

会计专业资格考试“会计实务”试题解析（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_93_E4_c43_68328.htm

甲股份有限公司（以下称为“甲公司”）是一家生产电子产品的上市公司，为增值税一般纳税人，2004年12月31日，甲公司期末存货有关资料如下：

存货品种	数量	单位成本（万元）	账面余额（万元）
备注A产品	280台	102800	
B产品	500台	31500	
C产品	1000台	1.71700	
D配件	400件	1.5600	
用于生产C产品E材料	200件	51000	
用于生产A产品	合计	7600	

（1）2004年12月31日，A产品市场销售价格为每台11万元，预计销售费用及税金为每台2万元。（2）2004年12月31日，B产品市场销售价格为每台3万元。甲公司已经与某企业签订一份不可撤销的销售合同，约定在2005年2月10日向该企业销售B产品300台，合同价格为每台3.2万元。B产品预计销售费用及税金为每台0.2万元。（3）2004年12月31日，C产品市场销售价格为每台2万元，预计销售费用及税金为每台0.15万元。（4）2004年12月31日，D配件的市场销售价格为每件1.2万元，预计销售费用及税金为每件0.05万元。现有D配件可用于生产400台C产品，预计加工成C产品还需每台投入成本0.25万元。（5）2004年12月31日，E材料的市场销售价格为每件6万元，预计销售费用及税金为每件0.5万元。现有E材料可用于生产200台A产品，预计加工成A产品还需每台投入成本6万元。2003年12月31日C产品的存货跌价准备余额为150万元，对其他存货未计提存货跌价准备；2004年销售C产品结转存货跌价准备100万元。答案：A产品的可变现净值=280×（11-2）=2520万元，小于成本2800万元，则A产品应

计提准备 = $2800 - 2520 = 280$ 万元。B产品有合部分的可变现净值 = $300 \times (3.2 - 0.2) = 900$ 万元,对应的成本 = $300 \times 3 = 900$.则有合同部分不用计提准备.无合同部分的可变现净值 = $200 \times (3 - 0.2) = 560$ 万元,对应的成本 = $200 \times 3 = 600$ 万元.应计提准备 = $600 - 560 = 40$ 万元. C产品的可变更现净值 = $1000 \times (2 - 0.15) = 1850$ 万元,对应的成本是1700万元,则C产品不用计提准备,同时要把原余额 $150 - 100 = 50$ 万元转回来. 用D配件生产产品C的成本 = $400 \times (1.5 + 0.25) = 700$ 万元,可变现净值 = $400 \times (2 - 0.15) = 740$ 万元.则D配件不用计提准备 用E材料生产产品A的成本 = $200 \times (5 + 6) = 2200$ 万元,可变现净值 = $200 \times (11 - 2) = 1800$ 万元。则E材料需要计提跌价准备 = $2200 - 1800 = 400$ 万元。

分录: 借: 管理费用计提准备跌价准备 280
 贷: 存货跌价准备A产品 280 借: 管理费用计提准备跌价准备 40
 贷: 存货跌价准备 - - -B产品 40 借: 存货跌价准备 - - -C产品 50
 贷: 管理费用计提准备跌价准备 50 借: 管理费用计提准备跌价准备 40
 贷: 存货跌价准备E材料 40 另外: 甲公司按单项存货、按年计提跌价准备。

要求: 计算甲公司2004年12月31日应计提或转回的存货跌价准备,并编制相关的会计分录。

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