

第四节 存货

企业在日常活动中持有以备出售的产品或商品、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、物料等。
工程物资不属于存货

概念

①与该存货有关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。

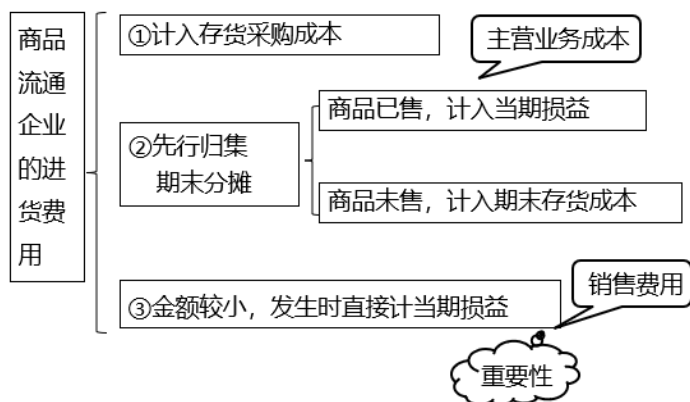
确认

考点：存货

初始计量 → 后续计量 → 处置

计入存货成本		内容
采购成本	购买价款	发票上列明的价款；不含可以抵扣的进项税额
	相关费用	①装卸费、保险费、搬运费、包装费、入库前的挑选整理费等； ②运费：一般纳税人增值税，可以抵扣； ③仓储费 { 入库前发生的→计入存货成本 商品仓储费 { 入库后发生的→计入管理费用 在产品仓储费→为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用→计入存货成本

计入存货成本		内容
采购成本	相关税金	进口关税；消费税；资源税；不能抵扣的进项税额；
	损耗	
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	
其他成本	企业设计费用通常	计入当期损益
	为特定客户，且直接可确定设计费用	计入存货成本



经典例题

【单选题】甲企业为增值税小规模纳税人，本月采购原材料2 060千克，每千克50元（含增值税），运输途中的合理损耗为60千克，入库前的挑选整理费用为500元，企业该批原材料的入账价值为（ ）元。

- A. 100 500
- B. 103 500
- C. 103 000
- D. 106 500

答案：B

解析：运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费用计入采购原材料的成本，甲企业该批原材料的入账价值＝2 060×50＋500＝103 500（元）。

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量	
成本	期末存货的实际成本
可变现净值	估计售价-进一步加工成本-销售费用和相关税费
孰低计量 (谨慎性)	存货成本<可变现净值，存货按成本计量。 存货成本>可变现净值，存货按可变现净值计量。存货成本-可变现净值=应计提存货跌价准备，计入当期损益

成本>可变现净值	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
成本<可变现净值（减值因素消失）	转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
对外出售	结转	借：存货跌价准备 贷：主营业务成本
【提示】以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备		

备金额内转回，转回的金额计入当期损益

【提示】计提存货跌价准备的思路：

1. 比较成本与可变现净值
2. 计算存货跌价准备的期末余额
3. 根据存货跌价准备丁字账原理来计算应计提的存货跌价准备

知识点	考点		
原材料	发出材料的计价方法	个别计价法	实物流转与成本流转一致
			成本计算准确，工作量大
			珠宝、名画等贵重物品
		先进先出法	先购入的存货先发出（计算）
			随时结转发出存货成本
			物价持续上升，高估当期利润和库存存货价值

1. 出售（发出）材料

知识点	考点		
原材料	发出材料的计价方法	月末一次加权平均法	月末计算加权平均单位成本（计算）
			简化了成本计算工作
			平时不能提供发出和结存存货成本
		移动加权平均法	每次进货时计算平均单位成本
			及时了解存货的发出和结存情况
			计算工作量大

【判断题】在物价持续上升时，采用先进先出法核算发出存货的成本，会低估企业当期利润和期末结存存货的价值。（ ）

答案：×

解析：在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润。

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2021年3月1日结存甲材料200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料400件，单位成本38元；当月共发出甲材料500件。3月发出甲材料的成本为（ ）元。

A. 18 500

- B. 18 600
C. 19 000
D. 20 000

答案：B

解析：本题考查月末一次加权平均法下发出材料的成本计算。月末一次加权平均单位成本＝ $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$ （元/件）；所以，发出甲材料的成本＝ $37.2 \times 500 = 18\ 600$ （元）。

【单选题】某企业采用先进先出法核算原材料，2017年3月1日库存甲材料500千克，实际成本为3000元，3月5日购入甲材料1200千克，实际成本为7440元，3月8日购入甲材料300千克，实际成本为1830元，3月10日发出甲材料900千克。不考虑其他因素，该企业发出的甲材料实际成本为（ ）元。

- A. 5550
B. 5580
C. 5521.5
D. 5480

答案：D

解析：

日期	摘要	金额	数量
3月1日	期初余额	3000	500
3月5日	购入	7440	1200
3月8日	购入	1830	300
3月10日	发出	$3000 + 7440 \div 1200 \times 400$	900