



第二章 存货



第二章 存货

预计今年大概率考核客观题，分值为2-3分。



第二章 存货

【考点】需要交纳消费税的委托加工物资：

以实际耗用的原材料或者半成品、加工费、运输费、装卸费和保险费等费用以及按规定应计入成本的税金，作为实际成本。

委托方 —————→

受托方

(1) 发出材料

(2) 运费

(3) 加工费

(4) 增值

税

(5) 消费税（继续加工、直接出售）

(6) 入库（继续加工、直接出售）



第二章 存货

成本组成	会计处理		
支付的税金， 包括委托加工物资所应 负担的消费税	支付应当缴纳的 可以抵扣的增值 税	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	
	支付应当缴纳的 消费税	收回后用于连 续生产应税消 费品	借：应交税费——应交消费 税 贷：银行存款
	消费税=消费税 组成计税价格× 消费税税率	收回后直接销 售	借：委托加工物资 贷：银行存款
		消费税组成计税价格=材料实际成本+加工费 +消费税=（材料实际成本+加工费）/（1- 消费税税率）	



第二章 存货

【考点】★★★存货的初始计量：采购成本（价＋税＋费）、进一步的加工成本、其他成本、劳务成本



第二章 存货

计入成本	不计入成本	计入哪里
买价	一般纳税人可以抵扣的增值税	单独列示
关税、资源税、消费税、小规模纳税人不可以抵扣的增值税	非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用	当期损益
包装费、运杂费	销售方：销售货物运费计入销售费用	
运输途中的合理损耗	运输途中的不合理损耗	冲减成本
入库前的挑选整理费	入库后的挑选整理费	当期损益
为特定客户的设计费用	一般的设计费用	当期损益
生产过程中为下一阶段的储存费用	入库后存储费用	当期损益（管理费用）
生产过程中发生的直接材料、直接人工和制造费用计入成本	商品流通企业采购商品进货费用较小的	可以直接计入当期损益
季节性和修理期间的停工损失计入“制造费用”	自然灾害造成的存货净损失	营业外支出
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		



第二章 存货

【考点】★★★存货的期末计量

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

产品的可变现净值	$\text{= 产品预计售价} - \text{预计销售费用} - \text{预计相关税费}$
材料的可变现净值 (用于生产)	$\text{= 产品的可变现净值} - \text{进一步加工成本}$ $\text{= 产品预计售价} - \text{进一步加工成本} - \text{预计销售费用} - \text{预计相关税费}$
预计售价	有合同的按合同，无合同的按市价（一般售价） 链接：亏损合同



第二章 存货

材料的可变现净值	出售 同商品	$\text{可变现净值} = \text{材料预计售价} - \text{预计销售费用} - \text{预计相关税费}$
	用于生产产品	产品没减值，材料没减值，材料按成本计量
		产品减值，材料减值，材料按成本与可变现净值孰低计量 $\text{可变现净值} = \text{产品预计售价} - \text{进一步加工成本} - \text{预计销售费用} - \text{预计相关税费}$



第二章 存货

存货跌价准备	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
	销售商品	借：主营业务成本 贷：库存商品 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本
	转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失 【考点】能转回的准备：