

第一节 存货的确认和计量

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。

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·2024】甲公司系增值税一般纳税人，2023年5月1日外购原材料，价款5 000万元，增值税税额650万元，运输途中发生保险费100万元，增值税税额6万元，运输费10万元，增值税税额0.9万元，材料整理费20万元，材料入库后发生仓储管理费4万元，入库后因不可抗力因素产生损失，损失金额占存货成本的10%，保险公司同意就上述全部损失赔偿。假设上述增值税均取得增值税专用发票，则甲公司采购该批原材料的成本为（ ）万元。

- A. 5 134
- B. 4 617
- C. 5 130
- D. 4 621

答案：C

解析：采购该批原材料的成本=5 000+100+10+20=5 130（万元）。

【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·2024】下列各项税费支出中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 非正常消耗的直接材料
- B. 确认为存货的数据资源在其加工过程中发生的数据脱敏、整合等支出
- C. 委托外单位加工完成一批物资支付的由受托单位代收代缴的消费税（收回后继续用于加工应税消费品）

D. 在生产过程中为达到下一生产阶段所必需的仓储费用

E. 为特定客户设计产品的设计费用

答案：BDE

解析：选项A，计入当期损益；选项C，计入应交税费——应交消费税的借方。