

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

【考点1】会计职业道德与会计信息质量要求

会计职业道德	①坚持诚信，守法奉公 ②坚持准则，守责敬业 ③坚持学习，守正创新
会计信息质量要求	可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性

【考点2】存货的初始计量

1.入账价值

情形	入账价值
外购存货	购买价款+相关税费+其他可归属于存货采购成本的费用
自产加工的存货	投入的原材料或半成品、直接人工和按照一定方法分配的制造费用
委托加工取得	实际耗用的原材料或者半成品、加工费、运输费、装卸费等费用以及按规定应计入成本的税金，作为实际成本
接受投入的存货	投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外

2.账务处理

情形	账务处理	
外购存货	借：原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款/银行存款等	
自产加工的存货	生产过程中	借：生产成本 贷：原材料【直接材料发生费用】 应付职工薪酬【直接人工费用】 制造费用【分配的制造费用】 银行存款【燃料动力等费用】
	产品生产完工入库时	借：库存商品 贷：生产成本
【提示】非正常消耗直接材料、直接人工及制造费用，		

	应计入当期损益。
接受投入的存货	借：原材料/库存商品等【公允价值】（不公允的除外） 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本【按投资方享有注册资本或股本的份额】 资本公积—资本溢价/股本溢价

【考点3】存货的期末计量

情形	账务处理
计提存货跌价准备	<p>存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备</p> <p>【提示1】可变现净值 = 估计售价 - 估计产品的销售费用及相关税费 - 加工成本（需再加工情形）。 【提示2】估计售价，有合同的按合同价、无合同的按市场价。 【提示3】判断为生产产品而持有的原材料是否发生减值，主要看材料加工的产品是否减值，产品减值，材料发生减值；产品未减值，材料未减值。</p>
存货跌价准备转回	<p>原存货减值因素消失，在原计提的存货跌价准备金额内转回。 借：存货跌价准备 贷：资产减值损失</p>
存货跌价准备结转	<p>计提存货跌价准备的存货对外销售。 借：主营业务成本【账面价值】 存货跌价准备 贷：库存商品</p>