

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第一章 存货

第一节 存货的确认和初始计量

【知识点】外购存货成本

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人。2×21年8月1日外购一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税税额为13万元。支付原材料运费取得的增值税专用发票上注明的价款为1万元，增值税税额为0.09万元。不考虑其他因素，该批原材料的初始入账金额为（ ）万元。

- A.114.09
- B.100
- C.113
- D.101

【答案】D

【解析】该批原材料的初始入账金额=100+1=101（万元），选项D正确。

【知识点】通过进一步加工而取得的存货

【例题·多选题】企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中，应计入收回的委托加工存货入账价值的有（ ）。

- A.支付的加工费
- B.发出并耗用的原材料成本
- C.收回委托加工存货时支付的运输费
- D.支付给受托方的可抵扣增值税

【答案】ABC

【解析】委托外单位加工完成的存货，以实际耗用的原材料或者半成品、加工费、运输费、装卸费等费用以及按规定应计入成本的税金，作为实际成本。选项D，支付给受托方的可抵扣的增值税计入应交税费——应交增值税（进项税额），不计入收回的委托加工存货入账价值。

第二节 存货的期末计量

【知识点】可变现净值的确定

【例题·多选题】对于需要加工才能对外销售的在产品，下列各项中，属于在确定其可变现净值时应考虑的因素有（ ）。（2011年）

- A.在产品已经发生的生产成本
- B.在产品加工成产成品后对外销售的预计销售价格
- C.在产品未来加工成产成品估计将要发生的加工成本
- D.在产品加工成产成品后对外销售预计发生的销售费用

【答案】BCD

【解析】在产品的可变现净值=在产品加工完成成产成品对外销售的预计销售价格-预计销售成产成品发生的销售费用-在产品未来加工成产成品估计还将发生的成本。

【知识点】存货减值的账务处理

【例题·单选题】甲公司2017年12月10日签订一项不可撤销合同，合同约定产品的售价是205元/件，销售数量1000件，2018年1月15日交货。2017年年末甲公司剩余存货1500件，成200元/件，市场销售价格191元/件，预计销售费用均为1元/件，2017年年末甲公司应计提的存货跌价准备是（ ）元。

- A.15 000
- B.0
- C.1 000
- D.5 000

【答案】D

【解析】签订合同的1000件，可变现净值= $(205-1) \times 1000=204000$ （元），成本为200000元，成本小于可变现净值，未发生减值。超过合同数量的500件，可变现净值= $(191-1) \times 500=95000$ （元），成本为100000元，成本大于可变现净值，应计提存货跌价准备5000元。

【例题·单选题】B公司期末存货采用成本与可变现净值孰低计量。2×21年9月26日B公司与M公司签订销售合同：由B公司于2×22年3月6日向M公司销售笔记本电脑1000台，每台售价为1.2万元。2×21年12月31日B公司库存笔记本电脑1200台，单位成本为1万元，账面成本为1200万元，此前该批笔记本电脑未计提过存货跌价准备。2×21年12月31日B公司库存笔记本电脑市场销售价格为每台0.95万元，预计销售税费为每台0.05万元。不考虑其他因素，2×21年12月31日B公司库存笔记本电脑的账面价值为（ ）万元。

- A.1 200
- B.1 180
- C.1 170
- D.1 230

【答案】B

【解析】由于B公司持有的笔记本电脑数量1200台多于已经签订销售合同的数量1000台。因此，1000台有合同的笔记本电脑和超过合同数量的200台笔记本电脑应分别计算可变现净值。销售合同约定数量1000台，其可变现净值= $1000 \times 1.2 - 1000 \times 0.05 = 1150$ （万元），成本= $1000 \times 1 = 1000$ （万元），成本小于可变现净值，未发生减值，所以有合同的1000台笔记本电脑未发生减值，按照成本计量，账面价值为1000万元；超过合同数量部分的可变现净值= $200 \times 0.95 - 200 \times 0.05 = 180$ （万元），其成本= $200 \times 1 = 200$ （万元），可变现净值小于成本，应计提减值20万元（200-180），所以200台无合同部分的笔记本电脑按照可变现净值计量，账面价值为180万元。2×21年12月31日B公司库存笔记本电脑账面价值= $1000 + 180 = 1180$ （万元）。