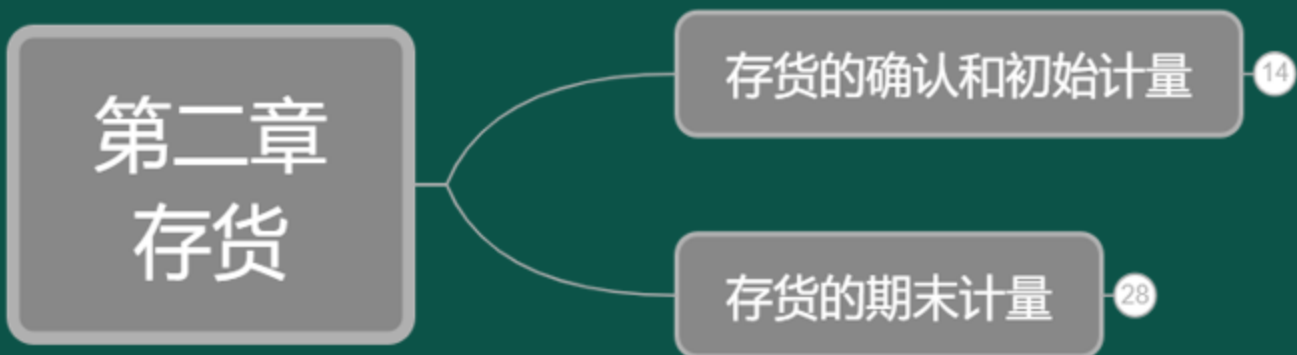




第二章 存货



本章思维导图





本章考情

本章属于基础章节，难度不大，历年考试3分左右，客观题为主，本章考点主要集中在存货入账价值的确定及期末计量。此外，也可与其他章节结合在主观题中出现。考生在学习本章内容时要在掌握基础知识的前提下，提高灵活运用能力。



第一节

存货的确认和初始计量



第一节 存货的确认和初始计量



什么是存货？

持有动机是划分不同资产的主要标准

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。



第一节 存货的确认和初始计量

【提示1】 存货的持有动机



- 自用：固定资产
- 房地产企业以备出售：开发产品
- 准备经营出租：投资性房地产

【记忆】 不看外在形态，关键看企业持有目的



第一节 存货的确认和初始计量

【对比】原材料VS工程物资

案例：一个生产管桩的企业



【结论】为建造固定资产等各项工程而储备的各种材料，虽然同属于材料，但是由于用于建造固定资产等各项工程，不符合存货的定义，因此不能作为企业存货



第一节 存货的确认和初始计量

一、存货的确认条件

存货必须在符合定义的前提下，同时满足下列2个条件，才能予以确认：

（一）存货所包含的经济利益很可能流入企业

在实务中，主要通过判断与该项存货所有权相关的风险和报酬是否转移到了企业来确定。

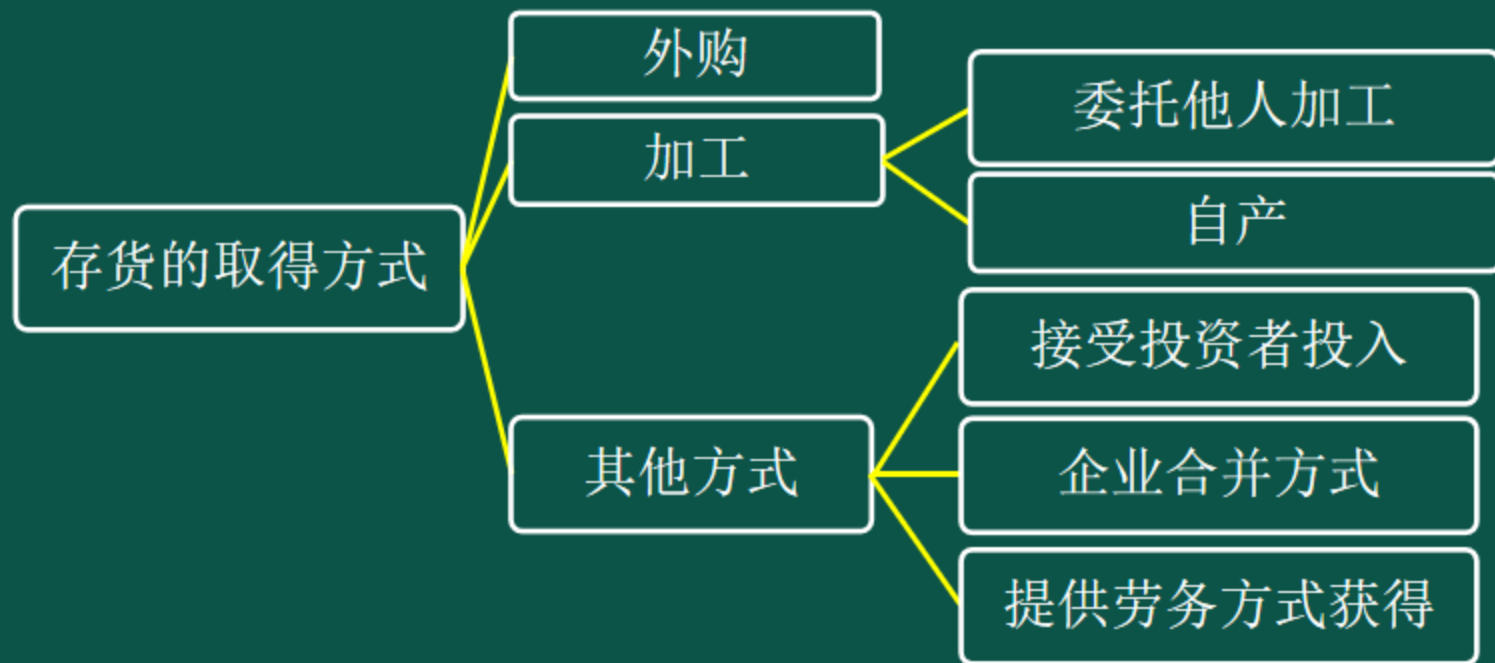
（二）存货的成本能够可靠计量

存货的成本能够可靠地计量必须以取得确凿、可靠的证据为依据，并且具有可验证性。



第一节 存货的确认和初始计量

二、存货的初始计量





第一节 存货的确认和初始计量

(一) 外购存货的成本



- 1、发票上列明的价款
- 2、不含可以抵扣的进项税额



第一节 存货的确认和初始计量



- 1、进口关税
- 2、消费税
- 3、资源税
- 4、不能抵扣的进项税额等



第一节 存货的确认和初始计量



- 1、**仓储费用**、包装费、入库前的挑选整理费用等；
- 2、**运费**：对于增值税一般纳税人购进存货支付的运输费，按取得的运输业增值税专用发票上注明的运输费金额计入存货成本，按其运输费与增值税税率9%计算的进项税额，也可以抵扣；
- 3、**运输途中的合理损耗**



第一节 存货的确认和初始计量

【理解1】 仓储费用

