



## 第一节 存货的确认和计量

【单选·2020】下列关于原材料采购过程中的短缺和毁损的处理中，错误的是（ ）。

- A. 定额内合理的途中损耗，应计入材料的采购成本
- B. 属于保险公司负责赔偿的损失，应记入“其他应收款”科目
- C. 属于自然灾害造成的损失，应记入“营业外支出”科目
- D. 属于无法收回的其他损失，应记入“营业外支出”科目



## 第一节 存货的确认和计量

答案：D

解析：选项D，属于无法收回的其他损失，报经批准后，将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目。



## 第一节 存货的确认和计量

### ③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）。



## 第一节 存货的确认和计量

### ④外购数据资源的成本构成

企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源，其采购成本包括购买价款、相关税费、保险费，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等所发生的其他可归属于存货采购成本的费用。



## 第一节 存货的确认和计量

### (2) 加工取得存货的成本

企业通过进一步加工取得的成本，主要包括产成品、在产品、半成品、委托加工物资等，其成本由**采购成本（材料）、加工成本（人工和制造费用）和其他成本**构成。

解释：

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**。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、机物料损耗、劳动保护费、车间固定资产修理费用、季节性和修理期间停工损失等。



## 第一节 存货的确认和计量

提示：

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。



## 第一节 存货的确认和计量

### (3) 其他方式取得存货的成本

企业取得存货的其他方式主要包括接受投资者投资、非货币性资产交换、债务重组、企业合并以及存货盘盈等。

#### 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**。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项存货的**公允价值**作为其入账价值。



## 第一节 存货的确认和计量

账务处理：

### A. 被投资单位的账务处理

借：库存商品/原材料（合同或协议约定的价值/公允价值）

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：实收资本（按投资合同或协议约定的投资者在企业  
    注册资本中所占份额的部分）

        资本公积——资本溢价（差额）

### B. 投资单位的账务处理

视同销售，确认收入结转成本。





## 第一节 存货的确认和计量

②通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的存货的成本后续内容介绍。

③盘盈存货的成本，按照后续内容处理。



## 第一节 存货的确认和计量

(4) 通过提供劳务取得的存货（代制品/代修品）

通过提供劳务取得的存货，其成本按从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定。

（人家提供的不入，自己发生的入）



## 第一节 存货的确认和计量

### (5) 不应当计入存货的成本

在确定存货成本过程中，下列费用**不应当**计入存货成本，而应当在发生时**计入当期损益**：

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费用，如酒）；

③**不能**归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。



## 第一节 存货的确认和计量

【单选·2022】甲公司2021年12月购入一批原材料，支付材料价款为80万元，发生装卸费0.8万元，挑选整理费0.2万元。运输途中发生材料合理损耗0.3万元，假设不考虑增值税等因素。甲公司该批原材料的入账成本为（ ）万元。

- A. 81.3
- B. 80
- C. 80.7
- D. 81



## 第一节 存货的确认和计量

答案：D

解析：运输途中发生合理损耗计入材料的入账价值，甲公司该批原材料入账价值 $=80+0.8+0.2=81$ （万元）。



## 第一节 存货的确认和计量

【多选·2019】在存货初始计量时，下列费用应在发生时确认为当期损益，不计入存货成本的有（ ）。

- A. 为特定客户设计产品的设计费用
- B. 非正常消耗的制造费用
- C. 生产产品正常发生的水电费
- D. 采购原材料发生的运输费用
- E. 仓储费用（不包括生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）



## 第一节 存货的确认和计量

答案：BE

解析：企业发生的下列费用应当在发生时确认为当期损益，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费用）；（3）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。