

## 第二章 存货

## 【高频考点 1】存货的初始计量 (★★)

## 1. 外购的存货

存货的采购成本，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。

## 2. 委托外单位加工的存货

入账成本	以实际耗用的原材料或者半成品成本+支付的加工费+运输费、装卸费和保险费等费用以及按规定 <u>应计入成本的税金</u>
------	---

消费税是否计入委托加工物资成本，需要分如下情况处理：

消费税会计处理	(1) 收回后用于 <u>连续生产应税消费品</u> 的	(2) 收回后直接用于 <u>销售或用于连续生产非应税消费品</u> 的
	消费税应 <u>记入“应交税费——应交消费税”科目的借方</u> 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款或应付账款	消费税应 <u>计入委托加工物资成本</u> 借：委托加工物资 贷：银行存款或应付账款

## 【高频考点 2】存货的期末计量 (★★★)

## 1. 可变现净值的确定

项目	可变现净值的计算
产成品、商品等 <u>直接用于出售</u> 的存货和直接用于出售的原材料存货	可变现净值=估计售价-估计销售费用和相关税费
需要 <u>经过加工</u> 的材料存货	①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（材料的成本）计量
	②用其生产的产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照 <u>成本与可变现净值孰低</u> 计量。 可变现净值=该材料所生产的 <u>产成品</u> 的估计售价-至完工估计将要发生的 <u>加工成本</u> -该材料所生产的产成品的估计 <u>销售费用和相关税费</u>

## 2. 存货跌价准备的核算

项目	会计处理
计提	资产负债表日，存货发生减值的，按存货可变现净值低于成本的差额， 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
转回	已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复的，应在原已计提的存货跌价准备金额内，按恢复增加的金额： 借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
结转	对于企业计提了存货跌价准备的存货，如果其中有部分存货对外销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转已对其计提的存货跌价准备。结转存货跌价准备时， 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本/其他业务成本等科目