

2007年《中级会计实务》考试学习笔记（存货）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_72175.htm

一、存货的确认条件（2条）（掌握）和资产的确认条件相同：1、与该存货有关的经济利益很可能流入企业 2、该存货的成本能够可靠地计量

二、存货的初始计量（掌握）
存货成本=采购成本+加工成本+其他成本

1、购买而取得的存货，如原材料、商品、低值易耗品等的成本=采购成本

2、通过进一步加工而取得的存货，如成品在产品半成品委托加工物资等的成本=采购成本+加工成本+其他成本

三、存货发出的计价（熟悉）

1、一般情况下应当采用先进先出法、加权平均法（包括移动加权平均法和月末一次加权平均法）或者个别计价法确定发出存货的实际成本；来源：www.examda.com

2、对于企业在正常生产经营过程中多次使用的逐渐转移其价值但仍保持原有形态不确认为固定资产的周转材料等存货：
（1）如包装物和低值易耗品：可以采用一次转销法、五五摊销法进行摊销；
（2）建造承包企业的钢模板、木模板、脚手架和其他周转材料等：可以采用一次转销法、五五摊销法或者分次摊销法进行摊销。

3、对于不能替代使用的存货，为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务：通常采用个别计价法确定发出存货的成本；

4、商品流通企业发出的存货通常还可以采用毛利率法或售价金额核算法等方法进行核算。

四、存货的期末计量（掌握）

（一）存货期末计量的原则：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。其中：1、可

变现净值=估计售价-至完工时估计要发生的成本-估计的销售费用以及相关税金；2、存货成本=期末存货的实际成本。来源：www.examda.com

(二) 存货期末计量方法 存货减值迹象的判断：

1、存货存在下列情况之一的，表明存货的可变现净值低于成本：

- (1) 该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；
- (2) 企业使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格；
- (3) 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；
- (4) 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变，而使市场的需求发生变化导致市场价格逐渐下跌；
- (5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

2、存货存在下列情形之一的，表明存货的可变现净值为零：

- (1) 已霉烂变质的存货；
- (2) 已过期且无转让价值的存货；
- (3) 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；
- (4) 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

(三) 可变现净值的确定 (掌握)

1、产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值为：在正常生产经营过程中，该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额；

2、需要经过加工的材料存货，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量，材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量，其可变现净值为：在正常生产经营过程中，以该材料所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额；

3、为执行销售合同或者劳务合同而持有的存

货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算；4、企业持有的同一项存货的数量多于销售合同或劳务合同订购数量的，应分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额；超出合同部分的存货的可变现净值，应当以一般销售价格为基础计算。来源：www.examda.com

（四）存货跌价准备的计算

1、存货跌价准备的计提：资产负债表日，存货的成本高于可变现净值，企业应当计提存货跌价准备：

（1）存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提；

（2）但是，对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备；

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关，具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。来源：www.examda.com

2、存货跌价准备的确认和回转：

（1）存货跌价准备的确认：企业应在每一资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备再与已提数进行比较，若应提数大于已提数，应予补提，企业计提的存货跌价准备，应计入当期损益（资产减值损失）；

（2）存货跌价准备的转回：当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益（资产减值损失）。来源：www.examda.com

（3）存货跌价准备的结转：企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备；对于因债务重组，非货币性交易转出的存货，应同时结转已计提的存货跌价准备，但不冲减当期的管理费用，按债务重组和非货币性交

易的原则进行会计处理；按存货类别计提存货跌价准备的，也应按比例结转相应的存货跌价准备。存货涉及到的会计科目及帐务处理

1401 材料采购

一、本科目核算企业采用计划成本进行材料日常核算而购入材料的采购成本。采用实际成本进行材料日常核算的，购入材料的采购成本，在“在途物资”科目核算。委托外单位加工材料、商品的加工成本，在“委托加工物资”科目核算。购入的工程用材料，在“工程物资”科目核算。来源：www.examda.com

二、本科目可按供应单位和材料品种进行明细核算。

三、材料采购的主要账务处理。

（一）企业支付材料价款和运杂费等，按应计入材料采购成本的金额，借记本科目，按实际支付或应支付的金额，贷记“银行存款”、“库存现金”、“其他货币资金”、“应付账款”、“应付票据”、“预付账款”等科目。涉及增值税进项税额的，还应进行相应的处理。来源

：www.examda.com

（二）期末，企业应将仓库转来的外购收料凭证，分别下列不同情况进行处理：

- 1.对于已经付款或已开出、承兑商业汇票的收料凭证，应按实际成本和计划成本分别汇总，按计划成本，借记“原材料”、“周转材料”等科目，贷记本科目；将实际成本大于计划成本的差异，借记“材料成本差异”科目，贷记本科目；实际成本小于计划成本的差异做相反的会计分录。
- 2.对于尚未收到发票账单的收料凭证，应按计划成本暂估入账，借记“原材料”、“周转材料”等科目，贷记“应付账款暂估应付账款”科目，下期初做相反分录予以冲回。下期收到发票账单的收料凭证，借记本科目，贷记“银行存款”、“应付账款”、“应付票据”等科目。涉及增值税进项税额的，还应进行相应的处理。

