

## 第四节 存货

### 本节概要

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

### 知识点一 存货概述

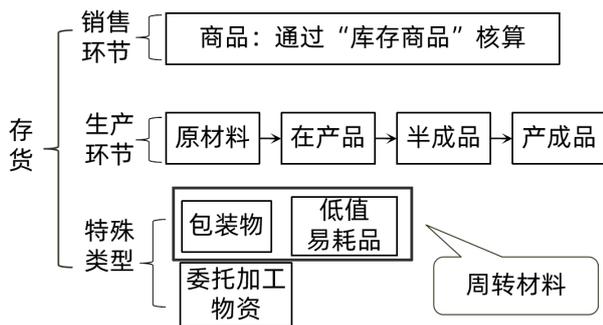
#### （一）存货的管理

存货是指企业：

- [1] 在日常活动中持有**以备出售**的产品或商品、
- [2] **处在生产过程中的**在产品
- [3] 在生产过程或提供劳务过程中**储备**的材料或物料等。

#### （二）存货的核算内容

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、商品以及周转材料等。



【提示 1】用于建造固定资产的工程物资不属于存货。

【提示 2】房地产开发企业开发建造的商品房，属于存货。

### 知识点二 存货的初始计量

#### （一）存货的采购成本

1. 存货应当按照**成本**进行初始计量。

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。

存货的采购成本=购买价款+相关税费+运输费+装卸费+保险费+其他可归属于存货采购成本的费用

1. 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，但不包括按照规定可以抵扣的增值税税额。
2. 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**以及相应的教育费附加等应计入存货采购成本的税费。
3. 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。

#### 【提示】

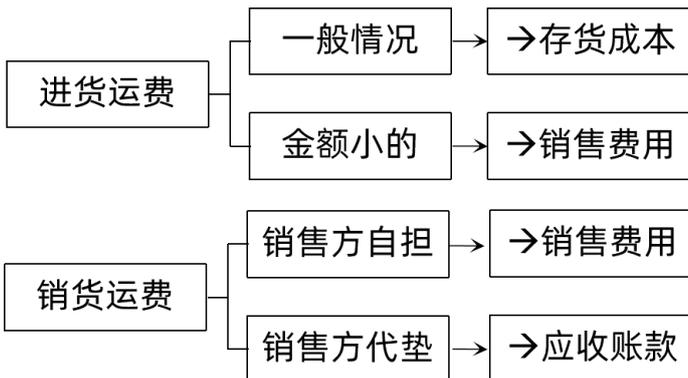
- ① 增值税一般纳税人购入货物相关的增值税可以抵扣的不计入成本，不能抵扣的应计入成本；
- ② 增值税小规模纳税人购入货物相关的增值税计入存货成本；
- ③ 进口关税计入存货成本；
- ④ 采购发生的消费税和资源税一般计入存货成本。

【提示】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，应计入所购商品成本。

企业也可以将进货费用先进行归集，期末，按照所购商品的存销情况进行分摊	1. 对于已销售商品的 <b>进货费用</b> ，计入当期主营业务成本
	2. 对于未售商品的 <b>进货费用</b> ，计入期末存货成本

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销售费用。

判断原则：区分进货运费和销货运费  
只有进货运费才能进存货成本。



### （二）加工取得存货的成本

存货的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。

1. 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。
2. 制造费用是指企业为生产产品而发生的各项间接费用。
3. 委托外单位加工完成的存货

成本 = 实际耗用的原材料或半成品 + 加工费 + 装卸费 + 保险费 + 委托加工的往返运输费 + 按规定应计入存货成本的税费

### （三）存货的其他成本

企业设计费用通常	计入当期损益
为 <b>特定</b> 客户，且直接可确定设计费用	计入存货成本

### （四）企业自制存货的成本

成本 = 直接材料 + 直接人工 + 制造费用等各项实际支出