



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

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。

（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】企业为增值税一般纳税人。购入材料 900 千克，每千克不含税价格 50 元，运输途中发生合理损耗 30 千克，入库前发生挑选整理费用 1 000 元，该批材料的入账价值为（ ）元。（2022 年）

- A. 44 500
- B. 45 000
- C. 43 500
- D. 46 000

【答案】D

【解析】购入存货发生的合理损耗应计入存货采购成本中，该批材料的入账价值=900×50+1000=46 000（元）。
综上，本题应选 D。

老会计
www.lkj100.com