

2009年会计职称中级会计实务复习第二章会计师资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522252.htm

本章是基础章节，2006年像疯了一样出了16分的题，而2007年又惜分如金般的只出了2分的题。本斑竹预计2008年在本章出题的分数应该大于2007年，但不会超过10分。先说一下第一个大问题：存货的初始计量。主要有以下几种情况（后面的计算公式为该种情况存货初始计量的成本）：1，外购：购买价款（不包括可以抵扣的增值税进项税额，注意是“可以抵扣的增值税进项税额”，而不是“所有的增值税进项税额”）相关税费（包括小规模纳税人的增值税进项税额）运输费 装卸费 保险费 其他可归属于存货采购成本的费用（包括仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等）。2，委托外单位加工：实际耗用的原材料（半成品）加工费 运输费 装卸费 应计入成本的税金。这里需要注意消费税的问题，如果收回加工后的材料用于连续生产应税消费品，则应交的消费税计入到“应交税费”科目的借方；如果收回加工后的材料直接用于销售，则应交的消费税计入到“委托加工物资”科目的借方。3，自行生产：投入的原材料（半成品）直接人工制造费用（按照一定方法分配后的金额）。4，投资者投入：投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）。比如A在投资合同中约定，他投资的一支普通圆珠笔价值10万元，显然不能按此确定这支普通圆珠笔的成本。5，通过提供劳务取得：直接人工 其他直接费用 间接费用（可归属于该存货）。存货发出的计价方法有先进先出法、移动加权平均法、月末

一次加权平均法、个别计价法等，知道这句话足矣。这一章大家比较关注的恐怕就是存货的期末计量了。该内容的核心是：期末存货的成本与可变现净值孰低计价（即谁低就用谁反映存货的财务信息）。存货的成本在本章第一节已经进行了讲述，于是关键问题就出来了：存货可变现净值的计量。这分为7种情况（后面的计算公式为该种情况计量存货可变现净值的公式）：1，直接用于出售的产成品、商品等（无合同）：产成品（商品）的市场销售价格 - 估计的销售费用和相关税费。2，直接用于出售的材料等（无合同）：材料的市场销售价格 - 估计的销售费用和相关税费。3，直接用于出售的产成品、商品、材料等（有合同）：存货的合同价格 - 估计的销售费用和相关税费。4，需要经过加工的材料等（加工后的产品无合同且“加工后的产品的市场估计售价 - 估计的销售费用和相关税费”“加工后的产品的成本”）：不需计量可变现净值。5，需要经过加工的材料等（加工后的产品无合同且“加工后的产品的市场估计售价 - 估计的销售费用和相关税费”“加工后的产品的成本”）：加工后的产品的市场估计售价 - 至完工时估计将要发生的成本 - 估计的销售费用和相关税费。6，需要经过加工的材料等（加工后的产品有合同且“加工后的产品的合同价格 - 估计的销售费用和相关税费”“加工后的产品的成本”）：不需计量可变现净值。7，需要经过加工的材料等（加工后的产品有合同且“加工后的产品的合同价格 - 估计的销售费用和相关税费”“加工后的产品的成本”）：加工后的产品的合同价格 - 至完工时估计将要发生的成本 - 估计的销售费用和相关税费。需要注意的是，在有合同和无合同同时存在的情况下，

应分别进行计量。存货可变现净值确认了之后，就可以与存货成本进行比较了。现举例说明：子虚公司2007年年末红色产品的成本为10万元，可变现净值为7万元，红色产品从未计提过存货跌价准备，于是子虚公司非常担心的做了如下会计分录：借：资产减值损失 3万元（ $10 - 7$ ）贷：存货跌价准备 3万元 子虚公司2007年年末绿色产品的成本为12万元，可变现净值为5万元，绿色产品存货跌价准备的余额为3万元，于是子虚公司更加担心的做了如下会计分录：借：资产减值损失 4万元（ $12 - 5 - 3$ ）贷：存货跌价准备 4万元 子虚公司2007年年末蓝色产品的成本为9万元，可变现净值为10万元，蓝色产品存货跌价准备的余额为3万元，于是子虚公司非常高兴的做了如下会计分录：借：存货跌价准备 3万元 贷：资产减值损失 3万元 子虚公司2007年年末黄色产品的成本为13万元，可变现净值为11万元，黄色产品存货跌价准备的余额为5万元，于是子虚公司心情复杂的做了如下会计分录：借：存货跌价准备 3万元〔 $5 - (13 - 11)$ 〕 贷：资产减值损失 3万元 我们将与存货跌价准备期末计提（转回）有关的主要几种情况用例子进行了说明，大家可以将书上的理论与该例题结合起来进行学习。需要注意的是，对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提（转回）存货跌价准备，这也是会计信息重要性要求的体现。不管存货是以何种方式离开了企业（比如销售、非货币性资产交换、债务重组等），都应同时结转相应的存货跌价准备。以上就是第二章存货的重点内容。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