

注册会计师 会计 习题精析班

第二章 存 货

【知识点】外购存货的成本

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2×21年9月购入一批原材料，增值税专用发票上注明的价款为200万元，增值税税额为26万元，款项已经支付。另以银行存款支付装卸费0.6万元（不考虑增值税），入库时发生挑选整理费0.4万元，运输途中发生合理损耗0.2万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账成本为（ ）万元。

A. 226 B. 201 C. 200 D. 201.2

【答案】B

【解析】存货的采购成本包括购买价款、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。所以原材料的入账成本=200+0.6+0.4=201（万元）。

【知识点】其他方式取得存货的成本

【例题·多选题】下列各项关于企业存货计量的表述中，正确的有（ ）。

A. 生产设备发生的日常维修费用应计入存货成本 B. 季节性停工期间生产车间发生的停工损失应计入存货成本
C. 存货入库后发生的仓储费用应计入存货成本 D. 受托加工存货成本中不应包括委托方提供的材料成本

【答案】ABD

【解析】存货在采购入库后发生的储存费用，应计入当期损益，但是，在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用则应计入存货成本，选项C错误。

【例题·单选题】甲公司为啤酒生产企业，为答谢长年经销其产品的代理商，经董事会批准，2×16年为过去3年达到一定销量的代理商每家免费配备一台冰箱。按照甲公司与代理商的约定，冰箱的所有权归甲公司，在预计使用寿命内免费提供给代理商使用。甲公司不会收回，亦不会转作他用。甲公司共向代理商提供冰箱500台，每台价值1万元，冰箱的预计使用寿命为5年，预计净残值为零。甲公司对本公司使用的同类固定资产采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司免费提供给代理商使用冰箱会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A. 将冰箱的购置成本作为2×16年销售费用计入当期利润表
B. 因无法控制冰箱的实物及其使用，将冰箱的购置成本确认为无形资产并分5年摊销
C. 将冰箱的购置成本作为过去3年的销售费用，追溯调整以前年度损益
D. 作为本公司固定资产，按照年限平均法在预计使用年限内分期计提折旧

【答案】A

【解析】甲公司将冰箱在预计使用寿命内免费提供给代理商使用，且不改变用途，虽然该冰箱所有权归甲公司所有但实质上属于为过去销售提供的商家奖励，并不能为企业带来未来的经济利益流入，从实质重于形式角度，甲公司不应当作为资产核算，而是在发生当期计入销售费用。

【例题·单选题】下列各项中，应当计入存货成本的是（ ）。

A. 季节性停工损失 B. 超定额的废品损失 C. 新产品研发人员的薪酬 D. 采购材料入库后的储存费用

【答案】A

【解析】选项A，季节性停工损失计入到制造费用，影响存货成本；选项B，超定额的废品损失，计入当期损益，不影响存货成本；选项C，新产品研发人员的薪酬，资本化的部分，计入到产品成本，费用化的部分，计入到当期损益；选项D，采购材料入库后的储存费用，计入到当期损益，不影响存货的成本。

【知识点】存货期末计量及存货跌价准备计提原则

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2×17年1月1日，甲公司库存原材料的账面余额为2 500万元，账面价值为2 000万元；当年购入原材料增值税专用发票注明的价款为3 000万元，增值税进项税额为510万元，当年领用原材料按先进先出法计算发出的成本为2 800万元（不含存货跌价准备）；当年末原材料的成本大于其可变现净值，两者差额为300万元。不考虑其他因素。甲公司2×17年12月31日原材料的账面价值是（ ）。

A. 2 200万元 B. 2 400万元 C. 2 710万元 D. 3 010万元

【答案】B

【解析】期末产品的账面成本=2 500+3 000-2 800=2 700（万元），成本大于可变现净值，差额为300万元，其可变现净值=2 700-300=2 400（万元），期末存货按照成本与可变现净值孰低进行计量，故，账面价值为2 400万元，选项B正确。

【知识点】材料存货的期末计量

【例题·单选题】甲公司20×8年末库存乙原材料1 000件，单位成本为2万元。甲公司将乙原材料加工成丙产品对外出售，每2件乙原材料可加工1件丙产品。20×8年12月31日，乙原材料的市场价格为1.8万元/件，用乙原材料加工的丙产品市场价格为4.7万元/件，将2件乙原材料加工成1件丙产品的过程中预计发生加工费用0.6万元，预计销售每件丙产品发生销售费用及相关税费0.2万元。20×9年3月，在甲公司20×8年度财务报表经董事会批准对外报出前，乙原材料市场价格为2.02万元/件。

