

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班



第一章 存货

东方欲晓，莫道君行早。踏遍青山人未老，风景这边独好。

一、本章知识结构

本章考情分析	预计分值 2-6 分，均为客观题，曾在 2017 和 2018 年单独出过主观题，也常与所得税及合并财务报表等章节内容结合命综合题。
本章教材变化	本章 22 年无实质变化

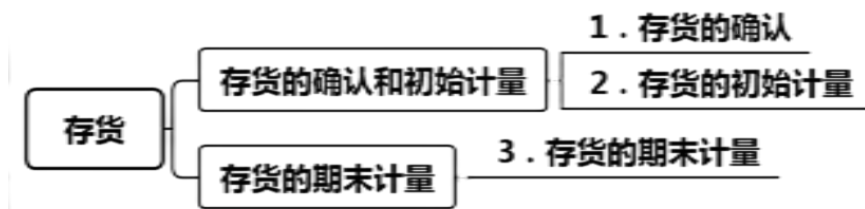
二、本章学习提示

本章属于基础性章节，收录的是《企业会计准则 1 号——存货》，学好本章既有利于掌握**存货的会计处理规则**，也有助于同学们认识具体准则制定的**逻辑和原理**。在学习时同学们应建立会计思维，运用**会计思维**，学习后续资产业务的会计处理，为今后的学习打下坚实基础。

本章有 2 节：

第一节 存货的确认和初始计量

第二节 存货的期末计量



【提示】重点内容是初始计量与期末计量

第一节 存货的确认和初始计量



知识点 1 存货的确认条件

一、概念	1. 存货是指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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等 【提示】存货确认的原则：为出售而持有的资产 2. 确认条件 与该存货有关的经济利益很可能流入企业 该存货的成本能够可靠的计量 【提示】企业持有的不符合固定资产确认条件的资产（如周转材料、低值易耗品）也作为存货列报
会计科目	原材料、库存商品（开发产品）、委托代销商品
提示	(1) 工程物资不属于存货，其价值转移到固定资产 (2) 生产成本核算内容是存货（属于在产品、半成品）

【例题·单选题】房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权，在资产负债表中应列示的项目为（ ）。

- A. 存货 B. 固定资产 C. 无形资产 D. 投资性房地产

【答案】A

【解析】房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权应作为企业的存货核算，A 项正确。

二、存货的确认条件

首先满足存货的定义，然后同时满足下列条件时予以确认：

1. 存货所包含的经济利益很可能流入企业

2. 存货的成本能够可靠计量

【提示】确认是指明确辨认，即可具体化确认表项目

(存货)、会计科目

【提示】确认存货应考虑其**所有权**归属，而不应仅看其存放地点，以下虽存放地点不在本单位，但仍属于本单位存货。

已经发货但存货的风险和报酬并未转移给购买方（发出商品）

委托加工物资

委托其他单位代销的存货（委托代销商品）