

财务会计每日一讲：存货详解(3.19)会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/552/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_552215.htm 存货 1、存货的入账

价值 (1) 购入存货的入账价值包括：买价、运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用和应负担的税金。

(2) 自制存货的入账价值包括：材料费、工资及有关费用等各项实际支出。(3) 委托外单位加工完成的存货的入账价值

包括：实际耗用的原材料或者半成品、加工费、装卸费、保险费和往返运费。2、存货发出的计价方法 (1) 先进先出法

在物价上涨时，期末存货成本接近市价，而发出成本偏低，利润偏高。(2) 后进先出法在物价上涨时，期末存货成本

将低于市价，而发出成本偏高，利润偏低。(3) 加权平均法 加权平均单价 = 实际成本/存货数量 发出存货实际成本

= 发出数量 × 单价 (4) 移动平均法 (5) 个别计价法 3、原材料 原材料的日常收发及结存，可以按照实际成本计价核算

，也可以按照计划成本计价核算。原材料采用计划成本计价核算时，可反映出材料成本是节约还是超支，从而反映和考核了物资采购业务的经营成果。考生应重点掌握材料计划成本计价的核算办法。

4、包装物 考生应掌握包装物的会计处理。(1) 生产领用的包装物“生产成本”(2) 随同产品出售但不单独计价“营业费用”(3) 随同产品出售且单独计价“其他业务支出”

5、低值易耗品 低值易耗品是指不能作为固定资产核算的各种用具物品。考生应熟悉低值易耗品的会计处理。6、委托加工物资 (1) 委托加工物资核算的内容 委托加工物资是指企业委托其他单位加工成新的材料、包装

物或低值易耗品的物资。其实际成本包括：加工实际耗用物资的实际成本；支付的加工费用及应负担的往返运杂费；支付税金。（其中增值税应注意）（2）委托加工物资的核算注意：如果以计划成本核算，在发出委托加工物资时，同时结转发出材料应负担的材料成本差异。收回委托加工物资时，应视同材料购入结转采购形成的材料成本差异。

应计入的税金 7、库存商品（1）库存商品核算的内容 库存商品指企业已完成全部生产过程并已验收入库、合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或可以作为商品对外销售的商品，以及外购或委托加工完成验收入库用于销售的各种商品。（2）考生应掌握库存商品的会计处理。 8、存货清查（1）存货盘盈的会计处理。（2）存货盘亏及毁损的会计处理。企业发生存货盘亏及毁损时，应先结转到“待处理财产损益”科目，经批准后分别处理：

对入库的残料价值，记入“原材料”等科目；对于应由保险公司和过失人支付的赔款，记入“其他应收款”科目；

扣除残料价值和应上保险公司、过失人赔款后的净损失，属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目，属于非常损失的部分，记入“营业外支出 - 非常损失”科目。（3）

期末存货按成本与可变现净值孰低法计价，如果成本大于可变现净值，提取存货跌价准备。更多优质资料请查看

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