



## 第1讲 总论、存货

### 总论核心考点

#### 考点一：可比性、谨慎性、重要性、实质重于形式的实务应用

原则	实务应用
可比性	1. 因处置股份致使投资方的影响力由控制转为重大影响时，剩余股份原成本法核算口径追溯调整至权益法标准； 2. 因会计政策变更而进行的追溯调整法； 3. 将子公司会计政策、会计期间调到母公司标准的合并报表准备工作等
实质重于形式	1. 分期收款销售商品的会计处理； 2. 售后回购； 3. 合并报表的编制等
谨慎性	1. 资产减值的计提； 2. 加速折旧的会计处理； 3. 或有事项的会计处理等
重要性	1. 合并报表抵销内容的选择； 2. 中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信 3. 购入办公用品直接计入管理费用等

**【例题1·单选题】**甲公司在编制2020年度财务报表时，发现2019年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额1万元。甲公司将该补记的1万元摊销额计入2020年度的管理费用。甲公司2019年和2020年实现的净利润分别为10 000万元和2 000万元。不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 及时性

**【答案】**A

**【解析】**甲公司将补提以前年度的摊销额直接计入当期报表，没有追溯调整以前年度报表，说明该金额不具有重要性，因为1万元的金额没有达到重要性程度（ $1/10\ 000=0.01\%$ ），所以体现重要性会计信息质量要求。

**【例题2·单选题】**对存货期末采用成本与可变现净值孰低法计价，其所体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 相关性
- B. 及时性
- C. 谨慎性
- D. 实质重于形式

**【答案】**C



## 老会计，用心传递温度

【解析】对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价，不高估企业的资产，因此体现谨慎性要求。

【例 3·多选题】下列经济业务或事项中，不违背可比性要求的有（ ）。

- A. 由于本年利润计划完成情况不佳，决定暂停无形资产的摊销
- B. 自行建造的固定资产达到预定可使用状态，将相关借款费用由资本化改为费用化核算
- C. 根据企业管理要求等实际情况，将发出存货的计价方法由加权平均法改为先进先出法
- D. 某项专利技术已经丧失使用价值和转让价值，将其账面价值一次性转入当期损益

【答案】BCD

【解析】选项 A，属于人为操纵利润。

【例题 4·多选题】下列各项会计处理方法，体现谨慎性要求的有（ ）。

- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
- B. 期末固定资产采用账面价值与可收回金额孰低法计价
- C. 对产品质量保证于期末确认预计负债
- D. 只有在有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异时，才能以可抵扣暂时性差异的发生额确认相关的递延所得税资产

【答案】ABCD

【解析】选项 A，双倍余额递减法是加速折旧方法，体现谨慎性要求；选项 D，表示不能多确认递延所得税资产，不高估资产，因此体现谨慎性要求。

【例题 5·判断题】企业为减少本年度亏损而调减计提的资产减值准备金额，体现了会计核算的谨慎性要求（ ）

【答案】×

【解析】本题该种情况属于滥用会计政策，并未体现谨慎性要求。

### 考点二：会计要素计量属性的确认

计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时均采用历史成本。
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本。
可变现净值	①存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值为存货期末计价口径的一种选择； ②资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时，公允价值减去处置费用后的净额是备选口径之一。

计量属性	适用范围
现值	①当固定资产以分期付款方式取得时，其入账成本选择未来付款总额的折现口径； ②当无形资产以分期付款方式取得时，其入账成本选择未来付款总额的折现口径； ③弃置费用在计入固定资产成本时采取现值口径； ④资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时，未来现金流量折现是备选口径。



## 老会计，用心传递温度

	径之一。
--	------

计量属性	适用范围
公允价值	①交易性金融资产的期末计量口径选择； ②投资性房地产的后续计量口径选择之一； ③其他权益工具投资、其他债权投资的期末计量口径选择； ④交易性金融负债的期末计量口径选择。

