



主讲老师：姜凯文

税务师
财务与会计
课程精讲班



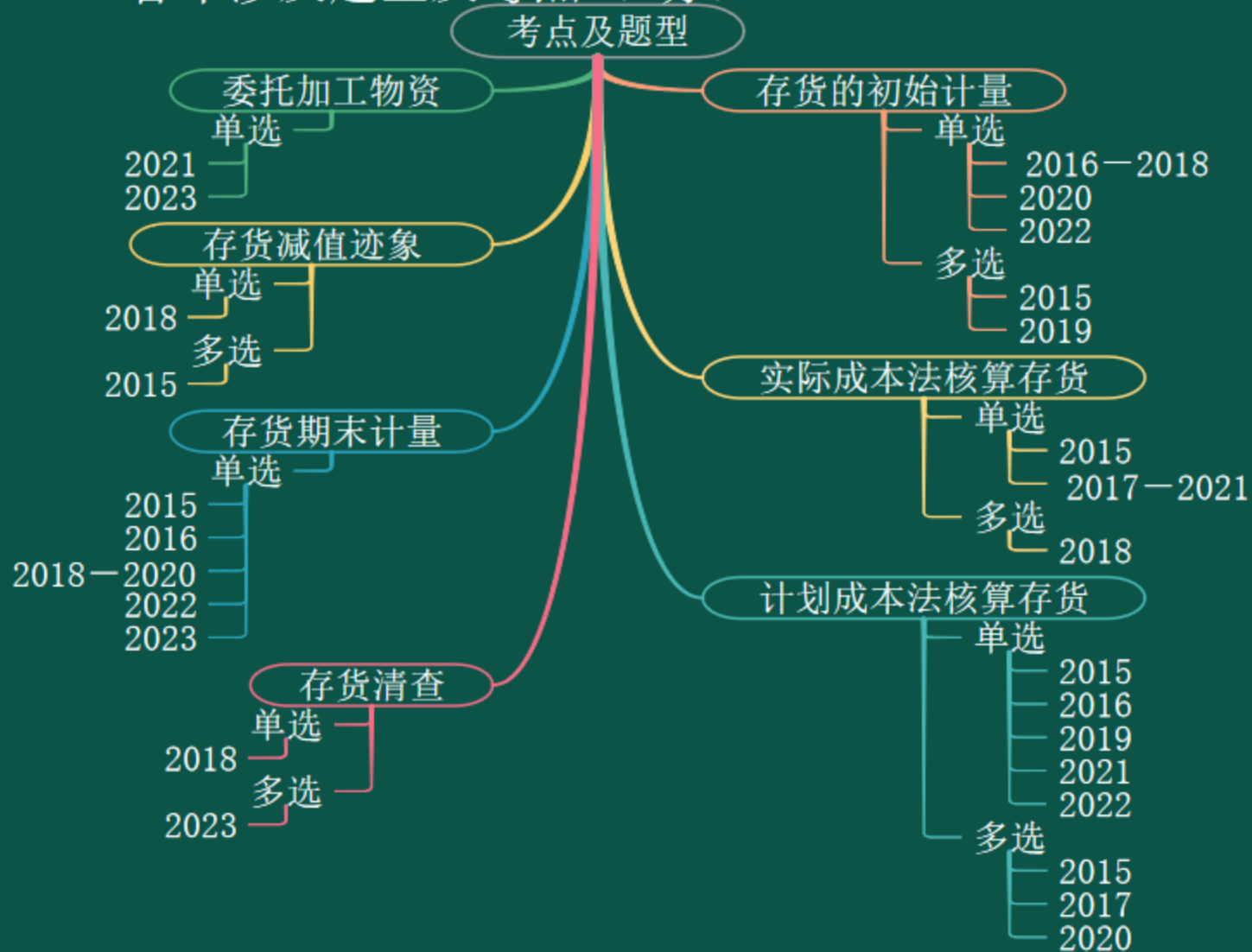
第九章

流动资产（二）



考情分析

一、各年涉及题型及考点（8分）





考情分析

