

第二章 存 货

1. 存货的初始计量

渠道	因素构成						
购入方式	购入存货的入账成本 = 买价 + 进口关税 + 运费、装卸费、保险费等 ①仓储费（外购存货转运环节的仓储费应计入存货成本，另外，生产过程中的仓储费列入“ 制造费用 ”，通常计入当期损益； ②关税 = 买价×关税率； ③进口商品匹配的进项税 = （买价 + 关税）×13%； ④合理损耗计入存货采购成本，追加了合格存货的单位成本； ⑤采购用于广告营销的特定商品应在取得时直接计入 销售费用 。						
	【例题】甲公司购入原材料 200 吨，每吨为 1 万元，增值税税率 13%，取得运费的增值税专用发票，发票注明运费 10 万元，增值税 0.9 万元，另发生装卸费用 4 万元，途中保险费用为 2 万元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为 90 吨，运输途中发生合理损耗 10 吨。 【提问一】原材料的入账成本= 216（万元） ； 【提问二】原材料的单位成本= 216/90=2.4（万元/吨）						
委托加工方式	入账成本 = 委托加工的材料成本 + 加工费 + 运费 + 装卸费						
	消费税是否计入委托加工材料成本，需分如下情况处理：						
	<table><tr><td>如果收回后直接出售的</td><td>如果收回后用于非应税消费品的再加工而后再出售的</td><td>如果收回后用于应税消费品的再加工而后再出售的</td></tr><tr><td colspan="2">受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本</td><td>受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”的借方，不列入委托加工物资的成本</td></tr></table>	如果收回后直接出售的	如果收回后用于非应税消费品的再加工而后再出售的	如果收回后用于应税消费品的再加工而后再出售的	受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本		受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”的借方，不列入委托加工物资的成本
	如果收回后直接出售的	如果收回后用于非应税消费品的再加工而后再出售的	如果收回后用于应税消费品的再加工而后再出售的				
	受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本		受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”的借方，不列入委托加工物资的成本				
$\text{组成计税价} = \frac{\text{材料成本} + \text{加工费}}{1 - \text{消费税率}}$							
【例题】甲企业委托乙企业加工材料一批（属于应税消费品）。原材料成本为 200 万元，支付的加工费为 70 万元（不含增值税），消费税税率为 10%，按组成计税价计列消费税。材料加工完成并已验收入库，加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为 13%。 【提问一】如果甲企业收回加工后的材料用于连续生产应税消费品，则入账成本= 200+70=270（万元） ； 【提问二】如果甲企业收回加工后的物资用于出售，则入账成本= 200+70+(200+70) / (1-10%) *10%=300（万元） ；							
自行生产的存货	直接材料+直接人工+制造费用						
	非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用应计入当期损益（自然灾害类损失列支于“营业外支出”，管理不善所致的损失列支于“管理费用”），不得计入存货成本。						
投资者投入方式	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。						

	【例题】甲公司一批商品对乙公司投资，该商品的成本为 40 万元，公允价为 50 万元，增值税率为 13%，双方认可此商品的公允价值。乙公司因此投资行为确认 20 万元的实收资本。取得这部分股权后，甲公司对乙公司具有重大影响。假定此股权无公允价值。 【提问一】双方账务处理	
	甲公司	乙公司
	借：长期股权投资——乙公司 56.5 贷：主营业务收入 50 应交税费——应交增值税（销项税额）6.5 借：主营业务成本 40 贷：库存商品 40	借：库存商品 50 应交税费——应交增值税（进项税额）6.5 贷：实收资本 20 资本公积——资本溢价 36.5
	【提问二】假如此股权公允价值为 60 万元	
	甲公司	乙公司
	借：长期股权投资——乙公司 60 贷：主营业务收入 53.5 应交税费——应交增值税（销项税额）6.5 借：主营业务成本 40 贷：库存商品 40	借：库存商品 50 应交税费——应交增值税（进项税额）6.5 贷：实收资本 20 资本公积——资本溢价 36.5
债务重组方式换入的存货	后续讲解	
非货币性交易方式换入的存货	后续讲解	
盘盈的存货	按重置成本作为入账成本。	
数据资源类存货的取得成本	购入的数据资源	买价+相关税费+保险费+数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理过程中的支出
	加工完成的数据资源	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+使存货达到目前场所和状况所发生的其他支出。

