

2006年高级会计师资格考试案例分析及答案八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c48\\_82144.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82144.htm)

三、存货案例（一）星海公司对存货的期末价值按成本与可变现净值孰低计量。2002年12月31日，该公司专门用于生产A型设备的甲材料结存数量为2000千克，单位成本为25元，总成本为50 000元，可生产A型设备10台。将甲材料加工成A型设备，每台需要投入人工及间接制造费用5 600元；销售A型设备，每台需要支付销售费用及税金500元。A型设备正常市场售价为每台12 000元。2002年12月31日，甲材料的市场价格降为每千克20元。星海公司购买甲材料不需要花费买价以外的其他采购费用。根据下列互不相关的假定情况，分析星海公司的甲材料是否应当计提存货跌价准备，如果需要计提存货跌价准备，金额是多少。

（1）假定2002年12月20日，星海公司与诚信公司签订了一份销售合同，合同约定，2003年2月20日，星海公司应按每台12 500元的价格向诚信公司提供A型设备12台。

（2）假定由于甲材料市场价格的下跌，导致用其生产的A型设备的每台市场售价降为10 800元。2002年12月20日，星海公司与诚信公司签订了一份销售合同，合同约定，2003年2月20日，星海公司应按每台11 000元的价格向诚信公司提供A型设备5台。

（3）假定由于市场情况的变化，星海公司决定停止A型设备的生产，也没有签订任何A型设备的销售合同。为了减少不必要的损失，星海公司准备将专门用于生产A型设备的甲材料全部售出，预计会发生销售费用及税金1200元。

案例分析

（1）根据星海公司与诚信公司签订的销售合同，诚信公司订

购的A型设备为12台，而星海公司库存的专门用于生产A型设备的甲材料，仅可生产A型设备10台，低于销售合同订购的数量。因此，在确定甲材料的可变现净值时，应以销售合同约定的A型设备单位售价12 500元作为计量基础。虽然甲材料的市场价格低于账面成本，但用甲材料生产的A型设备的可变现净值为12 000元（12 500 - 500），高于其生产成本10 600（5 000 + 5 600），并没有发生价值减损。在这种情况下，以A型设备合同单位售价12 500元作为计量基础计算的甲材料可变现净值一定高于其账面成本，因此，甲材料不需要计提存货跌价准备。在2002年12月31日资产负债表的存货项目中，甲材料应按账面成本50 000列示。（2）根据星海公司与诚信公司签订的销售合同，诚信公司订购的A型设备为5台，而星海公司库存的专门用于生产A型设备的甲材料，可生产A型设备10台，高于销售合同订购的数量。因此，在确定甲材料的可变现净值时，应分别按销售合同约定的A型设备单位售价11 000元和A型设备的市场售价10 800元作为计量基础。计算如下：10台A型设备的可变现净值=（11 000×5 - 500×5）= 47 500元；5台A型设备的可变现净值=（10 800×5 - 500×5）= 48 500元。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)