

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(5) 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\\_182624.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/182/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_182624.htm) 第二章 存货【重点、难点解析】

3.2 存货的初始计量 (一) 入账价值基础 历史成本或实际成本 (二) 不同取得渠道下，存货的入账价值构成 取得渠道 入账价值的构成 购入的非商业企业买价 进口关税 其他税费 运费、装卸费、保险费注：仓储费（不包括在生产过程中的仓储费）是计入当期损益的。【例3 - 1】某工业企业为增值税一般纳税人，购入乙种原材料5000吨，收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为1200元，增值税额为102000元。另发生运输费用60000元，装卸费用20000元，途中保险费用为18000元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为4996吨，运输途中发生合理损耗4吨。该原材料的入账价值为（ ）元。 A、6078000 B、6098000 C、6093800 D、6089000 答案：C (北京安通学校提供) 由于合理损耗列入存货的采购成本，而且运输费用要抵扣7%的进项税，所以，该原材料的入账成本 =  $1200 \times 5000 + 60000 \times (1 - 7\%) + 20000 + 18000 = 6093800$  (元)。会计分录如下：借：原材料 6093800 应交税金——应交增值税（进项税额） 1024200 (= 1020000 + 60000 × 7%) 贷：银行存款 7118000 商业企业企业（如商品流通）在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况分别进行分摊，对于已售商品的进货费用，计入当期损益（主营业务成本）；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。企业采购商品的进货费用金额较小

的，也可在发生时直接计入当期损益（销售费用）。（北京安通学校提供）【例3 - 2】假如例1中的企业是商业企业，则存货的初始入账成本 =  $1200 \times 5000 = 6000000$ （元）；会计分录如下：借：原材料 6000000 应交税金——应交增值税（进项税额） 1024200（=  $1020000 + 60000 \times 7\%$ ） 待摊进货费用 93800（=  $60000 \times 93\% + 20000 + 18000$ ） 贷：银行存款 7118000 委托加工而成的（详细解释见消费税章节） 委托加工的材料 加工费 +（如果收回后直接出售的，受托方代收代缴的消费税应计入成本；如果收回后再加工而后再出售的，则计入“应交税金——应交消费税”的借方，不列入委托加工物资的成本）。

投资者投入的按投资各方的确认价值来入账【例3 - 3】甲公司一批商品对乙公司投资，该商品的成本为80万元，公允价为100万元，增值税率为17%，消费税率为10%，双方确认价值为96万元。则双方的对应账务处理如下：甲公司应将该业务作非货币性交易处理，并视同销售计税：借：长期股权投资——乙公司 107 [ =  $80 + 100 \times (17\% + 10\%)$  ] 贷：库存商品 80 (北京安通学校提供) 应交税金——应交增值税（销项税额） 17 ——应交消费税 10 乙公司的账务处理如下：借：库存商品 96 应交税金——应交增值税（进项税额） 17 贷：实收资本 113

债务重组方式换入的换入存货的公允价值详见债务重组章节非货币性交易方式换入的无补价情况下1. 当非货币性交易具有商业实质而且换入或换出资产至少两者之一的公允价值能够可靠计量时（1）换入资产的入账成本 = 换出资产的公允价值 相关税费；（2）非货币性交易损益 = 换出资产的公允价值 - 换出资产的账面价值；2. 当上述两个条件无法同时具备时（1）换入资产的入账成本 = 换出资产的账面价值

相关税费；(2)不再确认交易损益。(北京安通学校提供) 有补价情况下收补价方

1. 当非货币性交易具有商业实质而且换入或换出资产至少两者之一的公允价值能够可靠计量时 (1) 换入资产的入账成本 = 换出资产的公允价值 - 相关税费 - 收到的补价；(2) 非货币性交易损益 = 换出资产的公允价值 - 换出资产的账面价值；

2. 当上述两个条件无法同时具备时 (1) 换入资产的入账成本 = 换出资产的账面价值 - 相关税费 - 收到的补价；(2) 不再确认交易损益。

支付补价方

1. 当非货币性交易具有商业实质而且换入或换出资产至少两者之一的公允价值能够可靠计量时 (1) 换入资产的入账成本 = 换出资产的公允价值 - 相关税费 + 支付的补价；(2) 非货币性交易损益 = 换出资产的公允价值 - 换出资产的账面价值；

2. 当上述两个条件无法同时具备时 (北京安通学校提供) (1) 换入资产的入账成本 = 换出资产的账面价值 - 相关税费 + 支付的补价；(2) 不再确认交易损益。

详见非货币性交易章节捐入的 详见投资章节的解释 盘盈的按同类或类似存货的市场价格作为实际成本

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](http://www.100test.com)