

## 第二章 存货

### 第一节 存货的确认和初始计量

#### 一、存货的概念

包括：原材料、在产品、半成品、产成品、商品、周转材料

#### 二、存货的确认条件

(一)与该存货有关的经济利益很可能流入企业

(二)该存货的成本能够可靠地计量

#### (一)外购的存货

1、购买价款

2、相关税费

3、其他可归属于存货采购成本的费用

#### 三、存货的初始计量

#### (二)通过进一步加工而取得的存货

1. 委托外单位加工的存货

(1) 发出材料的实际成本；

(2) 加工费用；

(3) 应计入成本的税金

2. 自行生产的存货

入账成本 = 直接材料 + 直接人工 + 制造费用

自制存货的成本包括直接材料、直接人工以及制造费用。

#### (三)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

#### (四)通过提供劳务取得的存货

### 第二节 存货的期末计量

#### 一、存货期末计量原则

存货期末计量方法。

企业应以确凿证据为基础确定可变现净值

#### (一)存货减值迹象的判断

1.市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；

2.企业使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格；

3.企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；

4.因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；

5.其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形

#### 二、存货期末计量方法

#### (二)可变现净值的确定

1. 企业确定存货的可变现净值时应考虑的因素

(1) 存货可变现净值的确定证据

(2) 持有存货的目的

(3) 资产负债表日后事项的影响

2. 不同情况下存货可变现净值的确定

(1) 产成品、商品和用于出售的商品存货

(2) 用于出售的材料等

(3) 需要经过加工的材料存货

(4) 为只需销售合同或者劳动合同而持有的存货

#### (三)存货跌价准备的计提与转回

1. 存货跌价准备的计提

资产负债表日，存货的可变现净值低于账面价值，应计提跌价准备，计入当期损益

2. 存货跌价准备的转回

以将存货跌价准备冲减至零为限

3. 存货跌价准备的结转

企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备