

第九章 流动资产（二）

【单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2017年5月购入丙材料100吨，增值税专用发票上注明的价款为500万元、增值税税额为85万元；从外地购入时发生装卸费用10万元（不含税），丙材料运抵公司后，实际验收入库97吨，经查明，运输途中发生合理损耗1吨，非正常损耗2吨，则甲公司该批丙材料的入账价值为（ ）万元。

- A. 499.8
- B. 537.8
- C. 494.8
- D. 448.8

【答案】A

【解析】运输途中发生的合理损耗计入存货成本，非正常损耗应从存货成本中扣除，所以最终实际入库的材料应按98吨计量，甲公司该批丙材料的入账价值=（500+10）/100×98=499.8（万元）。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，采用先进先出法计量A原材料的成本。2019年年初，甲公司库存200件A原材料的账面余额为2000万元，未计提跌价准备。6月1日购入A原材料250件，采购价款2375万元，运输费用80万元，保险费用20万元（采购价款、采购费用不含增值税）。1月31日、6月6日、11月12日分别发出A原材料150件、200件和30件。甲公司2019年12月31日库存A原材料成本是（ ）万元。

- A. 665.00
- B. 686.00
- C. 693.00
- D. 700.00

【答案】C

【解析】年初200件、2000万元、单位成本10万元

1.31发出150件 150×10

6.1购入250件、2475万元

购入单位成本=（2375+80+20）/250=9.9（万元）

6.6发出200件 $50 \times 10 + 150 \times 9.9$

11.22发出30件 30×9.9

期末库存A原材料数量=200+250-150-200-30=70（件），库存A原材料成本=9.9×70=693（万元）

【单选题】丁公司采用移动加权平均法核算发出产成品的实际成本。2015年11月初产成品的账面数量为200件，账面余额为12000元。本月10日和20日分别完工入库该产成品4000件和6000件，单位成本分别为64.2元和62元。本月15日和25日分别销售该产成品3800件和5000件。丁公司11月末该产成品的账面余额为（ ）元。

- A. 86800
- B. 87952.9
- C. 86975
- D. 89880

【答案】C

【解析】2015年11月10日，完工入库后产品的单位成本=（12000+4000×64.2）/（200+4000）=64（元）

11月15日销售产品3800件，剩余产品成本=（200+4000-3800）×64=25600（元）

11月20日完工入库后产品的单位成本=（25600+6000×62）/（400+6000）=62.125（元）

11月25日销售5000件后，产品的账面余额=（400+6000-5000）×62.125=86975（元）

【单选题】长江公司对存货发出计价采用月末一次加权平均法，2018年1月甲存货的收发存情况为：1月1日，结存40000件，单价为5元；1月17日，售出35000件；1月28日，购入20000件，单价为8元。假设不考虑增值税等税费，长江公司2018年1月31日甲存货的账面金额为（ ）元。

- A. 185000
- B. 162500
- C. 150000
- D. 200000

【答案】C

【解析】加权平均单位成本 = $(5 \times 40000 + 8 \times 20000) / (40000 + 20000) = 6$ (元/件)，月末甲存货的账面金额 = $(40000 - 35000 + 20000) \times 6 = 150000$ (元)。

【单选题】甲公司采用毛利率法核算乙商品的发出成本。乙商品期初成本 48000 元，本期购货成本 15000 元，本期销售收入总额为 35000 元，其中发生销售折让 2000 元。根据以往经验估计，乙商品的销售毛利率为 20%，则乙商品本期期末成本为 () 元。

- A. 30 000
- B. 35 000
- C. 36 600
- D. 26 400

【答案】C

【解析】销售净额 = $35000 - 2000 = 33000$ (元)，销售成本 = $33000 \times (1 - 20\%) = 26400$ (元)，期末存货成本 = $48000 + 15000 - 26400 = 36600$ (元)。

【单选题】甲公司原材料按计划成本法核算。2019 年 6 月期初“原材料”借方余额为 40000 元、“材料成本差异”科目贷方余额为 300 元，期初的“原材料”科目余额中含有 5 月末暂估入账的原材料计划成本 10000 元。2019 年 6 月份入库原材料的计划成本为 50000 元，实际成本为 49500 元。2019 年 6 月份发出原材料的计划成本为 45000 元。假设 6 月末暂估入账原材料为零，不考虑相关税费，则甲公司 6 月末库存原材料的实际成本为 () 元。

- A. 44 550
- B. 45 450
- C. 25 250
- D. 34 650

【答案】D

【解析】材料成本差异率 = $[-300 + (49\ 500 - 50\ 000)] / [(40\ 000 - 10\ 000) + 50\ 000] = -1\%$ ，月末原材料的实际成本 = $[(40\ 000 - 10\ 000) + 50\ 000 - 45\ 000] \times (1 - 1\%) = 34\ 650$ (元)。

【单选题】长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2018 年 12 月 31 日，库存甲材料的账面价值(成本)为 90 万元，市场销售价格为 85 万元。该批甲材料可用于生产 2 台乙产品，每台市场销售价格为 75 万元，单位成本为 70 万元，预计销售费用每台为 2 万元。假设不考虑相关税费，甲材料之前未计提过减值准备，2018 年年末长江公司对甲材料应计提存货跌价准备的金额为 () 万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 0
- D. 6