2. 存货的期末计量

(1) 成本与可变现净值的确认及减值的计提

成本	账面余额
----	------

完工待售品 的可变现净 值	①可变现净值 = 预计售价 - 预计销售费用 - 预计销售税金 ②可变现净值中预计售价的确认 A.有合同约定的存货，以存货的合同价格为预计售价。 B.没有合同约定的存货，按一般销售价格为计量基础。 【例题】甲公司库存商品 10 件，每件商品的成本为 1 万元，其中有合同约定的商品 4 件，合同价为每件 1.5 万元，合同约定部分的单件税费为 0.2 万元，该商品在市场上的售价为每件 0.9 元，每件商品的销售税费为 0.15 万元。已提过减值准备 0.5 万元。 【提问一】单位：万元 <table><tr><td></td><td>成本</td><td>可变现净值</td><td>期末计价</td></tr><tr><td>合同部分</td><td>4</td><td>4*1.5-4*0.2=5.2</td><td>4</td></tr><tr><td>非合同部分</td><td>6</td><td>6*0.9-6*0.15=4.5</td><td>4.5</td></tr></table> 【提问二】应提减值准备额=1.5-0.5=1		成本	可变现净值	期末计价	合同部分	4	4*1.5-4*0.2=5.2	4	非合同部分	6	6*0.9-6*0.15=4.5	4.5
	成本	可变现净值	期末计价										
合同部分	4	4*1.5-4*0.2=5.2	4										
非合同部分	6	6*0.9-6*0.15=4.5	4.5										
用于生产的 材料的可变 现净值	用于生产的材料可变现净值 = 终端品的预计售价 - 终端品的预计销售税金 - 终端品的预计销售费用 - 预计追加成本； 【例题】甲公司库存原材料 10 件，每件材料的成本为 1 万元，所存材料均用于产品生产，每件材料经追加成本 2 万元后加工成一件完工品。其中合同定货 6 件，每件完工品的合同价为 2.7 万元，合同部分的单件销售税费为 0.2 万元，单件完工品的市场售价为每件 3.5 万元，每件完工品的销售税费均为 0.3 万元。已提减值准备 2 万元。 【提问一】单位：万元 <table><tr><td></td><td>成本</td><td>可变现净值</td><td>期末计价</td></tr><tr><td>合同部分</td><td>6</td><td>6*2.7-6*2-6*0.2=3</td><td>3</td></tr><tr><td>非合同部分</td><td>4</td><td>4*3.5-4*2-4*0.3=4.8</td><td>4</td></tr></table> 【提问二】应提减值准备=3-2=1（万元）		成本	可变现净值	期末计价	合同部分	6	6*2.7-6*2-6*0.2=3	3	非合同部分	4	4*3.5-4*2-4*0.3=4.8	4
	成本	可变现净值	期末计价										
合同部分	6	6*2.7-6*2-6*0.2=3	3										
非合同部分	4	4*3.5-4*2-4*0.3=4.8	4										
用于销售的 材料可变现 净值	材料的预计售价 - 材料的预计销售税金 - 材料的预计销售费用												

(2) 存货跌价准备的结转---同步同比例结转

【例题】M 公司发出存货采用先进先出法，2025 年年初存货的账面余额 100 万元，已计提的存货跌价准备为 10 万元。2025 年购入商品 200 万元，当年售出商品结转成本 50 万元，期末留存存货的可变现净值为 170 万元。

【提问】应提减值准备 = $(100 + 200 - 50) - 170 - [10 \times (100 - 50) / 100] = 75$ （万元）。

3. 盘盈、盘亏的会计处理

当时（批准前）	处理时（批准后）
借：原材料、库存商品等 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用

2. 存货盘亏

当时（批准前）	处理时（批准后）
借：待处理财产损益 贷：原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）	借：管理费用（正常损耗） 其他应收款（保险赔款或责任人赔款） 营业外支出——非常损失

注：只有管理不善造成的存货盘亏才作进项税额转出

贷：待处理财产损溢