



# 专题四

存货





## 专题概览

# 存货

存货概述

存货的初始计量

发出存货的计价方法

原材料

周转材料

委托加工物资

库存商品

存货清查

存货减值

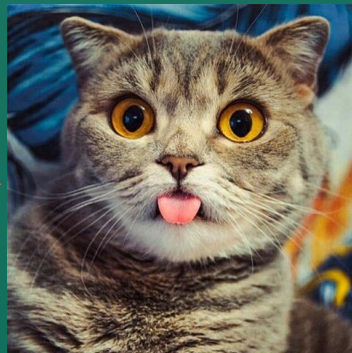


## 考点 1 • 存货概述 ★★

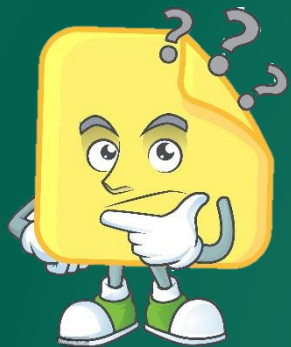


存货是指企业在日常活动中**持有以备出售**的产品或商品、**处在生产过程中的**在产品、在生产过程或提供劳务过程中**耗用的**材料或物料等，包括各类材料、在产品、半成品、产成品、商品以及**包装物**、低值易耗品、委托代销商品等。

啥是  
存货?







## 【思考】 以下各项是否属于存货？

- 工程物资？（例如：为了建造房屋所买的水泥/砖）

不属于

- 房地产开发企业购入的用于建造商品房的土地及建造的商品房？

属于



## 考点 2 · 存货的初始计量 ★ ★ ★



企业取得存货应当按照成本计量。存货成本包括**采购成本**、**加工成本**和**其他成本**以及**自制存货成本**等。

### 一、采购成本（外购方式）



## 【“采购”图示】详解



350元



50元



装卸费50元



入库前挑选  
整理发生的  
费用50元



存货成本

发票上的金额,  
(不含可以抵  
扣的进项税额)

$$\text{存货外购成本} = \text{1价} + \text{4税} + \text{6费}$$

- 1.进口关税、
- 2.消费税、
- 3.资源税、
- 4.不能抵扣的  
增值税进项税额

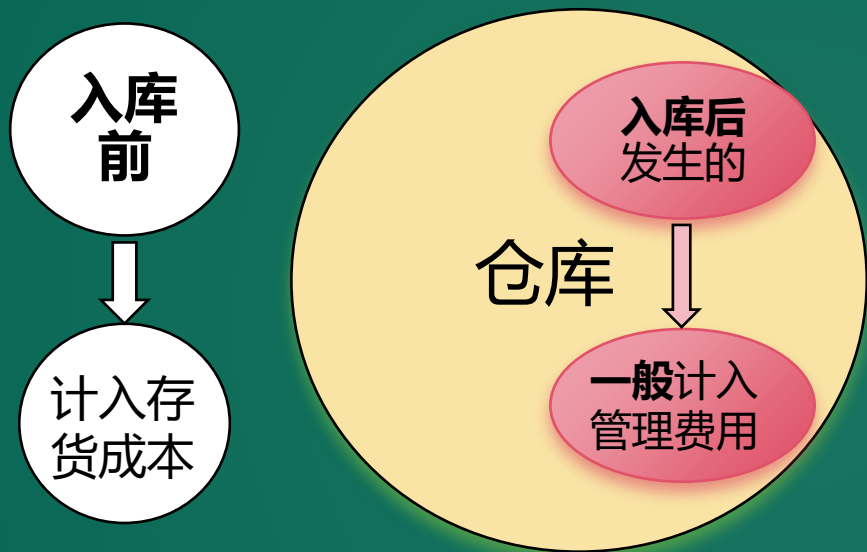
$$\text{存货外购成本} = \text{1价} + \text{4税} + \text{6费}$$

