



## 第一节 存货的确认和初始计量

### 【理解2】损耗

1. 商品在运输过程中，因商品性质、自然条件及技术设备等因素，所发生的自然的或不可避免的损耗



运输途中的合理损耗计入存货采购成本



## 第一节 存货的确认和初始计量

### 【理解2】 损耗

2. 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”计入采购成本外的情形

应区别不同情况处理





## 第一节 存货的确认和初始计量

应区别不同情况处理

(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，冲减物资的采购成本

**【课外阅读】**发现时账务处理

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

贷：在途物资

应交税费—应交增值税（进项税额转出）

（如果是自然灾害不需要转出进项税）



## 第一节 存货的确认和初始计量

应区别不同情况处理

(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，应暂作为待处理财产损溢进行核算，在查明原因后再作处理。

**【课外阅读】** 查明原因后账务处理

借：其他应收款（保险赔款或责任人赔款）

    管理费用（管理不善）

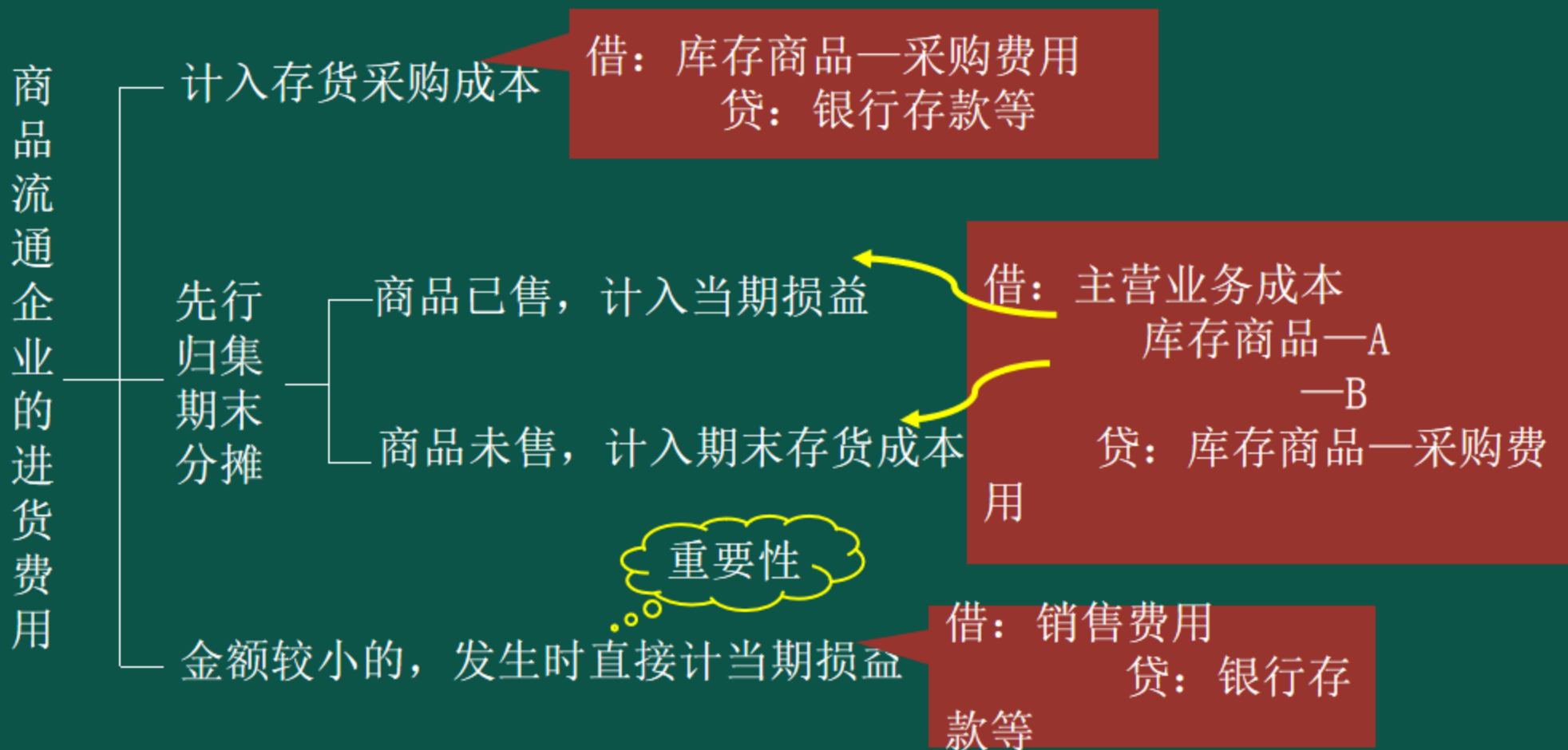
    营业外支出（自然灾害）

    贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢



## 第一节 存货的确认和初始计量

【提示】商业企业存货成本计量





## 第一节 存货的确认和初始计量

### 【总结】外购存货分录

存货的采购成本，指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出，包括购买价款、相关税费、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

