存货的初始计量

学习笔记

沙洲职业工学院　龚子豪

对应同目录 HTML 课件第 1—42 页。金额、单位与小数处理以具体例题条件为准。

主教材为第五章第一节“一、存货的概念和特点”“二、存货的确认条件和分类”“三、存货的初始计量”，原书 92—96 页。

第 1 页｜存货的初始计量

本讲属于第五章第一节。存货的概念和特点；确认条件与分类；初始成本的构成与计算。后续以实际成本和计划成本核算原材料，须先把取得成本与发出成本两个问题分清。

第 2 页｜瑞幸咖啡 2024 年年报

瑞幸咖啡 2024 年年报是 Form 20-F 年度报告，报告年度截至 2024 年 12 月 31 日。封面见 PDF 第 1 页；营业收入 34,474,814 千元、净利润 2,931,703 千元见第 107、171 页；年末存货 2,473,393 千元见第 169、190 页。换算成亿元分别约 344.75、29.32、24.73。前两项是期间发生的收入与经营结果，存货是一个时点的账面金额，不能把它们当作同一种指标。年报还包括业务、风险、管理层财务分析、审计报告及附注。企业采用美国会计准则，这里借其真实披露认识业务，不将其全部政策直接作为中国会计处理规则。

第 3 页｜瑞幸咖啡的存货构成

2024 年末存货：原材料 19.78 亿元、包装及其他用品 4.58 亿元、预制食品和饮料 0.37 亿元，合计 24.73 亿元。

金额直接读取年报 PDF 第 190 页 F-26 附注 5：原材料 1,978,317 千元、包装及其他用品 458,461 千元、预制食品饮料 36,615 千元，合计 2,473,393 千元。原表千元金额除以 100,000，得到亿元，保留两位。对应具体物品来自第 76—77 页供应链说明，不能将中文说明看作公司逐项公布的中国科目明细。期末存货金额与全年采购额、全年耗用额、未来售价不同。保存期和需求预测风险见第 37—38 页，这些风险说明企业要管理数量与价值，但不能把 24.73 亿元全部说成滞销。

第 4 页｜现制饮品收入与原材料成本

现制饮品原材料成本比例：7,294,769÷24,501,085≈29.8%。每 100 元现制饮品收入，对应约 29.8 元原材料成本。

现制饮品收入 24,501,085 千元来自年报 PDF 第 104 页。对应原材料成本 7,294,769 千元来自第 109 页 Cost of materials 构成表中 Cost of raw materials 项下 Freshly brewed drinks 一行。两项相除为 29.7732488%，约 29.8%。它是全年各类现制饮品的综合比例，涉及不同产品结构与价格；不是某款咖啡的独立配方成本。分母用现制饮品收入，不能换成集团总收入却仍称同一对应比例。报告更大的 Cost of materials 项目还含联营相关成本、仓储、物流等，本页选取的是其中对应现制饮品的原材料成本。收入已按报告口径扣除增值税、附加与折扣等，不等于顾客含税付款。

第 5 页｜一杯饮品的成本：按平均比例换算

假设单杯不含税净收入 10 元，按显示的平均比例换算：$10\times29.8\% = 2.98$ 元。这是平均结构演示，不是某款咖啡的实际单杯成本。

本页是基于年报全年比例的课堂假设演示。用显示的约 29.8% 乘假设不含税净收入 10 元，换算 2.98 元，余 7.02 元不是净利润；原材料以外还有人工、租金、折旧等成本费用及税费。改变收入只是让学生观察比例换算，不意味着真实企业改变售价时每杯原料耗用自动同比改变。实际单杯成本需有配方用量、采购单价、损耗、包装以及相关费用等资料，年报并未提供完整数据。输入演示不作为评分题，也不记录成绩。顾客付款可能含税，优惠后的净收入也不等于菜单标价，所以不用 9.9 元促销价直接冒充报告中单杯净收入。

第 6 页｜瑞幸咖啡的原料、商品与设备

瑞幸 2024 年年报披露其原料与预制食品类别，以及短保质期存货的管理风险。这里用公开经营事实引入存货，不使用瑞幸未披露的单店采购金额。咖啡豆服务于饮品生产，预制食品通常为待售商品；长期自用咖啡机通常按固定资产判断。企业报表采用美国会计准则，本讲后续定义、确认和计量按中国企业会计准则及教材展开。

