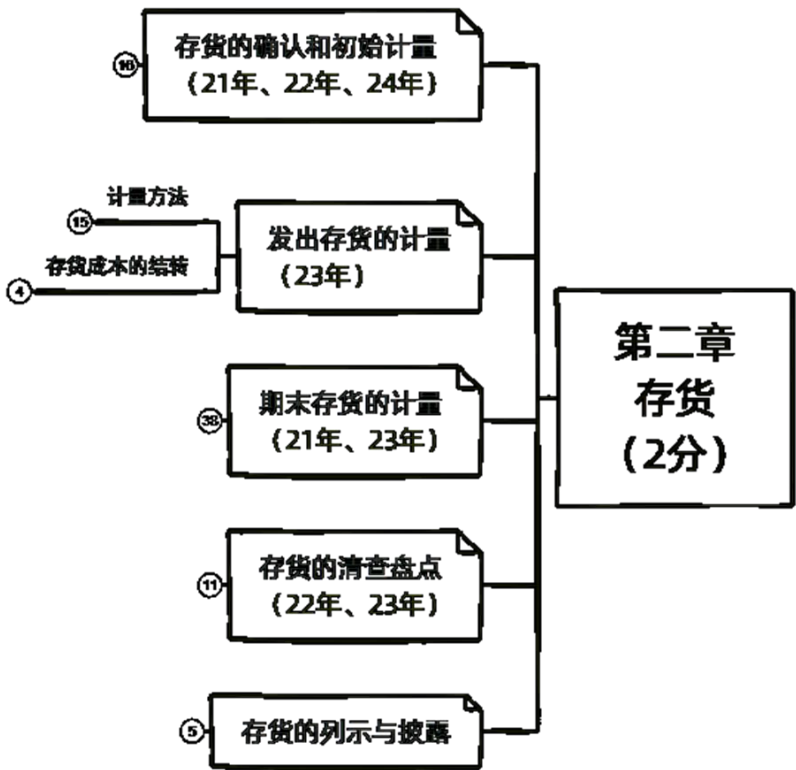


第二章 存货

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。

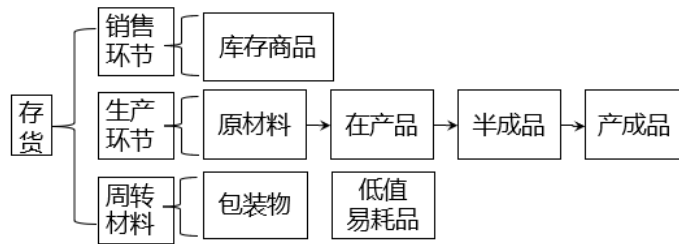
第一节 存货的确认和初始计量

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：

企业通过进一步加工取得的存货，主要包括产成品、在产品、半成品、委托加工物资等。



【提示】

周转材料符合固定资产定义的，应当作为固定资产处理。

例如：

工程物资不属于存货。

房地产开发企业开发建造的商品房，属于存货。

汽车销售企业在日常活动中购进并用于销售的二手车，应当作为存货进行会计处理。

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**。

【单选题】2×18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2×19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2×18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. 确认为当期销售费用
- C. 确认为当期管理费用
- D. 确认为当期销售成本

答案：B

解析：企业采购用于广告营销活动的特定商品(本题中为订购毛绒玩具)，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销售费用，计入销售费用的原因在于该部分支付的对价不满足资产定义，即不是很可能为企业带来经济利益的流入，所以不能确认为资产，选项B当选，选项ACD不当选。

知识点：存货的初始计量（21年、22年、24年）

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）外购存货的成本

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)

提示:

差旅费不计入外购存货的入账成本。

- 1. 购买价款是指企业购入的材料或商品的发票账单上列明的价款，但不包括按照规定可以抵扣的增值税税额。
- 2. 相关税费是指企业购买存货发生的进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额以及相应的教育费附加等应计入存货采购成本的税费。
- 3. 其他可归属于存货采购成本的费用

如：在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。

(2025年新增)

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÷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)