

2006年注册会计师考试会计重点讲义3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74557.htm

第三章 存货 一、考试大纲1. 存货取得和发出的计价及核算 (1) 存货的概念及确认条件 存货的概念 存货的确认条件 (2) 存货入账价值的基础及其构成 存货入账价值的基础 存货成本的构成 (3) 取得存货的核算 原材料的核算 委托加工物资的核算 包装物和低值易耗品的核算 (4) 存货成本流转的假设 (5) 存货的计价方法 个别计价法 先进先出法 加权平均法 移动平均法

后进先出法 (6) 发出存货的核算 领用和出售原材料的核算 发出包装物的核算 领用低值易耗品的核算 (7) 存货的简化核算方法 计划成本法 毛利率法 零售价法

2. 存货的期末计量 (1) 存货数量的盘存方法 实地盘存制 永续盘存制

实地盘存制与永续盘存制的比较 存货盘盈盘亏的处理 (2) 存货的期末计价原则及账务处理 成本与可变现净值孰低的含义 可变现净值的确定 材料存货的期末计量 成本与可变现净值孰低的账务处理

二、本章教材变化与概述通过本章的学习，考生应掌握存货的入账价值的确定；掌握存货发出的计价方法；掌握用计划成本法、毛利率法和零售价法计算期末存货和本期发出存货的实际成本；掌握存货的期末计价的成本与可变现净值孰低法（特别是可变现净值中估计售价的确定）。本章考试的题型为客观题，分数不高。2006年本章内容未发生变化。

三、历年考题 (一) 单项选择题1、某股份有限公司为商品流通企业，发出存货采用加权平均法结转成本，按单项存货计提存货跌价准备，存货跌价准备在结

转成本时结转。该公司2002年年初存货的账面余额中包含甲产品1200件，其实际成本为360万元，已计提的存货跌价准备为30万元。2002年该公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出400件。2002年12月31日，该公司对甲产品进行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件0.26万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金0.005万元。假定不考虑其他因素的影响，该公司2002年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（ ）万元。

（2003年考题）A．6 B．16 C．26 D．36 答案：B 解析：2002年末计提存货跌价准备前“存货跌价准备”账户的余额=30
 $30/1200 \times 400 = 20$ 万元，2002年末“存货跌价准备”贷方余额=（1200-400） $\times 360/1200$ - （1200-400） \times （0.26+0.005）=36万元，2002年年末的甲产品计提的存货跌价准备=36-20=16万元。
2、甲公司系上市公司，2003年年末库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为1000万元和500万元；年末计提跌价准备前库存乙原材料、丁产成品计提的跌价准备的账面余额分别为0万元和100万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产品，预计丙产品的市场价格总额为1100万元，预计生产丙产成品还需发生除乙原材料以外的总成本为300万元，预计为销售丙产品发生的相关税费总额为55万元。丙产成品销售中有固定销售合同的占80%，合同价格总额为900万元。丁产成品的市场价格总额为350万元，预计销售丁产成品发生的相关税费总额为18万元。假定不考虑其他因素，甲公司2003年12月31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。（2004年考题）A．23 B．250 C．303 D．323 答案：C 解析：乙材料可变现净值=（900-1100 \times 20%）-300-55=765万元，乙材料应计提减值准备235万元

(1000765) ; 丁产品本期应计提跌价准备=500332100=68万元 ; 甲公司2003年12月31日应计提的存货跌价准备=235 68=303万元 (二) 多项选择题下列有关存货会计处理的表述中, 正确的有 () (2004年考题) A. 因自然灾害造成的存货净损失, 计入营业外支出 B. 随商品出售单独计价的包装物成本, 计入其他业务支出 C. 一般纳税人进口原材料缴纳的增值税, 计入相关原材料的成本 D. 结转商品销售成本时, 将相关存货跌价准备调整主营业务成本 E. 因非货币性交易换出存货而同时结转的已计提跌价准备, 不冲减当期管理费用。答案: ABE 解析: 一般纳税人进口原材料缴纳的增值税, 不计入相关原材料的成本; 结转商品的销售成本时, 将相关存货跌价准备调整管理费用 (三) 计算及会计处理题 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: (2005年计算题) 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。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