

会计实务复习笔记（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/181/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c74_181183.htm 第三章 存货 第一节

存货的确认 存货是指企业在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。存货在同时满足以下两个条件时，才能加以确认：

（1）该存货包含的经济利益很可能流入企业；（2）该存货的成本能够可靠地计量。 第二节 存货的初始计量 存货应当以其成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

一、外购的存货 外购的存货，其成本由采购成本构成。存货的采购成本一般包括采购价格、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。商品流通企业购入的商品，按照进价和按规定应计入商品成本的税金，作为实际成本，采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等，直接计入当期损益。此处应注意一般工业制造业和商品流通企业存货采购成本的差异。

[例题1]:某增值税一般纳税人企业本期购入一批原材料，进货价格为100万元，增值税进项税额为17万元。所购材料到达后验收发现材料短缺30%，其中合理损失5%，另25%的短缺尚待查明原因。该材料应计入存货的实际成本为（ ）万元。

A.117 B.70 来源：www.examda.com C.100 D.75 答案：D 解析：

应计入存货的实际成本 = $100 - 100 \times 25\% = 75$ 万元 外购材料的会计处理如下：

1.发票账单与材料同时到达 借：原材料 应

交税金--应交增值税（进项税额）贷：银行存款（按已支付的金额）应付账款（按应支付的金额）2.发票账单已到、材料未到（1）购入时借：在途物资（按购入材料的实际成本）应交税金--应交增值税（进项税额）贷：银行存款（按已支付的金额）应付账款等（按应支付的金额）（2）待购入的材料运抵企业并验收入库时借：原材料贷：在途物资3.材料已到、发票账单未到（1）月末，按材料的估计价值借：原材料贷：应付账款（2）下月初用红字金额作同样的记账凭证予以冲回。4.采用预付货款的方式采购材料（1）预付时借：预付账款贷：银行存款来源：www.examda.com（2）收到材料时借：原材料应交税金--应交增值税（进项税额）贷：预付账款（3）补付货款时借：预付账款贷：银行存款（4）收到退回多预付的款项借：银行存款贷：预付账款【例3-1】某企业经有关部门核定为一般纳税人，某日该企业购入原材料一批取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为200000元，增值税税额为34000元，发票账单等结算凭证已经收到，货款已通过银行转账支付，原材料已验收入库。根据上述资料，应作如下账务处理：借：原材料 200000 应交税金-应交增值税（进项税额） 34000 贷：银行存款 234000【例3-2】沿用【例3-1】的资料，并假设购入材料业务中的发票账单等结算凭证已到，货款已经支付，但材料尚未运到。企业应于收到发票等结算凭证时，作如下账务处理：借：在途物资 200000 应交税金-应交增值税（进项税额） 34000 贷：银行存款 234000 上述材料到达入库时，再作如下账务处理：借：原材料 200000 贷：在途物资 200000【例3-3】假设【例3-1】中购入材料业务的材料已经运到，并验收入库，但发票等

结算凭证尚未收到，货款尚未支付。月末按照暂估价入账，假设其暂估价为180000元。有关账务处理如下：借：原材料 180000 贷：应付账款-暂估应付账款 180000 下月初用红字将上述分录原账冲回 借：原材料 180000 贷：应付账款-暂估应付账款 180000 收到有关结算凭证，并支付货款时 借：原材料 200000 应交税金-应交增值税（进项税额） 34000 贷：银行存款 234000

二、通过进一步加工而取得的存货 P42（一）存货的加工成本 P42 存货的加工成本包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。企业应当根据制造费用的性质，合理选择分配方法。可选用的分配方法通常有按生产工人工资、按生产工人工时、按机器工时、按耗用原材料的数量或成本、按直接成本（原材料、燃料、动力、生产工人工资及福利费之和）、按产成品产量等（二）存货其他成本 P43 存货其他成本是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出，如为特定客户设计产品所发生的设计费用等。下列费用不应当包括在存货成本中，而应当在其发生时确认为当期费用：1.非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用；2.仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用；3.商品流通企业在采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用。[例题2]：下列项目中，应计入工业企业存货成本的有（）。A.进口原材料支付的关税 B.生产过程中发生的制造费用 C.企业发生的不属于在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用 D.自然灾害造成的原材料净损失 答案：AB

三、投资者投入的存货 P43 按照投资各方确认的价值，作为实际成本。借：原材料（库存商品等） 应交税金-应交

增值税（进项税额）贷：实收资本（或股本）（在注册资本中享有的份额）资本公积（差额） [例题3]：甲公司的注册资本为1000万元。2005年3月15日，甲公司接受乙公司以一批原材料进行投资。该批原材料发票上注明的金额为200万元，增值税为34万元。双方协商按发票金额作为确认的价值，占甲公司注册资本的15%，假定不考虑其他相关税费。甲公司的账务处理为：借：原材料 200 应交税金-应交增值税（进项税额） 34 贷：实收资本 150 资本公积 84 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com