

# 第四章 存 货



## 重难点解析

本章主要介绍了存货的概念和确认条件、存货的取得和发出计量、原材料的取得、发出和结存的有关核算,周转材料的取得、发出和结存的核算以及存货的期末计量。

学习本章内容,旨在理解存货的概念与分类,明确存货的确认条件,理解存货的入账价值,熟练运用发出存货的计价方法,掌握原材料和周转材料的取得、发出和结存的有关账务处理,在理解成本与可变现净值孰低法的含义的基础上,将存货的成本与可变现净值进行比较,并计提相应的存货跌价准备,掌握存货盘盈和盘亏的核算。

### 一、重点问题解析

本章重点包括:

#### 1. 存货的取得计量

企业存货的取得,主要是通过外购和自制两个途径。从理论上讲,企业无论以何种途径取得存货,凡与取得存货有关的支出,都应计入存货的实际成本中。《企业会计准则第1号——存货》规定,存货应当按照历史成本进行初始计量。

#### 2. 发出存货的计价方法

(1) 实际成本法下发出存货成本的确定。《企业会计准则第1号——存货》规定,企业应采用先进先出法、加权平均法或个别计价法确定发出存货的实际成本。如果按照计划成本核算,应当按期结转其应负担的成本差异,将计划成本调整为实际成本。包装物和低值易耗品在领用后,应当采用一次摊销或“五五”摊销等方法进行摊销。

(2) 计划成本法下发出存货成本的确定。计划成本法是指存货的收入、发出和结存均采用计划成本法进行日常核算,同时将实际成本与计划成本的差额另行设置有关成本差异账户反映,期末计算发出存货和结存存货应分摊的成本差异,将发出存货和结存存货由计划成本调整为实际成本的方法。

#### 3. 存货的成本

存货的成本一般包括采购成本、加工成本和其他成本。

### 二、难点问题解析

理解成本与可变现净值孰低法是本章的难点。

会计期末,为了客观地反映企业期末存货的实际价值,按照《企业会计准则第1号——

存货》的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低法计量。存货成本高于可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

成本与可变现净值孰低法是指对期末存货按照成本与可变现净值两者之中较低者计价的方法,即当成本低于可变现净值时,存货按成本计价;当可变现净值低于成本时,存货按可变现净值计价。这里所讲的“成本”,是指存货的历史成本,即以历史成本为基础的存货计价方法计算的期末存货价值;可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货可变现净值的确定必须有可靠的证据,而且应当以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项等因素。确定可变现净值的确凿证据,是指对确定存货的可变现净值有直接影响的可靠证据,包括产品的市场销售价格、与企业产品相同或相似产品的市场销售价格、供货方提供的有关资料、销售方提供的有关资料、生产成本资料等证据。



## 习题精练

### 一、填空题

1. 企业持有存货的最终目的是\_\_\_\_\_ ,而不是自用或消耗。
2. 存货的成本一般包括\_\_\_\_\_、加工成本和其他成本。
3. 投资者投入存货的成本,应当按照\_\_\_\_\_的价格,但这一价格不公允的除外。
4. 盘盈的存货应当按照同类或类似存货的\_\_\_\_\_作为实际成本。
5. 计划成本法是指存货的\_\_\_\_\_均采用计划成本法进行日常核算。
6. 委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的,应由受托方在向委托方交货时代收代缴税款,委托方所纳税款\_\_\_\_\_应交消费税。
7. 按计划成本法核算原材料时,“原材料”借方登记\_\_\_\_\_的计划成本,贷方登记\_\_\_\_\_的计划成本。
8. 发出材料应负担的材料成本差异,必须\_\_\_\_\_分摊,不得在季末或年末一次计算。
9. 生产过程中领用的包装物,用于包装产品,成为产品成本的组成部分。其价值应记入\_\_\_\_\_账户,构成产品成本的一部分。
10. 随同产品出售,不单独计价的包装物,借记“\_\_\_\_\_”科目,贷记“包装物”科目。
11. 资产负债表日,存货应当按照成本与\_\_\_\_\_孰低法计量。

