

2009年《会计基础》存货的核算讲义(3)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_ti2020/646/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c42_646165.htm id="tb42" class="mar10">

第三节 存货的计价方法

1. 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

2. 工业企业一般纳税人——存货采购成本包括

- (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。

商业企业一般纳税人——存货的采购成本包括采购价格、进口关税和其他税金，另外对于采购过程中的杂项费用作为进货费用，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。金额较小直接计入当期损益。

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。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。

3. 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。
- (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。(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

4、存货发出的方法

(1)先进先出法 发出存货的价值与重置成本差额较大，而期末结存数额比较接近于实际。在物价持续上涨的情况下，发出存货的成本偏低，利润偏高。

(2)月末一次加权平均法

月末一次加权平均单价 = $(\text{月初结存存货金额} + \text{本月收入存货金额}) / (\text{月初结存存货数量} + \text{本月收入存货数量})$

月末库存存货成本 = $\text{库存存货数量} \times \text{加权平均单价}$

本月发出存货成本 = $\text{发出存货数量} \times \text{加权平均单价}$

(3)移动平均法

移动加权平均单价 = $(\text{本次进货前库存金额} + \text{本次进货成本}) / (\text{本次进货前库存数量} + \text{本次进货数量})$

发出存货成本 = $\text{发出存货数量} \times \text{移动加权平均单价}$

(4)个别认定法 个别认定法一般适用于那些容易识别、存货品种数量少、单位成本较高、同类产品却存在较大差异的存货计价，如房产、船舶、重型设备、珠宝等。

5. 发出存货计价方法的不同，对企业财务状况、盈亏情况会产生不同的影响，主要表现在以下三个方面：

(1)存货计价对企业损益的计算有直接影响。表现在：
 期末存货计价(估价)如果过低，当期的收益可能因此而相应的减少
 期末存货计价(估价)如果过高，当期的收益可能因此而相应的增加
 期初存货计价如果过低，当期的收益可能因此而相应的增加
 期初存货计价如果过高，当期的收益可能因此而相应的减少
 即：期末存货计价与当期收益同向
 期初存货计价与当期收益反向

(2)存货计价对于资产负债表有关项目数额计算有直接影响，包括流动资产总额、所有者权益等项目，都会因存货计价的不同而有所不同的数据。(3)

存货计价方法的选择对计算缴纳所得税的数额有一定的影响.

【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 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