第 7 页｜存货的概念

存货是企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品，以及在生产过程或提供劳务过程中将消耗的材料、物料等。

定义中的日常活动和持有目的共同限定存货范围。同一种物品在不同企业、不同用途下可能属于不同资产。咖啡机生产企业待售的咖啡机可以是存货；咖啡店长期自用的咖啡机通常是固定资产。不能只看物品名称或是否在仓库内。

第 8 页｜存货的三个特点

通常在一年或超过一年的一个经营周期内销售、耗用，并持续补充。经营周期是从购入、生产、销售到收回资金的过程。

材料、在产品、商品可以清点数量；但符合规定的数据资源，也可能列为存货。

食品可能过期，电子产品可能滞销；积压越久，越可能造成损失。

经营周期是从购入或投入材料，经过生产、销售，再到收回资金的过程，不应机械理解为一律少于一年。教材同时列入数据资源存货，故有形性是传统实物存货的特点，不能作为排除数据资源的绝对门槛。本讲关注初始计量，跌价准备在后续讲次讨论。

第 9 页｜咖啡生产中的存货特点

某咖啡公司本周购入生咖啡豆 100 千克，领用 60 千克烘焙，剩余 40 千克；加工后的咖啡豆经包装用于销售。

以某咖啡公司的新编业务解释前页三个特点，不是瑞幸真实采购记录。购入 100 千克、生豆领用 60 千克、剩余 40 千克，是生豆数量核对；烘焙存在加工过程及可能的重量变化，题目未给出成品产量，不能据此断言产出 60 千克成品。流动性体现在材料耗用、产品销售、回款与继续采购的经营循环，不表示每批物料必须立即卖完。实物形态可通过仓库盘点、加工状态和包装记录核对；本例属于传统实物存货，不推翻符合条件的数据资源也可列入存货的前述说明。时效性和损失风险需结合具体物料：受潮、风味下降或滞销可能造成价值损失，但不能仅凭时间经过就认定所有咖啡豆已经减值，也不能将其保存要求与鲜奶完全等同。

第 10 页｜存货的确认条件和分类

这一部分依次讨论确认条件、经济内容、地点与来源。理解时要把业务事实、计算对象与处理结果联系起来。

第 11 页｜存货的确认条件

持有目的是出售、生产，或在生产与服务中耗用。

付款、到库、开票可以提供线索，但不能单独决定是否确认。

预计通过出售，或通过生产、提供服务取得经济利益。

有合同、采购凭证、加工记录等资料，能够合理确定取得成本。

同时满足是指两个条件缺一不可。确认前先确定这项资源是否为企业控制、是否符合存货定义。确认并不要求现金已付清；赊购并已取得控制权的材料也可能确认为存货。对尚未取得控制权的预付款，应先列预付款项，而不是把付出的钱直接记为存货。

第 12 页｜随堂判断：存货的归属

四项分别是甲公司在途存货、他人资产、甲公司委托代销存货、甲公司预付款项。教材把委托代销存货的位置文字写得容易混淆，本讲明确站在委托方视角：商品通常存放于受托方。所有判断均以前提条件成立为限，不把付款、仓库或发票作为单一标准。

在途与代管｜参考处理

甲公司已取得控制权，材料正在运输途中。

B. 属于甲公司的在途存货。已取得控制且满足定义与确认条件，不因尚未入库而排除。

仓库内暂存乙公司的材料，甲公司仅代为保管。

B. 不属于甲公司的存货。代为保管没有取得该材料的控制，不能仅因放在本企业仓库就确认为自身存货。

代销与预付｜参考处理

甲公司将商品交受托方代销，尚未向最终客户售出，控制仍归甲公司。

A. 仍属于甲公司存货。按本题条件尚未转移控制，委托方继续作为自身存货管理。

甲公司仅预付订金，合同明确材料控制尚未转移。

B. 先按预付款项反映。预付说明现金结算阶段，尚不能替代取得存货控制权的判断。

第 13 页｜按经济内容分类（一）：材料与周转用品

原材料；构成产品实体，或有助于生产的材料；面粉、糖、生产辅助材料

燃料；用于燃烧发热的材料；生产用天然气、煤等

包装物；为包装本企业产品而储存的容器；包装食品的纸盒、罐体

低值易耗品；价格低、易损耗，按制度不作为固定资产核算的劳动资料；符合条件的低值工具、器具

分类是为了核算和管理。原材料包括主要材料与辅助材料；燃料强调用途。包装物与低值易耗品后续常通过周转材料核算，但这一页先理解实物和用途，不提前展开摊销分录。是否属于低值易耗品还需结合企业制度和资产性质，不能仅凭便宜作结论。

