

## 注册会计师教材精讲班会计

### 第二章 存货

**【考情分析】**2-4分，客观题或主观题，属于基础章节，其意义非常重要，是开始学习具体准则，是基础、是建立会计思维的起点，需要重视，学习时需要思考。

**【学习建议——多思考】**

一个能思考的人，才是一个力量无边的人——这是巴尔扎克的一句名言。思考是一切工作的前奏，智慧、点子、办法皆由思考而来。

**【本章内容】**企业会计准则1号——存货，**阐述4个知识点：**

存货的确认和初始计量

2. 发出存货的计量
3. 期末存货的计量
4. 存货的清查盘点

**【高频考点】**

1. 存货的初始计量
2. 期末存货的计量

**【知识点1】**存货的确认和计量

**一、存货的确认（辨认业务内容）**

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。

<b>内容</b>	原材料、在产品、半成品、产成品、商品、周转材料（包装物、低值易耗品）等
<b>确认条件</b>	（1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业 （2）该存货的成本能够可靠地计量（可以联系资产的确认条件）

**【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）
-----------------------------	--------	---------------------

**【单选题·2016年】**2×15年12月31日，甲公司向乙公司订购的印有甲公司标志、为促销宣传准备的卡通毛绒玩具到货并收到相关购货发票，50万元货款已经支付。该卡通毛绒玩具将按计划于2×16年1月向客户及潜在客户派发，不考虑相关税费及其他因素。下列关于甲公司2×15年对订购卡通毛绒玩具所发生支出的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认为库存商品
- B. 确认为当期管理费用
- C. 确认为当期销售成本
- D. 确认为当期销售费用

**【答案】**D

**【解析】**企业采购用于广告营销活动的特定商品，向客户预付货款未取得商品时，应作为预付账款进行会计处理，待取得相关商品时计入当期损益（销售费用）。企业取得广告营销性质的服务比照该原则进行处理。

### 二、存货的初始计量

【提示】初始计量的原则：初始计量即金额，确认资产取得的成本，应当反映取得资产所付出的货币代价。

(一) 外购的存货

