

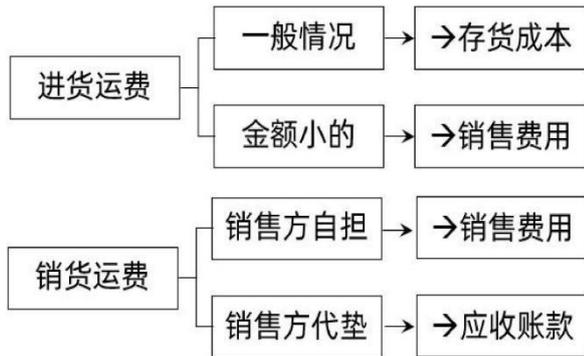
第四节 存货

【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 进货费用 ，计入当期主营业务成本
	2. 对于未售商品的 进货费用 ，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 特定 客户，且直接可确定设计费用	计入存货成本

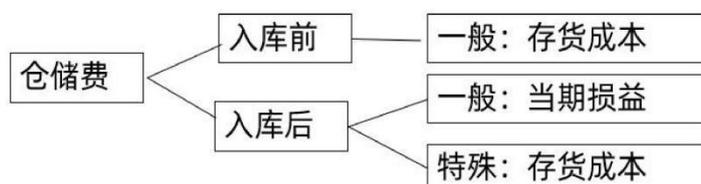
（四）企业自制存货的成本

成本=直接材料+直接人工+制造费用等各项实际支出

（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，企业应计入存货成本的有（ ）。（2025年）

- A. 材料采购运输途中的合理损耗
- B. 采购材料支付的不含增值税价款
- C. 存货采购过程中发生的仓储费
- D. 自制包装物耗用的直接人工

答案：ABCD

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。运输途中的合理损耗应计入存货成本，不应从采购成本中扣除。

【单选题】甲企业为增值税小规模纳税人，本月采购原材料2060千克，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. 100500
- B. 103500
- C. 103000
- D. 106500

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 = $2060 \times 50 + 500 = 103500$ （元）。

【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）。