

注册会计师考试会计考试辅导笔记（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/203/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_203965.htm

第三章 存货 第一节 存货取得和发出的计价及核算一、 存货的概念及确认条件 存货的范围 1、 原材料： 2、 在产品： 3、 半成品： 4、 产成品： 5、 商品： 6、 包装物： 7、 低值易耗品： 8、 委托代销商品： 二、 存货入账价值的基础及其构成存货的计价包括取得时计价、发出时计价和期末计价三方面。（一）存货取得时计价----采购成本、加工成本和其他成本。（二）下列费用-----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。（三）其他方式取得的存货的成本 取得方式类别 存货入账价值的确定 外购和自制工业企业 采购成本 + 加工成本 + 其他成本 商品流通企业 采购成本 投资者投入 投资各方确认价 接受捐赠 捐赠方提供凭据 提供凭据的金额 + 相关税费 捐赠方未提供凭据 同类或类似存货市价 + 相关税费 债务重组 取得或以应收账款换入 不涉及补价 应收债权账面价值 - 可抵扣进项税额 + 相关税费 支付补价 应收债权账面价值 - 可抵扣进项税额 + 相关税费 + 支付补价 收到补价 应收债权账面价值 - 可抵扣进项税额 + 相关税费 - 收到补价 非货币性交易 取得 不涉及补价 换出资产账面价值 - 可抵扣进项税额 + 相关税费 支付补价 换出资产账面价值 - 可抵扣进项税额 + 相关税费 + 支付补价 收到补价 换出资产账面价值 - 可抵扣进项税额 + 相关税

费 - 收到补价 + 应确认收益盘盈 同类或类似存货市价关于外购存货的计量应注意：外购的存货入库前不涉及加工问题，往往不会产生加工成本，所以一般情况下“外购的存货入账价值= 采购成本 + 其他成本”，其中“采购成本=采购价格 + 进口关税和其他税金 + 采购费用”。确定采购成本时，应注意以下几个问题：（1）、采购价格 1、采购价格中包括现金折扣，不包括商业折扣。 2、一般纳税人，购进免税农业产品-----按收购价扣除13%的进项税额，收购废旧物资-----按收购凭证金额扣除10%的进项税额，按运费发票扣除7%的进项税额（按运费发票中的运费和铁路建设基金计算，不包括运费发票中的装卸费、过桥费、过路费、保险费等）。（2）、采购费用 采购费用包括采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、挑选整理费等费用。工业企业，入库前发生的费用应计入购货成本；商品流通企业，入库前发生的费用不计入购货成本，应计入当期损益。

（3）、其他税金 其他税金主要是指价内税（消费税、营业税、资源税等），不包括价外税（增值税）。4、关于外购货物中发生的合理损耗、非合理损耗的会计处理 三、取得存货的核算 1、购入原材料的核算：对于发票账单与材料同时到达，企业在支付货款，材料验收入库后，其处理为：借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：银行存款或应付票据 对于已付款或已开出汇票，但材料尚未到达或尚未验收入库的 借：在途物资 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：银行存款或应付票据 材料到达、验收入库后，借：原材料 贷：在途物资 对于材料已到并验收入库，但发票账单等结算凭证未到，贷款尚未支付的，借：原材料 贷：应付账款暂

估应付款 下月初用红字作同样的记账凭证予以冲回，借：(原材料) 贷：(应付账款暂估应付款) 付款时或开出汇票后，借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：银行存款或应付票据 采用预付贷款的，按照实际预付金额，借：预付账款 贷：银行存款 已预付贷款的材料验收入库，根据发票账单的价款和税额，借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：预付账款 预付账款不足的，按补付金额处理，反之分录也相反。 借：预付账款 贷：银行存款 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