第 14 页｜按经济内容分类（二）：生产中的与待售的

在产品；仍在生产，或完工但尚未办理入库；尚处本企业生产流程中

自制半成品；已完成一定工序并验收入库；还需继续加工才能成为最终产品

产成品；本企业完成全部生产并验收入库；可以对外销售

商品；为销售而从外部购入；购入目的就是再销售

教材还列入“计入存货的数据资源”：最终用于出售，并符合定义和确认条件时，才确认为存货。

半成品与在产品的区别涉及工序完成、验收入库和继续加工安排；产成品与商品的区别主要看本企业是自行生产还是为销售而外购。接受外来材料加工或修理后验收入库的代制、代修成品按教材视同产成品管理，但他人提供的原材料不因此变成本企业购入的资产。数据资源在后面的成本页展开。

第 15 页｜按存放地点分类

库存存货；已运到或加工完成，并验收入库；库存记录、验收记录

在途存货；运输途中，或已到达但尚未验收入库；是否已经取得控制

加工中存货；自行加工中，或交外单位加工中；材料及加工权属是否仍归本企业

委托代销存货；交受托方代销，尚符合委托方存货条件；是否已向客户转移控制

存放地点说明实物在哪里，并不单独决定企业应确认多少存货。在途物资的控制条件需要合同与业务资料支持；委托加工并不等于出售给加工方。教材的存放地点分类用于管理，不是独立的资产确认规则。

第 16 页｜按来源分类

从外单位购入材料、商品。

关注购买价款、运输等可归属于采购的支出。

本企业投入材料加工形成。

除了材料，还要归集直接人工和制造费用。

投资者以材料、商品等出资。

关注合同或协议价值，以及约定是否公允。

同一批外购面粉，可以同时属于“原材料”“在途存货”和“外购存货”，因为分类标准不同。

分类标准相互独立。经济内容、地点和来源可以同时描述同一批存货，不是三套互斥选项。按来源分类有助于决定初始成本如何形成。委托加工和盘盈等取得情况在成本确定部分继续说明，不能误以为来源只有教材概括的三种。

第 17 页｜随堂判断：持有目的与资产分类

制造企业出售咖啡机属于日常经营，待售机器可按产成品或商品核算。咖啡店自用机器用于长期提供服务，通常按固定资产判断。分类时需要从用途理解定义，不能把物品名称与资产类别固定对应。

随堂判断｜参考处理

哪一组分类符合业务用途?

A. 制造企业待售咖啡机：存货；咖啡店长期自用咖啡机：通常为固定资产。分类依据持有目的、控制及资产性质，而不是物品名称，也不以已付款作为唯一确认条件。

第 18 页｜存货的初始计量

这一部分依次讨论采购成本、加工与其他成本、不同来源与费用边界。理解时要把业务事实、计算对象与处理结果联系起来。

第 19 页｜（一）存货成本

存货成本这一部分按支出的性质分类，回答哪些支出能构成存货成本。采购成本、加工成本和其他成本是成本组成项目，不是三种互斥的存货来源；一批自制产品可能同时包含材料采购成本、加工成本和其他可归属成本。后面的“成本确定”则按取得来源决定组合哪些项目或采用何种价值依据。

第 20 页｜存货成本的三项构成

存货按成本进行初始计量。第一次入账时，要归集取得并使其达到目前场所和状态的有关支出。

购买价款、相关税费，以及可归属的运输等支出。

加工中发生的直接人工和合理分配的制造费用。

除前两类外，使存货达到目前场所和状态的其他支出。

先识别支出性质，再计算总成本；付款总额不一定等于存货成本。

初始计量讨论第一次确认为存货时按多少金额入账。采购、加工和其他成本是成本构成，实际项目按取得方式和业务事实确定，不要求每笔存货机械凑齐三类。可抵扣税额、普通入库后仓储、销售广告等需要分别判断。后续跌价和发出计价不属于这一步。

