

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

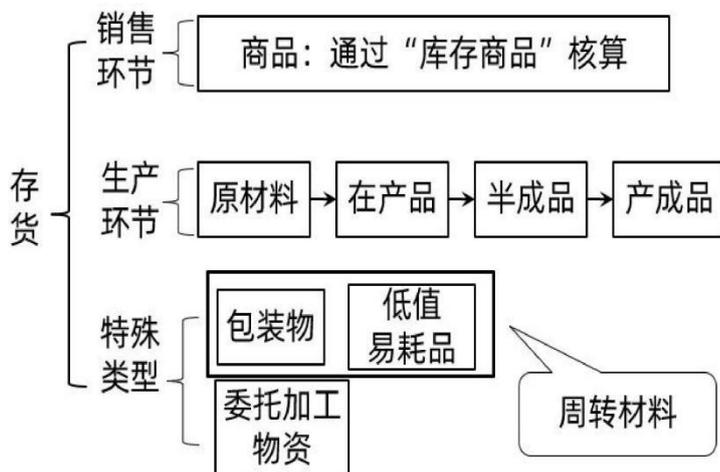
（一）存货的管理

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。

经典例题

【多选题】下列各项中，企业应通过“周转材料”科目核算的有()。（2025年）

- A. 为行政管理部门购买的低值易耗品
- B. 为维修设备采购的价值较低的专用工具
- C. 为在建工程购入的专项材料

D. 购入用于出租出借的包装物

答案：ABD

解析：选项C, 应通过“工程物资”科目核算。

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。