

会计中级考试会计科目考前培训基础班讲义4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_c44\\_69719.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69719.htm)

第三章 存货 本章应掌握的主要内容 本章2005年试题的分数为4分，题目类型涉及

单项选择题和判断题。考核的内容主要有：委托加工物资的计价、存货跌价准备的核算和先进先出法的运用等。（1）

掌握存货初始计量的核算（2）掌握存货期末计量的核算

第一节 存货的确认 存货是指企业在正常生产经营过程中持有以

备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

存货在符合其定义，并满足以下两个条件时，才能加以确认：

（1）该存货包含的经济利益很可能流入企业

；（2）该存货的成本能够可靠地计量。第二节 存货的初始

计量 存货应当以其成本入账。存货成本包括采购成本、加工

成本和其他成本。一、外购的存货 外购的存货，其成本由采

购成本构成。存货的采购成本一般包括采购价格、进口关税

和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属

于存货采购的费用。此处应注意一般工业制造业和商品流通

企业存货采购成本的差异。1.发票二、通过进一步加工而取

得的存货 存货成本=采购成本+加工成本+其他成本（一）存货

的加工成本 存货的加工成本包括直接人工以及按照一定方法

分配的制造费用。（二）存货其他成本 存货其他成本是指除

采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所

发生的其他支出，如为特定客户设计产品所发生的设计费用

等。下列费用不应当包括在存货成本中，而应当在其发生时

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、投资者投入的存货按照投资各方确认的价值，作为实际成本。借：原材料（库存商品等） 应交税金----应交增值税（进项税额） 贷：实收资本（或股本）（在注册资本中享有的份额） 资本公积（差额）【例题1】甲公司的注册资本为

1000万元。2005年3月15日，甲公司接受乙公司以一批原材料进行投资。该批原材料发票上注明的金额为200万元，增值税为34万元。双方协商按发票金额作为确认的价值，占甲公司注册资本的15%，假定不考虑其他相关税费。甲公司的账务处理为：

借：原材料 200 应交税金----应交增值税（进项税额） 34 贷：实收资本 150 资本公积 84 四、接受捐赠的存货 1.

接受捐赠时 借：库存商品、原材料等 应交税金----应交增值税（进项税额） 贷：待转资产价值----接受捐赠非货币性资产价值 银行存款等 2.期末，结转"待转资产价值"（1）如果接受捐赠待转的资产价值全部计入当期应纳税所得额 借：待转资产价值-接受捐赠非货币性 资产价值（按账面余额） 贷：

应交税金--应交所得税 资本公积--接受捐赠非现金 资产准备（按差额）（2）如果企业接受捐赠的非货币性资产金额较大，经批准可以在规定期限内分期平均计入各年度应纳税所得额的，各期计算交纳所得税时 借：待转资产价值-接受捐赠非货币性 资产价值（按主管税务机关审核确认当期应计入应纳税所得额的待转捐赠非货币性资产价值部分） 贷：应交税金----应交所得税 资本公积----接受捐赠非现金资产准备（按

差额) 【例题2】A公司于2004年3月20日接受B公司捐赠的一批原材料，B公司开具的发票上注明的原材料价款100万元，增值税17万元，A公司用银行存款支付途中运费和保险费3万元(假定运费不能作为进项税额抵扣)。假定A公司接受捐赠的存货应计入当期应纳税所得额。2004年3月20日，A公司的会计处理如下：借：原材料 103 应交税金----应交增值税(进项税额) 17 贷：待转资产价值-接受捐赠非货币性资产价值 117 银行存款 3

(1) 若A公司2004年税前会计利润大于零，适用的所得税税率为33%，假定无其他纳税调整事项，A公司的会计处理如下：借：待转资产价值----接受捐赠非货币性资产价值 117 贷：应交税金----应交所得税 38.61 资本公积----接受捐赠非现金资产准备 78.39

(2) 若A公司2004年税前会计利润小于零，假定无其他纳税调整事项，则A公司应按在抵减当期亏损后的余额与现行所得税税率计算的应交所得税，贷记"应交税金----应交所得税"科目，按其差额，贷记"资本公积----接受捐赠非现金资产准备"科目。假定A公司2004年税前会计利润为-17万元，A公司的会计处理如下：借：待转资产价值----接受捐赠非货币性资产价值 117 贷：应交税金----应交所得税  $[(117-17) \times 33\%]$  33 资本公积----接受捐赠非现金资产准备 84

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](http://www.100test.com)