

06注会教材《会计》课程讲义kj0301 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_06\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E6\\_95\\_c45\\_74824.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74824.htm) 第三章 存货 第一节 存货取得和发出的计价及核算

一、存货的概念及确认条件（一）存货的概念，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。

（二）存货的确认条件 存货在同时满足以下两个条件时，才能加以确认：1.该存货包含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。（三）存货的范围 关于存货的范围需要说明以下几点：第一，关于代销商品的归属；第二，关于在途商品等的处理；第三，对于约定未来购入的商品。应注意的是，代销商品应作为委托方的存货处理；已对外销售暂时保管的存货，不作为销售方的存货；工程物资不属于存货；专项储备物资也不属于存货。【例题1】下列各项中属于企业存货的有（ ）。A.发出商品 B.委托代销商品 C.为在建工程购入的工程物资 D.未来约定购入的商品 E.包装物

【答案】ABE 二、存货入账价值的基础及其构成（一）存货入账价值的基础 存货应当以其成本入账。（二）存货成本的构成 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。1.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。运输途中的合理损耗应计入存货成本。商品流通企业存货的采购成本包括采购价格、进口关税和其他税金等。2.加工成本 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。3.其他成本 其他成本是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出，如为特定客户设计产品所发生的设计费用等。（三）下列费用不应当包括在存货成本中，而应当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；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仓储费用）；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、仓储费等费用。【例题2】下列项目中，应计入工业企业存货成本的有（ ）。A.进口原材料支付的关税 B.生产过程中发生的制造费用 C.原材料入库前的挑选整理费用 D.自然灾害造成的原材料净损失 E.企业发生的不属于在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用【答案】ABC（四）其他方式取得的存货的成本 三、取得存货的核算（一）原材料的核算 1.购入原材料的核算（1）发票账单与材料同时到达 2）发票账单已到、材料未到（3）材料已到、发票账单未到（4）采用预付货款的方式采购材料

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](http://www.100test.com)