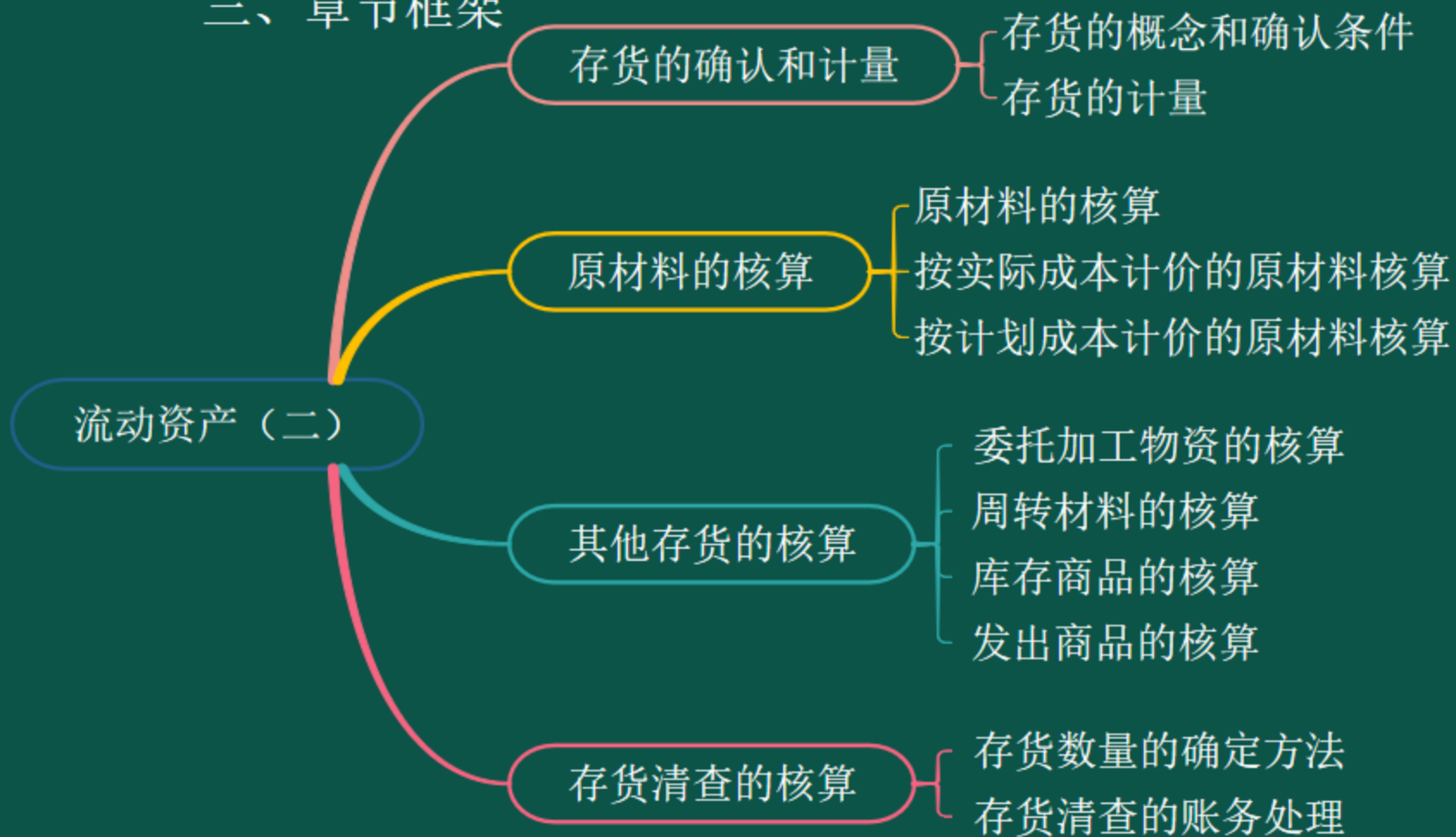
二、教材主要变化

1. 新增数据资源属于存货核算内容的相关表述；
2. 新增数据资源相关外购存货成本、加工取得存货成本的表述；
3. 新增存货可变现净值的确定中，增加了资产负债表日后事项的影响的举例。



