**第四章 存货**

**自测题**

1. 选择题

1.C 2.ACD 3.B 4.C 5.AC 6.A 7.D 8.D 9.A 10.C

1. 判断题

1.错 2.错 3.对 4.对 5.错 6.错 7.错 8.对 9.对 10.错

**练习题**

习题一

1. 先进先出法

期初结存材料的成本=1000×21＝21000

本期购入材料的成本=800×20.5＋600×21＋600×22＝42 200

本期发出材料的成本=（500+500）×21＋200×20.5+600×20.5＝37 400

期末结存材料的成本21000＋42200－37400＝25 800

1. 后进先出法

期初结存材料的成本=1000×21＝21 000

本期购入材料的成本=800×20.5＋600×21＋600×22＝42 200

本期发出材料的成本=500×21＋（600×21＋100×20.5）+600×20.5＝37 450

期末结存材料的成本=21 000＋42 200－37 450＝25 750

1. 加权平均法

期初结存材料的成本1000×21＝21000

本期购入材料的成本800×20.5＋600×21＋600×22＝42200

材料单位成本＝

＝＝21.07

本期发出材料的成本＝21.07×1800＝37926

期末结存材料的成本＝21000＋42200－37926＝25274

1. 移动加权平均法

期初结存材料的成本1000×21＝21000

本期购入材料的成本800×20.5＋600×21＋600×22＝42200

第一批发出材料的成本＝500×21＝10500

当时结存的材料成本＝（1000－500）×21＝10500

当时结存的材料数量＝1000－500＝500

第一批收货后的单位材料成本＝＝20.69

第二批收货后的单位材料成本＝＝20.79

第二批发出材料的成本＝20.79×700＝14553

第三批发出材料的成本＝20.79×600＝12474

当时结存的材料成本＝10500＋800×20.5＋600×21－14553－12474＝12473

当时结存的材料数量＝500＋800＋600－700－600＝600

第三批收货后的单位材料成本＝＝21.39

期末结存材料成本＝12473＋600×22＝25673

经计算，可以看到，用先进先出法计算得出的期末结存材料成本最大，其次是移动加权平均法，再次是加权平均法，最后是后进先出法。这种顺序说明的情况是，先进先出法计算得出的期末结存材料成本更接近于市价，其次是移动加权平均法，再次是加权平均法，最后是后进先出法。

习题二

1. 毛利率法

10月份销售净额＝132000－1000＝131000

2007年销售毛利率＝×100%＝32.91%

10月份销售毛利＝131000×32.91%＝43112

10月份销售成本＝131000－43112＝87888

月初存贷成本＋本月进货成本＝本月销售成本＋本月遭受火灾成本损失＋月末结存成本

由于遭受火灾，所以10月末结存成本为0

本月遭受火灾成本损失＝月初存贷成本＋本月进货成本－本月销售成本

＝20000＋88000－87888＝20112

1. 零售价格法

成本率＝×100%＝×100%＝70.68%

月末存贷售价＝28800＋124000－（132000－1000）＝21800

若不遭受火灾，则月末结存存贷成本＝21800×70.68%＝15408

10月份遭受火灾存贷成本＝15408

习题三

（1）9月5日

借：原材料 36000

应交税费－应交增值税（进项税额） 6120

贷：银行存款 42120

（2）9月10日

借：原材料 15800

应交税费－应交增值税（进项税额） 2550

贷：应付票据 18350

（3）9月18日

借：原材料 16300

应交税费－应交增值税（进项税额） 2720

贷：现金 300

应付账款 18720

（4）9月25日

借：在途物资 52500

应交税费－应交增值税（进项税额） 8925

贷：银行存款 61425

（5）9月27日，不做会计处理

（6）9月30日

借：原材料 52500

贷：在途物资 52500

（7）9月30日，将9月25日所购D材料按暂估价入账：

借：原材料 8000

贷：应付账款 8000

下月初用红字将上述分录原数冲回

借：原材料 8000

贷：应付账款 8000

习题四

（1）10月5日

借：材料采购 70000

应交税费－应交增值税（进项税额） 11900

贷：银行存款 81900

材料入库

借：原材料 80000

贷：材料采购 70000

材料成本差异 10000

（2）10月10日

借：生产成本 160000

制造费用 8000

贷：原材料 168000

（3）10月12日

借：材料采购 228000

应交税费－应交增值税（进项税额） 38250

贷：银行存款 263250

现金 3000

（4）10月15日

借：原材料 240000

贷：材料采购 228000

材料成本差异 12000

（5）10月23日

借：生产成本 200000

管理费用 2400

贷：原材料 202400

（6）10月31日

本月“材料成本差异”贷方发生额＝12000

本月收入材料的计划成本＝80000＋240000＝3200000

本月材料成本差异率＝×100％＝－2.5%

本月发出材料应负担差异额＝（168000＋202400）×（－2.5%）＝－9260

生产车间领用材料的成本差异＝（160 000+200 000）×（－2.5%）＝－9000

车间设备维修领用材料的成本差异＝8 000×（－2.5%）=－200

管理部门领用材料的成本差异＝2400×（－2.5%）＝－60

借：材料成本差异 9260

贷：生产成本 9000

制造费用 200

管理费用 60