一、不定项选择题

1、乙公司本月购进原材料 200 公斤,货款为 6000 元,取得的增值税专用发票上注明的总值税税额为 960 元,发生的保险费为 350 元,入库前的挑选整理费用为 130 元,乙公司该批原材料的实际单位成本为每公斤()元。

A. 32.4 C. 37.2

B. 30 D.34.8

【答案】A, 计入存货的成本包括采购成本包括购买价款、相关税费(可抵扣的增值税除外)、 装卸费 运输费 保险费以及其他可以归属于存货采购成本的费用。6000+350+130=6480

2、根据企业会计准则的要求,存货在资产负债表上应列示的价值应当是()

A.账面成本 B.公允价值 C.可变现净值 D.成本与可变现净值中较低者

【答案】D

3、甲公司期末原材料的账面余额为 100 万元,数量为 10 吨。原材料专门用于生产与乙公司签订合同约定的 20 台 Y 产品。合同约定,甲公司为乙公司提供 Y 产品 20 台,每台售价 10 万元(不含增值税),将该原材料加工成 20 台 Y 产品尚需加工成本总额 85 万元。估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1.5 万元(不含增值税)。期末该原材料的可变现净值为 ()万元

A.85 B.89 C.100 D.105

【答案】A,因为与乙公司签订了合同约定产品销售价格,那么可变现净值=20*10-85-1.5*20=85万元。

4、某企业某年年末,A商品账面成本为300000元,可变现净值为250000元,计提存货跌价准备前"存货跌价准备"科目有贷方余额20000元,该企业当年应计提的存货跌价准备是()元

A. 20000 B. 30000 C.50000 D.70000

【答案】B,账面成本与可变现净值差额为 50000 元,存货跌价准备余额应为 50000 元,已经有 20000 元,当期再计提 30000 元。

- 二、计算与分录
- 1、甲公司 2018年3月A商品有关收、发、存的情况如下:
- (1) 3月1日结存300件,单位成本2万元;
- (2) 3月8日购入200件,单位成本为2.2万元;
- (3) 3月10日发出400件;
- (4) 3月20日购入300件,单位成本为2.3万元;
- (5) 3月28日发出200件;
- (6) 3月31日购入200件,单位成本2.5万元。

要求计算(使用永续盘存制):

- (1) 采用先进先出法计算 A 商品 2018 年 3 月份发出存货的成本和 3 月 31 日结存存货的成本;
- (2) 采用后进先出法计算 A 商品 2018 年 3 月份发出存货的成本和 3 月 31 日结存存货的成本:
- (3) 采用加权平均法计算 A 商品 2018 年 3 月份发出存货的成本和 3 月 31 日结存存货的成本;

【答案】

(1) 本月发出的商品成本=(300*2+100*2.2)+(100*2.2+100*2.3)=1270万元; 本月可供发出 A 商品成本=300*2+200*2.2+300*2.3+200*2.5=2230万元; 结存的成本=2230-1270=960万元; 或 200*2.3+200*2.5=960 万元;

- (2) 发出商品的成本=(200*2.2+200*2)+200*2.3=1300 万元; 结存的成本=2230-1300=930 万元 或 100*2+100*2.3+200*2.5=930 万元;
- (3) 3月8日后A商品的加权平均单位成本=(300*2+200*2.2)/(300+200)=2.08万元;
 - 3月10日发出存货的成本=400*2.08=832万元
 - 3月20日购货后A商品的加权平均单位成本=(100*2.08+300*2.3)/(100+300) =2.245万元;
 - 3月28日发出A商品的成本=200*2.245=449万元;
 - 本月发出 A 商品的成本=832+449=1281 万元;
 - 本月结存商品的成本=2230-1281=949 万元。
- 2、乙公司按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价,2016年以来公司发生以下业务: (1) 2016年3月1日,购入一批原材料,增值税专用发票上列明的材料价款为100万元,增值税税率16%,款项用银行存款支付。2016年末,存货可变现净值为90万元;2017年6月末,可变现净值为85万元;2017年12月31日,该批存货的可变现净值有所恢复,为97万元;2018年3月31日,该批存货可变现净值进一步恢复,可变现净值为100.5万元。

要求:编制以上业务在以下日期的会计分录,(以万元列示即可)。

- (1) 2016年3月1日。
- (2) 2016年12月31日;
- (3) 2017年6月30日;
- (4) 2017年12月31日;
- (5) 2018年3月31日。

【答案】

(1)	借:	原材料	100
		应交税费——应交增值税(进项税额)	16
	贷	: 银行存款	116
(2)	借:	资产价值损失	10
	贷	: 存货跌价准备	10
(3)	借:	资产减值损失	5
	贷	: 存货跌价准备	5
(4)	借:	存货跌价准备	12
	贷	: 资产减值损失	12
(5)	借:	存货跌价准备	3
	贷	: 资产减值损失	3