

存货领用和发出的账务处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022__E5_AD_98_E8_B4_A7_E9_A2_86_E7_c46_542429.htm

增值税一般纳税人
在存货领用和发出的时候，要注意以下几方面问题：1.外购货物用于在建工程、职工福利的应将进项税额转出；2.外购货物用于对外投资的，可不计销售收入，但要按不含税售价计算销项税额；3.自制货物用于在建工程、职工福利及对外投资，可不计销售收入，但要按不含税售价计算销项税额；4.以物易物和用自制货物向投资者分配利润，均应视为对外销售，不但要计算销项税额，而且还要计算销售收入；5.以外购或自制货物对外投资时，评估确认价值与账面价值的差额应记入“资本公积”账户。例：某工业企业是一般纳税人，该企业购入发出存货的增值税税率均为17%。1998年6月发生下列存货领用和发出业务：1.生产甲产品领用A材料100千克，每千克单位成本6.50元；2.对外销售积压B材料200千克，该种材料不含税单价为每千克7.00元，单位成本为每千克5.50元；3.该企业与供应单位协商以甲产品24件换购A材料400千克，购入A材料的不含税单价为每千克6元，甲产品不含税单价为每件100元，甲产品单位成本为每件85元；4.企业自营工程领用A材料200千克，A材料每千克单位成本6.50元；5.企业自营工程领用甲产品10件，福利部门领用甲产品5件。甲产品不含税单价为每件100元，单位成本为每件85元；6.企业以甲产品100件向投资者分配利润，甲产品不含税单价为每件100元，单位成本为每件85元；7.企业以B材料200千克对外投资，评估确认价值为1300元，B材料不含税单价为每千克7.00元，

单位成本为每千克5.50元； 8.企业以甲产品50件对外投资，评估确认价值为5200元，甲产品不含税单价为每件100元，单位成本为每件85元。根据上述业务，作出存货领用、发出的会计分录如下：

1.借：生产成本基本生产成本（甲产品）650 贷：原材料A材料650

2.（1）取得收入：借：银行存款1638 贷：其他业务收入材料销售1400 应交税金应交增值税（销项税额）238

（2）结转材料销售成本：借：其他业务支出材料销售1100 贷：原材料B材料1100

3.（1）取得材料，发出产品：借：原材料A材料2400 应交税金应交增值税（进项税额）408 贷：产品销售收入甲产品2400 应交税金应交增值税（销项税额）408

（2）结转产品销售成本：借：产品销售成本甲产品2040 贷：产成品甲产品2040

4.借：在建工程自营工程1521 贷：原材料A材料1300 应交税金应交增值税（进项税额转出）221

5.借：在建工程自营工程1020 应付福利费510 贷：产成品甲产品1275 应交税金应交增值税（销项税额）255

6.（1）交付产品：借：应付利润11700 贷：产品销售收入甲产品10000 应交税金应交增值税（销项税额）1700

（2）结转产品销售成本：借：产品销售成本甲产品8500 贷：产成品甲产品8500

7.借：长期投资其他投资1300 资本公积38 贷：原材料B材料1100 应交税金应交增值税（销项税额）238

8.借：长期投资其他投资5200 贷：产成品甲产品4250 应交税金应交增值税（销项税额）850 资本公积100

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