### 二、判断题

1. 企业采用计划成本法进行材料日常核算时,月末分摊材料成本差异时,超支差异计入“材料成本差异”科目的借方,节约差异计入“材料成本差异”科目的贷方。 ( )
2. 购入材料在运输途中发生的合理损耗应计入销售费用。 ( )
3. 属于非常损失造成的存货毁损,应按该存货的实际成本计入营业外支出。 ( )

4. 对于销货业务,销货企业即使在向客户提供现金折扣的情况下,也应按总价法确认应收账款的入账价值。 ( )
5. 存货发生减值时,要提取存货跌价准备,提取存货跌价准备后,当存货的价值又得到恢复时,不能将提取的存货跌价准备转回。 ( )
6. 存货的成本就是存货的采购成本。 ( )
7. 采用毛利率法核算库存商品时,发出商品的实际成本为本期商品销售收入乘以毛利率。 ( )
8. 盘亏的存货,按规定手续报经批准后,可以减少管理费用。 ( )

### 三、单项选择题

1. 甲企业为增值税小规模纳税人。本期外购原材料一批,购买价格为 20 000 元,增值税为 3 400 元,入库前发生的挑选整理费用为 500 元。该批原材料的入账价值为( )元。
- A. 20 000                                      B. 23 400  
C. 20 500                                      D. 23 900
2. 下列各种存货发出的计价方法中,不利于存货成本日常管理与控制的方法是 ( )。
- A. 毛利率法                                    B. 售价总额核算法  
C. 全月一次加权平均法                    D. 先进先出法
3. 甲企业采用计划成本法进行材料的日常核算。2×10 年 9 月初结存材料的计划成本为 100 万元,实际成本为 120 万元。当月购入材料一批,计划成本为 140 万元,实际成本为 150 万元。当月领用材料的计划成本为 100 万元,当月领用材料应承担的材料成本差异为( )万元。
- A. 超支 11.1                                    B. 节约 11.1  
C. 超支 12.5                                    D. 节约 12.5
4. 甲企业 2×10 年 12 月 1 日存货结存数量为 200 件,单价为 4 元;12 月 12 日发出存货 150 件;12 月 25 日购进存货 200 件,单价为 4.4 元;12 月 27 日发出存货 100 件。在对存货发出采用先进先出法核算的情况下,12 月 27 日结存存货的实际成本为( )元。
- A. 400    B. 440  
C. 600    D. 660
5. 甲企业期末“原材料”科目余额为 300 万元,“生产成本”科目余额为 70 万元,“材料成本差异”科目借方余额为 5 万元,“库存商品”科目余额为 500 万元,“工程物资”科目余额为 400 万元。则甲企业期末资产负债表中“存货”项目的金额为( )万元。
- A. 865    B. 875  
C. 1 265                                        D. 1 275
6. 丙企业为增值税小规模纳税人,2×10 年 5 月因火灾盘亏一批库存商品 30 000 元,收到赔款共计 2 000 元,残料价值为 200 元。报经批准后,丙企业应计入营业外支出账户的金额为( )元。
- A. 33 100                                        B. 32 900  
C. 28 000                                        D. 27 800
7. 随同产品出售单独计价的包装物,应于发出时按其实际成本计入( )中。

- A. 其他业务成本
  - B. 管理费用
  - C. 销售费用
  - D. 主营业务成本
8. 下列各项中,不属于增值税一般纳税人存货成本的是( )。
- A. 商品的买价
  - B. 商品的增值税(取得专用发票)
  - C. 商品的消费税
  - D. 商品的运输费
9. 企业销售产品领用不单独计价包装物一批,其计划成本为 9 000 元,材料成本差异率为 1%,此项业务企业应计入销售费用的金额为( )元。
- A. 0
  - B. 8 910
  - C. 9 000
  - D. 9 090
10. 企业对于已计入“待处理财产损溢”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时,应计入管理费用的是( )。
- A. 管理不善造成的存货净损失
  - B. 自然灾害造成的存货净损失
  - C. 应由保险公司赔偿的存货损失
  - D. 应由过失人赔偿的存货损失

