

## 第二章 存货

## 历年考情概况

考试年份	2024、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
预习考点	存货的初始计量、存货的期末计量、存货的清查盘点

## 【考点一】存货的初始计量（★★★）

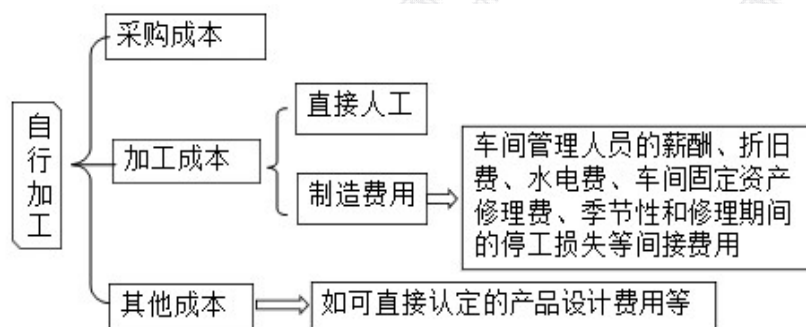
## （一）外购存货

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、 <u>不能抵扣</u> 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 <u>合理</u> 损耗、 <u>入库前</u> 的挑选整理费用、数据资源等

## （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 <u>协议约定的价值</u> 确定，但合同或协议约定价值 <u>不公允的除外</u> 。
盘盈取得的存货	应按其 <u>重置成本</u> 作为入账价值

【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（★★★）

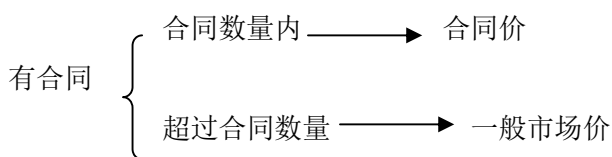
资产负债表日，存货应当按照 **成本与可变现净值孰低** 计量

#### （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 <b>商品存货</b>	可变现净值 = 估计售价 - 估计销售费用和相关税费
需要经过加工的 <b>材料存货</b>	可变现净值 = 该材料所生产的产成品的估计售价 - <b>至完工估计将要发生的成本</b> - 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



无合同 → 一般市场价

#### （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”科目原有余额
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。

### 【考点二】存货的清查盘点（★）

存货在入库后管理过程中发生的盘亏或毁损：

1	属于计量收发差错和管理不善原因的，净额计入 <b>管理费用</b> ；
2	属于自然灾害等非正常原因造成的，净额计入 <b>营业外支出</b> ；
3	按规定不能抵扣的增值税进项税额应予以转出。因 <b>管理不善</b> 造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因 <b>违反法律法规</b> 造成货物被依法没收、销毁等情形， <b>进项税额应予以转出</b> 。