



第四节

存货的确认和计量



目录

PART1 存货的种类和确认条件

PART2 存货的计量



第四节 存货的确认和计量

一、存货的种类和确认条件

（一）存货的概念

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

企业的存货具体包括以下内容：

原材料、半成品、在产品、产成品、商品、周转材料、委托代销商品、数据资源等。



第四节 存货的确认和计量

（二）存货的确认条件

存货在符合定义情况下，**同时满足**下列条件的，才能予以确认：

1. 与该存货有关的经济利益**很可能**流入企业；
2. 该存货的成本能够**可靠**地计量。



第四节 存货的确认和计量

二、存货的计量

(一) 初始计量

1. 原则

企业取得存货应当按照**成本**计量。

2. 构成

存货成本包括**采购成本、加工成本**和使存货达到目前场所和状态发生的其他成本的三个组成部分。

取得方式：外购和自制。



第四节 存货的确认和计量

(1) 外购存货的成本

企业外购存货主要包括原材料和商品。

外购存货的成本即存货的采购成本，指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费和保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用（即价+税+费）。

账务处理：

借：原材料/库存商品/在途物资等

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款/应付账款等



第四节 存货的确认和计量

注意：

①增值税的处理（看主体、看发票）

A. 小规模纳税人购入货物相关的增值税计入存货成本；

B. 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（计入进项税额），不能抵扣的应计入成本。



第四节 存货的确认和计量

②运输过程中的损耗（第二节原材料中的内容）

采购存货在途中发生短缺和毁损，应根据造成短缺和毁损的原因分别处理，**不能**全部计入外购材料的采购成本：

A. **定额内合理**的途中损耗，**计入**材料的采购成本。

B. 能**确定**由供应单位、运输单位、保险公司或其他过失人**赔偿**的，应向有关单位或责任人索赔，做如下处理：

借：应付账款
 其他应收款
 贷：在途物资



第四节 存货的确认和计量

C. 凡尚待查明原因和需要报经批准才能转销处理的损失，应将其损失从“在途物资”科目转入“待处理财产损溢”科目，查明原因后再分别处理：

a. 属于应由供货单位、运输单位、保险公司或其他过失人负责赔偿的，将其损失从“待处理财产损溢”科目转入“应付账款”科目或“其他应收款”科目；

b. 属于自然灾害造成的损失，应按扣除残料价值和保险公司赔偿后的净损失，从“待处理财产损溢”科目转入“营业外支出——非常损失”科目；

c. 属于无法收回的其他损失，报经批准后，将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目。



第四节 存货的确认和计量

D.在上述B和C两种情况下，短缺和毁损的材料所负担的增值税税额和准予抵扣的消费税税额应自“应交税费——应交增值税（进项税额）”“应交税费——应交消费税”科目随同“在途物资”转入相对应的科目。（仅有人为因素导致的毁损，不能抵扣）



第四节 存货的确认和计量

账务处理：

借：待处理财产损溢

 贷：在途物资

 应交税费——应交增值税（进项税额转出）等

借：应付账款（供货单位赔偿）

 其他应收款（保险公司赔偿）

 营业外支出（自然灾害的损失）

 管理费用（其他损失）

 贷：待处理财产损溢



第四节 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）。



第四节 存货的确认和计量

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。



第四节 存货的确认和计量

(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。



第四节 存货的确认和计量

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。



第四节 存货的确认和计量

(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。



第四节 存货的确认和计量

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。



第四节 存货的确认和计量

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。



第四节 存货的确认和计量

(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）



第四节 存货的确认和计量

(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。