

北注协CPA慢班《会计》讲义-第03章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E5_8C_97_E6_B3_A8_E5_8D_8FC_c45_73847.htm 一、本章考情分析 1. 本章在考试中的地位：本章题型主要是客观题,所占分值在5分左右。本章重点是存货入账价值的确定、存货跌价准备的计提。 2. 本章内容新变化：删除存货的后进先出法。 3. 本章复习方法：在熟练掌握存货的收、发和期末计价后，将存货增、减的核算与债务重组、非货币性交易相结合；将存货跌价准备的核算与会计政策变更、重大差错更正、合并抵销分录的编制等结合起来复习，做到融会贯通。 二、本章考点精讲

【考点一】存货的概念（了解） 1. 存货的定义。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保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。商品流通企业的商品采购成本包括采购价格、进口关税和其他税金等。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。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。在确定存货成本的过程中，需要注意的是，下列费用不应当包括在存货成本中，而应当在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，如由自然灾害而发生的直接材料，直接人工及制造费用；(2)一般仓储费用，计入管理费用；(3)流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费，计入营业费用。不同来源的存货，其成本构成不同：

(1) 购入存货：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。一般账务处理是：借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 应付账款（2）投资者投入的存货，按投资各方确认的价值作为实际成本。一般账务处理是：借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：实收资本（3）接受捐赠的存货，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，作为实际成本；没有凭据时，按同类市场价作为实际成本。一般账务处理是：借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额）（取得增值税发票时） 贷：待转资产价值 年末时 借：待转资产价值 贷：资本公积 接受捐赠非现金资产价值 应交税金 应交所得税 [例]2004年12月30日，接受原材料捐赠，市价（不含税）为100万元，接到的增值税专用发票注明的税额为17万元，企业所得税率为33%。则：借：原材料 100 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 年末时：借：待转资产价值 接受捐赠非货币性资产价值 117 贷：资本公积 接受捐赠非现金资产准备 78.39 应交税金 应交所得税（ $117 \times 33\%$ ） 38.61（4）盘盈的存货，按同类市场价作为实际成本。一般账务处理是：借：原材料 贷：待处理财产损溢 待处理流动资产损溢 批准后：借：待处理财产损溢 待处理流动资产损溢 贷：管理费用 营业外支出 100

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com