

中级考试会计科目考前培训基础班讲义9 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70133.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. 发票账单与材料同时到达
2. 发票账单已到、材料未到
3. 材料已到、发票账单未到
4. 采用预付货款的方式采购材料

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：

【答疑编号0310001：针对该题提问】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

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