运费、装卸费、保险费、挑选整理费、仓储费、运输途中的合理损耗。

$$\text{存货外购成本} = \text{1价} + \text{4税} + \text{6费}$$

验收入库前的合理支出

## “仓储费用”的处理:



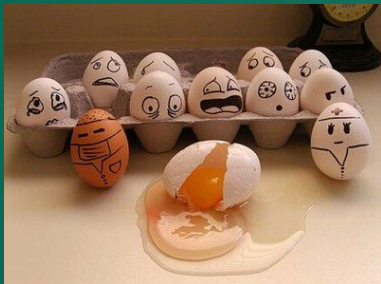
**【注意】** 为达到下一生产阶段所必须的仓储费，计入存货成本。

## “合理损耗”的处理：



那么问题来了：  
鸡蛋总成本为多少？  
数量是多少？

挑选发现：



运输途中合理损耗：1枚

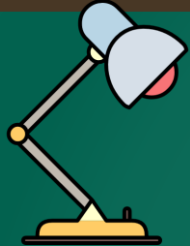


我要计入  
成本吗？

## 【龙龙妙招——坑点】

	总成本	总数量
合理	× (不加不减)	√ (减)
非合理	√ (减)	√ (减)

构成项目	具体内容
购买价款	是指企业购入的材料或商品的发票账单上列明的价款，但不包括可以抵扣的增值税进项税额
相关税费	是指企业购买存货发生的进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额等
运输费、装卸费、保险费	—
其他可归属于存货采购成本的费用	如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等



## 商品流通企业

① 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**进货费用**，**应当计入存货的采购成本**；

② 也可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况分别进行分摊，对于已售商品的进货费用，计入当期主营业务成本；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本；

③ **采购商品的进货费用金额较小的，也可在发生时直接计入当期销售费用。**

单 / 多 / 判



## 【练一练·多选题】

下列各项中，增值税一般纳税人企业应计入存货成本的有（ ）。

- A.材料入库后发生的非生产性仓储费
- B.存货入库前的挑选整理费
- C.购买原材料运输途中的合理损耗
- D.采购存货发生的保险费



【答案】BCD

【解析】选项A计入管理费用。



### 【练一练·单选题】

某企业为增值税小规模纳税人，购入原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为400000元，增值税税额为52000元，发生入库前挑选整理费500元，材料已经验收入库。该批材料的入账价值为（ ）元。

- A.452500
- B.452000
- C.400000
- D.400500



【答案】 A

【解析】 小规模纳税人购进货物， 增值税计入采购成本， 该批材料的入账价值=400000+52000+500=452500（元）。



### 【练一练·单选题】

某企业为增值税一般纳税人，本期购入一批商品，数量 100 件，进货价款为 100 万元，增值税进项税额为 13 万元。所购商品到达后验收发现商品短缺 25%，其中合理损失为 15%，剩下的 10% 短缺无法查明原因。该批商品的单位成本为（ ）万元。

- A. 1                      B. 1.4                      C. 1.2                      D. 1.25



【答案】 C

【解析】 该批商品的单位成本 =  $(100 - 100 \times 10\%) / (100 - 100 \times 25\%) = 1.2$  (万元)。

## 二、加工取得存货的成本（加工方式）

企业通过进一步加工取得的存货，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、加工成本构成。



**存货加工成本**是指在存货的加工过程中发生的追加费用，包括**直接人工**以及按照一定方法分配的**制造费用**。

**直接人工**是指企业在生产产品过程中发生的直接从事产品生产人员的职工薪酬。

**制造费用**是指企业为生产产品而发生的各项**间接费用**。

### 三、其他成本

除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的的其他支出。

★企业设计产品发生的设计费用通常计入当期损益，但是为**特定客户**设计产品所发生的、可直接确定设计费用应计入存货的成本。



## 四、企业自制存货的成本（自制方式）

企业自制的存货包括自制原材料、自制包装物、自制低值易耗品、自制半成品及库存商品等，其成本包括直接材料、直接人工和制造费用等的各项实际支出。

## 五、下列费用不应计入存货成本，而应在其发生时计入当期损益

① <b>非正常消耗</b> 的直接材料、 直接人工和制造费用	自然灾害的原因	计入营业外支出
	管理不善的原因	计入管理费用
②仓储费用	采购 <b>入库后一般计入管理费用</b>	
<b>【提示】</b> 采购入库前以及生产过程中为达到下一个阶段所必需的仓储费用计入存货成本。		
③不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出	计入当期损益	