【答案】C

【解析】乙产品的可变现净值 = 公允价值 - 销售费用 = $75 - 2 = 73$ (万元)，大于产品单位成本 70 万元，乙产品未发生减值，因此，甲材料未发生减值，不需要计提存货跌价准备。

【单选题】甲公司 2015 年年末库存乙材料的账面余额为 1 500 万元，年末计提跌价准备前账面价值为 1400 万元，库存乙材料将全部用于生产丙产品，预计丙产品的市场价格总额为 1650 万元，预计生产丙产品还需发生除乙材料以外的加工成本为 450 万元，预计为销售丙产品发生的相关税费总额为 82.5 万元。丙产品销售数量中有固定销售合同的占 80%，合同价格总额为 1350 万元。则 2015 年 12 月 31 日甲公司对乙材料应计提的存货跌价准备金额为 () 万元。

- A. 354.5
- B. 375.5

C. 275.5 D. 252.5

【答案】D

【解析】有销售合同部分：

账面余额=1 500×80%=1 200（万元）

可变现净值=1 350-（450+82.5）×80%=924（万元）

无销售合同部分：

账面余额=1 500×20%=300（万元）

可变现净值=1 650×20%-（450+82.5）×20%=223.5（万元）

应有准备=（1 200-924）+（300-223.5）=352.5（万元）

应计提的存货跌价准备=352.5-100=252.5（万元）

【单选题】长江公司系增值税一般纳税人，2017年年末盘亏一批原材料，该批原材料购入成本为120万元，购入时确认进项税额为20.4万元。经查，盘亏系管理不善被盗所致，确认由相关责任人赔偿20万元。假定不考虑其他因素，确认的盘亏净损失对2017年度利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 160.4
- B. 140.4
- C. 100.8
- D. 120.4

【答案】D

【解析】因管理不善原因导致的存货盘亏，购入时的进项税额不可以抵扣，应做进项税转出处理，则确认的盘亏净损失对2017年度利润总额的影响金额=120+20.4-20=120.4（万元）。

【多选题】下列各项中，期末应在企业资产负债表“存货”项目列示的有（ ）。

- A. 已验收入库但尚未取得发票的原材料
- B. 已付款取得采购发票但尚未验收入库的原材料
- C. 为外单位加工修理完成验收入库的代修品
- D. 周转使用材料
- E. 工程储备的材料

【答案】ABCD

【解析】选项E，工程储备的材料属于工程物资，不在资产负债表“存货”项目列示，不属于企业的存货。

【多选题】在存货初始计量时，下列费用应在发生时确认为当期损益，不计入存货成本的有（ ）。

- A. 为特定客户设计产品的设计费用
- B. 非正常消耗的制造费用
- C. 生产产品正常发生的水电费
- D. 采购原材料发生的运输费用
- E. 仓储费用（不包括生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）

【答案】BE

【解析】选项BE，均应计入当期损益，若为生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本。选项AC应计入产品存货成本，选项D，应计入材料存货成本。

【多选题】下列关于存货后续计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对于性质和用途相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本
- B. 对于不能替代使用的存货通常采用个别计价法确定发出存货的成本
- C. 为特定项目专门购入的存货通常采用个别计价法确定发出存货的成本
- D. 若存货项目有详细的记录，那么就可以采用个别计价法核算发出存货的成本
- E. 存货计价的方法不同，对企业财务状况、经营损益、所得税均有影响

【答案】 ABCE

【解析】 选项 D，采用个别计价法，一般需要具备两个条件：一是存货项目必须是可以辨别认定的；二是必须有详细的记录，据以了解每一个别存货或每批存货项目的具体情况。

【多选题】 下列项目中，表明存货发生减值的情况有（ ）。

- A. 企业因为产品更新换代，原有库存原材料已不适用新产品的需要，而该原材料的市场价格高于其账面成本
- B. 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格
- C. 因企业所提供的商品或劳务过时，导致市场价格逐渐下跌
- D. 原材料市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望
- E. 原材料的计划成本小于实际成本

【答案】 BCD

【解析】 存在下列情况之一时表明存货的可变现净值低于成本，应计提存货跌价准备：

- ①该存货的市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；
- ②因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；
- ③企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；
- ④企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适用新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；
- ⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

【多选题】 下列关于财产清查结果会计处理的表述中，错误的有（ ）。

- A. 属于无法查明原因的现金短缺，经批准后计入管理费用
- B. 属于无法查明原因的现金溢余，经批准后计入营业外收入
- C. 对于盘盈的存货，按管理权限报经批准后计入营业外收入
- D. 属于管理不善造成的存货短缺，应计入营业外收入
- E. 对于盘盈的固定资产，按管理权限报经批准后计入营业外收入

【答案】 CDE

【解析】 选项 C，对于盘盈的存货，按管理权限批准后冲减管理费用；选项 D，对于管理不善造成的存货短缺，应扣除可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用；选项 E，固定资产盘盈做前期差错处理，通过“以前年度损益调整”科目核算