

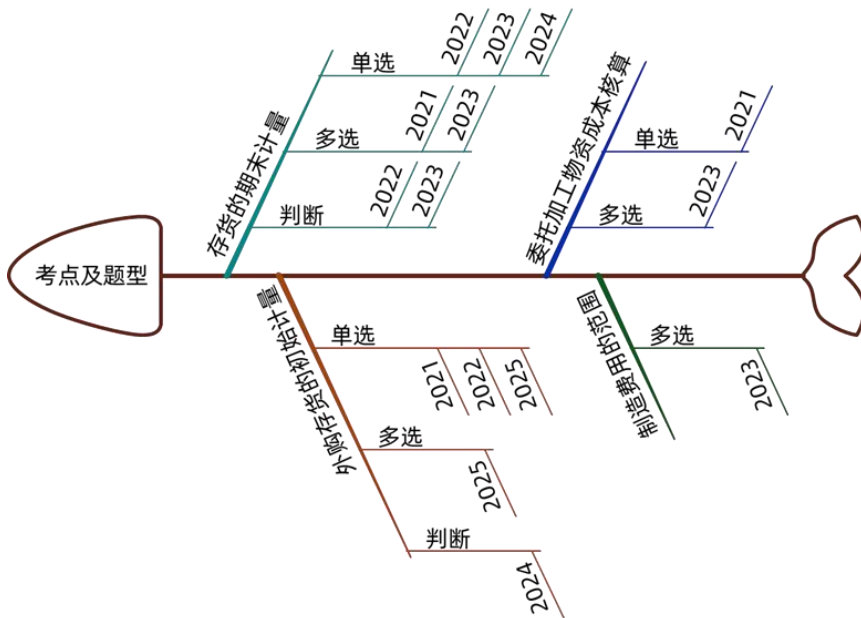
中级会计职称 中级会计实务 深度精讲

第一章 概述（参考备考预习）

第二章 存货

综述：考情分析

一、各年考点分值及题型（3—4分）



二、教材主要变化

没有实质变化。

目录

考点1：存货的概念和初始计量

考点2：存货的期末计量

考点1：存货的概念和初始计量

一、概念

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

二、初始计量

（一）原则

企业取得存货应当按照**成本**计量。（来源不同，成本构成不同）

1. 外购的存货

成本构成：购买价款、相关税费、运输费、装卸费和保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用（即**价+税+费**）。

注意：

①增值税的处理（**看主体、看发票**）

A. 小规模纳税人购入货物相关的增值税计入存货成本；

B. 一般纳税人购入货物相关的增值税可以抵扣的不计入成本；不能抵扣的应计入成本。

②其他税费

企业购买、自制或委托加工存货发生的、应归属该存货成本的消费税、资源税等税费应计入存货成本。

③运输过程中的损耗

对于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“其他可归属于存货采购成本的费用”计入采购成本外**，应区别不同情况进行会计处理：

A. 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。

B. 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。

④商品流通企业

A. 原则

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，期末再根据存销情况进行分摊。

B. 方法

对于**已销售**商品的进货费用，**计入主营业务成本**；对于**未销售**商品的进货费用，**计入期末存货成本**。

商品流通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（销售费用）。

【单选·2025】甲公司系增值税一般纳税人，2×24年1月1日购入原材料一批，增值税专用发票上注明的价款为1 000万元，增值税税额为130万元。在入库前发生挑选整理费2万元，入库前发现数量短缺5%，经查证属于运输途中的合理损耗。不考虑其他因素，甲公司该批原材料的初始入账成本是（ ）万元。

A. 951.9

B. 1 002

C. 1 130

D. 1 132

答案：B

解析：合理损耗应计入存货的成本，所以不需要从成本中扣除，甲公司原材料的入账成本=1 000+2=1 002（万元）。