

第一节 存货的确认和初始计量

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2018年10月购进原材料200公斤，货款为6000元，增值税为960元；发生的保险费为350元（不考虑保险费中的增值税因素），运输费用（含税）1090元（取得运输专用发票，增值税税率为9%），入库前的挑选整理费用为130元；验收入库时发现数量短缺10%，经查属于运输途中合理损耗。甲公司该批原材料实际单位成本为每公斤（ ）。

- A.32.4 元
- B.33.33 元
- C.35.28 元
- D.41.56 元

答案：D

解析：购入存货的总成本=6000+350+1090/(1+9%)+130=7480（元）

原材料的单位成本=7480/(200-200×10%)=41.56（元）

2.商品流通企业的采购成本

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，处理方法有：

1	直接计入存货的采购成本。
2	先归集，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 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 。
3	进货费用金额较小的， 在发生时直接计入 当期销售费用

（二）加工取得的存货的成本

1.委托加工物资

委托加工物资	
①耗用物资的实际成本 ②支付的加工费、运杂费、装卸费等 ③受托方代收代缴的消费税（收回后直接出售）	收回委托加工物资的实际成本

关于消费税：

- ①支付的用于连续生产应税消费品的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方；
- ②支付的收回后直接用于销售委托加工应税消费品的消费税，应计入委托加工物资成本。