

2007年某会计网校注税财会串讲九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_9F_90_c46_239886.htm

第9章讲义第一节 存货的确认和计量

二、存货的计量

(一) 初始计量 企业(商品流通企业)在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应当计入存货采购成本，也可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

- (1) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用。
- (2) 仓储费用(不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用)。
- (3) 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

(二) 后续计量

1. 先进先出法
2. 月末一次加权平均法
3. 移动加权平均法
4. 个别计价法

表9-4 存货计价(毛利率法)

期初存货成本	52 000
本期购货净额	158 000
可供销售的商品成本	210 000
本期销售收入总额	258 000
减：本期销售退回和折让	5 000
本期销售净额	253 000
减：估计销售毛利(253 000 × 30%)	75 900
估计的销售成本	177 100
估计的期末存货成本	32 900

(三) 期末计量 成本与可变现净值孰低法

1. 可变现净值的确定方法
- (1) 直接出售的存货 可变现净值 = 估计售价 - 估计的销售费用和相关税金
- (2) 需要加工后出售的存货 可变现净值 = 估计售价 - 至完工估计将要发生的成本 - 估计的销售费用和相关税金
- (3) 如果属于按订单生产，应按协议价而不是估计售价确定可变现净值

3. 材料期末计量 特殊考虑 用于生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然应当按成本计量；如

果材料价格的下降等原因表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料应当按可变现净值计量。三、存货的信息披露企业应当在附注中披露与存货有关的下列信息：1.各类的存货的期初和期末账面价值 2.确定发出存货成本所采用的方法。3.存货可变现净值的确定依据，存货跌价准备的计提方法，当期计提的存货跌价准备的金额，当期转回的存货跌价准备的金额，以及计提和转回的有关情况。4.用于担保的存货账面价值。

第二节 原材料的核算 二、按实际成本计价的原材料的核算（三）原材料采购过程中的短缺和毁损的处理 三、按计划成本计价的原材料核算 第三节 其他存货的核算 一、委托加工物资的核算 二、周转材料的核算（一）包装物（二）低值易耗品 低值易耗品的摊销方法：一次摊销和五五摊销 掌握例P154 25 四、发出商品的核算 第四节 存货清查的核算 二、存货清查的账务处理（二）盘亏 掌握例P159 26 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