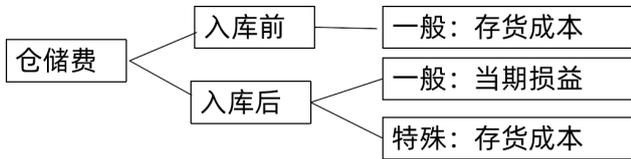


#### 第四节 存货

(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. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用，应在发生时计入当期损益，不应计入存货成本。如由于自然灾害造成的材料毁损，不应计入存货成本，而应确认为当期损益（营业外支出）。
2. 仓储费用指企业在存货采购入库后发生的储存费用，应在发生时计入当期损益（管理费用）。

【提示】在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本。如某种酒类产品生产企业为使生产的酒达到规定的产品质量标准而必须发生的仓储费用，应计入酒的成本。



3. 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出，应在发生时计入当期损益，不得计入存货成本。下列项目，是否应计入企业存货成本？

购买价款；采购过程运输费、装卸费、保险费；入库前的挑选整理费用；运输途中合理损耗	√
正常产品设计费	×管理费用
销售相关的运输费、装卸费等	×销售费用
生产过程发生的料、工、费	√
存货入库后发生的储存费用	×管理费用
可抵扣的进项税	×应交税费
特定客户的设计费用	√

下列项目，是否应计入企业存货成本？

非正常消耗的料、工、费	× 营业外支出
进口关税、消费税、资源税、不可抵扣的进项税	√
在生产过程中为达到下一个阶段所必需的存储费用	√

#### 经典例题

【多选题】下列各项中，应计入企业存货成本的有（ ）。(2018)

- A. 存货采购运输途中发生的定额内合理损耗
- B. 存货加工过程中发生的直接人工成本
- C. 为特定客户设计产品所发生的可直接确定的设计费用
- D. 购买存货时支付的进口关税

答案：ABCD

解析：存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益，但是为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货成本。

#### 经典例题

【单选题】甲企业为增值税小规模纳税人，本月采购原材料 2 060 千克，每千克 50 元（含增值税），运输途中的合理损耗为 60 千克，入库前的挑选整理费用为 500 元，企业该批原材料的入账价值为（ ）元。

- A. 100 500
- B. 103 500
- C. 103 000
- D. 106 500

答案：B

**解析：**运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费用计入采购原材料的成本，甲企业该批原材料的入账价值 =  $2\ 060 \times 50 + 500 = 103\ 500$ （元）。

### 经典例题

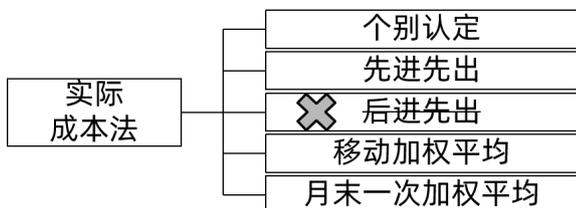
**【单选题】**某企业为增值税一般纳税人，2019年9月购入一批原材料，增值税专用发票上注明的价款为50万元。增值税税额为6.5万元。款项已经支付。另以银行存款支付装卸费0.3万（不考虑增值税）。入库时发生挑选整理费0.2万元。运输途中发生合理损耗0.1万元。不考虑其他因素。该批原材料的入账成本为（ ）万元。

- A. 50.5
- B. 59
- C. 50.6
- D. 50.4

**答案：A**

**解析：**存货的采购成本包括购买价款、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。所以本题中原材料的入账成本 =  $50 + 0.3 + 0.2 = 50.5$ （万元）。

### 知识点三 发出存货的计价方法



### 经典例题

**【多选题】**下列各项中，企业可以采用的发出存货成本计价方法有（ ）。

- A. 先进先出法
- B. 移动加权平均法
- C. 个别计价法
- D. 成本与可变现净值孰低法

**答案：ABC**

**解析：**在实际成本核算方式下，企业应当采用的发出存货成本的计价方法有个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。

#### （一）个别计价法

按照各种存货逐一辨认各批发出存货和期末存货所属的购进批别或生产批别，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成本的方法。

**【提示】**在个别计价法下，把每一种存货的实际成本作为计算发出存货成本和期末存货成本的基础。

(1) 优点	成本计算准确，符合实际情况
(2) 缺点	在存货收发频繁情况下，其发出成本分辨的工作量较大
(3) 适用范围	一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，如 <b>珠宝、名画等贵重物品</b>

#### （二）先进先出法

先进先出法指以先购入的存货应先发出（销售或耗用）这样一种存货实物流动假设为前提，对发出存货进行

计价的一种方法。

(1) 优点	可以随时结转发出存货发出成本
(2) 缺点	存货业务较多且单价不稳定时，工作量较大，较繁琐

**【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；在物价持续下降时，会低估企业存货价值和当期利润。

**【上升高估，下降低估】**

### 经典例题

**【单选题】**某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2023年9月1日，甲材料结存200千克，每千克实际成本为300元；9月7日购入甲材料350千克，每千克实际成本为310元；9月21日购入甲材料400千克，每千克实际成本为290元；9月28日发出甲材料500千克。9月份甲材料发出成本为（ ）元。

- A. 145000
- B. 150000
- C. 153000
- D. 155000

**答案：**C

**解析：**发出材料成本=200×300+300×310=153000（元）。首先发出结存材料的200千克，即成本为200×300；然后发出9月7日购入的350千克中的300千克，即成本为300×310，则发出材料的总成本为200×300+300×310=153000（元）。