

第二章 存货

历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	2-4 分
考查形式	客观题、主观题作为基础考查
高频考点	存货的初始计量、存货的期末计量

【考点一】存货的初始计量 (★★★★)

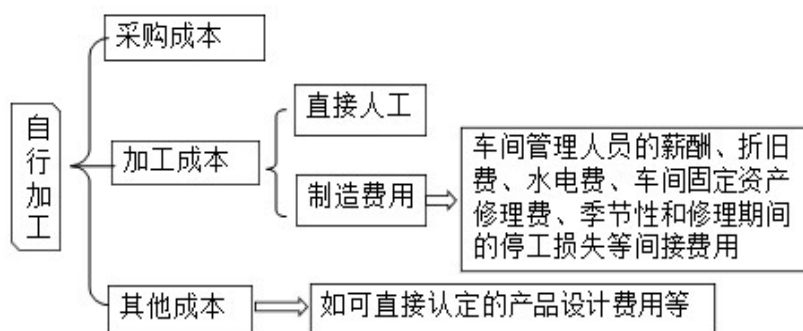
(一) 外购存货

外购存货的成本即**采购成本**，是指存货从采购到入库前所发生的合理必要支出，一般包括：

购买价款	不包括按规定可抵扣的增值税进项税额
相关税费	进口关税、进口消费税、收购未税矿产品代扣代缴的资源税、 不能抵扣 的增值税进项税额等
其他支出	运输费、装卸费、保险费、包装费、途中的仓储费，运输途中的 合理 损耗、 入库前 的挑选整理费用等 新增： 企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源，其采购成本包括购买价款、相关税费、保险费，以及数据权属监证、质量评估、登记结算、安全管理等所发生的其他可归属于存货采购成本的费用。

(二) 加工取得存货（加工成本）

1. 自行加工取得存货的成本



2. 委托加工取得存货

(1) 委托外单位加工的存货成本。

①实际耗用的原材料或者半成品成本；

②加工费；

③运杂费等；

④委托加工应税消费品支付给受托方由其代收代缴的消费税（物资收回后，税法认定为直接用于销售的情形，即以不高于受托方的计税价格出售）。

（三）其他方式取得存货的成本

投资者投入存货的成本	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
盘盈取得的存货	应按其 重置成本 作为入账价值

（四）通过提供劳务取得的存货

成本按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**确定。

（五）商品流通企业进货费用的处理（三种做法）

(1) 计入商品成本。

(2) 先归集，然后按存销情况分摊。

(3) 直接计入当期销售费用（金额较小）。

【提示】下列费用发生时计入当期损益，不计入存货成本：

(1) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；



(2) 仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；

(3) 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出，如采购人员差旅费、市内零星运杂费计入管理费用；

(4) 企业采购用于广告营销活动的特定商品，取得相关商品时计入当期损益（销售费用），企业取得广告营销性质的服务比照该原则进行处理。

【考点二】存货的期末计量（★★★★）

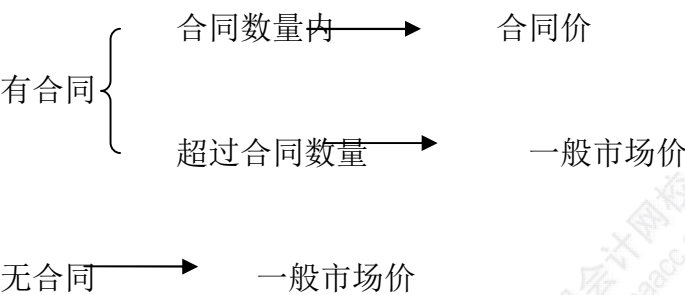
资产负债表日，存货应当按照**成本与可变现净值孰低**计量。

（一）不同情况下可变现净值的确定

产成品、商品等直接用于出售的 商品存货	可变现净值＝估计售价－估计销售费用和相关税费 【提示】 此处的销售费用应包括企业将在销售存货过程中必须发生的、除增量成本以外的其他成本，如销售门店发生的水电、摊销等费用
需要经过加工的 材料存货	可变现净值＝该材料所生产的产成品的估计售价－ 至完工估计将要发生的成本 －估计销售费用和相关税费

【提示】用于生产产品的原材料，测算其减值时，需要先算产成品是否发生减值。

（二）存货估计售价的确定



（三）存货跌价准备的计提、转回和结转

计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失



结转	借：存货跌价准备 贷：主营业务成本（或其他业务成本）
----	-------------------------------

【提示】

（1）某期应计提或者转回的存货跌价准备＝当期可变现净值低于成本的差额－“存货跌价准备”科目原余额

（2）对于计提了存货跌价准备的存货，如果对外处置，应当结转已计提的存货跌价准备，如果按存货类别计提存货跌价准备的，则应按已处置存货成本占处置前该类存货成本的比例结转相应的存货跌价准备。

