

中级考试会计科目考前培训基础班讲义13 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c44\\_70120.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70120.htm) P59

【例3-11】2003年12月31日，甲公司库存原材料--C材料的账面价值（成本）为600000元，市场购买价格总额为550000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，市场上用C材料生产的D型机器的市场销售价格总额由1500000元降为1350000元，但生产成本仍为1400000元，将C材料加工D型机器尚需投入800000元，估计销售费用及税金为50000元。确定2003年12月31日C材料的价值。【答疑编号0330002：针对该题提问】

根据上述材料，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=1350000-50000=1300000（元）第二步，将用该原材料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1300000小于其成本1400000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 C材料的可变现净值= D型机器的销售总额-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=1350000-800000-50000=500000（元）C材料的可变现净值500000元小于其成本600000元，因此，C材料的期末价值应为其可变现净值500000元，即C材料应按500000元列示在2003年12月31日资产负债表的存货项目之中。

【例题10】甲公司期末原材料的账面余额为100万元，数量

为10吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签订合同约定的20台Y产品。该合同约定:甲公司为乙公司提供Y产品20台, 每台售价10万元(不含增值税, 本题下同)。将该原材料加工成20台Y产品尚需加工成本总额为95万元。估计销售每台Y产品尚需发生相关税费1万元(不含增值税, 本题下同)。本期期末市场上该原材料每吨售价为9万元, 估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。期末该原材料的账面价值为( )万元。 A.85 B.89 C.100 D.105 【答疑编号0330003: 针对该题提问】 【答案】A 【解析】产成品的成本=100 95=195(万元), 产成品的可变现净值=20×10-20×1=180(万元)。期末该原材料的可变现净值=20×10-95-20×1=85(万元), 账面价值为85万元。

### 三、存货跌价准备的核算

(一) 存货跌价准备的计提 企业根据《企业会计制度》和《企业会计准则-存货》的规定, 期末对存货进行计量时, 如果同一类存货, 其中一部分是有合同价格约定的, 另一部分则不存在合同价格, 在这种情况下, 企业应区分有合同价格约定的和没有合同价格约定的两个部分, 分别确定其期末可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 从而分别确定是否需计提存货跌价准备, 由此计提的存货跌价准备不得相互抵消。 【例题11】2003年11月5日, 北方公司与西方公司签订了一份销售合同, 双方约定, 2004年1月10日, 北方公司应按每台3万元的价格向西方公司提供A商品10台。2003年12月31日, 北方公司A商品的单位成本为2.7万元, 数量为15台, 其账面价值(成本)为40.5万元。2003年12月31日, A商品的市场销售价格为2.8万元, 若销售A商品时每台的销售费用为0.2万元。在上述情况下, 2003年12月31日结存的15台A商品的账面价值为( )万元

。 A.40 B.40.5 C.39 D.42 【答疑编号0330004：针对该题提问】  
【答案】A 【解析】有销售合同部分的A商品的可变现净值= $(3-0.2) \times 10=28$ （万元），成本为27万元；无销售合同部分的A商品的可变现净值= $(2.8-0.2) \times 5=13$ （万元），成本为13.5万元。因此，2003年12月31日结存的15台A商品的账面价值= $27+13=40$ （万元）。 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)