

会计职称考试《中级会计实务》难点解析(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_71993.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c44_71993.htm)

1.在企业的各种物资中，工程物资和特种储备物资是否可以作为存货核算？答：存货是指企业在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。工程物资并不是为在生产经营过程中的销售或耗用而储备，它是为了建造固定资产而储备的，用途不同，不能视为“存货”核算。特种储备物资不参加企业正常生产经营周转，并不是为企业销售和耗用而储备，属于其他资产的核算范围。

2.学习存货核算内容总感觉“材料成本差异”账户不好掌握，业务处理出错较多，请老师归纳一下。

答：首先，在学习中级会计实务（一）时：要理清各要素核算的一条主线：确认计量披露。存货计量业务比较繁杂，在计量上既可按实际成本计价，也可按计划成本计价，同时还要分别存货取得业务、发出业务核算以及期末计价。

（1）存货按实际成本计价分成取得和发出业务核算。这种情况下（以材料为例），主要账户有“原材料”、“在途物资”-取得时以实际成本作为其人账价值；发出时也反映材料的实际成本，但可以选取先进先出法、加权平均法、移动平均法、后进先出法和个别计价法进行核算。

（2）存货按计划成本计价也分成取得和发出业务核算。主要账户有“原材料”、“物资采购”和“材料成本差异”，这里请考生重点注意这三个账户的内容及关系。“原材料”账户始终反映和记录材料收发结存的计划成本，“物资采购”账户反映材料采购

的实际成本，“材料成本差异”账户反映实际成本和计划成本之间的差异。因此，在材料入库和发出后的月末都要求结转入库材料的成本差异（反映入库材料的实际成本与计划成本存在的差异），以及计算发出材料应分摊的成本差异，其结果是将发出材料的成本由计划成本调整成实际成本。（3

）账务处理比较。入库材料成本结转的差异为：超支差异借记“材料成本差异”科目；节约差异反之。而月末发出材料应分摊的成本差异如为超支差异，则说明平时按计划成本记人的发出材料成本比实际少，分摊差异时用蓝字金额追加，记入“材料成本差异”账户贷方；如为节约差异，则说明平时按计划成本记人的发出材料成本比实际多，分摊差异时仍然记入“材料成本差异”账户贷方，但要用红字金额冲销。

3. 存货采用后进先出法计价，在物价上涨的情况下，将会对企业期末存货和利润带来什么影响？如果在物价下降期间，将存货的计价方法由原来的加权平均法改为先进先出法，对企业毛利、资产负债表上的存货有何影响？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](http://www.100test.com)