

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_223927.htm

第三章 存货 存货的期末计价[2001试题单选，今年还会出选择] 1、可变现净值=

存货估计售价至完工估计将发生的成本估计销售费用相关税金 存货跌价准备应按单个项目来计提，数量繁多，单价较低的

存货可按存货类别计量成本与可变现净值 2、可变现净值中估计售价的确定：

、为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，以合同价作为可变现净值的计量基础 、如果持有存货多于销售合同定购数量，超出部分应按一般售价作为计量的基础。 、没有合同约定的存货可变现净值以一般销售

价或原材料的市场价作为计量基础 3、材料存货的期末计量

、对于用于生产而持有的材料等（好好理解，其生产的产品

的计量基础的变化） A、如果生产产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料应当按成本计量。 B、如果材料价格的下降，表明生产产成品的可变现净值预计低于成本，则该

材料应当按可变现净值计量。 、对于用于出售的材料等，需将成本与根据材料估计售价确定的可变现净值相比。 [例1]

： 1、 A（库存商品或材料）准备出售，市场价12，合同价15，成本10，预计税费6。 A库存100个、但已定合同的有50个。

A可变现净值=（15-6）×50（12-6）×50=750 帐面价值1000 2

、 B（材料或半成品）为生产C（库存商品）的主要原料，B的成本20，生产C还要投入30。现B的市场价15，（1）C的市

场价48（2）C的市场价55[假设不发生其他销售税费]（1）B可变现净值=48-30=18（2）B可变现净值；由于55>20+30,所

以不计提跌价准备。若当期c的合同价49，定货量100，c无库存B有200（1）B可变现净值=（49-30）×100（48-30）×100=3700 B的帐面价值=4000（2）B可变现净值=（49-30）×100 20×100=3900 B的帐面价值=4000 若B、C均有库存，则把1、2、结合。做题中应考虑其他销售税费、完工成本。

三、取得存货：（按实际成本核算）注意 1、购入（以原材料为例）：买价加运输费[×（1-7%）]、运杂费、装卸费、保险费、包装费、运输途中合理损耗[计入实际入库材料成本（实际入库量）2000年题]、入库前挑选整理费和按规定应计入存货成本的税金及其他费用。 2、自制(入账价值=实际支出) 3、委托加工物资：按实际耗用的原材料、半成品成本以及加工费、运杂费、保险费、和按规定计入成本的税金入账 四、发出存货的计价方法 六、存货的简化核算方法--计划成本法

本月材料成本差异率=（月初成本差异+本月收入材料的成本差异）/（月初结存材料的计划成本+本月收入材料的计划成本）×100% 本月发出材料应负担差异=发出材料的计划成本×材料成本差异率 发生时（购入时）超支额记在材料成本差异的借方（），节约额记在贷方；转出时（发出时）一律从贷方转出，转出超支额用蓝字，转出节约额用红字（-）。因自然灾害或意外事故造成的损失经批准应计入“营业外支出”。其他计入“管理费用”（多次考过选择题，分析存货盘盈、盘亏的原因及处理）

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