

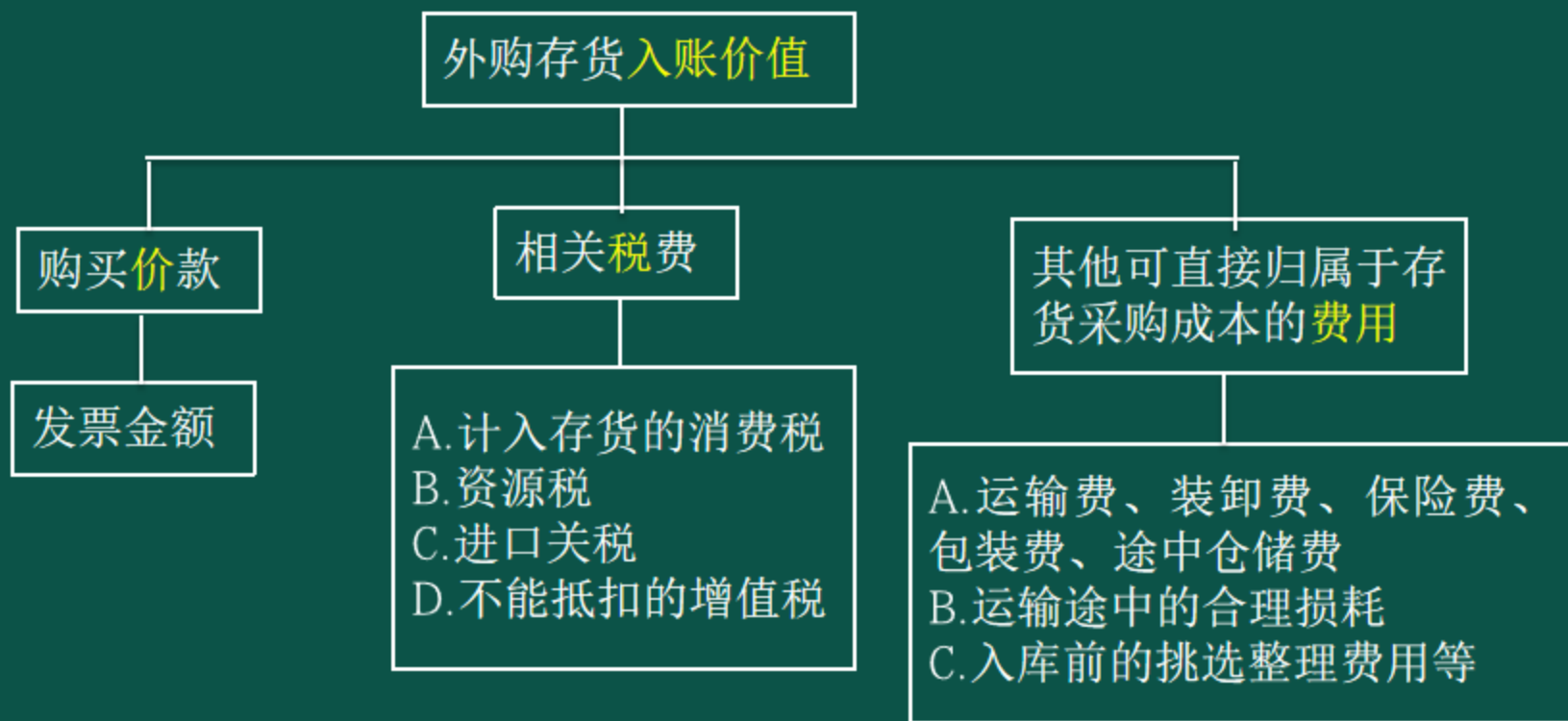


第二章 存货



考点：存货的初始计量

一、外购存货（口诀：价+税+费）





考点：存货的初始计量

情 况	是否计入存货成本
(1) 进口原材料支付的关税	√；计入原材料
(2) 材料采购过程中：途中合理损耗、发生的保险费、装卸费用、运输费用、材料入库前发生的挑选整理费	√；计入原材料
(3) 材料入库后发生的储存费用	×；计入管理费用
(4) 生产用固定资产的折旧费、修理费等	√；计入制造费用
(5) 季节性和修理期间的停工损失	√；计入制造费用
(6) 为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用	√；计入制造费用
(7) 产品生产用的无形资产摊销	√；计入制造费用
(8) 超定额的废品损失	×；计入管理费用或营业外支出



