

# 注册会计师 会计 精讲班

## 第二章 存 货

### 【考情分析】

本章考试分值为 2-4 分，客观题或主观题，属于基础章节，其意义非常重大，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：**

1. 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。

内容	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
确认条件	(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

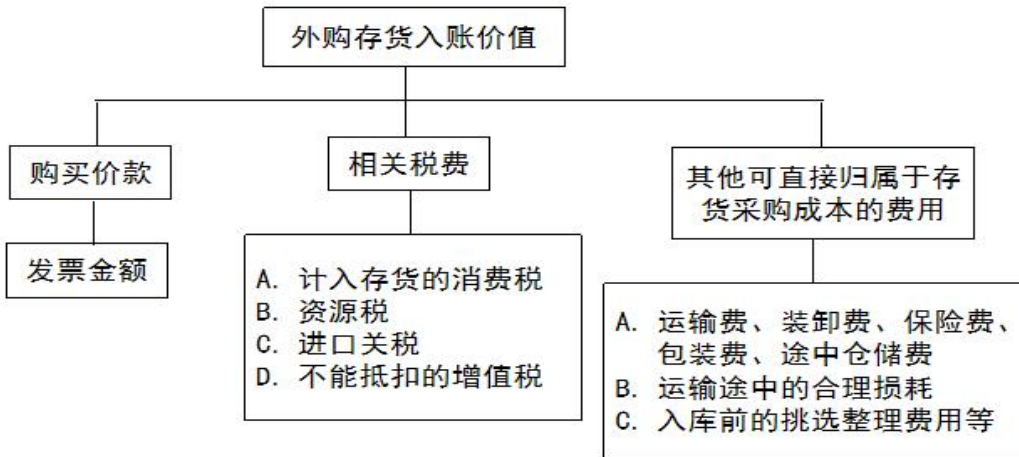
【答案】D

【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

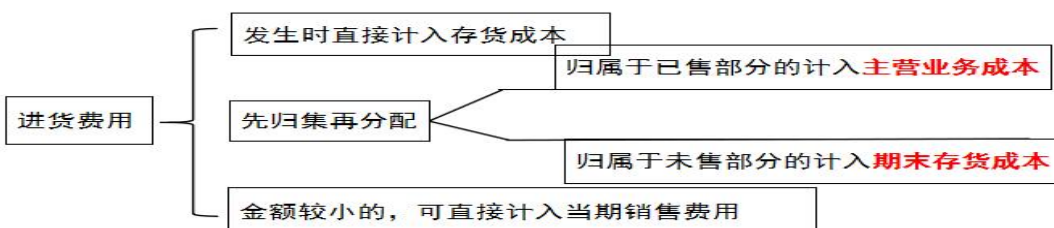


### 重点 1. 存货采购过程中的物资毁损、短缺等的核算

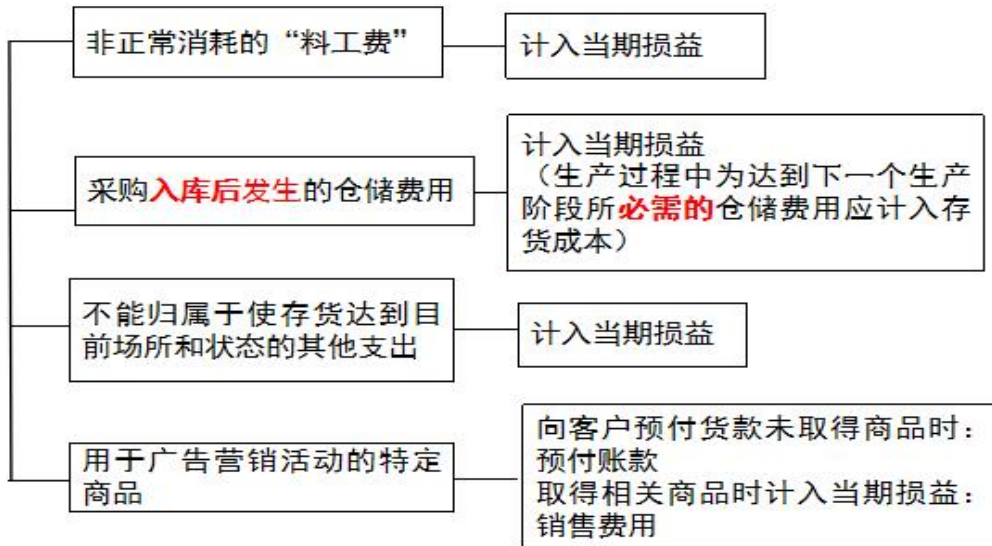
原因	会计处理
合理损耗	计入存货采购成本，进项税额允许抵扣
应从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款	冲减物资的采购成本，进项税额不允许抵扣 借：应付账款、其他应收款 贷：在途物资等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
运输途中自然灾害导致的损失或尚待查明原因的途中损耗	不得增加物资的采购成本。如果是自然灾害造成的，进项税额允许抵扣 借：待处理财产损益 贷：在途物资等 借：营业外支出 其他应收款 贷：待处理财产损益

重点 2: 商品流通企业在采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、运输途中的合理损耗以及其他相关费用，应计入存货成本。

【记忆图示】在实务中，进货费用可选择以下方法处理：



重点 3：不计入存货成本的相关费用



【单选题·2022年】甲公司采购的原材料加工成产成品后对外销售。2×20年甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）采购原材料支付购买价款100万元，入库前发生运输费用2万元。（2）加工成本20万元，其中非正常消耗物料1万元。（3）产成品运至客户处，发生运输费用3万元，截至2×20年12月31日，产成品的控制权尚未转移给客户。不考虑其他因素，2×20年12月31日，甲公司资产负债表中存货列示的金额是（ ）。  
A. 124万元      B. 121万元      C. 120万元      D. 122万元

【答案】B

【解析】事项（1）购买价款和入库前发生的运输均需计入存货成本=100+2=102（万元）；  
事项（2）非正常消耗不计入存货成本，即计入成本的金额为20-1=19（万元）；  
事项（3）入库后运输费用不计入成本，因此2×20年12月31日，甲公司资产负债表中存货列示的金额=102+19=121（万元）。

（二）加工取得存货的成本

存货加工成本=直接人工+制造费用

存货的成本=直接材料+直接人工+制造费用