

中级会计实务重点基础分录2007年（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/394/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_394810.htm 第四节 存货 一、存货概述

代制品、代修品视同产成品。 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。 采购成本包括买价、税金、运费、装卸、保险费。 相关税金：进口关税、消费税、资源税、不能低扣的进项税金、教育费附加。 采购成本还包括：采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费。 商业企业采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费计入采购成本。 其他成本：企业设计产品设计费计入当期损益，但为特定客户设计产品发生的设计费计入存货成本。 下列费用不计入成本、应在发生时计入当期损益。 A、非正常消耗的直接材料、直接人工、制造费用。 B、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须的仓储费用应计入存货成本。 C、不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。 发出存货的4种计价方法：个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法。 二、原材料（一）实际成本核算科目2个：原材料、在途物资 购入材料，货款已支付或托收承付结算支付方式，验收入库。 借：原材料（货款50万 包装费0.1万）50.1 应交税费应交增值税（进项税）8.5 贷：银行存款 58.6 购入材料，开出商业汇票，验收入库。 借：原材料（货款50万 包装费0.1万）50.1 应交税费应交增值税（进项税）8.5 贷：应付票据 58.6 货款已支付或开出商业汇票，材料未到或尚未验收入库 借：在途物资（货款 20000 保险

费1000万) 21000 应交税费应交增值税(进项税)(20000
×17%) 3400 贷: 银行存款 24400 上述材料验收入库 借: 原
材料21000 贷: 在途物资21000 帐单已到, 货款尚未支付,
。材料验收入库 借: 原材料(货款50000 包装费1000) 51000
应交税费应交增值税(进项税) 8500 贷: 应付帐款 59500
月末帐单未到, 货款尚未支付, 材料验收入库。例: 材料一
批暂估价值30000元。 A、月末暂估做帐 借: 原材料 30000 贷
: 应付帐款 - - - - 暂估应付帐款30000 B、下月初冲回借:
应付帐款 - - - - 暂估应付帐款30000 贷: 原材料 30000 C、
次月收到发票帐单增值税发票货款31000元, 税额5270元, 对
方代垫保险费2000元, 银行已付。 借: 原材料 33000 应交税
费应交增值税(进项税) 5270 贷: 银行存款 38270 货款预
付、验收入库。(1) 预付部分货款 借: 预付帐款 80000 贷:
银行存款 80000 (2) 验收入库 借: 原材料(货款100000 包装
费10300) 103000 应交税费应交增值税(进项税) 17000 贷:
预付帐款 120000 (3) 补付货款 借: 预付帐款 80000 贷: 银
行存款 80000 发出材料核算: 借: 生产成本 - - -基本生产
成本500000 - - -辅助生产成本40000 制造费用 5000 管理费用
4000 贷: 原材料 549000 (二) 计划成本核算 计划成本核算使
用会计科目3个: 原材料、材料采购、材料成本差异 货款
已支付 验收入库。货款3000000元, 计划价3200000。 借: 材
料采购 3, 000, 000 应交税费应交增值税(进项税) 510000
贷: 银行存款 3, 510, 000 借: 原材料3200000 贷: 材料采购
3, 000, 000 材料成本差异 2000000 货款已支付 尚未验收入
库。货款3000000元, 计划价3200000 借: 材料采购 3, 000
, 000 应交税费应交增值税(进项税) 510000 贷: 银行存款

3,510,000 货款尚未支付,验收入库。A、发票已到借:材料采购 500000 应交税费应交增值税(进项税) 85000 贷:应付票据 585000 B、发票未到、按计划成本600000元暂估入帐。月末暂估做帐借:原材料 600000 贷:应付帐款 - - - - 暂估应付帐款600000 下月初冲回借:应付帐款 - - - - 暂估应付帐款600000 贷:原材料 600000 发出材料核算:领用时按计划价借:生产成本 - - -基本生产成本 500000 - - -辅助生产成本 40000 制造费用 5000 管理费用 4000 贷:原材料 549000 分摊材料成本差异借或贷:生产成本 - - -基本生产成本(领用计划价×差异率) - - -辅助生产成本(领用计划价×差异率) 制造费用(领用计划价×差异率) 管理费用(领用计划价×差异率) 贷或借:材料成本差异(计算数) 注意计算题:(1)发出材料应负担节约差记借方。发出材料应负担超支差记贷方。(2)计算实际成本不管损耗数。(3)计算计划成本减除损耗数。 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