



第二章 存货

【知识点】存货的初始计量

【母题 1·判断题】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。（ ）

【答案】√

【解析】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。

【母题 2·单选题】企业为外购存货发生的下列各项支出中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 入库前的挑选整理费
- B. 运输途中的合理损耗
- C. 不能抵扣的增值税进项税额
- D. 运输途中因自然灾害发生的损失

【答案】ABC

【解析】选项 D，自然灾害造成的损失不属于合理损耗，应作为营业外支出，不计入存货成本。

【母题 3·单选题】甲公司增值税一般纳税人。20X7 年 6 月 1 日，甲公司购买 Y 产品获得的增值税专用发票上注明的价款为 450 万元，增值税税额为 72 万元。甲公司另支付不含增值税的装卸费 7.5 万元，不考虑其他因素。甲公司购买 Y 产品的成本为（ ）万元。

- A. 529.5
- B. 457.5
- C. 450
- D. 526.5

【答案】B

【解析】甲公司购买 Y 产品的成本=450+7.5=457.5（万元），可抵扣的增值税不计入产品成本。

【母题 4·单选题】甲公司向乙公司发出一批实际成本为 30 万元的原材料，另支付加工费 6 万元（不含增值税），委托乙公司加工一批适用消费税税率为 10%的应税消费品，加工完成收回后，全部用于连续生产应税消费品，乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本为（ ）万元。

- A. 36
- B. 39.6
- C. 40
- D. 42.12

【答案】A

【解析】委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，所纳税款准予按规定抵扣，不计



入委托加工物资的成本，所以甲公司收回的该批应税消费品的实际成本=30+6=36（万元）。

【考点链接】

存货的初始计量

1. 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。

（1）购买价款，是指企业购入材料或商品的发票账单上列明的价款，但不包括按规定可以抵扣的增值税进项税额。

（2）相关税费，是指企业购买、自制或委托加工存货所发生的、应归属于该存货成本的消费税、资源税和不能从增值税销项税额中抵扣的进项税额等。

（3）其他可归属于存货采购成本的费用，即采购成本中除上述各项以外的可归属于存货采购成本的费用，如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。这些费用能分清负担对象的，应直接计入存货的采购成本；

2. 对于采购过程中发生的物资毁损、短缺等，除合理的损耗应作为存货的“其他可归属于存货采购成本的费用”计入采购成本外，应区别不同情况进行会计处理：

① 应从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款，冲减物资的采购成本；

② 因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，不得增加物资的采购成本，应暂作为待处理财产损溢进行核算，在查明原因后再作处理。

3. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。

（1）对于已售商品的进货费用，计入当期损益（主营业务成本）；

（2）对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。企业采购商品成本的进货费用金额较小的可以在发生时直接计入当期损益（销售费用）。

4. 通过进一步加工而取得的存货的成本由采购成本、加工成本以及为使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本构成。

5. 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，但合同或协议约定价值不公允的除外。

6. 通过提供劳务取得的存货，其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。

【知识点】存货期末计量

【母题 5·单选题】B 公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。20X7 年 9 月 26 日 B 公司与 M 公司签订销售合同：由 B 公司于 20X8 年 3 月 6 日向 M 公司销售笔记本电脑 1 000 台，销售价格为每台 1.2 万元。20X7 年 12 月 31 日 B 公司库存笔记本电脑 1 200 台，单位成本为每台 1 万元，账面成本为 1 200 万元。20X7 年 12 月 31 日市场销售价格为每台 0.95 万元，预计销售税费每台 0.05 万元。假定 20X7 年年初，B 公司的笔记本电脑未计提存货跌价准备，不考虑其他因素，20X7 年 12 月 31 日 B 公司的笔记本电脑应计提的存货跌价准备的金额为（ ）万元。

A. 1 180

B. 20

C. 0

D. 180



【答案】B

【解析】销售合同约定数量 1 000 台，其可变现净值=1 000×1.2-1 000×0.05=1 150（万元），其成本=1 000×1=1 000（万元），未发生减值；超过合同部分的可变现净值=200×0.95-200×0.05=180（万元），其成本=200×1=200（万元），发生减值，应计提存货跌价准备=200-180=20（万元）。