考情分析

三、章节框架





第一节

存货的确认和计量



目录

PART1 存货的概念和确认条件

PART2 存货的计量



第一节 存货的确认和计量

一、存货的概念和确认条件

（一）存货的概念

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、物料等。

企业的存货具体包括以下内容：

原材料、半成品、在产品、产成品、商品、周转材料、委托代销商品、数据资源。



第一节 存货的确认和计量

（二）存货的确认条件

存货在符合定义情况下，**同时满足**下列条件的，才能予以确认：

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。



第一节 存货的确认和计量

【单选·2022】下列项目中不属于存货核算范围的是（ ）

。

- A. 周转使用的材料
- B. 尚未领用的工程物资
- C. 已验收入库的为单位加工修理代修品
- D. 库存期间较长的存货



第一节 存货的确认和计量

答案：B

解析：选项B，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，并不符合存货的定义，因此不能作为企业的存货进行核算。



第一节 存货的确认和计量

二、存货的计量

(一) 初始计量

1. 原则

企业取得存货应当按照**成本**计量。

2. 构成

存货成本包括**采购成本、加工成本**和**使存货达到目前场所和状态发生的其他成本**的三个组成部分。

取得方式：外购和自制。



第一节 存货的确认和计量

(1) 外购存货的成本

企业外购存货主要包括原材料和商品。

外购存货的成本即存货的采购成本，指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费和保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用（即价+税+费）。

账务处理：

借：原材料/库存商品/在途物资等

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款/应付账款等



第一节 存货的确认和计量

注意：

①增值税的处理（看主体、看发票）

A. 小规模纳税人购入货物相关的增值税计入存货成本；

B. 一般纳税人购入货物相关的增值税可以抵扣的不计入成本（计入进项税额），不能抵扣的应计入成本。



第一节 存货的确认和计量

②运输过程中的损耗（第二节原材料中的内容）

采购存货在途中发生短缺和毁损，应根据造成短缺和毁损的原因分别处理，**不能**全部计入外购材料的采购成本：

A. **定额内合理的**途中损耗，**计入**材料的采购成本。

B. **能确定**由供应单位、运输单位、保险公司或其他过失人**赔偿**的，应向有关单位或责任人索赔，做如下处理：

借：应付账款

 其他应收款

 贷：在途物资



第一节 存货的确认和计量

C. 凡尚待查明原因和需要报经批准才能转销处理的损失，应将其损失从“在途物资”科目转入“待处理财产损溢”科目，查明原因后再分别处理：

a. 属于应由供货单位、运输单位、保险公司或其他过失人负责赔偿的，将其损失从“待处理财产损溢”科目转入“应付账款”科目或“其他应收款”科目；

b. 属于自然灾害造成的损失，应按扣除残料价值和保险公司赔偿后的净损失，从“待处理财产损溢”科目转入“营业外支出——非常损失”科目；

c. 属于无法收回的其他损失，报经批准后，将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目。



第一节 存货的确认和计量

D. 在上述B和C两种情况下，短缺和毁损的材料所负担的增值税税额和准予抵扣的消费税税额应自“应交税费——应交增值税（进项税额）”“应交税费——应交消费税”科目随同“在途物资”转入相对应的科目。（人为因素导致的，不能抵扣）



第一节 存货的确认和计量

账务处理：

借：待处理财产损溢

 贷：在途物资

 应交税费——应交增值税（进项税额转出）等

借：应付账款（供货单位赔偿）

 其他应收款（保险公司赔偿）

 营业外支出（自然灾害的损失）

 管理费用（其他损失）

 贷：待处理财产损溢