借：原材料/库存商品等

    应交税费—应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款/应付账款等

价税合计

外购货物增值税专用发票上的  
进项税额（13%）  
运输发票上的进项税额（9%）



## 第一节 存货的确认和初始计量

**【单选题】** 甲公司系增值税一般纳税人。2023年6月1日，甲公司购买Y商品取得的增值税专用发票上注明的价款为450万元，增值税税额为58.5万元，甲公司另支付不含增值税的装卸费7.5万元。不考虑其他因素，甲公司购买Y商品的成本为（ ）万元。

- A. 529.5
- B. 457.5
- C. 522
- D. 450

**【答案】** B

**【解析】** Y商品成本=450+7.5=457.5（万元）。



## 第一节 存货的确认和初始计量

### (二) 委托外单位加工的存货

委托外单位加工完成的存货，以实际耗用的原材料或者半成品、加工费、运输费、装卸费等费用以及**按规定**应计入成本的税金，作为实际成本。

#### 委托加工物资

实际耗用的原材料或者半成品

支付加工费、运输费、装卸费等

**按规定应计入成本的税金**

收回物资的实际成本

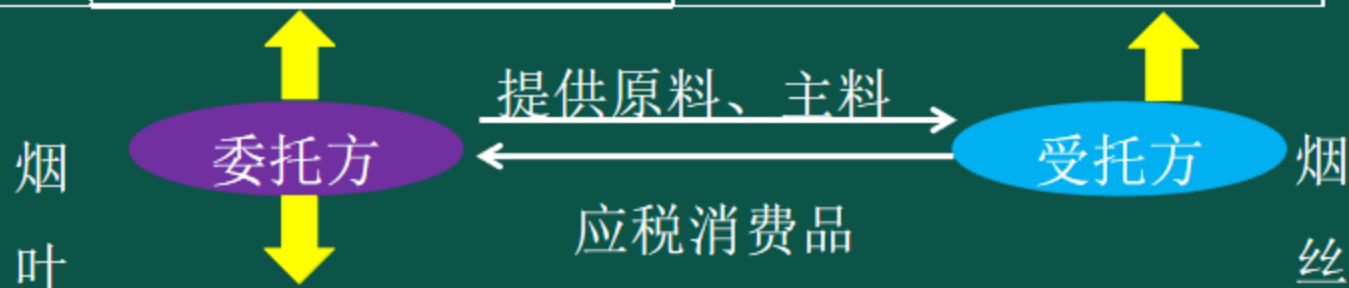




## 第一节 存货的确认和初始计量

**【重点】** 按规定应计入成本的税金

纳税人种类	委托方增值税账务处理	受托方增值税账务处理
一般纳税人	借：应交税费—增（进）	贷：应交税费—增（销）
小规模纳税人	借：委托加工物资	贷：应交税费—应交增值税



具体情形		消费税账务处理
用于连续生产应税消费品		借：应交税费—应交消费税
出售	高于受托方计税价格	借：应交税费—应交消费税
	不高于受托方计税价格	借：委托加工物资

$$\frac{\text{材料成本} + \text{加工费}}{1 - \text{消费税比例税率}} \times \text{消费税税率}$$



## 第一节 存货的确认和初始计量

**【单选题】** 甲公司向乙公司发出一批实际成本为30万元的原材料，另支付加工费6万元（不含增值税），委托乙公司加工成一批适用消费税税率为10%的应税消费品，加工完成收回后，全部用于连续生产应税消费品，乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为13%。不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本为（ ）万元。

- A. 36
- B. 39.6
- C. 40
- D. 42.12

**【拓展】** 委托加工物资收回后直接对外销售



## 第一节 存货的确认和初始计量

【答案】A

【解析】委托加工物资收回后用于继续加工应税消费品的，委托加工环节的消费税是记入“应交税费—应交消费税”的借方，不计入委托加工物资的成本，所以本题答案是 $30+6=36$ （万元）。



## 第一节 存货的确认和初始计量

**【拓展】**委托加工物资收回后直接对外销售时，消费税应计入收回物资的成本。“应交税费—应交消费税” $= [(30+6) \div (1-10\%)] \times 10\% = 4$ （万元）。则此时甲公司收回应税消费品的入账价值 $= 30+6+4=40$ （万元）。



## 第一节 存货的确认和初始计量

(三) 自行生产的存货（初级已学）

(四) 其他方式取得的存货的成本

### 1. 投资者投入存货的成本

投资者投入存货的成本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. 通过劳务取得的存货（了解）



## 本节小结

