

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c47\\_80800.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80800.htm)

6. 存货期末计价 (1) 存货期末计价 会计期末，存货应按照国家会计准则的规定，按照成本与可变现净值孰低计量。对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备。这里所指成本是期末存货的实际成本；如企业在存货的日常核算中采用计划成本法、售价金额核算法等简化核算方法，则成本应为调整后的实际成本。(2) 当存在下列情况之一时，应当计提存货跌价准备：1 市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；2 企业使用该原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；3 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；4 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；5 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。(3) 存货可变现净值的确定方法 1 产成品、商品和用于出售的原材料等直接用于出售的存货，其可变现净值根据在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税金后的金额确定；用于生产的产品、在产品或者自制半成品等需要经过加工的存货，其可变现净值根据在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定；如果属于按定单生产，则应按协议价而不是按估计售价确定可变现净值。

2 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应以产

成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果企业持有存货的数量于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，应以产成品或商品的一般销售价格作为计算基础。没有销售合同约定的存货，但不包括用于出售的材料，其可变现净值应以产成品或商品一般销售价格（即市无场销售价格）作为计量基础。用于出售的材料等，应以市场价格是指材料等的市场销售价格。

3对于用于生产而持有的材料等（如原材料、在产品、委托加工材料等），如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料应按照成本计量。其中，“可变现净值预计高于成本。如果材料价格的下降等原因表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料应按可变现净值计量。

### 7.存货跌价准备的计提及转回（1）

当有迹象表明存货发生减值时，企业应于期末计算存货的可变现净值，计提存货跌价准备。存货跌价准备应按单个存货项目计提。在某些情况下，存货与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的顾虑货系列相关，且难以将其与该存货系列的其他项目区别开来进行估价时，可以合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别计提存货跌价准备。对数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别计提存货跌价准备。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存货，分别确定期末可变现净值，并与其对应的成本进行比较，从而分别确定是否需要计提存货跌价准备。（2）企业应在每一会计期末，比较成本与可变现净值计算出应计提的存货跌价准备，再与已

提数进行比较；若应提数大于已提数，应予补提；反之，应北将已提数大于应提数之间的差额冲销已提数。企业计提的存货跌价准备，应计入管理费用。当以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得已计提跌价准备的存货的价值以以后又得以恢复的，其冲减的跌价准备金额，应以存货跌价准备科目的余额冲减至零为限。（3）企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本的同时，应结转对其已计提的存货跌价准备，结转的存货跌价准备冲减当期的管理费用。生产领用存货时，可不同时结转相应的存货跌价准备，待期末一并调整。对于因债务重组、非货币性交易转出的存货，应同时结转已经计提的存货跌价准备，但不冲减当期的管理费用，按债务重组和非货币性交易的原则进行会计处理。如果按存货类别计提存货跌价准备的，也应按比例结转相应的存货跌价准备。

#### 四、投资（一）

考试目的 通过本部分的考试，了解考生对投资的概念及其分类的熟悉情况。重点考察考生对投资初始投资成本的确定、长期债券投资溢折价的摊销、长期股权投资成本法和权益法的核算、投资的期末计价等的掌握和熟悉程度。（二）基本要求

- 1.掌握短期投资、长期债权投资、长期股权投资初始投资成本的确定方法。
- 2.掌握短期投资现金股利和利息的会计核算。
- 3.掌握长期债券投资溢折价的确定、摊销、利息的确定不定期及其会计核算。
- 4.掌握可转换公司债券的会计核算。
- 5.掌握长期股权投资核算的成本法和权益法以及权益法转换成本法的会计核算。
- 6.掌握短期投资的期末计价及其会计核算。
- 7.掌握长期投资减值的迹象。
- 8.掌握长期投资减值勤的确认和计量及其会计核算。
- 9.掌握短期投资、长期债权投资

、长期股权投资处置的会计核算。 10.熟悉委托贷款的会计核算。 11.了解投资的分类。 12.了解其他债权投资的会计核算。 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)