不考虑其他因素，甲公司20×8年末乙原材料应当计提的存货跌价准备是（ ）。（2019年）

A. 零 B. 50万元 C. 450万元 D. 200万元

【答案】B

【解析】丙产品的单位成本=2×2+0.6=4.6（万元），单位可变现净值=4.7-0.2=4.5（万元），产品的单位成本大于其可变现净值，发生减值，所以乙原材料也发生减值。乙原材料的单位可变现净值=(4.7-0.2-0.6)/2=1.95（万元），应计提的存货跌价准备的金额=(2-1.95)×1 000=50（万元）。

【例题·单选题】2×16年12月31日，甲公司持有乙原材料200吨，单位成本为20万元/吨。每吨乙原材料可加工生产丙产成品一件，该丙产成品售价为21.2万元/件，将乙原材料加工至丙产成品过程中发生加工费等相关费用共计2.6万元/件；当日，乙原材料的市场价格为19.3万元/吨。甲公司2×16年财务报表批准报出前几日，乙原材料及丙产成品的市场价格开始上涨，其中乙原材料价格为19.6万元/吨，丙产成品的价格为21.7万元/件，甲公司在2×16年以前未计提存货跌价准备。不考虑其他因素，甲公司2×16年12月31日就持有的乙原材料应当计提的存货跌价准备是（ ）。

A. 80万元 B. 280万元 C. 140万元 D. 180万元

【答案】B

【解析】因2×16年12月31日取得的丙产品的售价21.2万元是合理估计，并非是会计差错，不属于资产负债表日后调整事项，故在计算2×16年12月31日丙产品的可变现净值时，应以21.2万元为基础计算。

本题中，200件丙产成品的可变现净值=21.2×200=4 240（万元），乙原材料生产的200件丙产成品的成本=200×20+2.6×200=4 520（万元），丙产成品的成本大于其可变现净值，表明丙产成品发生减值，所以乙原材料发生减值。200吨乙原材料的可变现净值=4 240-2.6×200=3 720（万元），甲公司持有的乙原材料应计提的存货跌价准备=200×20-3 720=280（万元）。

【知识点】存货跌价准备的结转

【例题·单选题】甲公司（增值税一般纳税人）2×21年12月31日A库存商品的账面余额为220万元，已计提存货跌价准备30万元。2×22年1月20日，甲公司将上述商品全部对外出售，售价为200万元，增值税销项税额为26万元，收到款项存入银行。2×22年1月20日甲公司出售A商品影响利润总额的金额为（ ）万元。

A. 10 B. -20 C. 42 D. 12

【答案】A

【解析】

借：银行存款 226
贷：主营业务收入 200

应交税费——应交增值税（销项税额） 26

借：主营业务成本 220
 贷：库存商品 220
借：存货跌价准备 30
 贷：主营业务成本 30

甲公司出售 A 商品影响利润总额的金额=200-（220-30）=10（万元）。

【知识点】 存货盘亏或毁损的处理

【例题·多选题】 甲公司为增值税一般纳税人。2×20 年 12 月 31 日，甲公司存货盘点中发现：（1）原材料收发计量差错盘亏 5 万元，增值税进项税额 0.65 万元；（2）原材料自然溢余盘盈 20 万元；（3）因洪水爆发仓库进水导致原材料毁损 1 200 万元，增值税进项税额 156 万元，获得保险公司赔偿 800 万元，出售毁损原材料取得残值收入 200 万元，增值税销项税额为 26 万元；（4）盘盈某产品 10 万元。假定上述存货盘盈、盘亏金额均为成本，存货盘点发现问题已经甲公司管理层批准处理。不考虑存货跌价准备及其他因素，下列各项关于存货盘盈、盘亏在甲公司 2×20 年度会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 洪水爆发导致原材料净损失计入当期营业外支出 B. 原材料自然溢余盘盈计入当期营业外收入
C. 原材料收发计量差错盘亏计入当期管理费用 D. 盘盈某产品计入当期营业收入

【答案】 AC

【解析】 企业发生存货盘盈时，应借记“原材料”“库存商品”等科目，贷记“待处理财产损溢”科目，在按管理权限报经批准后，借记“待处理财产损溢”科目，贷记“管理费用”科目，选项 B 和 D 错误。