

高级会计师考试《高级会计实务》复习题(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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82571.htm 一、模拟试题示范 1.

前进股份有限公司（以下简称“前进公司”）是生产一种机电设备的上市企业，该公司 2006 年 12 月 31 日有关资产状况如下：1.年末存货 1000 万元中，产成品为 600 万元，原材料为 400 万元。12 月 31 日，前进公司产成品的单位成本为 1200 元，数量为 5 000 台。2006 年 6 月，前进公司与 C 企业签订了一份不可撤销的销售合同。根据该合同，2007 年 1 月 2 日，前进公司按每台 1500 元的价格向 C 企业提供产品 3 000 台。2006 年 12 月 31 日，前进公司所售该产品的市场价格为 1400 元。估计销售税费为售价的 10 %。原材料是为生产产品而持有的，其中有 20 万元已霉烂变质，已不存在利用价值；2006 年 12 月 31 日，该批原材料的市场价格为 390 万元。如果将可以使用的原材料加工成产成品，尚需发生加工成本 160 万元，预计可生产 4500 台。前进公司没有签订其他不可撤销的销售合同。假设不考虑销售费用及相关税金为零。[分析]1.按照企业会计准则的规定，存货在期末应当按照成本与可变现净值孰低的原则计价。如果存货的可变现净值低于存货的成本，该存货就发生了跌价。应计提跌价准备。（1）产成品：有合同的产成品：可变现净值 = 存货的合同价 估计的销售税费 = $1500 \times 90 \% \times 3000 = 405$ （万元） > 其成本 360 万元（ 1200×3000 ），故不需计提存货跌价准备。没有合同的产成品：可变现净值 = 估计市价 估计的销售税费 = $1400 \times 90 \% \times 2000 = 252$ （万元） > 这部分产成品成本 240 万元（ $1200 \times$

2000)，不需计提存货跌价准备。(2)原材料可使用原材料：用该材料生产产品的可变现净值 = 存货的估计售价估计的销售费用及相关税金 = $1400 \times 4500 = 630$ （万元） > 产品成本 540 万元 (1200×4500)，因此，可使用原材料可按其成本计价，不需计提存货跌价准备。对于其中已霉烂变质的 20 万元，已不存在利用价值，应全额计提存货跌价准备。故，存货需计提 20 万元跌价准备。2.年末长期股权投资 100 万元中，其中对乙公司长期投资账面价值为 60 万元。前进公司对乙公司持有表决权资本 80%，采用成本法核算。乙企业 2006 年发生严重亏损，拟于 2007 年进行清理整顿，考虑乙公司未来经营状况后，预计可收回金额为 55 万元。年末长期股权投资中的其他 40 万元为对该公司的合营企业 F 的股权投资，F 企业由于受国际贸易和我国加入 WTO 后有关规定的影 响，生产的产品在国际市场上的销售量将大大减少，预计将出现巨额亏损。综合考虑 F 企业的经营状况后，预计可收回金额为 36 万元。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