

注册税务师考试辅导：考核存货减值注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/640/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_640569.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_640569.htm)

某股份有限公司2007年12月31日期末持有下列存货，按单项存货计提存货跌价准备。（1）A材料为生产而储备，库存材料成本20万元，市价18万元，前期存货跌价准备余额1.5万元，A材料生产产品加工费用预计10万元，其产品销售预计售价35万元，销售税费预计3万元。（2）B材料为生产而储备，库存材料成本40万元，市价41万元，B材料生产产品加工费用预计16万元，其产品销售预计售价60万元，销售税费预计6万元。（3）C材料因不再需要，计划近期处置，库存材料成本10万元，已提取存货跌价准备1万元，市价9万元，销售税费预计0.5万元。

（4）甲产品全部为合同生产，成本48万元，合同售价52万元，相同商品的售价为48万元，预计销售税费5万元。要求：根据上述资料，回答下列各题。（1）2007年12月31日，库存A材料应计提的存货跌价准备金额是（ ）万元。

A.0.5 B.3 C.2 D.1.5 （2）2007年12月31日，库存B材料应计提的存货跌价准备金额是（ ）万元。 A.5 B.0 C.2 D.5 （3）2007年12月31日，库存C材料应计提的存货跌价准备金额是（ ）万元。

A.0.5 B.0 C.3 D.4 （4）2007年12月31日，库存甲产品应计提的存货跌价准备金额是（ ）万元。 A.0.5 B.2 C.3 D.1 （5）2007年12月31日，库存甲产品应计提的存货跌价准备的会计处理是（ ）。

A.借：资产减值损失1 贷：存货跌价准备1 B.借：管理费用1 贷：存货跌价准备1 C.借：资产减值损失2 贷：存货跌价准备2 D.借：管理费用2 贷：存货跌价准备2 【答案】（1）D

【解析】甲材料为生产而储备，当用材料生产的产成品的可变现净值lt.产成品成本时，材料期末价值=材料可变现净值，需要计提存货跌价准备。产品生产成本=20 10=30（万元）产品可变现净值=35-3=32（万元）产成品的可变现净值gt.产成品成本时，材料期末价值=材料成本，不需要计提存货跌价准备；当用材料生产的产成品的可变现净值lt.产成品成本时，材料期末价值=材料可变现净值，需要计提存货跌价准备。B材料可变现净值=商品预计售价60-再投入成本16-预计销售税费6=38（万元），B材料成本为40万元，应提取存货跌价准备2万元。（3）A【解析】C材料为待售材料，期末分析是否需要计提存货跌价准备，应以材料的成本与可变现净值比较。C材料可变现净值=9-0.5=8.5（万元）C材料成本为10万元，可变现净值8.5万元，应保留存货跌价准备1.5万元；考虑存货跌价准备余额已有1万元，当期应提取存货跌价准备0.5万元。（4）D【解析】甲产品为有合同待售商品，计算可变现净值时，市价以合同价为基础。甲产品可变现净值=52-5=47（万元）甲产品可变现净值低于成本，按可变现净值47万元计价，产品成本为48万元，当期应提取存货跌价准备1万元。（5）A【解析】正确的会计处理：借：资产减值损失1万 贷：存货跌价准备乙在产品1万 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)