

2005评估师考试讲义（五）PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80813.htm 第一节 存货概述 一、存货的概念 存货，是指企业在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等 存货最基本的特征是，企业持有存货的最终目的是为了出售（不论是可直接供出售，还是需经过进一步加工后才能出售），而不是自用或消耗。 注意：为建造固定资产等各项工程而储备的各种材料，这些材料是不符合存货的定义的，所以它也不能作为企业的存货进行核算。企业的特种储备以及按国家指令项储备的资产也不符合存货的定义，因而也不属于企业的存货。 二、存货的确认条件（一）该存货包含的经济利益很可能流入企业 1.在途商品。对于销货方按销售合同、协议规定已确认销售，而尚未发运给购货方的商品，应作为购货方的存货而不应再作为销货方的存货；如果购货方已收到商品但尚未收到销货方的结算发票等凭证，购货方仍应作为其存货处理；对于购货方已经确认为购进而尚未到达入库的在途商品，购货方应将其作为存货处理。 2.代销商品。代销商品应作为委托方的存货处理。但为了加强受托方对代销商品的管理，企业会计制度要求受托方对其受托代销商品纳入账内核算。 例1：下列各项中，属于企业存货范围的有（ ）。 A.接受的委托代销存货 B.企业订购的一批原材料，以预付部分货款 C.发出一批原材料，委托甲公司加工 D.制造费用 E.货款已经支付，材料尚未运到企业的在途物资 答案：CDE（

二) 存货的成本能够可靠的计量。 第二节 存货的取得和发出

一、 存货入账价值的确定 1.外购的存货，其成本由采购成本构成。外购存货的采购成本一般包括采购价格、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。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。商品流通企业购入的商品的采购成本由采购价格、进口关税和其他税金等构成，不包括运输费、装卸费等其他费用。对于采购过程中发生的物资毁损、短缺等，除合理的损耗应作为存货成本外，其他可直接归属于存货采购的费用计入采购成本外，应区别不同情况进行会计处理：（1）应从供应单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款，冲减物资的采购成本；（2）因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，不得增加物资的采购成本，应暂作为待处理财产损溢进行核算，在查明原因后再作处理。 2.通过进一步加工而取得的存货，其成本由采购成本、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。加工成本，是指在存货加工的过程中发生的追加费用，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。需注意的是，下列费用不应包括在存货成本中，而应在其发生时确认为当期费用：（1）非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用，应计入当期损益，不得计入存货成本。（2）仓储费用，指企业在采购入库后发生的储存费用，应计入当期损益。（3）商品流通企业在采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费、入库前的挑选整理费用等，应计入当期损益。 3.投资者投入的存货，其成本按照投资各方确认的价值确定。 4.接受捐

赠的存货，其成本按以下情况确定：（1）捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费确定（2）捐赠方没有提供的有关凭据的，应当参照同类或类似存货的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费确定。

5. 委托外单位加工完成的存货，以实际耗用的原材料或者半成品，加工费，运输费，装卸费等费用以及按规定应计入成本的税金作为实际成本。

6. 盘盈的存货，其成本按照同类或类似存货的市场价格确定。

7. 通过债务重组取得的存货，其实际成本的确定参见教材第六章。

8. 以非货币性交易换入的存货，其实际成本的确定参见教材第五章。7和8以后再作详细介绍。

例1：某工业企业为增值税一般纳税人企业，2004年4月购入A材料1000公斤，增值税专用发票上注明的买价为30000元，增值税为5100元，该批A材料在运输途中发生1%的合理损耗，实际验收入库990公斤，在入库前发生挑选整理费用300元。该批入库A材料的实际总成本为（ ）。 A.29700 B.29997 C.30300 D.35400 答案：C 解析：该批入库A材料的实际总成本=30000 300=30300元

例2：下列项目中，一般纳税人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 答案：AD

2005 评估师考试讲义（六）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