

2008年注会考试(CPA)辅导会计内部讲义(8)注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_519858.htm 第四章 存货 4.1存货的确认和初始计量

、【考点分析】 4.1.1存货的概念及确认条件（一）

存货的概念 存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。（二）存货的确认条件 1.

存货所包含的经济利益很可能流入企业 2.存货的成本能够可靠计量 4.1.2存货的初始计量（一）入账价值基础 历史成本或

实际成本（二）不同取得渠道下，存货的入账价值构成 取得渠道 入账价值的构成 购入的 非商业企业 买价 进口关税 其他

税费 运费、装卸费、保险费 注：仓储费（不包括在生产过程中的仓储费）是计入当期损益的。经典例题 - 1【单选题】

某工业企业为增值税一般纳税人，购入乙种原材料5000吨，

收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为1200元，增值税额为1020000元。另发生运输费用60000元，装卸费用20000元

，途中保险费用为18000元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为4996吨，运输途中发生合理损耗4吨。该原材料的入账

价值为（ ）元。 A、 6078000 B、 6098000? C、 6093800 D

、 6089000【答案】C【解析】由于合理损耗列入存货的采购成本，而且运输费用要抵扣7%的进项税，所以，该原材料的

入账成本 = $1200 \times 5000 + 60000 \times (1 - 7\%) + 20000 + 18000$
= 6093800（元）。会计分录如下：借：原材料 6093800 应交

税费——应交增值税（进项税额）1024200（= 1020000

+ 60000 × 7%） 贷：银行存款 7118000 商业企业 企业（如商品

流通) 在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用, 应当计入存货的采购成本, 也可以先进行归集, 期末根据所购商品的存销情况分别进行分摊, 对于已售商品的进货费用, 计入当期损益(主营业务成本); 对于未售商品的进货费用, 计入期末存货成本。企业采购商品的进货费用金额较小的, 也可在发生时直接计入当期损益(销售费用)。

经典例题 - 2【单选题】 假如例1中的企业是商业企业, 所购物资为库存商品, 通常该存货的初始入账成本 = $1200 \times 5000 = 6000000$ (元); 会计分录如下: 借: 库存商品 6000000 应交税费——应交增值税(进项税额) 1024200 ($= 1020000 + 60000 \times 7\%$) 待摊进货费用 93800 ($= 60000 \times 93\% + 20000 + 18000$) 贷: 银行存款 7118000 假如该存货截止当期末售出了30%, 结存了70%: 借: 主营业务成本 28140 ($= 93800 \times 30\%$) 贷: 待摊进货费用 28140 借: 库存商品 65660 ($= 93800 \times 70\%$) 贷: 待摊进货费用 65660

经典例题 - 3【2007年多选题】 下列各项与存货相关的费用中, 应计入存货成本的有()。 A.材料采购过程中发生的保险费 B.材料入库前发生的挑选整理费 C.材料入库后发生的储存费用 D.材料采购过程中发生的装卸费用 E.材料采购过程中发生的运输费用

【答案】 ABDE **【解析】** 选项C应计入管理费用。 委托加工而成的(详细解释见消费税章节) 委托加工的材料 加工费 + 运费 + 装卸费 + (如果收回后直接出售的, 受托方代收代缴的消费税应计入成本; 如果收回后再加工而后再出售的, 则计入“应交税费——应交消费税”的借方, 不列入委托加工物资的成本)。 自行生产的存货 直接材料 + 直接人工 + 制造费用 备注: 非正常消耗的

直接材料、直接人工和制造费用应计入当期损益，不得计入存货成本。投资者投入的按投资各方的确认价值来入账，但合同或协议约定价值不公允的除外。

经典例题 - 4【单选题】甲公司一批商品对乙公司投资，该商品的成本为80万元，公允价为100万元，增值税率为17%，消费税率为10%，双方认可此商品的公允价值。则双方的对应账务处理如下：

甲公司应将该业务作非货币性交易处理，并视同销售计税：

借：长期股权投资——乙公司 117 (= 100 + 100 × 17%) 贷：主营业务收入 100
应交税费——应交增值税 (销项税额) 17
借：主营业务成本 80 贷：库存商品 80
借：营业税金及附加 10 贷：应交税费——应交消费税 10

乙公司的账务处理如下：

借：库存商品 100 应交税费——应交增值税 (进项税额) 17 贷：实收资本 117

债务重组方式换入的换入存货的公允价值 详见债务重组章节 非货币性交易方式换入的公允价值计量模式下 1 .

换入存货的入账成本 = 换出资产公允价值 - 相关税费 - 支付的补价 (或收到的补价) - 换入存货对应的进项税；

2 . 交易损益 = 换出资产的公允价值 - 换出资产的账面价值 - 相关税费；

3 . 如果是多项资产的非货币性交易，则据上述原理推算出换入资产总的待分配价值后，按各项资产的公允价值占全部换入资产公允价值的比例来分配其入账成本。

账面价值计量模式下 1 . 换入存货的入账成本 = 换出资产账面价值 + 相关税费 - 支付的补价 (或 - 收到的补价) - 换入存货对应的进项税；

2 . 不确认交易损益；

3 . 如果是多项资产的非货币性交易，则据上述原理推算出换入资产总的待分配价值后，按各项资产的账面价值占全部换入资产账面价值的比例来分配其入账成本。 详见非货币性资产交换章节 盘盈的 按重置成本

作为入账成本 【要点提示】 存货的入账成本计价常见于单选题，考生应重点掌握购入方式、债务重组方式、委托加工方式和非货币性资产交换方式下入账成本的内容构成及数据推算。

、相关链接 委托加工存货的入账成本计算需参照负债章节的消费税内容，债务重组方式换入存货的入账成本计算需参照债务重组章节的讲解，非货币性交换方式换入存货的入账成本计算需参照非货币性资产交换章节的讲解。 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