

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(7) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/182/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_182623.htm

(三) 商业企业特有的发出存货计价方法 方法适用范围具体操作
毛利率法 批发企业见【例3-7】和【例3-8】
零售价格法 零售企业【例3-7】某批发企业采用毛利率法对存货计价，第一季度实际毛利率30%，4月1日存货成本1200万元，本月购入存货成本2800万元，销售商品收入3000万元，销售退回300万元。则4月末存货结存成本为()元。 A、1300 B、1900 C、2110 D、2200 答案：C

(1) 毛利率法在运用时，通常是本季度采用上季度的毛利率，在本季度的前两个月使用毛利率法，而在第三个月则采用最后进价法进行倒挤，以调整由于选用上季度的毛利率而产生的误差额。(北京安通学校提供)

(2) 根据上述规定，4月份发出存货的成本 = $(3000 - 300) \times (1 - 30\%) = 1890$ (万元)；
结存成本 = $1200 + 2800 - 1890 = 2110$ (万元)。

【例3-8】某商场2001年5月份月初甲商品进价成本为170000元，售价总额为200000元，本月购进甲商品的进价成本为230000元，售价总额为300000元，本月销售收入为400000元。在采用售价金额核算法的情况下，该企业本月甲商品的月末库存成本为()元。 A . 70000 B . 80000 C . 100000 D . 110000 答案：B

(1) 成本与售价的比率 = $(170000 + 230000) / (200000 + 300000) \times 100\% = 80\%$ ；

(2) 本月销售成本 = $400000 \times 80\% = 320000$ (元)；

(3) 本月末甲商品的库存成本 = $170000 + 230000 - 320000 = 80000$ (元)。

(四) 存货发出的会计处理
原材料用于生产经营借：生产成本(直接材料成本) 制造费用(间

接材料成本) 营业费用(销售环节消耗) 管理费用(行政环节消耗) 委托加工物资(发出加工材料) 贷: 原材料材料成本差异用于基建部门或福利部门借: 在建工程应付福利费贷: 原材料(北京安通学校提供) 应交税金-----应交增值税(进项税额转出) 出售原材料等同于销售商品, 只不过属于“其他业务”范畴, 应采用“其他业务收入”和“其他业务支出” 包装物生产领用借: 生产成本贷: 包装物出租借: 银行存款贷: 其他业务收入借: 其他业务支出贷: 包装物出借借: 营业费用贷: 包装物出租、出借押金的会计处理 收押金借: 银行存款贷: 其他应付款 退押金借: 其他应付款贷: 银行存款 没收押金, 视为销售材料。借: 其他应付款贷: 其他业务收入应交税金-----应交增值税(销项税额) 有关的消费税计入“其他业务支出” 出租、出借包装物不能使用报废时借: 原材料(北京安通学校提供) 贷: 其他业务支出(出租包装物) 营业费用(出借包装物) 出售随同产品出售不单独计价借: 营业费用贷: 包装物随同产品出售单独计价1.借: 银行存款贷: 其他业务收入2.借: 其他业务支出贷: 包装物低值易耗品借: 制造费用管理费用贷: 低值易耗品(或通过待摊费用来调整) 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