

## 第二章 存货

## 第一部分：考情分析

考试地位	(1) 非重点章节, 2.5~5分 (2) 各种题型均可考查 (3) 考查角度主要集中在存货可变现净值的计算、用于生产产品的原材料的存货跌价准备的计算
考点分布	考点1: 存货的确认 考点2: 存货的初始计量 考点3: 存货的期末计量
教材变动	新增“受托方代收代缴委托加工物资消费税”的会计处理

## 第二部分：考点梳理

	具体内容	一心提炼
考点1: 存货的确认	概念 存货, 是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品 (库存商品)、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等	存货以出售为目的
	同时满足 (1) 存货所包含的经济利益很可能流入企业; (2) 存货的成本能够可靠计量	两可 (很可能+可靠)

	方式	具体内容
考点2: 存货的初始计量	1. 外购存货的成本	采购成本: 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。 【一心笔记·提炼】外购存货的成本: 价税费 (.....之前)
	2. 通过进一步加工而取得的存货	自行生产的存货: 生产成本 (成本类) → 库存商品 (资产类) 【坑点提示】在生产车间只生产一种产品的情况下, 企业归集的制造费用可直接计入该产品成本; 在生产多种产品的情况下, 企业应采用与该制造费用相关性较强的方法对其进行合理分配 委托加工物资: (1) 委托加工物资的成本: 料、工、费, 小消费税 (2) 委托加工物资的组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税比例税率) (砍一刀)
	3. 投资者投入存货	应当按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。 【一心笔记·提炼】投资者投入的资产: 合同协议, 保持公允
	4. 通过提供劳务取得的存货	通过提供劳务取得存货的, 所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用, 计入存货成本 (判断题)
	5. 盘盈的存货	盘盈的存货、固定资产均按重置成本入账

## 【一心笔记·总结】外购存货成本核算一览表

项目	能否计入
(1) 购买价款：企业购入的材料或商品的发票账单上列明的价款	√
(2) 购买存货发生的进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额等 【解释】小规模纳税人购入货物相关的增值税、一般纳税人购入货物不可以抵扣的增值税计入成本	√
(3) 采购过程中发生的运输费、保险费、装卸费	√
(4) 运输途中的合理损耗 【坑点提示】合理损耗与存货成本：合理损耗，计入存货成本，存货总成本不变、总数量减少、单位成本变大	√
(5) 非合理损耗（如自然灾害、意外事件和不明原因的途中损耗）（营业外支出）	×
(6) 入库前的挑选整理费用等	√
(7) 入库前的仓储费用 【坑点提示】仓储费与存货成本：入库后发生的的仓储费，一般不计入存货成本；如果是入库后发生的，为达到下一生产阶段所必需的仓储费用（如酒类产品），则计入存货成本	√
(8) 生产过程中发生的季节性停工损失	√
(9) 商品流通企业的进货费用，金额较小的，不计入存货成本（销售费用）	×
(10) 产品设计费用 【坑点提示】产品设计费用一般计入管理费用，为特定客户设计产品所发生的设计费用计入存货成本	√

## 【一心笔记·总结】委托加工物资&税

	情况	分录
消费税&委托加工物资	(1) 收回委托加工物资后，直接用于销售或用于生产非应税消费品	借：委托加工物资 贷：银行存款等
	(2) 收回委托加工物资后，用于应税消费品的再加工而后再出售的	借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款等
增值税&委托加工物资	(1) 一般纳税人	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	(2) 小规模纳税人	借：委托加工物资 贷：银行存款等

	具体内容	一心提示	
考点3：存货的期末计量	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	
	成本	存货成本是指期末存货的实际成本	
	可变现净值	可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额（售-成-费）	①企业预计的销售存货现金流量，并不完全等于存货的可变现净值。 ②估计售价：合同内，用合同价；合同外，用市场价。分别计算，不可混合
		对外出售用存货的可变现净值（库存商品、原材料）= 存货估计售价 - 估计的销售费用、相关税费	计算可变现净值时，具体剔除哪些内容，需要根据存货持有目的判断
	生产产品用原材料的可变现净值=产品估计售价 - 进一步加工为产品需要发生的成本 - 产品估计的销售费用、相关税费	【一心速算】用于生产产品的材料存货，材料减值的金额=产品减值的金额	

考点3: 存货  
的期末计量

	具体内容	一心提示
存货 跌价 准备	思路: 书包模型	已有(期初)、应有(期末)、倒挤本期计提的金额
	(1) 计提: 存货成本 > 可变现净值时 借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备	企业应当合理地计提存货跌价准备, 但不得计提秘密准备
	(2) 转回(冲减): 当以前减记存货价值的影响因素已经消失时 借: 存货跌价准备 贷: 资产减值损失	在原已计提的存货跌价准备金额内转回、冲减至零为限
	(3) 结转(转销): 出售存货时 借: 主营业务成本、其他业务成本 存货跌价准备 贷: 库存商品、原材料	按比例结转存货跌价准备; 不一定是全部结转

第三部分: 清单分层打卡表

考频	命题方向	题型	建议复习次数	备注
高频必须会 考频≥4次	<input type="checkbox"/> 哪些可以计入存货的成本	多	3	
	<input type="checkbox"/> 不同存货可变现净值的计算公式	判	2	
	<input type="checkbox"/> 计算应计提的存货跌价准备金额(综合题: 计算过程+分录)	单综	3	
中频潜力股 考频2-3次	<input type="checkbox"/> 哪些可以计入委托加工物资的成本	多	2	
	<input type="checkbox"/> 消费税能否计入委托加工物资成本	多	3	
	<input type="checkbox"/> 有无合同的产品可变现净值的计算(计算题: 计算过程+分录)	单计	2	
	<input type="checkbox"/> 计算应转回的存货跌价准备金额	多判	2	
	<input type="checkbox"/> 存货跌价准备的结转	多判	2	
低频看一眼 考频0-1次	<input type="checkbox"/> 如何确定投入存货的成本	判	1	
	<input type="checkbox"/> 如何确定提供劳务取得存货的成本	判	1	