

CPA综合辅导：2007年注册会计师张志凤讲义4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/227/2021_2022_CPA_E7_BB_BC_E5_90_88_E8_c45_227904.htm 第四章 存货 第一节 存货的确认和初始计量

一、存货的定义与确认条件（一）存货的定义 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。（二）存货的确认条件 存货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。

二、存货的初始计量 存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。（一）外购存货的成本 存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、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。企业（商品流通）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，应当计入存货采购成本，也可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。对于已售商品的进货费用，计入当期损益；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益。（二）加工取得的存货的成本 存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。（三）其他方式取得的存货 在确定存货成本过程中，应当注意，下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：（1）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用。（2）仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必

需的费用)。 (3) 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。 【例题1】 下列项目中，一般纳税企业应计入存货成本的有 ()。 A．购入存货支付的关税 B．商品流通企业采购过程中发生的保险费 C．委托加工材料发生的增值税 D．自制存货生产过程中发生的直接费用 E．购入材料支付的价款 【答案】 ABDE 【解析】 购入存货支付的关税和自制存货生产过程中发生的直接费用应计入存货成本；商品流通企业采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其它可归属于存货采购成本的费用等应当计入存货采购成本，委托加工材料发生的增值税应作为进项税额抵扣，不计入存货成本。

第二节 存货发出的计量

一、确定发出存货的成本 企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。

二、确定发出包装物和低值易耗品的成本 周转材料，是指企业能够多次使用、逐渐转移其价值但仍保持原有形态不确认为固定资产的材料，如包装物和低值易耗品，应当采用一次转销法或者五五摊销法进行摊销；企业（建造承包商）的钢模板、木模板、脚手架和其他周转材料等，可以采用一次转销法、五五摊销法或者分次摊销法进行摊销。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com