

从厚变薄CPA考试教材2004纪念版 - 会计(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__E4_BB_8E_E5_8E_9A_E5_8F_98_E8_c45_74589.htm

第三章 存货 一、核算范围：根据用途分两类（很基础的，一定要掌握）1、为销售而储存的有形资产，如商品、产成品、在产品、半成品等。

2、为耗用而储存的有形资产，如原材料、包装物、低值易耗品、备品备件等。二、存货的确认条件 1、首要条件：符合资产定义。回顾一下吧：资产定义：A、直接或间接地带来经济利益；B、企业所拥有、或企业所控制；C、过去的交易或事项形成 2、其次要同时符合存货的两个确认条件：

、包含的经济利益很可能流入企业 、成本能够可靠地计量。 3、几个容易混淆的几个概念： 、工程物资、特种储备物资、专项储备资产不是企业的存货。 、购货约定：不符合存货的确认条件，不算。 、受托代销商品：也不是企业的存货。属于“在库不作为存货”。但是，委托方、受托方都作入存货账，作存货管理。

补充（了解）郑庆华：受托方的处理 借：受托代销商品 贷：代销商品款 在编制资产负债表时，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，同时增减相同金额，对存货金额的影响为零。这是很特殊的处理方法。再如符合收入确认条件但尚未发出的商品也不属于企业的存货。

、受托加工物资：不是企业的存货 、在途商品问题：主要看所有权的转移，属于“不在库作为存货”。因尚未符合收入确认条件的发出商品也属于企业的存货。

三、取得存货：（按实际成本核算）适用：规模小、品种少、采购少。 1、购入（以原材料为例）：

注意几点：a.不管什么现金折扣、商业折扣等乱七八糟的，简单一点：按开票价 b. 运输费、装卸费、保险费、包装费、运输途中合理损耗、入库前挑选整理费：要区分：工业企业可以计入存货成本，商业企业不行。做题时记得运费要扣掉抵扣的进项税金。 c. 税金：有消费税、资源税、关税，小规模纳税人还有进项税 d. 损耗的会计处理：区分正常损耗与非正常损耗，分别处理。正常损耗的，计入存货成本；非正常损耗的，除不计入存货成本外，还有一个进项税不能抵扣的问题 按规定应计入存货成本的。

、 发票与材料同时到：借：原材料 100 应交税金增值税(进项) 17 贷：银行存款 117

、 发票先到，借：在途物资 100 应交税金增值税(进项) 17 贷：银行存款 117 *****如果有运费：对于工业企业，入库前发生的费用应计入购货成本；对于商品流通企业，入库前发生的费用不计入购货成本，应计入当期损益 借：在途物资 9.3 应交税金增值税(进项) 0.7 贷：银行存款 10 材料后到 借：原材料 109.3 贷：在途物资 109.3

、 材料先到、发票后到：先不入账，待发票到时再正式入账；如果月末发票还没有到，需暂估处理，下月初红字冲回。 借：原材料（暂估价） 贷：应付账款暂估应付账款 2、 自制(入账价值 = 采购成本 + 加工成本 + 其他成本) 借：原材料 贷：生产成本 *****外购货物中发生损耗的处理

、 合理损耗是无法避免且可以提前预计到的损失，计入存货的成本。

、 非合理损耗是企业 管理不善的表现，应将其计入管理费用。 *****如果制造费用科目期末出现余额，在资产负债表中列入“存货”项目 3、 委托加工物资：按实际耗用的原材料、半成品成本以及加工费、运杂费、保险费、和按规定计入成本的税金入账

、 拨付加工

物资时：借：委托加工物资 1000 贷：原材料 1000 、 支付加工费、增值税时：借：委托加工物资 800 应交税金增值税(进项) 136 贷：银行存款 936 、 支付消费税(看清计算方法，消费税与增值税计算基础相同)：A、收回委托加工物资后直接用于销售的：借：委托加工物资 $200(= (1000 + 800) / (1 - 消费税率) \times 税率)$ 贷：银行存款 200 B、收回委托加工物资后用于再生产的：借：应交税金应交消费税 200 贷：银行存款 200 ***消费税的计算是个难点，一定要理解。各科之间的内在联系越来越强，这也是为了增强CPA们的执业水平，避免纸上谈兵。（可到去<http://download.esnai.com/>去下载我整理的《从厚变薄CPA考试教材2004纪念版-税法》，第三章是消费税，有详细讲解） 、 收回时：借：库存商品(或：原材料) 贷：委托加工物资 (转平)

4、投资者投入：具体由投资各方认可，开发票后才可抵扣项税。借：原材料 100 应交税金增值税(进项) 17 贷：股本（非股份企业为“实收资本”）

1175、接受捐赠(2004新变化：捐赠问题全书涉及多个知识点，重点关注一下) 确认价值优先顺序：A、有关凭据上标明的金额 相关税费 B、同类或类似存货的市场价格估计的金额 相关税费； C、或者该存货的预计未来现金流量。(终值，不是现值) 受赠时：借：原材料 贷：银行存款（实际支付的相关税费） 待转资产价值 年底：借：待转资产价值 贷：资本公积 - 接受非货币性资产捐赠准备 应交税金 - 应交所得税

6、接受债务人以非现金资产抵债方式取得或以应收款项换入的存货：应收债权的账面价值 - 可抵扣的进项税 + 相关税费。涉及补价的，按以下规定： 、 收到补价的： = 债权的账面价值 - 可抵扣的进项税 + 相关税费 - 补价 、 支付补价的

： = 债权的账面价值 - 可抵扣的进项税 + 相关税费 + 补价 7

、以非货币性交易换入的存货：换出资产的账面价值 - 可抵扣的进项税 + 相关税费。涉及补价的，按以下规定：

、收到补价：换出资产账面价值 - 可抵进项税 + 相关税费 + 应确认的收益 - 补价

、支付补价：，换出资产账面价值 - 可抵进项税 + 相关税费 + 补价 8、盘盈的存货：按相同或同类存货的市场价格作为实际成本

、发现时：借：原材料或库存商品等 贷：待处理财产损益待处理流动资产损益

、经有关部门批准后 借：待处理财产损益待处理流动资产损益 贷：管理费用

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