

2005年评估师考试讲义(6--10)讲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E8_AF_84_c47_219073.htm

资料类别：注册评估师考试资料
资料格式：WORD格式
资料来源：考试吧 (Exam8.com)
资料下载：点击这里下载
内容预览：四、存货按计划成本计价的核算

材料成本差异率 = (月初结存材料成本差异 / 月初结存材料的计划成本 + 本月收入材料成本差异 / 本月收入材料的计划成本) × 100%

教材 95 页【例 4】甲企业根据“发料凭证汇总表”的记录，原材料的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用 100000 元，辅助生产车间领用 15000 元，车间管理部门领用 5000 元，企业行政管理部门领用 2000 元，在建工程领用 3000 元。假定不考虑有关增值税问题。甲企业的会计处理如下：

借：生产成本 -- 基本生产车间 100000 -- 辅助生产车间 15000
制造费用 5000
管理费用 2000
在建工程 3000
贷：原材料 125000

【例 5】甲企业月初结存材料的计划成本为 120000 元，成本差异为节约 20000 元，本月入库材料的计划成本 80000 元，成本差异为超支 10000 元。则：材料成本差异率

$$= (-20000 + 10000) \div (120000 + 80000) \times 100\% = -5\%$$

结转发出材料的成本差异的会计分录为：借：生产成本 -- 基本生产车间 -- 辅助生产车间
制造费用
管理费用
在建工程
贷：材料成本差异

五、商品流通企业发出存货的其他核算方法（一）毛利率法
销售净额 = 商品销售收入 - 销售折让与退货
毛利率 = (销售净利率 / 销售净额) × 100%
销售毛利 = 销售净额 × 毛利率
销售成本 = 销售净额 - 销售毛利

期末结存存货成本 = 期初结存存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本【例 6】某商业企

业 2001 年 9 月 1 日 A 类商品库存 200000 元，本月购进 100000 元，本月销售收入 212000 元，发生的销售折让为 12000 元，上月该类商品的毛利率为 20%。本月已销商品和库存商品成本计算如下：本月销售净额 = 212000 - 12000 = 200000（元）销售毛利 = 200000 × 20% = 40000（元）本月销售成本 = 200000 - 40000 = 160000（元）库存商品成本 = 200000 + 100000 - 160000 = 140000（元）

（二）售价金额核算法 进销差价率 = $\frac{\text{期初库存商品进销差价} + \text{本期购入商品进销差价}}{\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价}} \times 100\%$ 【例 7】某商品流通企业 2001 年 9 月份，“库存商品”科目月初余额为 60000 元，“商品进销差价”科目月初余额为 5000 元；本月购入商品进价成本为 36000 元，售价总额为 40000 元，进销差价为 4000 元。本月销售收入为 65000 元（假定不考虑增值税）。有关会计处理如下：

（1）商品入库时：借：库存商品 40000 贷：物资采购 36000 商品进销差价 4000

（2）平时销售商品并按售价结转销售成本时：借：银行存款 65000 贷：主营业务收入 65000 借：主营业务成本 65000 贷：库存商品 65000

（3）月末结转已销商品进销差价时：进销差价率 = $\frac{5000 + 4000}{60000 + 40000} \times 100\% = 9\%$ 已销商品应分摊的进销差价 = 65000 × 9% = 5850（元）借：商品进销差价 5850 贷：主营业务成本 5850 本期销售商品的实际成本 = 65000 - 5850 = 59150（元）期末结存商品的实际成本 = 55000 + 36000 - 59150 = 31850（元）

例 1: 某增值税一般纳税人企业本期购入一批材料 1000 公斤，实际支付价款 11000 元，支付增值税进项税额 1870 元。所购材料到达后验收发现短缺 100 公斤，其中 5 公斤属于定额内的合理损耗，另 95 公斤的短缺尚待查明原因。该批材料每

公斤的计划成本为 10 元。该批入库材料产生的材料成本差异为 () 元。 A.2825 B.2588 C.905 D.955 答案： D 解析：该批入库材料产生的材料成本差异 = (11000 - 11000 ÷ 1000

× 95) - (1000 - 100) × 10 = 955 元 例 2: 某工业企业月初库存原材料计划成本为 18500 元，材料成本差异贷方余额为 1000 元，本月 10 日购入原材料的实际成本为 42000 元，计划成本为 41500 元。本月发出材料计划成本为 30000 元。本月月末库存材料的实际成本为 () 元。 A.30000 B.30250 C.29750 D.29500 答案

