

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

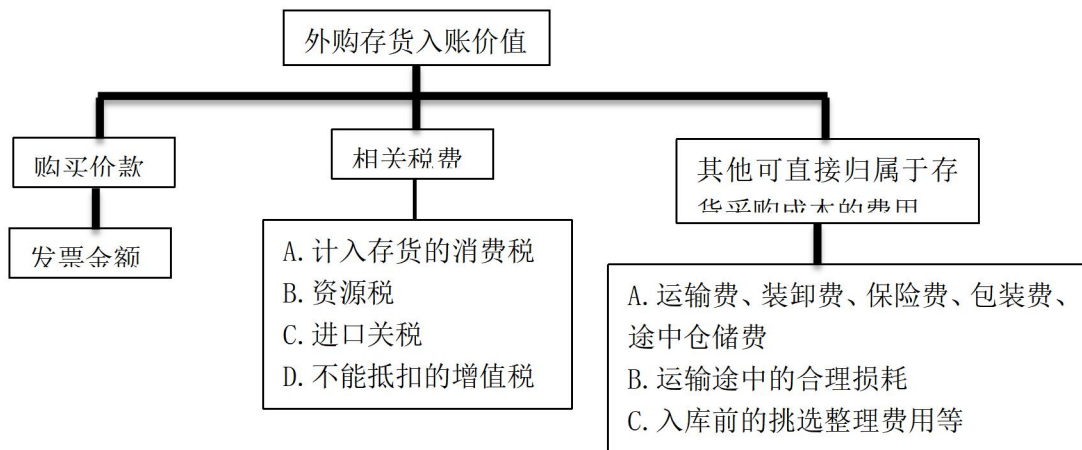


知识点2 存货的初始计量

初始计量的原则:初始计量即金额, 确认资产取得的成本, 应当反映取得资产所付出的货币代价。

企业取得存货的成本按照成本进行计量

一、外购的存货



【提示】

成本类型	成本包括的内容
存货的采购成本	(1) 存货的采购成本 =购买价款+相关税费+运输费、装卸费、保险费+其他可归属于存货采购成本的费用(做加法)
存货的采购成本	(2) 上述公式中涉及的项目, 应注意: ①购买价款: 一般纳税人不含增值税的金额, 小规模纳税人含增值税金额; ②税: 关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税等; ③费: 采购过程中发生的、入库前发生的; ④运输途中的合理损耗, 由合格品承担, 构成存货成本, 如果是计算存货总成本时不加也不减, 计算单位成本时, 实际入库数量=采购数量-合理损耗数量; ⑤为取得该项资产发生的必要支出, 相关支出, 即付出的代价=付出的对价公允价

【例题·单选题】下列各项中, 不应计入外购存货成本的是()。

- A. 购入商品运输过程中发生的保险费用
- B. 进口商品支付的关税
- C. 运输途中发生的合理损耗
- D. 验收入库后发生的仓储费用

【答案】D

【解析】选项D, 验收入库后发生的仓储费用一般应计入管理费用, 不计入存货成本, 但是, 如果为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用, 比如酿酒企业酿酒过程中发生的仓储费, 则计入存货生产成本; 如果是存货采购过程中发生的仓储费等, 应计入存货采购成本。

【例题·多选题】甲公司系增值税一般纳税人, 下列各项中, 应计入进口原材料入账价值的有() (2019)

- A. 购买价款
- B. 关税
- C. 入库前的仓储费
- D. 进口环节可抵扣增值税

【答案】ABC

【解析】增值税一般纳税人进口环节可抵扣的增值税，要单独计入应交税费——应交增值税（进项税额）中，不计入原材料入账价值，选项A、B和C正确

【例题·多选题】下列各项中，不应计入外购存货的成本中的有（ ）（2020年）

- A. 验收入库后发生的仓储费用
- B. 运输途中发生的合理损耗
- C. 进口商品支付的关税
- D. 购入商品运输过程中发生的的保险费用

【答案】A

【解析】选项A验收入库后发生的仓储费用计入管理费用，不构成外购存货的成本；选项BCD都可以计入存货成本。

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2×20年12月1日外购一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的价款为80万元，增值税税额为10.4万元，入库前发生挑选整理费1万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账价值为（ ）万元。

- A. 91.4
- B. 81
- C. 90.4
- D. 80

【答案】B

【解析】甲公司应确认原材料入账价值=80+1=81（万元）。

【例题·多选题】甲公司为增值税一般纳税人，下列各项中，应计入进口原材料入账价值的有（ ）。

- A. 入库前的仓储费
- B. 关税
- C. 进口环节可抵扣的增值税进项税额
- D. 发生的不含增值税的装卸费

【答案】ABD

【解析】增值税一般纳税人，进口环节增值税进项税额可以抵扣，计入“应交税费——应交增值税（进项税额）”，不影响原材料入账价值的计算。

【思考】存货途中合理损耗的会计处理

成本类型	成本包括的内容
商品流通企业的采购成本	（1）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，应当计入存货的采购成本 （2）商品流通企业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。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） 【提示】 典型“一国两制”

【例题·判断题】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，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。（ ）

【答案】✓

【提示】不计入存货成本的项目

成本类型	成本包括的内容
不计入存货成本	（1）采购过程中发生的物资毁损，短缺等： ①应从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款，冲减所购物资的采购成本 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，暂作为待处理财产损溢进行核算，查明原因后再作处理 （2）下列费用应当在发生时确认为当期损益，也不计入存货成本：①非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；②仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费）

用)是计入当期损益的;③不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出

【例题·多选题】企业为外购存货发生的下列各项支出中,应计入存货成本的有()。

- A. 入库前的挑选整理费
- B. 运输途中的合理损耗
- C. 不能抵扣的增值税进项税额
- D. 运输途中因自然灾害发生的损失

【答案】ABC

【解析】选项D,自然灾害造成的损失不属于合理损耗,应作为营业外支出,不计入存货成本。