



存货

1. 存货概述
2. 原材料
3. 周转材料
4. 委托加工物资
5. 库存商品
6. 存货清查
7. 存货减值

一、存货的概述

（一）存货的定义

存货是指企业在日常活动中**持有以备出售**的产品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中**耗用**的材料或物料等

（二）存货的内容

原材料、在产品、半成品、产成品、商品、包装物、低值易耗品、委托代销商品

（三）判断企业存货的标准

存货的所有权是否转移或与存货相关的报酬和风险是否转移，而不应以存货的存放地点为标准

（四）存货成本的确定

1、采购成本

购买价款、相关税费（进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额）、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

2、加工成本

指在存货的加工过程中发生的**追加费用**，包括**直接人工**以及按照一定方法分配的**制造费用**。

3、其他成本

使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出



重点注意

下列费用不应计入存货成本，而应在其发生时计入当期损益：

- 1、非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- 2、仓储费用指企业在存货采购入库后发生的储存费用
- 3、不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出

【例题 1】下列项目中，一般纳税人应计入存货成本的有（ ）

- A. 购买价款
- B. 入库前的挑选费
- C. 运输途中的合理损耗
- D. 发生暴雨导致运输途中损耗部份

【例题 2】某企业为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2060KG，每 KG 单价（含增值税）50 元，另支付运杂费 3500 元，途中发生合理损耗 60KG，入库前发生挑选费 620 元。该批材料入库的实际单位成本为每 KG（ ）元

- A. 50
- B. 51.81
- C. 52
- D. 53.56

计入成本	不计入成本
购买价款；采购过程运输费、装卸费、保险费；入库前的挑选整理费；运输途中合理损耗	销售相关的运输费、装卸费等计入销售费用
进口关税、消费税、资源税、不可抵扣的进项增值税	可抵扣的进项税
特定客户的设计费用	正常产品的设计费计入管理费用
生产过程发生的料、工、费	非正常消耗的料、工、费计入营业外支出
在生产过程中为达到下一个阶段所必需的存储费用	存货入库后发生的储存费用计入管理费用

（五）存货的计价方法

个别计价法：成本计算准确，符合实际情况，但在存货收发频繁情况下，成本分辨工作量较大；

先进先出法：可以随时结转存货发出成本，但较繁琐；

月末一次加权平均法：简化成本计算工作，但不利于存货成本的日常管理和控制；

移动加权平均法：能及时了解存货的结存情况，但计算工作量大，不适合收发货频繁的企业。

二、原材料

（一）原材料的概述

指企业在生产过程中经过加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料、主要材料



老会计，用心传递温度

和外购半成品，以及不构成产品实体但有助于产品形成的辅助材料

（二）原材料具体包括哪些

原料、主要材料、辅助材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品备件）、包装材料、燃料等

（三）原材料日常收发核算方法

实际成本核算

计划成本核算

三、周转材料

周转材料概述：指企业能够多次使用，不符合固定资产定义，逐渐转移其价值但仍保持原有形态，不确认为固定资产的材料。主要包括**包装物**和**低值易耗品**。

（一）包装物内容

- 1、生产过程用于包装产品**作为产品组成部分的包装物**；
- 2、随同商品出售而**不单独计价**的包装物；
- 3、随同商品出售**单独计价**的包装物；
- 4、**出租或出借**给购买单位使用的包装物；

