

4

存货





啥是存货?

存货最终目的：以备出售or以备耗用





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。



项目	会计科目	举例子理解
原材料	原材料	扣子, 布料 
在产品	生产成本	还没做好的裙子
半成品	生产成本	做的中间产品背心 
产成品	库存商品	做好的裙子 
商品	库存商品	委托加工验收入库的裙子
包装物	周转材料	包装裙子的盒子 
低值易耗品	周转材料	缝衣服的针 
委托代销商品	发出商品	委托婷婷公司帮忙销售的裙子





【思考】以下各项是否属于存货？

- 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？
- 工程物资？
- 已做销售处理但购买方尚未提货的存货？





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。





【妙招甜甜圈】 采购成本=价税费

1、采购成本



发票上的金额，
不含可以抵扣的
进项税额



增值税入不入成本（看主体）

一般纳税人→应交税费——增值税（进项税额）→不入成本

小规模纳税人→入成本



某公司购买原材料，开具增值税发票，价款1000元，增值税130元。原材料采购成本？

一般纳税人（增值税专用发票）：1000

小规模纳税人（不得抵扣进项税额）：1130





- 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





- 1. 仓储费
- 2. 运输途中的合理损耗
- 3. 入库前的挑选整理费用



仓储费用的处理：



像酒这种储藏是生产的必须环节，要
计入存货成本



入库前发生的→计入存货成本

入库后发生的→计入管理费用

在产品，为达到下一生产阶段所必须的仓储费，计
入存货成本。



运输途中的合理损耗：



总成本100万，单位成本 = 总成本 / 总数量 = 100万 / 99吨 = 1.01万 / 吨

总成本99万，单位成本 = 总成本 / 总数量 = 99万 / 99吨 = 1万 / 吨

合理损耗不影响总成本，影响单位成本；

不合理损耗影响总成本，不影响单位成本。





- 1. 仓储费
- 2. 运输途中的合理损耗
- 3. 入库前的挑选整理费用



【妙招甜甜圈】 采购成本=价税费

【例题·多选题】下列各项中，企业应计入外购存货采购成本的有()

- A. 入库前的挑选整理费
- B. 材料购买价款(不含增值税)
- C. 入库后的仓储费
- D. 采购过程中发生的仓储费

【答案】 ABD



【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2019年9月购入一批原材料，增值税专用发票上注明的价款为50万元。增值税税额为6.5万元。款项已经支付。另以银行存款支付装卸费0.3万元（不考虑增值税）。入库时发生挑选整理费0.2万元。运输途中发生合理损耗0.1万元。不考虑其他因素。该批原材料的入账成本为（ ）万元。

A.50.5

B.57

C.50.6

D.50.4

【答案】 A



【例题·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



2.加工成本

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：企业在生产产品过程中发生的直接从事产品生产和劳务提供人员的职工薪酬。

制造费用：企业为生产产品而发生的各项间接费用。



3.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。



【例题·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



客

文字题/计算题

成本怎么算?

采购成本

价税费

增值税 (进项税额)

一般纳税人 不入成本

小规模纳税人 入成本

仓储费用 —— 入库之前入成本, 入库之后入费用

合理损耗不用管 —— 直接入成本

加工成本

直接人工、制造费用

其他成本

一般产品设计费计入当期损益

为特定客户设计产品的设计费计入存货成本





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。

在实际成本核算方式下，企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法等。

【注意】 计价方法一经选用，不得随意变更。



1. 个别计价法

1.1 购入6个 1.5元 / 个



1.2 购入3个 2元 / 个



1.3 发出3个 成本是多少?



→ 其中：2个是1.1购入的，1个是1.2购入的



优点：计算准确，符合实际情况

缺点：存货收发频繁情况下，其发出成本分辨的工作量较大。

【适用范围】不能替代使用的存货、为特定目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，如珠宝，名画等贵重物品。



2.先进先出法

1.1购入6个 1.5元 / 个



1.2购入3个 2元 / 个



1.3发出3个 成本是多少?



【假设前提】先购进的存货先发出

优点：先进先出法可以随时结转存货发出成本。

缺点：较繁琐，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。



【避坑指南】

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）

$$\text{收入} - \text{成本} = \text{利润}$$

$$\text{期末结存} = \text{期初存货} + \text{收入} - \text{发出}$$



【例题·单选题】某企业发出存货成本采用先进先出法计价。

2022年6月1日，结存M材料200千克，单位成本为200元/千克；6月10日，购入M材料300千克，单价成本为210元/千克，6月15日发出M材料400千克。不考虑其他因素，该企业6月末库存M材料的成本为()元。(2023年)

- A. 20000
- B. 20600
- C. 20500
- D. 21000

【答案】 D



【例题·判断题】企业采用先进先出法计算发出存货成本，在物价持续上涨时，期末存货成本接近市价，会高估库存存货价值和企业当期利润。()。(2022年)

【答案】√



3.月末一次加权平均法

1.1购入6个 1.5元 / 个



1.2购入3个 2元 / 个



1.3发出3个 成本是多少?



【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 + 本月进货实际成本) ÷ (月初结存存货数量 + 本月进货数量之和) = 总成本 ÷ 总数量

本月发出存货成本 = 本月发出存货数量 × 存货单位成本

本月月末结存存货成本 = 月末结存存货数量 × 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



优点：只在月末一次计算加权平均单价，有利于简化成本计算工作。

缺点：由于平时无法从账簿中查询存货的收发及结存金额，需到月末才能计算出相应的结果，不便于存货成本日常管理与控制。



【例题·单选题】 存货发出计价采用月末一次加权平均法。

2021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。(2022年)

A. 3150

B.3960

C.3 300

D. 3 000

【答案】 A



【例题·单选题】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】 D



4.移动加权平均法

1.1购入6个 1.5元 / 个



1.2购入3个 2元 / 个



1.3发出3个 成本是多少?



1.4购入3个 2.5元 / 个



1.5发出3个 成本是多少?



优点：使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本及发出与结存存货成本比较客观。

缺点：计算工作量大，对于收发频繁的企业不太适用。

【提分秒招】每购入一次算一次结存单价！



【例题·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



客

文字题/计算题

发出存货的计价方法

个别计价法

——分类入库，单独计价，一个一个去算

先进先出法

——先入库的先出库

月末一次加权平均法

——中途变动不管，月末算一次平均单价

移动加权平均法

——每增加一次，算一次平均单价