第 21 页｜存货的采购成本

购买价款；按发票所列价款，扣除可抵扣增值税；可抵扣税额单独核算

相关税费；按规定计入成本的税费纳入；不能抵扣的税额等可能构成取得成本

运输、装卸、保险；可归属于本批采购时纳入；使货物达到目前地点

合理损耗、入库前整理等；结合业务和归属对象确定；使存货达到目前可使用或出售状态

购买价款与含税付款额不同；运输费是否计入成本须以它可归属本次采购为前提，不能把销售后配送费混进采购成本。进口关税、不能抵扣的税额等按适用规定判断。课堂例题如不提供运费抵扣条件，会明确说明运输费用金额为应计入成本部分，避免学生擅自套税率。

第 22 页｜采购途中损耗的处理

运输中的合理损耗；相关成本由合格存货负担；总成本通常不减少，入库数量减少

应向供应商或运输方索赔；按应收回部分作相应处理；不让合格存货承担该部分成本

非正常损失或原因尚待查明；按规定核算损失，或暂记待处理财产损溢；不能直接全部塞进存货成本

合理损耗是正常运输条件下不可避免、并经合理确认的损耗，不是把所有短缺都叫合理。对已

明确应收赔款的部分，需要从有关采购成本中剔除并形成相应债权；尚待查明部分不能武断计入正常存货。非正常损失的具体审批和税务处理不在本讲展开。

第 23 页｜合理损耗与单位成本

合理损耗已经包含在所购材料价款等总成本中，重复加上损耗金额会高估成本。正确做法是用 21,000 除以 980，精确单价为 21.428571…元。按 21.43 元展示的单位成本乘回数量会有小数尾差，不能因此改写有凭证支持的 21,000 元总成本。

第 24 页｜共同采购费用的分配

共同费用先确定分担对象和合理标准，再按比例归集。甲占总重量三分之一，乙占三分之二。若另一题指定按采购价格，则甲、乙应分担 1,200 和 1,800 元，不能把两种结果混用。最终两种材料成本合计 50,000 加 3,000 为 53,000 元。

第 25 页｜商品流通企业的进货费用

运输、装卸、保险等可归属采购的进货费用，原则上构成商品采购成本；也可先归集，再按期末存销情况分摊。

随已售商品成本计入当期损益

保留在期末存货成本中

教材应用口径：商品流通企业进货费用较小的，可在发生时直接计入当期损益；不能扩大成所有采购运费都费用化。

本页保留教材商品流通企业的专门处理。原则仍是把进货费用归属商品成本；归集后分摊应选合理依据，并保证已售和未售部分都得到恰当反映。费用较小直接计损益属于教材应用指南口径下的简化，不应扩大到所有企业所有采购运费。

第 26 页｜存货的加工成本

加工成本是加工过程中发生的追加费用。直接人工是直接生产人员的薪酬；制造费用是为生产发生、需要按合理方法分配的间接费用，例如车间折旧等。本页某批咖啡产品的直接人工 3,000 元加合理分配制造费用 2,000 元，追加加工成本 5,000 元；这两个金额为新编示例，不是瑞幸披露。它不是完整产品总成本，因为尚需考虑实际耗用材料等。教材在“存货成本”中解释追加的加工成本，在“自制存货成本的确定”中再组合直接材料、直接人工和制造费用，这两个层次不能混淆。

第 27 页｜存货的其他成本

“其他成本”要能使本批存货达到目前场所和状态，不能把所有支出都归入其中。

这一设计直接服务于该批产品的形成。

不能仅因发生了设计支出，就全部计入存货成本。

按教材，通常发生的一般产品设计费用计当期损益；为特定客户设计且可直接确定的设计费用纳入存货成本。本页明确不涉及另满足无形资产等确认条件的项目。应从业务目的与可归属关系判断，而不能因名称中有设计二字就一律费用化或一律资本化。

第 28 页 | （二）存货成本的确定

从成本构成转向成本确定，是从“有哪些可归属支出”转向“这项存货从哪里取得、应以多少入账”。教材按购入、自制、委托外单位加工、投资者投入和盘盈五种来源依次说明。购入通常归集价款与可归属采购支出；自制需要材料、人工和制造费用；委托加工组合耗用材料、加工费、运输及有关税费；投入与盘盈分别选择相应价值依据。它们不是在前述三类成本之外再加一种费用。

