

## 第一节 存货的确认和初始计量

知识点：存货的初始计量

存货初始计量的基本原则：

企业取得存货应当按照**成本**进行计量。

### （一）外购存货的成本

1. 外购存货的入账成本=买价+相关税费+运费+装卸费+保险费+其他可归属于存货采购成本的费用（如途中**合理损耗**+入库**前**挑选整理费等）

提示：

差旅费不计入外购存货的入账成本。

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。

举例：

A 公司采购 100 块玻璃，成本 1000 元，运输途中碎了 1 块

每块玻璃的入账成本=1000÷99= 10.10 元（合理损耗）

A 公司采购 100 块玻璃，成本 1000 元，运输途中碎了 99 块

每块玻璃的入账成本= 10 元（不合理损耗）

**【提示】相关税费：增值税**

增值税：

## 小规模纳税人 ⇨ 计入存货的采购成本

一般纳税人 {  
增专：计入应交税费—应交增值税(进项税额)  
增普：计入存货的采购成本

【单选题】2×23年1月，甲公司生产车间领用成本100万元的零部件用于生产产品，根据历史经验，零部件在加工过程中的正常毁损率为2%；由于人工操作失误，实际损耗率为5%。不考虑相关税费和其他因素，甲公司应计入产成品成本的零部件成本为（ ）。（2024年）

- A. 95万元
- B. 97万元
- C. 100万元
- D. 98万元

答案：B

解析：甲公司该批零部件在加工过程中的正常毁损率为2%，非正常毁损率为3%（5% - 2%），企业在生产加工存货过程中非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用应计入当期损益，不得计入存货成本，所以甲公司应计入产成品成本的零部件成本 =  $100 \times (1 - 3\%) = 97$ （万元）。

会计分录如下：

借：生产成本     97  
      管理费用     3  
    贷：原材料     100

【多选题】不考虑其他因素，下列各项企业发生的支出中，应计入存货成本的有（ ）。（2025年）

- A. 外购原材料时发生的消费税
- B. 外购原材料时发生的不能抵扣的增值税进项税额
- C. 外购原材料运输途中的合理损耗
- D. 外购用于产品营销活动的品牌宣传册

答案：ABC

解析：选项 D，用于宣传的宣传册支出应直接计入销售费用。

4. 对于采购过程中发生的物资毁损、短缺等，除合理的途中损耗应当作为存货的其他可归属于存货采购成本的费用计入采购成本外，应区别不同情况进行会计处理：

（1）从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或相应赔款，应冲减所购物资的采购成本。

（2）因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，暂作为待处理财产损溢进行核算，查明原因按照管理权限报经批准后，如属于自然灾害导致的损失，计入营业外支出；如属于应由相关人员赔偿的损失，计入其他应收款；属于管理原因导致的损失，计入管理费用。

#### 5. 商品流通企业的采购成本

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，处理方法有：

1	直接计入存货的采购成本。
2	先归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊： 对于已售商品的进货费用，计入主营业务成本； 对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本（库存商品）。
3	进货费用金额较小的，在发生时直接计入当期销售费用。

#### （二）加工取得存货的成本

##### 1. 数据加工

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。

##### 2. 存货的加工成本由直接人工和制造费用构成。

<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：

车间管理人员的职工薪酬；

车间设备折旧费；

车间管理部门办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失；

车间固定资产日常修理费用等。

提示：

企业在停工停产期间计提的符合存货成本确认条件的固定资产折旧和无形资产摊销等，应当计入相应存货成本。

企业在加工存货过程中发生的直接人工和制造费用，如果能够直接计入有关的成本核算对象，则应直接计入该成本核算对象。否则，应按照合理方法分配计入有关成本核算对象。分配方法一经确定，不得随意变更。

提示：

①在各种产品之间分配制造费用的方法，通常有按生产工人工资、按生产工人工时、按机器工时、按耗用原材料的数量或成本、按直接成本(原材料、燃料、动力、生产工人工资等职工薪酬之和)及按产成品产量等。

②月末将直接人工、制造费用以及直接材料等生产成本在完工产品与在产品之间进行分配，常用的分配方法有：

不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法等。

### （三）其他方式取得存货的成本

#### 1. 投资者投入：

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。不公允的，按公允价值入账，公允和约定之间的差额计入**资本公积**。

2. 通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得存货的成本见其他相关章节。

3. 盘盈存货成本：按其**重置成本**作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后，根据具体情况分别处理。

下列费用不应当计入存货成本，而应当在其发生时计入当期损益：

1. **非正常**消耗的直接材料、直接人工及制造费用应计入当期损益，不得计入存货成本。

例如，企业**超定额的废品损失**以及由**自然灾害**而发生的直接材料、直接人工及制造费用，由于这些费用的发生无助于使该存货达到目前场所和状态，不应计入存货成本，而应计入当期损益。