（二）低值易耗品内容

- 1、一般工具；专用工具；
- 2、替换设备；管理用具；
- 3、劳动保护用品和其他用具

【例题·多选题】企业领用包装物可能记入的科目有（）。

- A.其他业务成本 B.销售费用
C.生产成本 D.财务费用

【答案】ABC

四、委托加工物资

内容 指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资

成本

- （一）加工中实际**耗用物资的成本**；
- （二）支付的**加工费用**及应负担的**运杂费**等；
- （三）支付的**税费**

【例题·多选题】某企业为增值税一般纳税人，委托其他单位加工应税消费品，该产品收回后继续加工，下列各项中，应计入委托加工物资成本的有（）。

- A.发出材料的实际成本
B.支付给受托人的加工费
C.支付给受托方的增值税
D.受托方代收代缴的消费税

【答案】AB



五、库存商品

内容

(一) **具体包括：**库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品。

(二) **【提示】**已完成销售、但购买单位在月末未提取的商品，不应作为企业的库存商品，而应作为代管商品处理，单独设置“代管商品”备查簿进行登记。

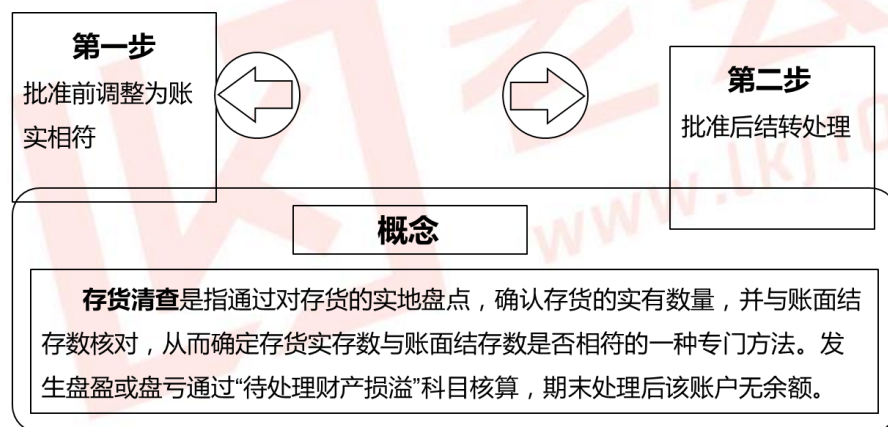
【例题·单选题】下列各项中，不属于库存商品的是（ ）。

- A.接受来料加工的代制品
- B.寄存在外销售的商品
- C.为外单位加工代修品
- D.已完成销售手续客户未领取的商品

【答案】 D

【解析】已完成销售手续、但购买单位在月末未提取的产品，应作为代管商品处理，单独设置代管商品备查簿进行登记。

六、存货清查



存货盘亏（1、2）/盘盈（3、4）的账务处理

1、发现时：

借：待处理财产损溢
 贷：原材料（或库存商品等）

2、报经批准后：

借：原材料（残料入库）
 其他应收款（赔款）
 管理费用（管理不善造成的）
 或营业外支出（自然灾害毁损差额）
 贷：待处理财产损溢

3、发现时



老会计，用心传递温度

借：原材料（或库存商品等）

贷：待处理财产损溢

4、报经批准后

借：待处理财产损溢

贷：管理费用

【例题 1】甲公司在财产清查中盘亏 B 材料 200 千克，实际单位成本为 5 元，经查属于材料保管人员的过失造成的，按规定由其赔偿 200 元，残料已办理入库手续，价值 300 元。假定不考虑相关税费，甲公司应编制的会计分录：

？

【例题 2】甲公司在财产清查中盘盈 A 材料 100 千克，实际单位成本为 6 元，经查属于材料收发计量方面的错误，甲公司应编制的会计分录：

？

【例题 1】

1、发现时：

借：待处理财产损溢 1000

贷：原材料 1000

2、报经批准后：

借：其他应收款 200（赔款）

原材料 300（残料入库）

管理费用 500（净损失）

贷：待处理财产损溢 1000

【例题 2】

1、发现时：

借：原材料 600

贷：待处理财产损溢 600

2、报经批准后：

借：待处理财产损溢 600

贷：管理费用 600

七、存货减值

（一）存货跌价准备的计提和转回

资产负债表日，存货应按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值低于成本的计提存货跌价准备，计入资产减值损失。如果减值因素消失，减值的金额应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复

（二）存货跌价准备的账务处理【提示】

1、跌价准备应在原已计提金额内转回，即转回金额≤已计提金额

2、企业结转存货销售成本时，应将已计提的存货跌价准备一并结转入销售成本

【例题·多选题】下列与存货相关会计处理的表述中，正确的有（）。



老会计，用心传递温度

- A. 应收保险公司存货损失赔偿款计入其他应收款
- B. 资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰低计量
- C. 按管理权限报经批准的盘盈存货价值冲减管理费用
- D. 结转商品销售成本的同时转销其已计提的存货跌价准备

【答案】ABCD



请关注公众号、听更多免费直播

每日作业

1. 【判断题】小规模纳税人购入材料涉及的增值税可以作为进项税额抵扣。（）
2. 【单选题】按管理权限经批准后计入营业外支出的是（）。
 - A. 因管理不善造成的原材料盘亏
 - B. 固定资产盘亏净损失
 - C. 无法查明原因的现金短缺
 - D. 由过失人赔付的库存商品毁损
3. 【单选题】随同产品出售但不单独计价的包装物，应于发出时按其实际成本计入（）中。
 - A. 其他业务成本
 - B. 销售费用
 - C. 管理费用
 - D. 其他应收款
4. 【多选题】下列各项中，企业可以采用的发出存货成本计价方法有（）。
 - A. 先进先出法
 - B. 移动加权平均法
 - C. 个别计价法
 - D. 成本与可变现净值孰低法
5. 【单选题】下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是（）。
 - A. 保管员过失造成的损失，计入管理费用
 - B. 因台风造成的净损失，计入营业外支出
 - C. 应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入



D.经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

每日解析

1.【答案】错误

解析：小规模纳税人购入材料涉及的增值税应计入成本，不可以作为进项税额抵扣。

2.【答案】B

解析：选项 A 计入管理费用；选项 B 计入营业外支出；选项 C 计入管理费用；选项 D 计入其他应收款。

3.【答案】B

4.【答案】ABC

解析：本题考核发出存货成本计价方法。企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。故答案选 ABC。选项 D 会计期末，存货的价值并不一定按成本计量，而是应按成本与可变现净值孰低计量。

5.【答案】B

解析：相关会计分录如下：

①发生原材料盘亏或毁损时：

借：待处理财产损溢

贷：原材料等

②报经批准后：

借：原材料等（残料入库）

其他应收款（赔偿）

管理费用（一般情况）

营业外支出（非常损失）

贷：待处理财产损溢