

2010年《中级会计实务》预习辅导：第二章(6)中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_645744.htm

(3)需要经过加工的材料存货，如原材料、在产品、委托加工材料等，由于持有该材料的目的是用于生产产成品，而不是出售，该材料存货的价值将体现在用其生产的产成品上。因此，在确定需要经过加工的材料存货的可变现净值时，需要用以其生产的产成品的可变现净值与该产成品的成本进行比较，如果该产成品的可变现净值高于成本，则该材料应当按照成本计量。【例6】2007年12月31日，甲公司库存原材料A材料的账面价值(成本)为1 500 000元，市场购买价格总额为1 400 000元，假设不发生其他购买费用。用A材料生产的产成品B型机器的可变现净值高于成本。确定2007年12月31日A材料的价值。本例中，2007年12月31日，虽然A材料的账面价值(成本)高于其市场价格，但是由于用其生产的产成品B型机器的可变现净值高于成本，即用该原材料生产的最终产品此时并没有发生价值减损，因而，在这种情况下，A材料即使其账面价值(成本)已高于市场价格，也不应计提存货跌价准备，仍应按其原账面(成本)1 500 000元列示在甲公司2007年12月31日资产负债表的存货项目之中。如果材料价格的下降表明以其生产的产成品的可变现净值低于成本，则该材料应当按可变现净值计算。其可变现净值为在正常生产经营过程中，以该材料所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费等后的金额确定。【例7】2007年12月31日，甲公司库存原材料C材料的账面价值(成本)为600 000元，市

场购买价格总额为550 000元，假设不发生其他购买费用。由于C材料市场销售价格下降，用C材料生产的D型机器的市场销售价格总额由1 500 000元降为1 350 000元，但生产成本仍为1 400 000元，将C材料加工D型机器尚需投入800 000元，估计销售费用及税金为500 000元。确定2007年12月31日C材料的价值。

根据上述资料，可按以下步骤进行确定：第一步，计算用该原材料所生产的产成品的可变现净值。D型机器的可变现净值= D型机器估计售价-估计销售费用及税金=1 350 000-500 000=1 300 000(元) 第二步，将用该原材料所生产的产成品的可变现净值与其成本进行比较。D型机器的可变现净值1 300 000元小于其成本1 400 000元，即C材料价格的下降和D型机器销售价格下降表明D型机器的可变现净值低于成本，因此，C材料应当按可变现净值计量。第三步，计算该原材料的可变现净值，并确定其期末价值。

来源：考试大百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)来源：考试大的美女编辑们

C材料的可变现净值= D型机器的售价总额-将C材料加工成D型机器尚需投入的成本-估计销售费用及税金=1 350 000-800 000-500 000=500 000(元) C材料的可变现净值500 000元小于其成本600 000元，因此，C材料的期末价值应为其可变现净值500 000元，即C材料应按500 000元列示在2007年12月31日资产负债表的存货项目之中。

(4)为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格，而不是估计售价减去估计的销售费用和相关税费等后的金额确定。

【例8】2007年8月10日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的销售合同，双方约定，2008年2月15日，甲公司应按200 000元/台的价格向乙公司提供A型号的机器10台。2007年12月31日，甲

公司A型号机器的账面价值(成本)为1 360 000元，数量为8台，单位成本为170 000元/台。2007年12月31日，A型号机器的市场销售价格为190 000元/台。本例中，根据甲公司与乙公司签订的销售合同，甲公司该批A型号机器的销售价格已由销售合同约定，并且其库存数量小于销售合同约定的数量，在这种情况下，计算A型号机器的可变现净值应以销售合同约定的价格1 600 000($200\,000 \times 8$)元作为计量基础，即估计售价为1 600 000元。更多信息请访问百考试题会计职称考试论坛 百考试题会计职称考试网 百考试题模拟考场 相关推荐：2010年《中级会计实务》预习辅导：第一章汇总 2010年会计职称《中级会计实务》案例讲解汇总 2010年中级会计职称考试大纲教材变化汇总 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