

2006年考试大整理资产评估师财务会计辅导(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_80_83_c47_80853.htm

掌握以下内容：（1）存货成本的确定及其会计处理。（2）存货发出的计价方法。（3）存货按实际成本和计划成本计价的会计处理。（4）存货跌价准备的计提方法。（5）存货期末计量方法及其会计处理。

一、存货入账价值的确定 存货应当以其成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。（一）外购的存货 1.采购成本的构成，一般包括采购价格、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可以直接归属于存货采购的费用。 2.注意问题，对于采购过程中发生的物资毁损、短缺等，除合理的途中损耗应当作为存货的可直接归属于存货采购的费用计入采购成本外，应区别不同情况进行会计处理：

：（1）应向供应单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款，应冲减物资采购成本；（2）因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗不得增加物资采购成本，应暂作为待处理财产损益核算，查明原因后再作处理。【

例题】甲工业企业为增值税企业，适用的增值税税率为17%。本期购入原材料100公斤，价款为57 000元（不含增值税额）。

验收入库时发现短缺5%，经查属于运输途中合理损耗。该批原材料入库前的挑选整理费用为380元。该批原材料的实际单位成本为每公斤（ ）元。 A.545.3 B.573.8 C.604 D.706 [答

疑编号30030101：针对该题提问] 【答案】C 【解析】（57

000 + 380）÷ 95公斤=604（元）（二）存货的加工成本 存货的加工成本是指存货加工过程中发生的追加费用，包括直接

人工以及按照一定方法分配的制造费用。（三）存货的其他成本指除采购成本、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。企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益，但是为特定客户设计产品发生的、可直接确定的设计费用应计入存货的成本。（四）其他方式取得的存货的成本的确定

- 1.应计入存货的成本的借款费用
- 2.投资者投入的存货成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，作为实际成本。
- 3.通过债务重组取得的存货
- 4.通过非货币性交易取得的存货
- 5.接受捐赠的存货成本
- 6.盘盈的存货成本

二、存货发出的计价方法

- （1）个别计价法
- （2）先进先出法
- （3）月末一次加权平均法
- （4）移动加权平均法

三、存货按实际成本和计划成本计价的会计处理

（一）存货按实际成本计价的核算

- 1.购入原材料的核算
- 2.投资者投入的存货成本

投资者投入的原材料，按照投资合同或协议约定的价值，借记“原材”科目，按专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金-应交增值税（进项税额）”科目，按其在注册资本中享有的份额，贷记“实收资本”（或“股本”）科目，按差额贷记“资本公积”科目。

【例题】甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。甲企业注册资本为2 200万元，系由A公司、B公司、C公司共同出资成立。A公司以原材料作为资本投资，占甲企业注册资本的10%，按照投资合同或协议约定的价值确定为200万元，A公司开出增值税发票，价款为200万元，增值税进项税额为34万元。甲企业收到原材料并验收入库。[答疑编号30030102：针对该题提问]

借：原材料 200 应交税金 - - 应交增值税（进项税额） 34 贷：实收资本 220 资本公积 14

3.发出存货的核算

- （1）发出材料用于生产经营活动时：借：生

产成本【产品生产耗用材料费用】制造费用【车间一般耗用材料费用】管理费用【企业行政部门一般耗用材料费用】营业费用【销售产品时领用包装材料的费用】其他业务支出【销售材料时结转其材料的成本】委托加工物资【委托加工发出材料的费用】

贷：原材料（2）原材料涉及进项税额转出时：借：在建工程【在建工程领用原材料费用 进项税额转出】应付职工薪酬【福利部门领用原材料费用 进项税额转出】

贷：原材料 应交税金 - - 应交增值税（进项税额转出）（3）

原材料涉及销项税额时：借：长期股权投资【对外投资原材料的成本 销项税额】营业外支出【对外捐赠原材料的成本 销项税额】

贷：原材料 应交税金 - - 应交增值税（销项税额）

（二）委托加工物资

1.支付加工费、增值税等。企业支付的加工费、应负担的运杂费、增值税等，借"委托加工物资"、"应交税金 - - 应交增值税（进项税额）"科目，贷记"银行存款"等科目。

2.交纳消费税（1）委托加工的物资收回后直接用于销售的，委托方应将受托方代收代交的消费税计入委托加工物资的成本，借记"委托加工物资"科目，贷记"应付账款"、"银行存款"等科目。（2）委托加工的物资收回后用于连续生产应税消费品的，委托方应按准予抵扣的受托方代收代交的消费税额，借记"应交税金 - - 应交消费税"科目，贷记"应付账款"、"银行存款"等科目。

3.加工完成验收入库的物资和剩余物资，按加工收回物资的实际成本和剩余物资的实际成本，借"原材料""库存商品"等科目，贷记"委托加工物资"科目。

【例题】某企业为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为17%，适用的消费税税率为10%。该企业委托其他单位（增值税一般纳税企业）加工一批属于应税消费品的原材

料（非金银门首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。发出材料的成本为180万元，支付的不含增值税的加工费为90万元，支付的增值税为15.3万元。该批原材料已加工完成并验收入库，其实际成本为（ ）万元。 A.270 B.280 C.300 D.315.3 [答疑编号30030103：针对该题提问] 【答案】A 【解析】该批原料已加工完成并验收成本为 $180 + 90 = 270$ （万元）。 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