四、本科目期末借方余额，反映企业在途材料的采购成本。

1402 在途物资 一、本科目核算企业采用实际成本（或进价）进行材料、商品等物资的日常核算、货款已付尚未验收入库的在途物资的采购成本。来源：www.examda.com

二、本科目可按供应单位和物资品种进行明细核算。三、在途物资的主要账务处理。

（一）企业购入材料、商品，按应计入材料、商品采购成本的金额，借记本科目，按实际支付或应支付的金额，贷记“银行存款”、“应付账款”、“应付票据”等科目。涉及增值税进项税额的，还应进行相应的处理。

（二）所购材料、商品到达验收入库，借记“原材料”、“库存商品”等科目，贷记本科目。库存商品采用售价核算的，按售价，借记“库存商品”科目，按进价，贷记本科目，进价与售价之间的差额，借记或贷记“商品进销差价”科目。

四、本科目期末借方余额，反映企业在途材料、商品等物资的采购成本。

1403 原材料 一、本科目核算企业库存的各种材料，包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品备件）、包装材料、燃料等的计划成本或实际成本。来源：www.examda.com

收到来料加工装配业务的原料、零件等，应当设置备查簿进行登记。二、本科目可按材料的保管地点（仓库）、材料的类别、品种和规格等进行明细核算。

三、原材料的主要账务处理。（一）企业购入并已验收入库的材料，按计划成本或实际成本，借记本科目

，按实际成本，贷记“材料采购”或“在途物资”科目，按计划成本与实际成本的差异，借记或贷记“材料成本差异”科目。

（二）自制并已验收入库的材料，按计划成本或实际成本，借记本科目，按实际成本，贷记“生产成本”科目，

按计划成本与实际成本的差异，借记或贷记“材料成本差异”科目。委托外单位加工完成并已验收入库的材料，按计划成本或实际成本，借记本科目，按实际成本，贷记“委托加工物资”科目，按计划成本与实际成本的差异，借记或贷记“材料成本差异”科目。来源：www.examda.com

(三) 生产经营领用材料，借记“生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”等科目，贷记本科目。出售材料结转成本，借记“其他业务成本”科目，贷记本科目。发出委托外单位加工的材料，借记“委托加工物资”科目，贷记本科目。采用计划成本进行材料日常核算的，发出材料还应结转材料成本差异，将发出材料的计划成本调整为实际成本。采用实际成本进行材料日常核算的，发出材料的实际成本，可以采用先进先出法、加权平均法或个别认定法计算确定。

四、本科目期末借方余额，反映企业库存材料的计划成本或实际成本。

1404 材料成本差异来源：www.examda.com

一、本科目核算企业采用计划成本进行日常核算的材料计划成本与实际成本的差额。企业也可以在“原材料”、“周转材料”等科目设置“成本差异”明细科目。

二、本科目可以分别“原材料”、“周转材料”等，按照类别或品种进行明细核算。

三、材料成本差异的主要账务处理。

(一) 入库材料发生的材料成本差异，实际成本大于计划成本的差异，借记本科目，贷记“材料采购”科目；实际成本小于计划成本的差异做相反的会计分录。入库材料的计划成本应当尽可能接近实际成本。除特殊情况外，计划成本在年度内不得随意变更。

(二) 结转发出材料应负担的材料成本差异，按实际成本大于计划成本的差异，借记“生产成本”、“管理费用”、“

销售费用”、“委托加工物资”、“其他业务成本”等科目，贷记本科目；实际成本小于计划成本的差异做相反的会计分录。发出材料应负担的成本差异应当按期（月）分摊，不得在季末或年末一次计算。发出材料应负担的成本差异，除委托外部加工发出材料可按期初成本差异率计算外，应使用当期的实际差异率；期初成本差异率与本期成本差异率相差不大的，也可按期初成本差异率计算。计算方法一经确定，不得随意变更。材料成本差异率的计算公式如下：本期材料成本差异率=（期初结存材料的成本差异 本期验收入库材料的成本差异）÷（期初结存材料的计划成本 本期验收入库材料的计划成本）×100% 期初材料成本差异率=期初结存材料的成本差异÷期初结存材料的计划成本×100% 发出材料应负担的成本差异=发出材料的计划成本×材料成本差异率 四、本科目期末借方余额，反映企业库存材料等的实际成本大于计划成本的差异；贷方余额反映企业库存材料等的实际成本小于计划成本的差异。 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