

2005年高级会计师实务案例汇集（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82002.htm

第一章：资产计价与减值 从2003及2004年的考试来看，本章基本上有10分。考点在各种资产的期末计价方面，难度不大。案例1 资料：（1）2001年12月31日，某农机公司库存钢板的账面价值为1000000元，市场购买价为950000元；用该钢板生产的产成品数控机床的可变现净值高于其生产成本。（2）2001年12月31日某一规格的钢材在市场上的售价为每吨5000元，假定2002年3月5日该种规格的钢材市场销售价格升至5600元。（3）2001年10月，农机公司同A公司签订了一份销售合同，双方约定，2002年2月份，农机公司按每台1500000元的价格向A公司提供数控机床10台。2001年12月31日，该批机床实际库存为8台，单位成本1100000元，账面价值总额为8800000元。2001年12月31日，该批数控机床市场销售价格为1510000元。剩余2台系于2002年1月生产完工。要求：（1）对资料（1）中的钢板在资产负债表上应如何列示？（2）假设资料（1）中数控机床的可变现净值低于其生产成本，是否应对钢板计提减值准备？（不考虑该批钢板购入过程发生的运杂费）（3）假定资料（2）中企业持有数控机床的数量为12台，总账面价值为13200000元。确定以上资料中期末存货的可变现净值，并说明理由。（4）假定资料（3）中没有签订销售合同，确定以上资料中期末存货的可变现净值，并说明理由。（综合题）[本题10.00分] 答案分析是 1.资料（1）涉及原材料可变现净值的确定。对于用于生产而持有的原材料等，包括原材料、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，则该材料应当按照成本计量。因为用该钢板生产的产成品数控机床的可变现净值高于其生产成本，所以钢板在资产负债表上按其成本1000000元列示：2.资料（2）对于用于生产而持有的原材料等，如果其价格的下降表明产成品的成本将超过可变现净值，则该项原材料应减计至可变现净值。在这种情况下，应以原材料重置成本作为可变现净值的计算基础。重置成本是指目前重新取得相同存货所需的成本。就外购原材料而言，指重新购置成本，包括现行采购价格和运杂费等。因此由于最终产品发生了减值，并且该批钢板的可变现净值低于成本，所以应计提存货的跌价准备，按重置成本950000元列示在2001年12月31日的资产负债表的存货项目之中。3.销售的数量小于企业持有存货的数量。此时，超出部分存货的可变现净值应以正常销售价格为计算基础。即，在这种情况下，销售合同约定的数量的存货，应以销售合同所规定的价格作为可变现净值的计算基础；超出部分的存货的可变现净值应以正常销售价格作为计算基础。所以，对于销售合同约定的10台机床的可变现净值应以销售合同约定的价格15000000元作为计算基础，而对于超出部分的2台机床的可变现净值应以正常销售价格1510000元作为计算基础。4.没有销售合同或劳务合同约定的存货，其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。此时的存货不包括用于出售的材料等。12台机床的可变现净值应以正常销售价格1510000元作为计算基础。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