

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二八) 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\\_06\\_E5\\_B9\\_B4](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4)

CPA\_E8\_80\_c45\_73653.htm 存货计价 1. (单04) M公司的会计政策规定，入库产成品按实际生产成本入账，发出产成品按先进先出法核算。2003年12月31日，M公司甲产品期末结存数量为1200件，期末余额为5210万元。M公司2003年度甲产品的相关明细资料如下表（数量单位为件，金额单位为人民币万元，假定期初余额和所有的数量、入库单价均无误）：

日期摘要	入库	发出	结存	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

1.1 期初 500 25003.1 入库4005.12040 900 45404.1 销售

8005.24160100 3808.1 入库16004.67360 1700 774010.3 销售

4004.618401300 590012.1 入库7004.53150 2000 905012.31 销售

8004.838401200 521012.31 期末 1200 5210 在进行相关测试后，A注册会计师提出的审计调整建议是（ ）。 A. 调增主营业务

成本190万元 B. 调减主营业务成本190万元 C. 调增主营业务

成本240万元 D. 调减主营业务成本240万元 【答案】 D 【解析

】年初结存数 + 年内入库数 = 500 + 400 + 1600 + 700 = 3200，

发出数 = 800 + 400 + 800 = 2000，从而年末结存1200件。按先

进先出法，在期末结存的1200件产成品中，单价为4.5的应

有700件，单价为4.6的应有500件，从而年末结存额为5450万

元。 存货监盘 存货计价 12-15 2. (单04) 假定M公

司2003年度仅销售乙、丙两种产品，年初、年末存货除产成

品库存外无其他存货，发出存货采用先进先出法核算。M公

司存货跌价准备年初、年末账户余额均为1300万元，2003年

度未作存货跌价准备的转销和转回。乙、丙两种产品的详细

资料如下：乙产品年初库存1000件，单位成本2万元，单位产品可变现净值为1.5万元；本年度生产乙产品2000件，单位成本为1.8万元；本年销售1500件；乙产品年末单位产品可变现净值为1.7万元。丙产品年初库存800件，单位成本5万元，单位产品可变现净值为4万元；本年度生产丙产品2000件，单位成本为4.5万元；本年销售300件；丙产品年末单位产品可变现净值为5.5万元。对存货跌价准备进行测试后，A注册会计师应提出的审计调整建议是（）。A. 存货跌价准备转销800万元，转回500万元 B. 存货跌价准备转销500万元，转回800万元 C. 存货跌价准备转销800万元，转回500万元，提取150万元 D. 存货跌价准备转销500万元，转回800万元，提取150万元【答案】D（2004年，1分）【解析】根据资料，对年初库存的1000件乙产品，应计提跌价准备 $1000 \times 0.5 = 500$ 万元。采用先进先出法核算的情况下，本年销售1500件，说明年初结存产品已全部销售完毕，应转销年初已提的销跌价准备500万元；对于年末库存的1500件乙产品，应计提跌价准备 $1500 \times 0.1 = 150$ 万元；对于年初库存的800件丙产品，应计提跌价准备 $800 \times 1 = 800$ 万元。采用先进先出法核算的情况下，本年销售300件应视为年初结存的减少，应从年初已提的销跌价准备800万元中转销300万元；丙产品年末可变现值高于成本的金额 $500 \times 0.5 + 2000 \times 1 = 2250$ 元，这一金额已超过年初已计提、未转销的500万元跌价准备，应全部转回；综上所述，M公司在2003年末应转销存货跌价准备 $500 + 300 = 800$ 万元，提取150万元，选D。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)