第 29 页 | 购入存货：采购与验收资料

本页资料完整给出数量、买价、进项税、运费、入库前整理费以及抵扣前提。这里采用新编某咖啡公司业务，与瑞幸真实经营披露无关。按教材采购成本范围，20,000、800 和 200 进入材料成本；2,600 是可抵扣税额，另行核算。

第 30 页 | 购入存货成本的确定

付款总额为 22,600 加 800 加 200，共 23,600 元。材料成本 21,000 元与可抵扣进项税 2,600 元合计等于付款额。计价用成本 21,000 元除以实际合格入库数量 1,000 千克，得到 21 元。原材料采购的完整分录在下一讲展开，这里先把取得成本算清。

第 31 页 | 增值税抵扣与存货成本

两种条件分别考虑，不同时入账。可抵扣情形材料成本 21,000；按规定不能抵扣且应归属采购的情形为 23,600。题目直接给出抵扣资格，不要求学生依靠金额倒推税率或凭证效力。不能把企业当期没有足够销项税抵扣，误认为所有进项税都永久不能抵扣。

第 32 页 | 随堂练习：采购支出的归属

材料 20,000、采购运费 800、入库前整理 200 归入存货成本，共 21,000；可抵扣税额 2,600 单列；普通仓储 500 和广告 900 计当期损益。本页为可反复分类的演示，不计入随堂作答成绩；正式独立题在后面提供。此演示的选择仅影响当前显示，不能用错误分类去改变业务事实。

第 33 页 | 自制存货成本的确定

自制饼干 2,000 盒，全部完工、没有期末在产品。直接材料实际耗用 50,000 元，直接人工 20,000 元，合理分配制造费用 10,000 元。

直接人工：直接从事生产、劳务提供人员的职工薪酬。

制造费用：车间折旧等间接生产费用，按合理方法分配。

教材加工成本定义包括直接人工与合理分配的制造费用；自制存货的完整成本还包括实际耗用的直接材料。50,000 材料不能既作为直接材料又重复计入采购成本；本例材料金额已是耗用材料的实际成本。全部 2,000 盒完工且无期末在产品，才能直接用 80,000 除以 2,000。

第 34 页 | 自制存货示例：数据资源的加工

日常活动中持有、最终用于出售的数据资源，符合存货定义和确认条件时，可以确认为存货。

教材将外购数据资源写在“购入存货的成本”下，将通过数据加工取得的数据资源写在“自制存货的成本”下。数据资源属于存货的具体内容，不是购入、自制、委托加工、投入、盘盈之外的第六种取得来源。本例某公司合法购入数据并自行清洗、标注，制成用于出售的数据产品，已符合存货定义与确认条件；全部金额均为可归属成本且不含可抵扣增值税。购入数据的采购成本为 20,000

+ 1,000 = 21,000 元，再加自行清洗、标注 5,000 元，完工数据产品成本为 26,000 元。本例是自制存货的延伸示例；如果仅购入后直接转售，应按购入存货确定成本。不能据此认为所有数据资源都是自制，也不能将自用数据直接认定为存货。数值为新编示例。

第 35 页｜委托加工存货成本的确定

提供的材料实际成本 40,000 元。

加工费 6,000 元，往返运输等费用 1,000 元。

按题设不能抵扣、且应计入成本的税费 3,000 元。

各项费用均为可计入成本金额；如另有可抵扣进项税额，应单独核算。

委托加工的材料仍由委托方控制，耗用材料、加工费用和有关运输支出共同形成加工完成物资的成本。本例税费的可归属与不能抵扣条件直接给定，不把所有委托加工税额都视为成本。消费税等更详细的处理将在后续委托加工物资讲次学习。

第 36 页｜投资者投入与盘盈存货成本的确定

合同作价 80,000 元；有充分依据表明不公允，公允价值为 72,000 元。

入账依据：约定公允时按合同或协议价值；不公允时按该存货公允价值确定。

公允价值，是市场参与者在有序交易中出售资产可收取的价格。

现在重新取得同类材料，单位重置成本为 30 元。

入账依据：按重置成本计量。重置成本，是现在重新取得相同或类似资产所需的成本。

教材分别规定投资者投入的公允价值例外和盘盈的重置成本。两种计量依据不能互换。盘盈先核实是不是本企业的材料、是否账务漏记，再按规定确定金额；本页只讨论教材所列入账计量，不提前将原因不明盘盈直接确认为收入。

