

中级职称内部讲义连载会计实务(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71562.htm 第三章存货【重点、难点解析】3.1存货的确认条件（一）存货的概念企业备供销售和备供生产的物资（二）存货的确认条件1.存货所包含的经济利益很可能流入企业2.存货的成本能够可靠计量（三）存货的范围确认1.存货范围的确认原则只有存货的产权属于企业才可以纳入企业的核算范围。2.特殊案例（1）受托代销商品。产权虽然不属于企业，但由于该存货受代销方的实质控制，按实质重于形式原则，应作企业存货处理。但在列示资产负债表中的存货项目时，却与“代销商品款”对抵后再填列，所以虽然在账务处理上当作企业的一项存货看待，但在报告中却不列示。（2）在途物资。关键看此项交易是否实质完成，如实质完成则该存货属于购买方，就应作为购买方的存货入账处理，否则就应作为销售方的存货处理。3.2存货的初始计量（一）入账价值基础历史成本或实际成本（二）不同取得渠道下，存货的入账价值构成取得渠道入账价值的构成购入的非商业企业买价 进口关税 其他税费 运费、装卸费、保险费注：仓储费（不包括在生产过程中的仓储费）是计入当期损益的。【例3-1】某工业企业为增值税一般纳税人，购入乙种原材料5000吨，收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为1200元，增值税额为1020000元。另发生运输费用60000元，装卸费用20000元，途中保险费用为18000元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为4996吨，运输途中发生合理损耗4吨。该原材料的入账价值为（ ）元。 A、6078000B

、6098000C、6093800D、6089000答案：C由于合理损耗列入存货的采购成本，而且运输费用要抵扣7%的进项税，所以，该原材料的入账成本 = $1200 \times 5000 + 60000 \times (1 - 7\%)$
 $+ 20000 + 18000 = 6093800$ （元）。会计分录如下：借：原材料 6093800 应交税金——应交增值税（进项税额）1024200
 $(= 1020000 + 60000 \times 7\%)$ 贷：银行存款 7118000 商业企业存货入账价值=买价 进口关税 其他税费运、装、保、仓储费直接计入当期营业费用【例3-2】假如例1中的企业是商业企业，则存货的入账成本 = $1200 \times 5000 = 6000000$ （元）；会计分录如下：借：原材料 6000000 应交税金——应交增值税（进项税额）1024200
 $(= 1020000 + 60000 \times 7\%)$ 营业费用 93800
 $(= 60000 \times 93\% + 20000 + 18000)$ 贷：银行存款 7118000 委托加工而成的（详细解释见消费税章节）委托加工的材料 加工费 +（如果收回后直接出售的，受托方代收代缴的消费税应计入成本；如果收回后再加工而后再出售的，则计入“应交税金——应交消费税”的借方，不列入委托加工物资的成本）。投资者投入的按投资各方的确认价值来入账【例3-3】甲公司以一批商品对乙公司投资，该商品的成本为80万元，公允价为100万元，增值税率为17%，消费税率为10%，双方确认价值为96万元。则双方的对应账务处理如下：甲公司应将该业务作非货币性交易处理，并视同销售计税：借：长期股权投资——乙公司 107 [$= 80 + 100 \times (17\% + 10\%)$] 贷：库存商品 80 应交税金——应交增值税（销项税额）17——应交消费税 10 乙公司的账务处理如下：借：库存商品 96 应交税金——应交增值税（进项税额）17 贷：实收资本 113 债务重组方式换入的应收债权的账面价值（应收账款的账面余额-坏账准备）

备) 相关税费 支付的补价(或-收到的补价)-换入存货所对应的进项税额详见债务重组章节非货币性交易方式换入的无补价情况下换出资产的账面价值 相关税费-换入存货所对应的进项税额有补价情况下收补价方换出资产的账面价值 - 补价补价对应的收益(或-补价对应的损失) 相关税费-换入存货所对应的进项税额支付补价方换出资产的账面价值 相关税费 支付的补价-换入存货所对应的进项税额详见非货币性交易章节捐入的详见投资章节的解释如果捐赠方提供了有关凭据，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。如果捐赠方没有提供有关凭据的，按同类或类似存货的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为入账价值。盈盈的详见本章最后的解释按同类或类似存货的市场价格作为实际成本 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