

注册会计师会计模拟试题每日一题(十九) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73470.htm

甲股份有限公司（以下简称“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企业，所得税采用债务法核算，使用的所得税税率为33%。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 | 10 | 2800 | |
| b产品 | 500 | 3 | 1500 | |
| c产品 | 1000 | 1.7 | 1700 | |
| d配件 | 400 | 1.5 | 600 | 用于生产c产品 |
| 合计 | | | 6600 | |

2004年12月31日，a产品市场销售价格为每台13万元，预计销售费用及税金为每台0.5万元。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。

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。2004年12月31日，d配件的市场销售价格为每件1.2万元。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。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。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。正确答案：

a产品可变现净值=280 × (13-0.5) = 3500（万元），大于成本2800万元，a产品不需要计提存货跌价准备。

b产品签订合同部分可变现净值 = 300

b产品签订合同部分可变现净值 = 300

$\times (3.2 - 0.2) = 900$ (万元), 其成本 = $300 \times 3 = 900$ (万元), 签订合同部分不需要计提存货跌价准备。b产品为签订合同部分可变现净值 = $200 \times (3 - 0.2) = 560$ (万元), 其成本 = $200 \times 3 = 600$ (万元), 应计提存货跌价准备 = $600 - 560 = 40$ (万元)。c产品可变现净值 = $1000 \times (2 - 0.15) = 1850$ (万元), 其成本是1700万元, 则c产品不需要计提准备, 需要将原余额 $150 - 100 = 50$ 万元存货跌价准备转回。d配件用于生产c产品, 根据已知c产品单位售价为2万元和销售税费0.15万元, d配件单位可变现净值 = $2 - 0.15 - 0.25 = 1.6$ (万元), 由于c产品未发生减值, 则d配件不需要计提存货跌价准备。需要注意的是不能直接应用的结论, 因为的已完工c产品单位成本是1.7万元, 而用d配件再加工出的c产品单位成本是1.75万元, 尽管本题不影响结论。 会计分录 借: 管理费用计提的存货跌价准备 40 贷: 存货跌价准备b产品 40 借: 存货跌价准备c产品 50 贷: 管理费用计提的存货跌价准备 50

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