

# 存货

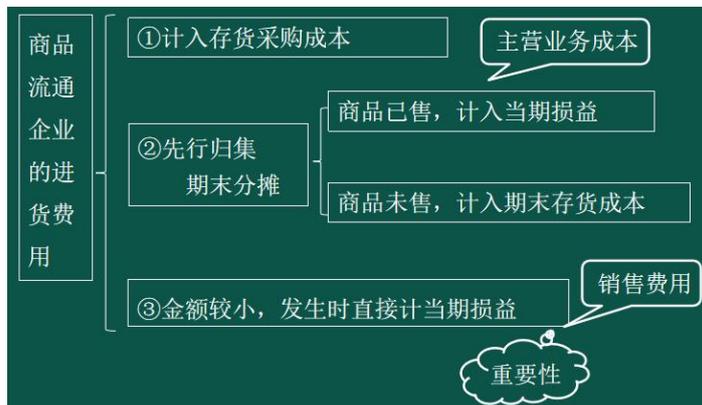
考点：存货

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			
		商品仓储费		{ 入库前发生的→计入存货成本 { 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			

考点：存货

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	{ 合理损耗→计入存货成本 { 非正常损耗 { 自然灾害等→营业外支出 { 管理不善→管理费用	
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	

考点：存货



【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 =  $2\,060 \times 50 + 500 = 103\,500$ （元）。

考点：存货



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)	<p>存货成本 &lt; 可变现净值，存货按成本计量。</p> <p>存货成本 &gt; 可变现净值，存货按可变现净值计量。</p> <p>存货成本 - 可变现净值 = 应计提存货跌价准备，计入当期损益</p>

考点：存货



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
<p><b>【提示】</b>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金额内转回，转回的金额计入当期损益</p>		

**考点：存货**

**【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