

第二章 资产

【考点 6】 存货概述

一、存货的内容

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、存货成本的确定

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。

1. 存货的采购成本

存货的采购成本，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。

【提示】 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税额。

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、收购未税矿产品代扣代缴的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。

其他可归属于存货采购成本的费用是指采购成本中除上述各项以外的可归属于存货采购的费用，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。

【例题·单选题】 某企业为增值税一般纳税人，2016 年 9 月购入一批原材料，增值税专用发票上注明的价款为 50 万元。增值税税额为 8.5 万元。款项已经支付。另以银行存款支付装卸费 0.3 万元（不考虑增值税）。入库时发生挑选整理费 0.2 万元。运输途中发生合理损耗 0.1 万元。不考虑其他因素。该批原材料的入账成本为（ ）万元。（2017 年）

- A. 50.5 B. 59
C. 50.6 D. 50.4

【答案】 A

【解析】 存货的采购成本包括购买价款、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。所以本题中原材料的入账成本 = $50 + 0.3 + 0.2 = 50.5$ （万元）。

【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，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 = $2060 \times 50 + 500 = 103500$ （元）。

【例题·单选题】 某企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 吨，增值税专用发票上注明的价款为 60 万元，增值税税额为 10.2 万元，支付的保险费为 3 万元，入库前的挑选整理费用为 1 万元。不考虑其他因素，该批原材料实际成本为每吨（ ）万元。（2016 年）

- A. 0.3
B. 0.32
C. 0.371
D. 0.351

【答案】 B

【解析】 该批原材料实际总成本 = $60 + 3 + 1 = 64$ （万元）；单位成本 = $64 \div 200 = 0.32$ （万元 / 吨）。

【例题·单选题】 某企业为增值税一般纳税人，2014 年 6 月采购商品一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为 300000 元，增值税税额为 51000 元，款项用银行存款支付，商品已验收入库；另支付保险费 10000 元。不考虑其他因素，该企业采购商品的成本为（ ）元。（2015 年）

- A. 310000
B. 361000
C. 351000
D. 300000

【答案】 A
【解析】 采购商品的成本 =300000 + 10000=310000 （元）。

【例题·多选题】 下列各项中，属于材料采购成本的有（ ）。 （2015 年）

- A. 材料采购运输途中发生的合理损耗
- B. 材料入库前的挑选整理费用
- C. 购买材料的价款
- D. 购入材料的运杂费

【答案】 ABCD
【解析】 四个选项均属于材料采购成本。

2. 特殊规定

（1）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，应当计入存货采购成本。

（2）企业也可以将进货费用先进行归集，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，计入当期损益（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。

（3）采购商品的进货费用金额较小的，也可在发生时直接计入当期损益（销售费用）。

【提示】

（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。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。

（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。

3. 存货的加工成本

存货的加工成本是指在存货的加工过程中发生的追加费用，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

直接人工是指企业在生产产品和提供劳务过程中发生的直接从事产品生产和劳务提供人员的职工薪酬。

制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。

4. 存货的其他成本

存货的其他成本是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

序号	情 况	是否计入存货成本
1	进口原材料支付的关税	√
2	自然灾害等原因造成的原材料的净损失	× 【计入营业外支出】
3	为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费	√ 【正常产品设计费计入当期损益】
4	生产产品过程中发生的制造费用	√
5	运输途中的 合理损耗	√
6	存货采购过程中的保险费	√
7	存货入库前的挑选整理费	√
8	存货采购过程中的运输费用	√ 【销售存货运费计入销售费用】
9	存货采购过程中的装卸费	√
10	存货入库后发生的储存费用（不包括在生产过程中为达到下一个阶段所必需的存储费用）	× 【计入管理费用】

【例题·多选题】 下列项目中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费

- B. 非正常消耗的直接人工
- C. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
- D. 存货的加工成本

【答案】 ACD

【解析】 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，应当计入存货采购成本；下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：（ 1 ）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；（ 2 ）存货采购入库后发生的仓储费用（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）；（ 3 ）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。



东奥教育集团
www.dongao.com