： C 发出材料应负担的材料成本差异 = (-1000 500) ÷ (18500 41500) × 30000 = -250 元；本月月末库存材料的实际成本 = (18500 41500 - 30000) [-1000 500 - (-250)] = 29750 元 例题：某商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算，月初库存商品的余额是 9 万元，商品进销差价科目月初余额是 3 万元，本月购进商品的进价成本是 8 万元，售价金额 11 万元，本月的销售收入 15 万元，假定不考虑增值税，要求计算该商场月末库存商品的实际成本。 答案：进销差价 = 3 3 = 6 期初的售价金额 本期购进商品的售价金额 = 9 11 = 20 万元 月末结存存货的售价是 20 - 15 = 5 万元 假设月末结存存货负担的进销差价为 X，则 5/20 = X/6 所以 X = 1.5 万元，月末库存商品的实际成本

= 5 - 1.5 = 3.5 万元 第三节 存货盘存和清查 一、存货盘存方法 (一) 定期盘存制 (二) 永续盘存制 二、存货清查 1. 存货盘盈。经有关部门批准后，再冲减管理费用 2. 存货盘亏和毁损 (1) 由于自然灾害所造成的存货盘亏或毁损，在扣除残料价值和可以收回的赔偿后，净损失计入当期营业外支出； (2) 由于其他原因造成的盘亏或毁损，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值后，计入当期管理费用。 例 1: 企业发

生的原材料盘亏或毁损损失中，不应作为管理费用列支的是（ ）。 A. 自然灾害造成的毁损净损失 B. 保管中发生的定额内自然损耗 C. 收发计量造成的盘亏损失 D. 管理不善造成的盘亏损失 答案： A

例 2: 企业进行材料清查时，对于盘亏的材料，应先记入“待处理财产损益”账户，待期末或报经批准后，根据不同的原因可分别转入（ ）。 A. 管理费用 B. 财务费用 C. 营业外支出 D. 原材料 E. 其他应收款 答案： ACDE

第四节 存货的期末计量

我国企业会计制度规定，会计期末，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。成本，是指期末存货的实际成本，即按前面所介绍的以历史成本为基础的存货计价方法计算得出的期末存货价值。可变现净值是指在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。如果是库存商品，那么可变现净值在计算时，就应区分成两类：一种是有合同的，另一种就是没有合同的。

1. 有合同的情况下，它的可变现净值 = 合同价 - 销售的相关费用和税金
2. 没有合同的情况下，它的可变现净值 = 市场售价 - 销售额

原材料可变现净值的计算：（ 1 ）如果材料价格的下降表明用它生产的产成品的可变现净值高于它的成本，那么这个材料应该按照成本来计量。（ 2 ）如果材料价格的下降表明用它生产的产成品的可变现净值预计低于成本，那么此材料应该计算它的可变现净值。

例：甲公司期末原材料的账面余额是 100 万元，数量是 10 吨。这个原材料是专门用于生产与乙公司所签合同约定的 20 台 Y 产品，这个合同约定，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，将这些材料加工成 20 台 Y 产品尚需加工成本总额是 95 万元，估计销

售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元（不含增值税）本期期末市场上，这个原材料每吨的售价是 9 万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。计算期末原材料的可变现净值。答案：期末该原材料的可变现净值 = 20 × 10 - 95 - 20 × 1 = 85 万元。

（二）成本与可变现净值孰低法的账务处理
 企业采用成本与可变现净值孰低时，应设置“存货跌价准备”科目和“管理费用--计提的存货跌价准备”科目。【例 17】某企业采用“成本与可变现净值孰低法”进行期末存货计价。期末有关存货的成本与可变现净值的资料如表 3-3 所示。

表 3-3 存货项目	历史成本	可变现净值	差额	应提准备	账面价值
A	6000	7000	7000	1000	6000
B	5000	4800	-200	200	4800
C	4000	3700	-300	300	3700
D	3000	2900	-100	100	2900
合计	18000	18400	400	600	17400

由于存货要按单个项目计算并提取跌价准备，因此，本例中应提取的准备为 600 元。账务处理为：借：管理费用--计提的存货跌价准备 600 贷：存货跌价准备 600 承前例，假定该企业的存货在下一会计年度中期期末发生的变化及数据如表 3-4 所示

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