

《会计》第三章学习辅导(2) PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74005.htm 存货的计价：1.存货入账价值的基础 《企业会计准则》规定：“各种存货应按照取得时的实际成本记账。2.存货历史成本的构成 从理论上讲，企业无论从何种途径取得的存货，繁育存货形成有关的指出，均应记入存货的成本之内，主要有如下四个方面：（1）购货价格。一般而言应按照发票金额确认购货价格。注意在发生购货者折扣的情况下，购货价格指已扣除商业折扣但包括现金折扣的金额，供货者允许扣除的现金折扣，不递减有关项目的成本，而应作为理财收益冲减当期财务费用。（2）购货费用。就是指企业购入存货在入库以前所需要支付的各种费用，包括购入存货发生的包装费、运杂费、运输及存储过程中的保险费等。注意：a.企业外购存货支付的运输费用所准予扣除的进项税额不应作为存货的入账价值。b.为了简化核算手续，将存货的储存保管费列作期间费用处理，不计入存货的成本。（3）税金。A.价内税是价格的组成部分，B.价外征收的增值税应区别情况对待。a.经确认为小规模纳税企业，其采购货物支付的增值税，无论是否在发票账单上单独列明，一律计入所购货物的采购成本。b.精确认为一般纳税企业，其采购货物支付的增值税，凡专用发票货完税证明中注明的，不计入所购货物的采购成本，而作为进项税额单独记账；用于非应交增值税和免征增值税项目的以及未能取得增值税专用发票货完税证明的，其支付的增值税则计入购入货物的采购成本。c.一般纳税人采购的农产品，可按其买

价的10%视同增值税进项税，单独核算，企业应按扣除这部分进项税额后的价款作为购入物资的采购成本。d.一般纳税人收购的废旧物资不能取得增值税专用发票的，根据经税务机关批准使用的收购凭证上注明的收购金额按10%的扣除率计算进项税额后的价款作为购入物资的采购成本。C.进口物资的关税构成进口物资的成本。（4）制造费用 A 企业直接为生产商品和提供劳务等发生的直接人工、直接材料和其他直接费用，直接计入生产成本。B 企业为生产商品和提供劳务而发生的各项间接费用，应当按一定标准分配计入生产成本。C 企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用和财务费用，为销售和提供劳务而发生的销售费用，应当作为期间费用，直接计入当期损益。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