

## 第一节 存货的确认和初始计量

【多选题】甲企业委托乙企业加工材料一批(属于应税消费品)。原材料成本为90万元,支付的加工费为2万元(不含增值税),消费税税率为8%,按组成计税价计列消费税。材料加工完成并已验收入库,加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为13%。甲企业收回加工后的材料用于连续生产应税消费品。则基于上述资料,如下指标中正确的有( )。

- A. 消费税的计税价格为100万元
- B. 甲公司支付给乙公司的增值税为0.26万元
- C. 甲公司委托加工物资的入账成本为92万元
- D. 甲公司支付的消费税额为8万元

答案:ABCD

解析:①消费税的组成计税价 $= (90+2) \div (1-8\%) = 100$ (万元);②由受托方代收代缴的消费税 $= 100 \times 8\% = 8$ (万元);③加工劳务匹配的增值税 $= 2 \times 13\% = 0.26$ (万元);④甲公司收回的委托加工物资成本 $= 90+2=92$ (万元)。

### 2. 自行生产的存货

入账成本=采购成本(直接材料)+加工成本(直接人工+制造费用)+其他成本(达到目前状态场所的其他成本)  
制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。制造费用是一项间接生产成本,包括企业生产部门(如生产车间)管理人员的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、车间固定资产的修理费用、季节性和修理期间的停工损失等。

### 3. 数据加工

企业通过数据加工取得确认为存货的数据资源,其成本包括采购成本,数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

### (三) 其他方式取得存货的成本

#### 1. 投资者投入:

应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

2. 通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得存货的成本见其他相关章节。

3. 盘盈存货成本:按其**重置成本**作为入账价值,并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理,按管理权限报经批准后,冲减“**管理费用**”。

### (四) 通过提供劳务取得的存货

直接人工+其他直接费用+归属于该存货的间接费用

下列费用不应当计入存货成本,而应当在其发生时计入当期损益:

1. **非正常**消耗的直接材料、直接人工及制造费用应计入当期损益,不得计入存货成本。

例如,企业**超定额的废品损失**以及由**自然灾害**而发生的直接材料、直接人工及制造费用,由于这些费用的发生无助于使该存货达到目前场所和状态,不应计入存货成本,而应计入当期损益。

#### 2. 仓储费

①**入库前**,采购过程中发生的,计入存货成本;

②**入库后**发生的,计入管理费用;

③生产过程中,为**达到下一个生产阶段所必须发生的**,计入生产成本。

比如:某种酒类

(3) 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出,应在发生时计入当期损益,不得计入存货成本。

(4) 企业采购用于**广告营销活动的特定商品**,向客户预付货款未取得商品时,应作为预付账款进行会计处理,待取得相关商品时计入**销售费用**。

**【补充】设计费**

为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费,可以计入存货成本。

一般情况下的设计费,不能计入存货成本。

比如:量身定做

**经典例题**

**【单选题】**下列各项中,应计入存货成本的是( )。

- A. 超定额的废品损失
- B. 季节性停工损失
- C. 采购材料入库后的存储费用
- D. 新产品研发人员的薪酬

答案:B

解析:选项 A, 计入当期损益, 如果是由于管理缺陷造成的超定额损失, 计入管理费用, 其他情况通常计入营业外支出; 选项 C, 属于仓库管理支出, 计入管理费用; 选项 D, 研发人员的薪酬费用化的金额计入当期管理费用, 资本化的金额计入无形资产成本。

**【总结归纳】**哪些项目应计入企业存货成本?

情况	是否计入存货成本
(1) 进口原材料支付的关税	√; 计入原材料
(2) 材料采购过程中: 途中合理损耗、发生的保险费、装卸费用、运输费用、材料入库前发生的挑选整理费	√; 计入原材料
(3) 材料入库后发生的储存费用	×; 计入管理费用
(4) 生产用固定资产的折旧费、修理费等	√; 计入制造费用
(5) 季节性和修理期间的停工损失	√; 计入制造费用
(6) 为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用	√; 计入制造费用
(7) 产品生产用的无形资产摊销	√; 计入制造费用
(8) 超定额的废品损失	×; 计入管理费用或营业外支出
(9) 定额内的废品损失	√; 计入制造费用
(10) 自然灾害而发生的停工损失	×; 计入营业外支出
(11) 自然灾害造成的存货净损失	×; 计入营业外支出
(12) 管理不善造成的净损失	×; 计入管理费用 <b>【需进项税额转出】</b>
(13) 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用	√
(14) 一般产品设计费用	×; 计入管理费用
(15) 企业采购用于广告营销活动的特定商品	×; 计入销售费用