## 【练一练·多选题】

下列各项中，应计入企业存货成本的有（ ）。

- A. 存货加工过程中发生的直接人工
- B. 为特定客户设计产品发生的可直接认定的产品设计费用
- C. 购买存货时支付的进口关税
- D. 入库后发生的一般仓储费用



**【答案】** ABC

**【解析】** 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本以及自制存货成本等。选项A，存货加工过程中发生的直接人工属于存货的加工成本；选项B，企业为特定客户设计产品所发生的、可直接认定的产品设计费用，属于存货的其他成本；选项C，购买存货时支付的进口关税属于存货的采购成本；选项D，入库后发生的一般仓储费用计入管理费用。



## 考点3 • 发出存货的计价方法



企业发出的存货可以按实际成本核算，也可以按计划成本核算。

如采用计划成本核算，会计期末应调整为实际成本。

发出存货  
计价方法

个别计价法

先进先出法

月末一次加权平均法

移动加权平均法

## 一、个别计价法

原理	分别按其购入或生产时所确定的单位成本计算各批发出存货和期末存货的成本
优点	成本计算准确
缺点	工作量大
适用范围	珠宝、名画等贵重物品（典当行里面的物品）



## 二、先进先出法

原理	先入库的存货先发出
优点	随时结转存货发出成本
缺点	如果存货收发业务较多、且存货单价不稳定时，其工作量较大
适用范围	物价较稳定、存货收发业务频率不高的存货



月初： 5个 12元/个

2月2日入库： 6个 11元/个

2月3日入库： 5个 11.5元/个

问：2月4日出售8个，成本是多少？

其中月初5个，成本= $5 \times 12 = 60$ 元

2月2日购入3个，成本= $3 \times 11 = 33$ 元

2月3日购入5个，成本= $5 \times 11.5 = 57.5$ 元

2月4日发出合计=月初5个+2月2日购入3个  
= $60 + 33 = 93$  (元)



### 【龙龙妙招——提示】

在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润。（升高降低）



### 【练一练·单选题】

某企业存货按实际成本计价，采用先进先出法计算发出成本。2023年3月，M存货的期初结存数量300件，单价10元；3月5日购入200件，单价12元；3月11日销售400件；3月20日购入100件，单价14元。不考虑其他因素，2023年3月31日该企业M存货的期末结存成本为（ ）元。

- A.2400
- C.2800

- B.2000
- D.2600



【答案】D

【解析】2023年3月31日该企业M存货的期末结存成本  
 $= [200 - (400 - 300)] \times 12 + 100 \times 14 = 2600$  (元)。

### 三、月末一次加权平均法

原理	月末的时候求一次加权平均单位成本，计算发出存货的成本和月末结存存货的成本（ <b>只算一次单价！</b> ）
优点	简化了成本计算工作
缺点	不能随时结转发出存货的成本
适用范围	各期存货成本变动不大等情况

## 【月末一次加权平均法下的计算公式】

存货**单位成本** = [ 月初结存存货的实际成本 +  $\sum$  ( 本月各批进货的实际单位成本  $\times$  本月各批进货的数量 ) ]  $\div$  ( 月初结存存货数量 + 本月各批进货数量之和 ) = **总成本  $\div$  总数量**

