

存货的期末计量、原材料的核算注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022__E5_AD_98_E8_B4_A7_E7_9A_84_E6_c46_607587.htm

本章重点是：存货的期末计量、原材料的核算

一、存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。这里的“成本”是指存货取得时的实际成本，也称历史成本，包括采购成本、加工成本和其他成本（如为特定客户设计产品所发生的设计费用）。采购成本包括购买价款、相关税费、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。

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有三个去向：应该计入存货成本；可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况分别进行分摊，对于已售商品的进货费用，计入当期损益（主营业务成本）；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。

企业采购商品的进货费用金额较小的，也可在发生时直接计入当期损益，计入销售费用。

二、存货的后续计量

掌握先进先出法和月末一次加权平均法。计划成本法：掌握材料成本差异率=掌握例6。

三、期末计量

存货应当在期末按成本与可变现净值孰低计量，对存货成本高于可变现净值的差额，计提存货跌价准备。

可变现净值，是指企业在正常经营过程中，以存货的估计售价减去估计完工成本及销售直接费用和相关税金后的价值。根据存货的用途不同，可变现净值有二种确定方法：

a.直接用于销售的存货，包括外售的库存商品、外售的材料等：可变现净值=a存货的估计售价-c估计的销售费用及相关税金

b.用于需要继续加工的存货，包括

用于生产的材料、半成品、包装物、低值易耗品等：可变现净值=a存货的估计售价-b至完工估计将要发生的成本-c估计的销售费用及相关税金。 售价区分有合同和没有合同。 掌握例9。 第二节原材料的核算 一、重点掌握实际成本计算（例10）。 二、重点掌握企业以非货币性资产换入的原材料的处理（例14）。 三、计划成本计价的原材料本年预计没有大题，重点掌握（例18、22）。 第三节其他存货的核算 预计没有大题。 第四节存货清查的核算 存货清查的账务处理： 盘盈的存货冲减管理费用。 盘亏的存货，按处置收入或残料价值，借记“库存现金”、“原材料”等科目，按可收回的保险赔偿或过失人赔偿，借记“其他应收款”等科目，属于管理原因造成的，借记“管理费用”科目，属于非正常损失的，借记“营业外支出非常损失”，贷记“待处理财产损益 待处理流动资产损益”科目。 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