

2009年会计基础第十章第三节重点内容资料一会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_546490.htm 会计证考试《会计基础》考试资料：第十章 存货的核算，百考试题为广大考生整理会计证考试复习资料及课后练习题资料，以使得考生更好的进行会计证考试准备。并祝2009年会计证考试顺利! 第十章 存货的核算 第三节、存货的计价方法 一、存货的初始计量 存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本 1、存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、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。 工业企业一般纳税人——存货成本包括 (1)买价。购货发票所注明的货款金额。 (2)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。 (3)运输途中的合理损耗。 (4)入库前的挑选整理费。 (5)进口关税和其他税金(不包括准予抵扣的增值税) (6)存货的其他成本。指除采购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。 小规模纳税人——与一般纳税人不同的是购入货物所支付的增值税要计入存货成本。 商品流通企业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进行分摊。对于已售商品的进货费用，计入当期损益.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，可以在发生时直接计入当期损益。 2、存货的加工成本，是指在存货的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。注意：下列费用不应计入存货成本，而应在其发生时计入当期损益：1.非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用，应在发生时计入当期损益，不应计入存货成本。如由于自然灾害而发生的直接材料、直接人工和制造费用，由于这些费用的发生无助于使该存货达到目前场所和状态，不应计入存货成本，而应确认为当期损益。

2.仓储费用，指企业在存货采购入库后发生的储存费用，应在发生时计入当期损益。但是，在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本。如某种酒类生产企业为使生产的酒达到规定的产品质量标准，而必须发生的仓储费用，应计入酒的成本，而不应计入当期损益。

3.不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出，应在发生时计入当期损益，不得计入存货成本 [应用举例] 1、甲工业企业为增值税一般纳税人。本期外购原材料一批，购买价格为10000元，增值税为1700元，入库前发生的挑选整理费用为500元。该批原材料的入账价值为()元。 A.10000 B.11700 C.10500 D.12200 [答案]C [解析]工业企业一般纳税人购入的存货，按买价加运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用和按规定应计入成本的税金以及其他费用，作为实际成本。

【应用举例】工业企业外购存货的实际成本包括()(05) A. 采购人员差旅费 B.专设采购机构的经费 C.运输途中的合理损耗 D.入库前的挑选整理费 答案：CD 解析：为简化会计核算，采购保管费、采购人员差旅费、专设采购机构的经费、市内零星运输费等，可不列入采购成本，由管理费用列支。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

