



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第四节 存货

本节概要

存货概述

存货的初始计量

发出存货的计价方法

原材料

周转材料

委托加工物资

库存商品

存货清查

存货减值

知识点一 存货概述

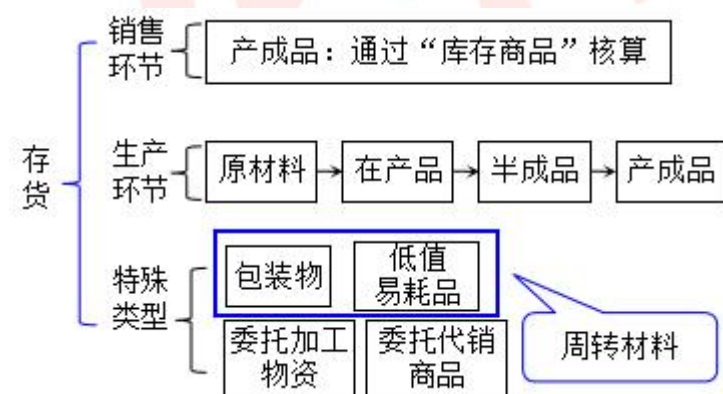
(一) 存货的管理

存货是指企业：

- [1] 在日常活动中持有以备出售的产品或商品、
- [2] 处在生产过程中的在产品
- [3] 在生产过程或提供劳务过程中储备的材料或物料等。

(二) 存货的核算内容

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、商品以及周转材料、委托代销商品等。



【提示 1】用于建造固定资产的工程物资不属于存货。

【提示 2】房地产开发企业开发建造的商品房，属于存货。

知识点二 存货的初始计量

(一) 存货的采购成本

1. 存货应当按照成本进行初始计量。

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。



存货的采购成本=购买价款+相关税费+运输费+装卸费+保险费+其他可归属于存货采购成本的费用

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。

【提示】

- ① 增值税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,不能抵扣的应计入成本;
- ② 增值税小规模纳税人购入货物相关的增值税计入存货成本;
- ③ 进口关税计入存货成本;
- ④ 采购发生的消费税和资源税一般计入存货成本。

【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。

商业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

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)。