**【例题 6· 单选题】**下列各项资产中，不应按公允价值进行初始计量的是（ ）。

- A. 交易性金融资产
- B. 其他债权投资
- C. 债权投资
- D. 固定资产

**【答案】** D

**【解析】** 固定资产按成本进行初始计量。

**【例题 7· 多选题】**下列各项负债中，不应按公允价值进行后续计量的有（ ）。

- A. 企业因弃置费用而确认的预计负债
- B. 交易性金融负债
- C. 以自产产品作为福利发放给职工确认的应付职工薪酬
- D. 企业为筹集工程项目资金发行债券形成的应付债券

**【答案】** AD

**【解析】** 选项 A、D，按摊余成本进行后续计量。

### 存货核心考点

#### 考点一：存货初始计量

外购存货	①买价+相关税费+运费、装卸费、保险费（入库前） ②合理损耗，影响单位成本；非正常损耗计入待处理财产损益； ③仓储费： a. 入库后的仓储费通常计当期损益； b. 入库前的计入成本； c. 为达到下一生产阶段必须的计入成本； ④为特定客户设计产品发生的设计费用计入成本； ⑤商品流通企业进货费用： a. 发生时直接计入存货采购成本； b. 先归集后分配：已售的计入主营业务成本，未售的计入存货成本 c. 金额较小的可直接计入销售费用 ⑥废品损失：定额内的计成本、超定额的计营业外支出
委托加工	①加工中实际耗用物资的成本； ②支付的加工费用；



## 老会计，用心传递温度

	③应负担的运杂费； ④支付的税费。 ⑤消费税： a. 收回后直接销售：计入成本； b. 收回后连续加工应税消费品：计入应交税费。
自产存货	①料、工、费； ②车间未使用、不需用固定资产折旧费用计入管理费用； ③季节性和修理期间的停工损失计入制造费用
投资者投入存货	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

**【例题 8· 单选题】**A 公司为制造企业，其在日常经营活动中发生的下列支出，不应计入存货成本的是（ ）。

- A. 季节性停工损失
- B. 生产车间的水电费等
- C. 产成品入库后的保管费
- D. 小规模纳税人的增值税进项税额

**【答案】** C

**【解析】** 选项 A，季节性停工损失属于生产产品的必需支出，应当计入成本；选项 C，应在实际发生时直接计入当期损益。

**【例题 9· 多选题】** 下列项目中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 生产工人的薪酬
- B. 存货入库后由于管理不善发生的损失
- C. 一般纳税人进口商品交纳的进口关税
- D. 生产设备计提的固定资产折旧

**【答案】** ACD

**【解析】** 选项 B，应计入管理费用。

**【例题 10· 多选题】** 下列费用中，不应计入存货成本的有（ ）。

- A. 已验收入库原材料发生的仓储费用
- B. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
- C. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- D. 原材料采购途中发生的仓储费用

**【答案】** AC

**【解析】** 选项 A，应计入管理费用；选项 C，应计入管理费用或营业外支出。

**【例题 11· 单选题】**A 公司为增值税一般纳税人，2019 年 7 月购入原材料 150 千克，收到的增值税专用发票注明价款 900 万元，增值税税额 117 万元；发生运输费用且收到的增值税专用发票注明运输费 9 万元，增值税税额 0.81 万元；另发生包装费 3 万元，途中保险费用 2 万元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为 148 千克，运输途中发生合理损耗 2 千克。不考虑其他因素，该批原材料入账价值为（ ）万元。

A. 911



## 老会计，用心传递温度

- B. 909.81  
C. 901.81  
D. 914

【答案】D

【解析】原材料入账价值=900+9+3+2=914（万元）。

【例题 12·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。甲公司委托其他单位（增值税一般纳税人）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。甲公司发出材料的成本为 90 万元，支付的不含增值税的加工费为 36 万元，支付的增值税为 4.68 万元，支付的代扣代缴消费税为 14 万元。该批原材料加工完成验收入库的成本为（ ）万元。