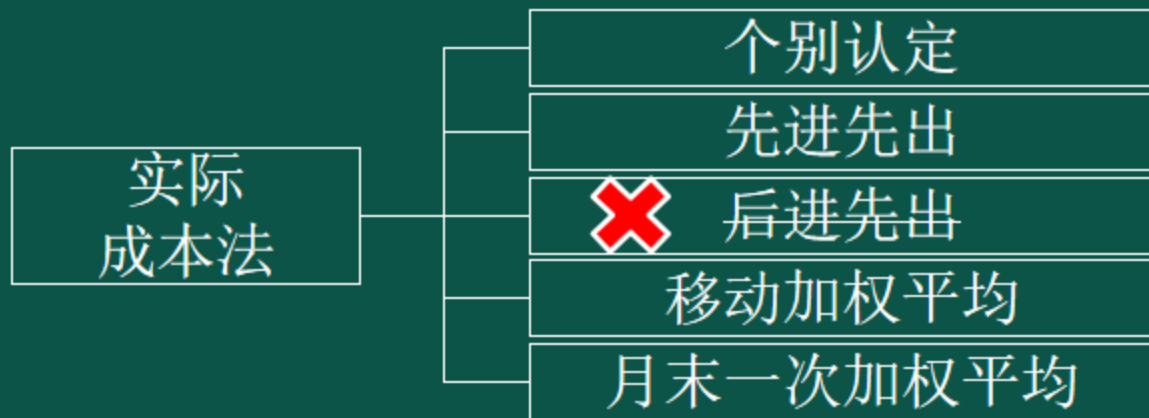
考点：存货的初始计量

情 况	是否计入存货成本
(9) 定额内的废品损失	√；计入制造费用
(10) 自然灾害而发生的停工损失	×；计入营业外支出
(11) 自然灾害造成的存货净损失	×；计入营业外支出
(12) 管理不善造成的净损失	×；计入管理费用 【需进项税额转出】
(13) 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用	√
(14) 一般产品设计费用	×；计入管理费用
(15) 企业采购用于广告营销活动的特定商品	×；计入销售费用



考点：发出存货的计量

知识点：发出存货成本的计量方法





考点：发出存货的计量

方法	计算过程
先进先出法	是以先购入的存货应先发出这样一种存货实物流转假设为前提，对发出存货进行计价 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，物价持续下降时则会低估企业存货价值和当期利润。
个别计价法	逐一辨认发出存货和期末存货所属的购进批别或生产批别，分别按其购入或生产时确定的单位成本计算发出存货和期末存货成本，即把每一种存货的实际成本作为计算发出存货成本和期末存货成本的基础。如珠宝、名画等贵重物品。
月末一次加权平均法	$\text{存货单位成本} = [\text{月初库存存货实际成本} + \Sigma (\text{本月某批进货的实际单位成本} \times \text{本月某批进货的数量})] \div (\text{月初库存存货数量} + \text{本月各批进货数量之和})$ $\text{本月发出存货成本} = \text{本月发出存货数量} \times \text{存货单位成本}$ $\text{本月月末库存存货成本} = \text{月末库存存货数量} \times \text{存货单位成本}$
移动加权平均法	$\text{存货单位成本} = (\text{原有存货实际成本} + \text{本次进货实际成本}) \div (\text{原有存货数量} + \text{本次进货数量})$ $\text{本次发出存货成本} = \text{本次发货数量} \times \text{本次发货前存货单位成本}$ $\text{本月月末库存存货成本} = \text{月末库存存货数量} \times \text{月末存货单位成本}$



考点：存货的期末计量

一、存货的期末计量原则

资产负债表日存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。



考点：存货的期末计量

二、存货售价和可变现净值确定的具体方法（口诀：有合同按合同，无合同按市场）

1.产成品、商品存货

持有目的		合同数量 $\geq$ 持有数量	合同数量 $<$ 持有数量
直接销售	有合同	可变现净值=产品合同价-估计销售费用和相关税费	①合同部分 可变现净值=产品合同价-估计销售费用和相关税费 ②超出部分 可变现净值=产品市场价-估计销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=产品市场价-估计销售费用和相关税费	



考点：存货的期末计量

2.材料存货

持有目的		合同数量 $\geq$ 持有数量	合同数量 $<$ 持有数量
直接销售	有合同	可变现净值=材料合同价-估计销售费用和相关税费	①合同部分： 可变现净值=材料合同价-估计销售费用和相关税费 ②超出部分： 可变现净值=材料市场价-估计销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=材料市场价-估计销售费用和相关税费	



考点：存货的期末计量

2.材料存货

持有目的		合同数量 $\geq$ 持有数量	合同数量 $<$ 持有数量
用于产品生产	有合同	可变现净值=产品合同价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费	①合同部分： 可变现净值=产品合同价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费 ②超出部分： 可变现净值=产品市场价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=产品市场价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费	



考点：存货的期末计量

三、计提、转回、结转的会计处理

1. 存货跌价准备的计提

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备



考点：存货的期末计量

2. 存货跌价准备的转回

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

【提示】已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复的，应在原已计提的存货跌价准备金额内，恢复金额。



考点：存货的期末计量

3. 存货跌价准备的**结转**（出售、换出、抵债等）

借：主营业务成本/其他业务成本等

 存货跌价准备

 贷：库存商品/原材料等