

中级会计实务

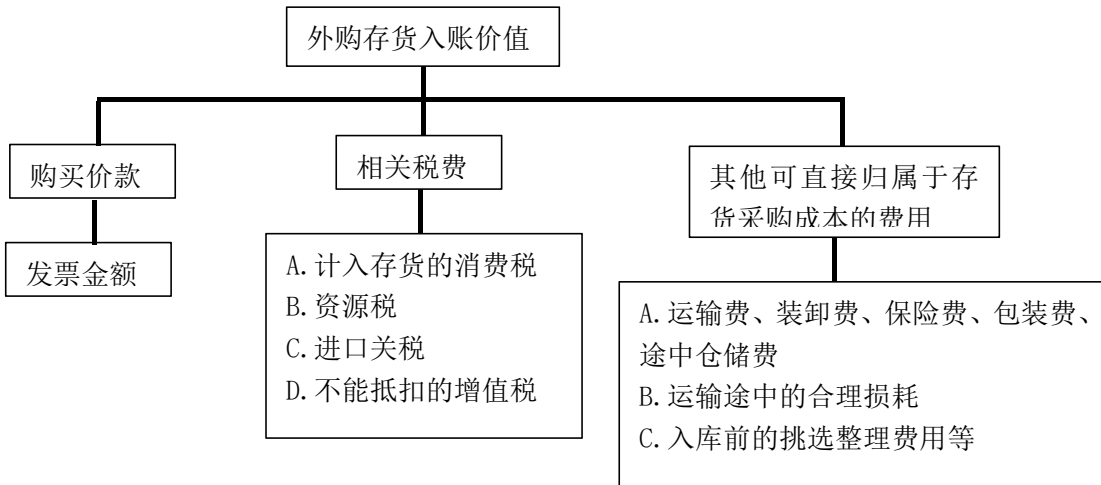
中级会计实务

考点强化班

第一章 存货

【考点1】存货的初始计量

一、外购存货



二、委托外单位加工的存货

1. 收回委托加工物资时一定计入存货成本的内容

- (1) 实际耗用的原材料或者半成品成本
- (2) 加工费
- (3) 往返运杂费

2. 收回委托加工物资时不一定计入存货成本的内容

(1) 消费税：支付的用于连续生产应税消费品的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方；支付的收回后直接用于销售的或用于继续生产非应税消费品的委托加工环节的消费税，应计入委托加工物资成本。

(2) 增值税：一般纳税人企业缴纳的增值税按税法规定可以抵扣，不计入存货成本。小规模纳税人企业缴纳的增值税不可以抵扣，计入存货成本。

| 项目 | 账务处理 |
|-------------------|---|
| (1) 发出材料的实际成本 | 借：委托加工物资 贷：原材料 |
| (2) 支付给受托方的加工费 | 借：委托加工物资 贷：银行存款 |
| (3) 支付的保险费和运杂费 | 借：委托加工物资 贷：银行存款 |
| (4) 支付加工费的增值税进项税额 | 小规模纳税人： 借：委托加工物资 贷：银行存款 |
| | 一般纳税人： 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 |

| | |
|-------------------|---|
| (5) 支付受托方代扣代缴的消费税 | 收回后直接销售（不高于受托方的计税价格出售）： 借：委托加工物资 贷：银行存款 |
| | 收回后直接销售（高于受托方的计税价格出售）： 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款 |
| | 收回后继续加工应税消费品： 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款 |

三、下列项目，是否应计入企业存货成本

| | |
|---|--------------------|
| (1) 进口原材料支付的关税 | √；计入原材料 |
| (2) 材料采购过程中：途中合理损耗、发生的保险费、装卸费用、运输费用、材料入库前发生的挑选整理费 | √；计入原材料 |
| (3) 材料入库后发生的储存费用 | ×；计入管理费用 |
| (4) 生产用固定资产的折旧费、租赁费等 | √；计入制造费用 |
| (5) 季节性和修理期间的停工损失 | √；计入制造费用 |
| (6) 为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用 | √；计入制造费用 |
| (7) 产品生产用的自行开发或外购的无形资产摊销 | √；计入制造费用 |
| (8) 超定额的废品损失 | ×；计入管理费用、营业外支出 |
| (9) 定额内的废品损失 | √ |
| (10) 自然灾害而发生的停工损失 | ×；计入营业外支出 |
| (11) 自然灾害造成的存货净损失 | ×；计入营业外支出 |
| (12) 管理不善造成的净损失 | ×；计入管理费用 |
| (13) 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用 | √；【注：一般产品设计费用计入损益】 |
| (14) 企业采购用于广告营销活动的特定商品 | ×；计入销售费用 |

【考点2】存货的期末计量

一、存货的期末计量原则

资产负债表日存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

方法——杨氏减值万能表

项目 金额

存货成本

存货可变现净值

判断是否减值

存货期末账面价值（孰低）

二、计提、转回、结转的会计处理

1. 存货跌价准备的计提

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

【提示】计提存货跌价准备的方法

(1) 通常应按单个存货项目计提跌价准备；

(2) 数量繁多、单价较低的存货，可按存货类别计提存货跌价准备；

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并（分类）计提跌价准备。

2. 存货跌价准备的转回

借：存货跌价准备

 贷：资产减值损失

【提示】已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复的，应在原已计提的存货跌价准备金额内，恢复金额。

3. 存货跌价准备的结转（出售、换出、抵债等）

借：主营业务成本/其他业务成本等

 存货跌价准备

 贷：库存商品/原材料等