

注册会计师会计模拟试题每日一题(三) 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_73517.htm 甲公司对存货采用单项计提存货跌价准备。2004年年末有关计提存货跌价准备的资料如下：（1）库存商品甲，账面余额为300万元，已计提存货跌价准备30万元。按照一般市场价格预计销售价格为380万元，预计销售费用和相关税金为10万元。（2）库存商品乙，账面余额为500万元，未计提存货跌价准备。库存商品乙中，有40%已签订销售合同，合同价款为230万元；另60%未签订合同，按照一般市场价格预计销售价格为290万元。库存商品乙预计销售费用和相关税金为25万元。（3）库存材料丙，因改变生产结构，导致无法使用，准备对外销售。丙材料的账面余额为120万元，预计销售价格为110万元，预计销售费用及相关税金为5万元，未计提跌价准备。（4）库存丁材料20吨，每吨实际成本1600元，每吨直接出售的价格为1500元。全部20吨丁材料将用于生产a产品10件，a产品每件加工成本为2000元，每件一般售价为5000元，现有8件已签订销售合同，合同规定每件为4500元，假定销售税费均为售价的10%。丁材料未计提存货跌价准备。要求：计算上述存货的期末可变现净值和应计提的跌价准备，并进行相应的账务处理。

答案（1）库存商品甲 可变现净值=380-10=370（万元） 库存商品甲的成本为300万元，不应保留存货跌价准备，应转回存货跌价准备30万元。 借：存货跌价准备 30 贷：管理费用 30

（2）库存商品乙 有合同部分的可变现净值=230-25
 $\times 40\%=220$ （万元） 有合同部分的存货成本=500 $\times 40\%=200$ （

万元) 因可变现净值高于成本, 不计提存货跌价准备 无合同部分的可变现净值 $=290-25 \times 60\%=275$ (万元) 无合同部分的存货成本 $=500 \times 60\%=300$ (万元) 因可变现净值低于成本25万元, 需计提存货跌价准备25万元。借: 管理费用 25 贷: 存货跌价准备 25 (3) 库存材料丙 可变现净值 $=110-5=105$ (万元) 材料的成本为120万元, , 需计提存货跌价准备15万元。借: 管理费用 15 贷: 存货跌价准备 15 (4) 库存材料丁 有合同的a产品可变现净值 $=4500 \times (1-10\%) \times 8=32400$ 无合同的a产品可变现净值 $=5000 \times (1-10\%) \times 2=9000$ 有合同的a产品的成本 $=1600 \times 20 \div 10 \times 8=25600$ 无合同的a产品的成本 $=1600 \times 20 \div 10 \times 2=6400$ 由于有合同和无合同的a产品的可变现净值均低于成本, 说明有合同和无合同的a产品耗用的丁材料均发生了减值。有合同的每件a产品耗用的丁材料的可变现净值 $=4500 \times (1-10\%) \times 8 - 2000 \times 8=16400$ 有合同部分丁材料成本 $=20 \times 1600 \times (8/10)=25600$ (元) 有合同部分丁材料需计提跌价准备9200元; 无有合同的每件a产品耗用的丁材料的可变现净值 $=5000 \times (1-10\%) \times 2 - 2000 \times 2=5000$ (元) 无合同丁材料成本 $=20 \times 1600 \times (2/10)=6400$ (元) 无合同丁材料需计提跌价准备1400元; 故丁材料需计提跌价准备10600元。借: 管理费用 10600 贷: 存货跌价准备 10600 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