



## 第四节 存 货

本节考点：

1. 存货概述
2. 存货的初始计量
3. 发出存货的计价方法
4. 原材料
5. 周转材料
6. 委托加工物资
7. 库存商品
8. 消耗性生物资产
9. 存货清查
10. 存货减值

考点 1 存货概述

| 存货概述      |                                                                                                            |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (一) 存货的管理 | 概念: 存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产品或商品、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或物料等, 包括各类材料、在产品、半成品、产成品、商品以及包装物、低值易耗品、委托代销商品等。 |

(二) 存货的核算内容

| 名称  | 内容                                                                                                                                                    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 原材料 | <p>原材料是指企业在生产过程中经加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料及主要材料、辅助材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品备件）、包装材料、燃料等。</p> <p>【重点提示 1】工程物资不属于存货</p> <p>【重点提示 2】接受来料加工的原材料，不属于企业的存货。</p> |
| 在产品 | <p>在产品是指企业正在制造尚未完工的生产物, 包括正在各个生产工序加工的产品和已加工完毕但尚未检验或已检验但尚未办理入库手续的产品。</p> <p>科目: 生产成本</p>                                                               |
| 半成品 | <p>半成品是指经过一定生产过程并已检验合格交付半成品仓库保管, 但尚未制造完工成为产成品, 仍需进一步加工的中间产品。</p> <p>科目: 生产成本</p>                                                                      |
| 产成品 | <p>产成品是指企业已经完成全部生产过程并已验收入库, 可以按照合同规定的条件送交订货单位, 或者可以作为商品对外销售的产品。企业接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品, 制造和修理完成验收入库后, 应视同企业的产成品。</p> <p>科目: 库存商品</p>              |
| 商品  | <p>商品是指商品流通企业外购或委托加工完成验收入库用于销售的各种商品。</p> <p>科目: 库存商品</p>                                                                                              |



## 老会计-用心传递温度

|            |                                                                                                                         |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 包装物        | 包装物是指为了包装本企业的商品而储备的各种包装容器，如桶、箱、瓶、坛、袋等。其主要作用是盛装、装潢产品或商品。<br>科目：周转材料                                                      |
| 低 值 易 耗 品  | 低值易耗品是指不能作为固定资产核算的各种用具物品，如工具、管理用具、玻璃器皿、劳动保护用品以及在经营过程中周转使用的容器等。其特点是单位价值较低，或使用期限相对于固定资产较短，在使用过程中保持其原有实物形态基本不变。<br>科目：周转材料 |
| 委 托 代 销 商品 | 委托代销商品是指企业委托其他单位代销的商品。<br>科目：委托代销商品                                                                                     |

### 考点 2 存货的初始计量

企业取得存货应当按照成本计量。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。

#### （一）存货采购成本

包括购买价款、相关税费、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。

存货的采购成本=买价+运杂费（包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等）+运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用（包括挑选整理中发生的工、费支出和挑选整理过程中所发生的数量损耗，并扣除回收的下脚废料价值）+其他按规定应计入存货成本的税费和其他费用。

| 注意事项                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 【提示 1】存货的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进项税额。                                                                                                                                                                                                                             |
| 【提示 2】存货的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。                                                                                                                                                                                                              |
| 【提示 3】其他：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 4】运输途中的合理损耗，是指商品在运输过程中，因商品性质、自然条件及技术设备等因素，所发生的自然的或不可避免的损耗。例如，汽车在运输煤炭、化肥等的过程中自然散落以及易挥发产品在运输过程中的自然挥发。                                                                                                                                                                                |
| 【提示 5】特殊问题：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，应当计入所购商品成本。企业也可以对这部分成本先进行归集，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，计入当期主营业务成本；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。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。按照小企业会计准则规定，小企业（批发业、零售业）在购买商品过程中发生的费用（包括运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等），记入“销售费用”科目核算。 |



## 老会计-用心传递温度

### (二) 加工取得存货的成本

存货的加工成本=直接人工+制造费用

### (三) 存货的其他成本

为特定客户设计产品所发生的、可直接认定的产品设计费用应计入存货的成本

【注意】企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益。

### (四) 企业自制存货的成本

自制存货成本=直接材料+直接人工+制造费用

### (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。比如，由于自然灾害而发生的直接材料、直接人工和制造费用，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，而应确认为当期损益。

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。但是，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。例如，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，而不应计入当期损益。

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。

【例题·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，甲企业该批原材料的入账价值为（ ）元。（2017 年）

- A. 100500
- B. 103500
- C. 103000
- D. 106500

【答案】B

【解析】增值税小规模纳税人不考虑增值税抵扣问题，运输途中的合理损耗计入采购原材料的成本，甲企业该批原材料的入账价值=2060×50+500=103500（元）。