- A. 126  
B. 140  
C. 130.68  
D. 144.68

【答案】A

【解析】该批原材料加工完成验收入库的成本=90+36=126（万元）。

### 考点二：存货的可变现净值

直接用于出售的存货	该存货估计售价-估计销售费用和相关税费
需要加工的存货	①先判断产品是否减值；若产品减值则： ②该存货的可变现净值=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 ③若产品未减值，则该存货未减值。
估计售价	有合同按合同，无合同按实际售价
期末计量	①可变现净值>成本，按成本计量 ②可变现净值<成本，计提减值，按可变现净值计量

【例题 13·单选题】甲公司按单项存货计提存货跌价准备。2019 年年初甲公司存货中包含甲产品 1800 件，单位实际成本为 0.3 万元，已计提的存货跌价准备为 45 万元。2019 年该公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出 600 件。2019 年 12 月 31 日，该公司对甲产品进行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件 0.26 万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金 0.005 万元。假定不考虑其他因素，该公司 2019 年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 9  
B. 24  
C. 39  
D. 54

【答案】B

【解析】存货期末可变现净值=（1800-600）×0.26-（1800-600）×0.005=306（万元）；存货期末成本=（1800-600）×0.3=360（万元）；期末“存货跌价准备”科目应有余额=360-306=54（万元）；期末应计提的存货跌价准备=54-（45-45×600/1800）=24（万元）。



**【例题 14· 单选题】**2019 年 12 月 31 日，A 公司库存 B 材料的账面成本为 120 万元，市场价格总额为 110 万元，该材料全部用于生产 K 型机器。由于 B 材料市场价格下降，K 型机器的销售价格由 300 万元下降为 270 万元，但生产成本仍为 280 万元。将 B 材料加工成 K 型机器尚需投入 160 万元，预计 K 型机器销售费用及税金为 10 万元。2019 年 12 月 31 日 B 材料计入当期资产负债表存货项目的金额为（ ）万元。

- A. 110
- B. 100
- C. 120
- D. 90

**【答案】** B

**【解析】** K 型机器的可变现净值 =  $270 - 10 = 260$ （万元），小于其成本 280 万元，即 K 型机器发生减值，因此 B 材料应按其可变现净值与成本孰低计量。B 材料的可变现净值 =  $270 - 160 - 10 = 100$ （万元），小于其成本 120 万元，因此 B 材料应按照 100 万元列示在 2019 年 12 月 31 日资产负债表的“存货”项目。

**【例题 15· 多选题】**下列交易或事项中，影响企业利润表中营业利润金额的有（ ）。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 出售原材料并结转成本
- C. 存货盘盈净收益
- D. 自然灾害造成的存货净损失

**【答案】** ABC

**【解析】** 选项 D，自然灾害造成的存货净损失计入营业外支出，不影响营业利润。

**【例题 16· 判断题】**销售已计提存货跌价准备的存货，应结转相应的存货跌价准备，同时调整“主营业务成本”或“其他业务成本”。（ ）

**【答案】** √

**【解析】** 分录为：

借：存货跌价准备  
贷：主营业务成本/其他业务成本

**【例题 17· 判断题】**持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值应当以产成品或商品的合同价格作为计算基础。（ ）

**【答案】** ×

**【解析】**企业持有的存货数量若超出销售合同约定的数量，则超出部分存货的可变现净值应以市场价格为基础进行确定。

**【例题 18· 判断题】**投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，即使合同或协议约定价值不公允。（ ）

**【答案】** ×

**【解析】**投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，合同或协议约定价值不公允时，应按照公允价值确定。



## 老会计，用心传递温度

**【例题 19 · 判断题】**以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复减记的金额。（ ）

**【答案】**√



请关注公众号、听更多免费直播

老会计  
www.lkj100.com