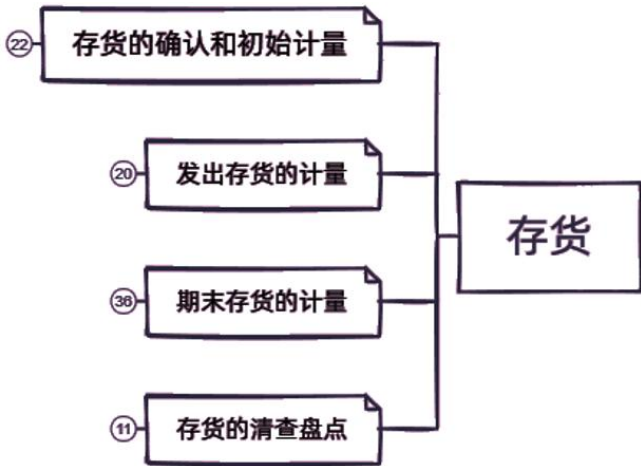


第二章 存货

本章框架



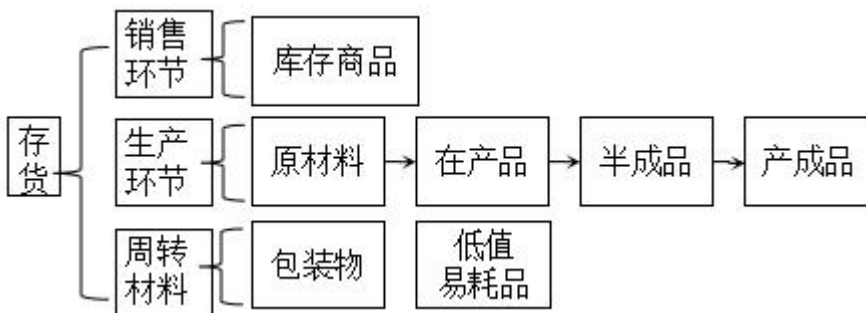
考情分析

存货属于基础性知识，对于后续的学习非常重要。本章内容会与所得税、会计调整、合并报表、收入等内容相结合考核主观题。本章主要介绍存货的取得和期末计量。属于次重点内容。近三年平均分值为 2 分。

第一节 存货的确认和初始计量

知识点：存货概念与确认条件

- [1] 在日常活动中持有**以备出售**的产品或商品、
- [2] **处在生产过程中的**在产品
- [3] 在生产过程或提供劳务过程中**耗用**的材料、物料等。



【提示】

存货的最终目的是为了出售，注意与固定资产的区分。工程物资不属于存货。

存货的确认条件：

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。

知识点：存货的初始计量

存货初始计量的基本原则：

企业取得存货应当按照**成本**进行计量。

(一) 外购的存货

1. 外购存货的入账成本 = 买价 + 相关税费 + 运费 + 装卸费 + 保险费 + 其他可归属于存货采购成本的费用 (如途中合理损耗 + 入库前挑选整理费等)

【补充知识点】

合理损耗计入存货采购成本，追加了合格存货的单位成本；不合理损耗，不计入存货。

举例：

A 公司采购 100 块玻璃，成本 1000 元，运输途中碎了 1 块
每块玻璃的入账成本 = $1000 \div 99 = 10.10$ 元 (合理损耗)
A 公司采购 100 块玻璃，成本 1000 元，运输途中碎了 99 块
每块玻璃的入账成本 = 10 元 (不合理损耗)

【提示】相关税费：增值税

增值税：

小规模纳税人  计入存货的采购成本

一般纳税人 { 增专：计入应交税费—应交增值税(进项税额)
增普：计入存货的采购成本