

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

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“待处理财产损益”科目转入“管理费用”科目。

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）**。

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。

（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。

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。

（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。

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。

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。

（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）

(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。

【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

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）。

【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）

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。