

[2006中级职称]会计实务第三章存货 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__5B2006_E4_B8_AD_E7_BA_c44_70330.htm

本章主要内容： 存货确认的问题

存货计量的问题（重点把握）第一节 存货确认注意：不论是什么资产的确认，除满足其定义外，还应满足：1) 很可能带来经济利益的流入2) 能够可靠的加以计量以上所说是共性的，存货也是这样。但存货本身也有它的概念，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于生产过程中的在产品，或者将在生产过程中耗用的材料，物资等。比如说为工程储备的材料就不属于存货，不符合存货的概念，企业特种储备物资、专项储备资产等不是正常生产过程中准备出售、准备生产的产品或商品，也不是在生产过程中的在产品，故不属于物资。注意：工程储备物资、企业特种储备物资、专项储备资产不属于存货，容易出选择题。选择题：以下属于存货的有（D）

A. 工程物资B. 特种储备物资C. 专项储备物资D. 不需用的材料

第二节 取得存货的计量注意：不同来源的存货，计量也是有所不同。故应区分存货怎么来的。一、外购的存货 买价

税费税金指除增值税以外的税。但如果是小规模纳税人，增值税应计入存货的入账价值。费用：采购过程中发生的运输费、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等费用。注意：存货计价中特殊的内容应注意。如商品流通企业购买来的存货，各项发生费用的处理。运输途中，发生的物资的毁损、短缺等的处理，如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

如是合理损耗计入存货入账价值，单位成本提高；如

果不是合理损耗：如运输部门的责任，应冲减存货成本，如意外灾害损失或原因未查明的，按存货盘亏的原则处理。02年试题：甲公司是一工业企业，一般纳税人，适用税率为17%，购入原材料100公斤，价款57000元（不含税），验收入库时发现5%的短缺，经查实属于运输途中的合理损耗，入库前整理挑选费用为380元，实际单位成本为多少？【解析】

入库前整理挑选费应计入存货价值， $57000 + 380 = 57380$ ，总入账价值为57380，单位成本就在总入账价值基础上除以数量，数量为95公斤（5公斤合理损耗），即 $57380/95 = 604$ 。如果将题变换，甲企业是一商品流通企业。那计算时应注意入库前整理挑选费用380元，不能计入存货入账价值，应作为“营业费用”。

有关货到、单到；单到，货没到；货到，单未到的情况的会计处理。

1. 如果货到、单未到。暂时不如账，到月末进行估价入账，下月进行红字冲销。
2. 预付款项，货未到。此时并不是企业的存货。

二、委托加工的存货。注意：考试中容易出现小题目。（一）存货的成本

存货的成本包括委托加工的材料成本、加工费用、运费、可能有的税金。税金，如增值税，委托方是小规模纳税人，受托方是一般纳税人，受托方在收取加工费的同时收取增值税，小规模纳税人交的增值税应计入存货成本内。此处增值税的问题和购买存货的情况没有差别。特别注意：委托加工消费税的问题。对于消费税问题。要知道委托加工的产品收回以后直接销售，还是继续加工，如果收回直接出售，支付的消费税计入委托加工物资的成本内；如果收回的存货继续加工的话，现在交的消费税在以后进行抵扣。

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