



第二章 存货



考情分析

本章属于基础章节，围绕存货的业务准则展开，是后续长期股权投资、合并报表等章节的基础，内容相对简单，预计分值2-4分。



第一节 存货的确认和初始计量

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和物料等。

具体包括：原材料、在产品、半成品、产成品、商品、周转材料。



第一节 存货的确认和初始计量

【提示1】为建造固定资产等各项工程而储备的各种材料，不符合存货的定义，因此不能作为企业存货。（工程物资）

【提示2】企业接受外来原材料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品，制造和修理完成验收入库后应视同企业的产成品。

【提示3】房地产开发企业购入的土地用于建造商品房属于企业的存货。



第一节 存货的确认和初始计量

二、存货的确认条件

同时满足下列条件时予以确认：

- 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。



第一节 存货的确认和初始计量

三、存货的初始计量

(一) 外购的存货

1、外购存货的入账成本=买价+相关税费（不能抵扣）+运费+装卸费+保险费+途中合理损耗+入库前挑选整理费等



第一节 存货的确认和初始计量

【例-多选题】企业为外购存货发生的下列各项支出中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 入库前的挑选整理费
- B. 运输途中的合理损耗
- C. 不能抵扣的增值税进项税额
- D. 运输途中因自然灾害发生的损失

答案：ABC

解析：选项D自然灾害损失（即非常损失）不属于合理损耗，应计入营业外支出，不计入存货成本。



第一节 存货的确认和初始计量

2、商品流通企业的采购成本

(1) 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应当计入存货的采购成本。



第一节 存货的确认和初始计量

(2) 也可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况分别进行分摊，对于已售商品的进货费用，计入当期损益（主营业务成本）；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。

(3) 采购商品的进货费用金额较小的，也可在发生时直接计入当期损益（销售费用）。