

2009年注册会计师《会计》第四章存货复习注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644333.htm 一、存货的确认和初始计量 (

(一)存货的概念与确认条件 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。在理解存货的概念时，应注意以下几个问题：(1)存货的确认条件 某个资产项目作为企业的存货予以确认，应符合存货的定义，并同时满足以下条件：与该存货有关的经济利益很可能流入企业。该存货的成本能够可靠地计量。这就意味着不能流入经济利益的存货，如毁损、过时等存货，不应确认为存货。(2)提供劳务的企业，期末劳务成本如有余额，应计入存货中。例如，甲公司为乙公司提供技术咨询服务，2008年1月末，“劳务成本”科目账面余额为10万元，则应计入存货项目。可见，存货不一定具有传统意义上的实物形态。(3)建筑施工企业正在施工中的工程，相当于工业企业的在产品，属于建筑施工企业的存货。(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。

1.外购的存货 (1)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。【例1】甲公司支付117万元购入原材料，取得了增值税专用发票注明的价款为100万元，增值税额17万元，另发生运输费3万元(假设不考虑进项税额抵扣)。则甲公司账务处理如下：借：原材料 103 应交税费应交增值税(进项税额) 17 贷：银行存款(117 3) 120 (2)商品流通企业进货费用的特殊处

理 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(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。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(销售费用)。【例2】甲公司购入商品中发生进货费用5万元，金额较小。则：借：销售费用 5 贷：银行存款 5

2.通过进一步加工而取得的存货 通过进一步加工而取得的存货的成本由采购成本、加工成本以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本构成。通常，产成品成本=原材料 人工费 制造费用。一般账务处理是：借：生产成本 贷：原材料 应付职工薪酬 银行存款等 借：库存商品 贷：生产成本

3.其他方式取得的存货 (1)投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。约定价值不公允时，投资者投入的存货应当按照公允价值入账。(2)盘盈的存货，先记入“待处理财产损益”科目，经批准后冲减当期管理费用。

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