第 37 页｜（三）不应计入存货成本的费用

不应计入存货成本的费用这一部分回答成本的边界。发生了现金支出，不代表一定形成存货资产；不纳入存货成本的相应支出按规定计入当期损益等项目。正常合理损耗与非正常消耗要区分，普通仓储与下一生产阶段必要仓储也要分别判断。不能先把所有支出都放进成本，再依据希望得到的金额任意剔除。

第 38 页｜不应计入存货成本的三类费用

非正常消耗的材料、人工和制造费用；无助于使正常存货达到目前状态；正常合理损耗与非正常损失区分

普通仓储费用；入库后的日常保管费用通常计当期损益；达到下一生产阶段必需的仓储可计成本

不能归属于目前场所和状态的其他支出；与取得或加工本批存货没有直接关系；销售广告、销售配送等按性质另处理

不计入存货成本并不意味着支出没有发生，而是其金额进入相应当期损益等项目。采购过程中的必要仓储与入库后的普通仓储应具体判断；生产阶段不可缺少的储存或熟成，若确实为达到下一工序必需，可形成存货成本。不得仅用费用发生在某天之前或之后替代业务实质。

第 39 页｜随堂练习：仓储费用与异常损失

三项分别是当期损益、相关存货成本、按性质处理的非正常损失。本例将业务目的写完整后再判断，避免记成入库前一定计成本、入库后一定计费用的机械规则。

普通仓储｜参考处理

商品已达到可销售状态，入库后日常保管费 600 元。

B. 计入当期损益。本题属于普通入库后仓储，无助于使存货达到新的必要生产阶段。

生产必需｜参考处理

某产品必须储存熟成才能进入下一生产阶段，必要仓储费 800 元。

A. 计入相关存货成本。题设已明确为下一生产阶段所必需，符合教材仓储费用的例外条件。

异常损失｜参考处理

管理事故造成非正常材料损耗 1,000 元，相关责任已查明。

B. 按性质计当期损益等，不能塞入正常存货成本。非正常损耗不能以提高存货单价的方式掩盖。具体损益或赔偿项目按已查明事实处理。

第 40 页｜某咖啡公司：取得成本复核

这是新的独立采购业务，不能沿用前面 1,000 千克材料的数据。400 乘 50 得到价款 20,000；采购支出共 2,000；可抵扣税额 2,600 单列；合理损耗由 390 千克合格材料负担。普通仓储和广告共 1,500 元不进入存货成本。

第 41 页｜综合练习：取得成本与单位成本

参考处理：总成本 22,000 元，合格入库 390 千克，展示单价 56.41 元，普通仓储与广告 1,500 元计当期损益。合理损耗不使总成本额外增减，而改变承担成本的数量；可抵扣税额不能既单列又重复计入成本。单价尾差不改变采购总成本。

成本与数量｜参考处理

本批材料总成本是多少?

22,000.00 元。20,000 + 1,200 + 200 + 600 = 22,000 元；不含可抵扣税额。

实际合格入库数量是多少?

390 千克。400 - 合理损耗 10 = 390 千克。

单价与费用｜参考处理

单位成本是多少？保留两位小数。

56.41 元 / 千克。22,000÷390 = 56.410256…，展示为 56.41 元 / 千克。

本次普通仓储和广告计入当期损益多少?

1,500.00 元。600 + 900 = 1,500 元。不能与存货成本 22,000 元混在一起。

第 42 页 | 存货确认与初始计量的核对

用某咖啡公司最终业务回看：资源与用途支持确认；发票及有关记录支持可靠计量；22,000 成本、390 千克数量与 56.41 展示单价分别回答不同问题。下一讲保持取得成本总额，讨论将其分配到发出与结存，不重新把进货成本当作售价。

资料核对

教材为本课程本地电子版《第五章　存货》；真实企业案例仅使用公开披露的经营事实或会计政策，不将课堂新编采购、销售数量及金额归给企业。瑞幸年报采用美国会计准则；本讲核算口径按中国教材与企业会计准则。

- 财政部：企业会计准则第 1 号——存货。
- 财政部：企业数据资源相关会计处理暂行规定。
- 瑞幸咖啡 2024 年年报。
- 瑞幸咖啡 2025 年年报。