#### 四、多项选择题

1. 下列项目中,应计入材料采购成本的有( )。
- A. 入库前的挑选整理费
  - B. 进口关税
  - C. 运输途中的合理损耗
  - D. 一般纳税人购入材料支付的增值税
2. 企业进行材料清查时,对于盘亏的材料,应先记入“待处理财产损溢”账户,待期末或报经批准后,根据不同的原因可分别转入( )。
- A. 管理费用
  - B. 资本公积
  - C. 营业外支出
  - D. 其他应收款
3. 下列各项,构成企业外购存货入账价值的有( )。
- A. 买价
  - B. 运杂费
  - C. 运输途中的合理损耗
  - D. 入库前的挑选整理费用
4. 下列各种物资中,应当作为企业存货核算的有( )。
- A. 委托加工材料
  - B. 在途的材料
  - C. 低值易耗品
  - D. 工程物资
5. 企业存货除存放在企业自有仓库的存货外,还应包括( )。
- A. 存放在企业所属门市部准备销售的存货
  - B. 送交展览会展出的存货
  - C. 委托其他单位代销的存货
  - D. 已售出但购货者尚未提取的存货
6. 一般不计入外购存货成本的费用有( )。
- A. 运输途中的合理损耗
  - B. 市内零星运杂费
  - C. 采购人员的差旅费
  - D. 企业供应部门和仓库的经费
7. 在我国会计实务中,下列哪几项构成存货的历史成本( )。
- A. 小规模纳税企业购入货物支付的增值税
  - B. 支付的进口货物的关税

- C. 购入货物支付价款中包含的资源税  
 D. 加工货物收回后直接用于销售的由委托方代收代缴的消费税
8. 期末存货价值的多计,必然会使( )。
- A. 发出存货的成本偏低                      B. 利润虚增  
 C. 下期期初存货成本偏高                  D. 利润虚减
9. 确定存货金额的重要因素是存货的( )。
- A. 数量    B. 质量  
 C. 单价    D. 增值税
10. 委托加工存货验收入库,可能借记的账户是( )。
- A. 原材料                                      B. 周转材料  
 C. 在产品                                      D. 库存商品

### 五、业务分析题

1. 甲公司按先进先出法计算材料的发出成本。2×10年4月1日结存C材料100千克,每千克实际成本50元。本月发生如下有关业务:

- (1) 3日,购入C材料50千克,每千克实际成本52.5元,材料已验收入库。
- (2) 6日,发出C材料80千克。
- (3) 8日,购入C材料70千克,每千克实际成本49元,材料已验收入库。
- (4) 12日,发出C材料130千克。
- (5) 21日,购入C材料80千克,每千克实际成本55元,材料已验收入库。
- (6) 27日,发出C材料30千克。

要求:根据上述资料,计算C材料下列成本。

- (1) 6日发出的成本;
- (2) 12日发出的成本;
- (3) 27日发出的成本;
- (4) 期末结存的成本。

2. 远实公司为增值税一般纳税人,主要从事钢铁制品的生产和加工。2×10年4月1日库存Y型号钢材20吨,价值77 410元,当月购入Y型号钢材800吨,收到的增值税专用发票上注明的单价为每吨4 000元,增值税额为544 000元。另发生运输费用20 000元(假定运费不考虑增值税),装卸费用10 850元,途中保险费用21 000元。上述款项均以银行存款支付。Y型号钢材验收入库时发现损耗2吨(经查明为运输途中发生的合理损耗)。

本月生产甲产品共领用该种材料400吨,生产乙产品共领用该种材料200吨,本企业在建工程领用该种材料100吨(购买时进项税额为68 000元)。

要求:

- (1) 计算购入Y型号钢材的入账价值及单位采购成本;
- (2) 编制购入该材料的会计分录;
- (3) 计算Y型号钢材的加权平均单价;
- (4) 编制领用该材料的会计分录。

3. 甲公司原材料日常收发及结存采用计划成本法核算。月初结存材料计划成本为

600 000 元,材料成本差异为超支 30 000 元;本月入库材料的计划成本为 1 900 000 元,实际成本为 1 820 000 元。

当月发出材料情况如下:生产车间领用 1 200 000 元,车间管理部门领用 20 000 元,企业行政管理部门领用 30 000 元,企业专设的销售部门领用 5 000 元。

要求:

- (1) 计算当月材料成本差异率;
- (2) 编制发出材料的会计分录;
- (3) 编制月末结转本期发出材料成本差异的会计分录。