本月发出存货成本 = 本月发出存货数量  $\times$  存货单位成本

本月月末结存存货成本 = 月末结存存货数量  $\times$  存货单位成本

**或:**

本月月末结存存货成本 = 月初结存存货成本 + 本月购入存货成本  
- 本月发出存货成本



月初:	5个	12元/个	合计60元
2.5入库:	6个	11元/个	合计66元
2.15入库:	5个	11.5元/个	合计57.5元
<b>2.20出售:</b>	<b>8个</b>		
2.25入库:	4个	10元/个	合计40元



月末计算：2.20出售8个，成本是多少？

$$\begin{aligned}\text{单位成本} &= \text{总成本} / \text{数量} = (60 + 66 + 57.5 + 40) / (5 + 6 + 5 + 4) \\ &= 223.5 / 20 = 11.175 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\text{出售8个成本} = 11.175 \times 8 = 89.4 \text{ (元)}$$



### 【例·单选题-2】

某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2020年3月1日结存甲材料 200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料 400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料 400件，单位成本38元； 当月共发出甲材料 500件。3月发出甲材料的成本为（ ）元。

A.18 500

B.18 600

C.19 000

D.20 000



【答案】 B

【解析】 月末一次加权平均单价 =  $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$  (元 / 件) ;  
3月发出甲材料的成本 =  $37.2 \times 500 = 18\ 600$  (元) 。

#### 四、移动加权平均法

原理	是指在每次收货以后，立即根据库存存货数量和总成本，计算出新的平均单位成本的一种计算方法 <u>(每购入一次算一次结存单价!)</u>
优点	平时可以及时取得存货的发出和结存成本
缺点	计算工作量较大
适用范围	收发次数较少的存货

## 【移动加权平均法下的计算公式】

存货单位成本 = (原有结存存货成本 + 本次进货的成本) ÷ (原有结存存货数量 + 本次进货数量)

本次发出存货成本 = 本次发出存货数量 × 本次发货前存货的  
单位成本

本月月末结存存货成本 = 月末结存存货的数量 × 本月月末存货单位成本

或:

本月月末结存存货成本 = 月初结存存货成本 + 本月购入存货成本 - 本月发出存货成本



月初:	30个	5元/个	合计150元
5.2入库:	50个	6元/个	合计300元
5.5入库:	40个	5元/个	合计200元
5.6出库:	20个	?	



5.6出库的20个，单价是多少？

**【龙龙妙招】** 移动加权平均法下每购入一  
次算一次结存单价!

	期初	购入	发出	结存单价
月初	$30 \times 5 = 150$			5
5.2 (入)		$50 \times 6 = 300$		$(150 + 300) \div (30 + 50) = 5.625$
5.3 (出)			$40 \times 5.625 = 225$	5.625
5.5 (入)		$40 \times 5 = 200$		$(150 + 300 - 225 + 200) \div (30 + 50 - 40 + 40) = 5.3125$
5.6 (出)			$20 \times 5.3125 = 106.25$	



### 【练一练·单选题】

某企业存货发出计价采用月末一次加权平均法。2023年9月1日，原材料期初结存数量为2000件，单价为2万元；9月5日，发出原材料1500件；9月17日，购进原材料2000件，单价为2.2万元；9月27日，发出原材料1000件。该企业9月30日结存原材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 3150
- C. 3300

- B. 0
- D. 3000



【答案】 A

【解析】

存货单位成本 =  $(2000 \times 2 + 2000 \times 2.2) \div (2000 + 2000)$   
= 2.1 (万元) ;

9月30日结存原材料的实际成本 =  $(2000 - 1500 + 2000 - 1000)$   
 $\times 2.1 = 3150$  (万元) 。



## 【练一练·单选题】

下列各种存货发出的计价方法中，不利于存货成本日常管理与控制的是（ ）。

- A.先进先出法
- B.移动加权平均法
- C.月末一次加权平均法
- D.个别计价法



【答案】C

【解析】月末一次加权平均法，平时只记录存货发生的数量，不记录金额，所以不利于存货成本日常管理与控制。

