

《中级财务会计》听课笔记4 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_70646.htm 第四章 存货第一节 存货概述

存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储存的各种资产，包括原材料、辅助材料、包装物、低值易耗品、在产品、半成品、产成品、库存商品等。

一、存货的范围

存货范围确认的标准是企业对货物是否具有法人财产权（或法定产权）。凡在盘存日期法定所有权属于企业的所有物品，不论其存放在何处或处于何种状态，都应视为企业的存货；反之，凡是法定所有权不属于企业的物品，即使存放于企业，也不应包括在本企业的存货范围中。例如，按照合同规定已经开出发票售出，其所有权已经转移的物品，即使货物尚未运离企业，也不能确认为本企业的存货。

二、存货数量的确定方法

企业确定存货的实物数量有两种方法：实地盘存制（又称定期盘存制）和永续盘存制（又称账面盘存制）。在我国实际工作中，存货的核算一般采用永续盘存制。但不论采用何种方法，前后各期应保持一致。

第二节 存货的取得价值

存货入账价值的确定，是存货会计的一个重要内容。我国《企业会计准则》规定：“各种存货应当按取得时的实际成本记账”。这表明我国存货入账价值的确定，应遵循历史成本原则，以实际成本作为存货入账价值的基础。原因在于：实际成本是基于过去的交易或事项而获得的，具有客观性和可验证性；可以反映企业取得存货时实际耗费的成本，在难以确定存货的销售价格时，实际成本还可以代替可变现净值。确定存货的入账价值，就是要解决哪些支出应计入存货

成本的问题。从理论上讲，企业无论从何种途径取得的存货，凡与存货形成有关的支出，均应计入存货的成本之内。实务中，存货历史成本的构成主要有如下四个方面：1、购货价格 购货价格是指企业购入存货的买价。通常，企业购入的各种存货，应根据发票金额，确认购货价格。在发生购货折扣的情况下，购货价格指已经扣除商业折扣但包括现金折扣的金额，供货者允许扣除的现金折扣，不抵减有关项目的成本。在允许扣取折扣的期限内取得的现金折扣，作为理财收益，冲减当期财务费用。如果没有现金折扣，存货的购货价格就是发票金额。2、购货费用 购货费用是指除购买价格之外，企业购入存货在入库以前所需要支付的各种费用。购货费用包括两部分：（1）外购存货入库前发生的除购买价之外的合理费用，包括购入存货发生的包装费、运杂费、挑选整理费用等，即采购费用；（2）存货入库后到出库以前发生的必要支出，包括仓库租金、保管费用等，即仓储保管费用。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