【母题 6·计算分析题】甲公司系生产销售机床的上市公司，期末存货按成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。相关资料如下：

资料一：20X6 年 9 月 10 日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的 S 型机床销售合同。合同约定，甲公司应于 20X7 年 1 月 10 日向乙公司提供 10 台 S 型机床，单位销售价格为 45 万元/台。

20X6 年 12 月 31 日，甲公司 S 型机床的库存数量为 14 台，单位成本为 44.25 万元/台，该机床的市场销售价格为 42 万元/台。估计甲公司向乙公司销售该机床的销售费用为 0.18 万元/台，向其他客户销售该机床的销售费用为 0.15 万元/台。

20X6 年 12 月 31 日，甲公司对存货进行减值测试前，未曾对 S 型机床计提存货跌价准备。

资料二：20X6 年 12 月 31 日，甲公司库存一批用于生产 W 型机床的 M 材料。该批材料的成本为 80 万元，可用于生产 10 台 W 型机床，甲公司将该批材料加工成 10 台 W 型机床尚需投入 50 万元。该批 M 材料的市场销售价格总额为 68 万元，估计销售费用总额为 0.6 万元。甲公司尚无 W 型机床订单。W 型机床的市场销售价格为 12 万元/台，估计销售费用为 0.1 万元/台。

20X6 年 12 月 31 日，甲公司对存货进行减值测试前，“存货跌价准备——M 材料”账户的贷方余额为 5 万元。

假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。

【答案】

(1) 计算甲公司 20X6 年 12 月 31 日 S 型机床的可变现净值。

有合同部分的可变现净值=10×(45-0.18)=448.2（万元）

无合同部分的可变现净值=4×(42-0.15)=167.4（万元）

甲公司 20X6 年 12 月 31 日 S 型机床的可变现净值=448.2+167.4=615.6（万元）

(2) 判断甲公司 20X6 年 12 月 31 日 S 型机床是否发生减值，并简要说明理由。如果发生减值，计算应计提存货跌价准备的金额，并编制相关会计分录。

甲公司 20X6 年 12 月 31 日 S 型机床对于有合同部分没有发生减值，无合同部分发生了减值。理由：对于有合同的部分，成本为 442.5 万元（10×44.25），小于其可变现净值 448.2 万元，成本小于可变现净值，因此没有发生减值；对于无合同部分，成本为 177 万元（4×44.25），大于其可变现净值 167.4 万元，因此发生了减值。

应计提的存货跌价准备金额=177-167.4=9.6（万元）

借：资产减值损失 9.6

贷：存货跌价准备 9.6

(3) 判断甲公司 20X6 年 12 月 31 日是否应对 M 材料计提或转回存货跌价准备，并简要说明理由。如果应计提或转回存货跌价准备，计算应计提或转回存货跌价准备的金额，并编制相关会计分录。

M 材料应该计提存货跌价准备。理由：甲公司生产的 W 型机床的成本=80+50=130（万元）；W 型机床的可变现净值=10×(12-0.1)=119（万元），产品成本大于可变现净值，所以 W 型机床发生了减值。因此 M 材料发生了减值。



M 材料可变现净值 = $10 \times 12 - 50 - 10 \times 0.1 = 69$ (万元)

M 材料成本 = 80 (万元)

M 材料存货跌价准备的期末余额 = $80 - 69 = 11$ (万元)

M 材料应计提存货跌价准备的金额 = $11 - 5 = 6$ (万元)

借：资产减值损失 6
 贷：存货跌价准备 6

【考点链接】

存货期末计量

1. 存货期末计量原则：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值时，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。
2. 如果企业持有的同一项存货数量多于销售合同或劳务合同订购的数量的，应分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。超出合同部分的存货的可变现净值，应当以一般销售价格为基础计算。
3. 存货跌价准备的计提与转回：
 - (1) 存货跌价准备的计提
资产负债表日，存货的可变现净值低于成本，企业应当计提存货跌价准备。企业通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备。
 - (2) 存货跌价准备的转回
以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。
4. 存货跌价准备的结转：企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备



请关注公众号、听更多免费直播