

会计中级考试考前培训基础班讲义4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69728.htm 第三章 存货 打印本

页 本章属于一般重要的内容，在历年的考试中，主要出现在单项选择题、多项选择题这些客观题题型中，但作为基础知识也可以融汇在计算题、综合题中（如存货的内容可以同债务重组、非货币性交易等内容结合）。每年的试卷中本章内容所占的分值在5分左右，2005年为4分。本章重点在于取得存货的计价、发出存货的计价、存货的期末计价以及相关会计处理。考生应把握的知识具体包括：（一）掌握存货初始计量的核算（二）掌握存货期末计量的核算（三）熟悉存货的确认条件（四）熟悉存货减值的迹象（五）了解存货发出的计价方法（六）了解存货盘存和清查的方法

第一节 存货的确认

存货是指企业在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。存货应在同时满足以下两个条件时，才能予以确认：（一）该存货包含的经济利益很可能流入企业；（所有权）（二）该存货的成本能够可靠地计量。

第二节 存货的初始计量

存货应以其成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、商品、低值易耗品等通过购买而取得的存货，其成本由采购成本构成；产成品、在产品、半成品、委托加工物资等通过进一步加工而取得的存货，其成本由采购成本、加工成本以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本构成。

一、外购的存货

外购的存货，其成本由采购成本

构成。存货的采购成本一般包括采购价格、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。（一）采购价格是指企业购入的材料或商品的发票账单上列明的价款，但不包括按规定可以抵扣的增值税税额。（二）其他税金是指企业购买、自制或委托加工存货发生的消费税、资源税和不能从销项税额中抵扣的增值税进项税额等。（三）其他可直接归属于存货采购的费用，即采购成本中除上述各项以外的可直接归属于存货采购的费用，如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。以上可归属于存货采购的费用，能分清负担对象的，应直接计入该存货的采购成本；不能分清负担对象的，应选择合理的分配方法，分配计入有关存货的采购成本。分配方法通常包括按所购存货的重量或采购价格比例进行分配。注意：对于存货采购过程中发生的物资毁损、短缺等，除合理的损耗应作为存货的其他可直接归属于存货采购的费用计入采购成本外，应区别不同情况进行会计处理：1.应从供应单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款，冲减物资的采购成本。2.因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，不得增加物资的采购成本，而比照盘亏存货处理。3.运输途中的合理损耗增加入库材料的单位实际成本。4.商品流通企业购入的商品的采购成本由采购价格、进口关税和其他税金等构成，不包括运输费、装卸费等其他费用。例题：1.某增值税一般纳税人企业本期购入一批商品，进货价格为100万元，商业折扣20%，增值税进项税额为13.60万元。所购商品到达后验收发现商品短缺30%，其中合理损失5%，另25%的短缺尚待查明原因。

该商品应计入存货的实际成本为（ ）万元。 A.70.20 B.56 C.80 D.60 【答疑编号0311001：针对该题提问】 答案：D 解析：一般纳税人购入商品支付的增值税不计入其取得成本，其购进货物时发生的合理损失计入其取得成本。本题中，该存货的进货价格为80（ $100 \times 80\%$ ）万元，扣除尚未查明原因的损失25%外，该商品应计入存货的实际成本为60（ $80 \times 75\%$ ）万元。 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