

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义三 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74501.htm

CPA慢班《会计》讲义-第03章 存货

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。 2. 存货的确认。存货在同时满足以下两个条件时，才能加以确认：一是该存货包含的经济利益很可能流入企业；二是该存货的成本能够可靠地计量。 3. 注意事项：存货以所有权为准，代销商品应作为委托方的存货处理；已对外销售暂时保管的存货，不作为销售方的存货；工程物资不属于存货；专项储备物资也不属于存货。 [例]2004年12月25日接受代销商品100元，则：借：受托代销商品 100 贷：代销商品款 100 在年末编制资产负债表时，受托代销商品作为存货的增项，代销商品款作为存货的减项，同时增减100元，存货的余额为零，即不是受托方的存货，这是很特殊的处理方法。 【考点二】存货按实际成本计价核算（掌握

) 1. 取得存货，按实际成本入账 P41 重点《企业会计准则——存货》规定：“存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本”。其中，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。运输费一般都考增值税一般纳税人，有7%增值税进项税抵扣的问题，比如支付运输费1000元，借：原材料 $1000 \times 93\%$ ，借：应交税金——应交增值税（进项税额） $1000 \times 7\%$ ，贷：银行存款 1000 重点：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 //重点掌握接受捐赠。 接受捐赠税法规定要上所得税。 接受捐赠的原材料为什么要通过“待转资产价值”来过一下账。因为所得税是汇算清缴，待转资产价值应该计入应纳税所得额，但是必须和其他经营所得加在一起来上所得税。某企业生产甲和乙两个产品，如果甲和乙都赚钱，汇缴和单算是一样的，但是反过来甲赚钱，乙不赚钱，汇缴和单算不一样的。比如5月份接受捐赠一批原材料100万，年末经营亏损80万， $(100-80) \times 33\%$ 交所得税， $20 \times 67\%$ 转入资本公积。第二种情况正常经营赢利30万，汇算和单算一样， $100 \times 33\%$ 交所得税， $100 \times 67\%$ 转入资本公积。比如以前年度有亏损税务局认可的，五年之内可以抵减。再比如正常经营亏损1个亿，这100万捐赠也不用上税，100万全部调入资本公积。比如年末白来的100万，亏损1000万，税法也认可了1000万，1分钱所得税也不用交，100万待转资产价值全部转入资本公积里。“待转资产价值”白来的。原材料价值 = 白来的自己花购购置的两部分组成。比如捐给你一批原材料，又给你开了一张增值税专用发票，不含税价100万，增值税17万，借：原材料 100万，借：应交税金——应交增值税（进项税额） 17万，贷：待转资产价值 117万。花了1000元运费，借：原材料 $1000 \times 93\%$ ，借：应交税金——应交增值税（进项税额） $1000 \times 7\%$ ，贷：银行存款 1000。两笔分录挪到一起才是完整的会计分录。// [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 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