



2024 年初级会计职称《会计实务》冲刺串讲班

第四节 存货

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、物料等。
工程物资不属于存货

概念

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

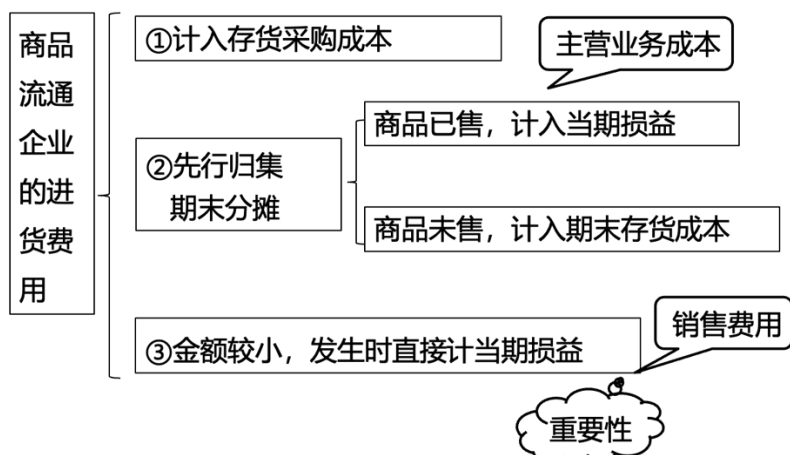
②该存货的成本能够可靠地计量。

确认

考点：存货

初始计量 → 后续计量 → 处置

计入存货成本		内容
采购成本	购买价款	发票上列明的价款；不含可以抵扣的进项税额
	相关费用	①装卸费、保险费、搬运费、包装费、入库前的挑选整理费等； ②运费：一般纳税人增值税，可以抵扣； ③仓储费
计入存货成本	内容	
采购成本	相关税金	进口关税；消费税；资源税；不能抵扣的进项税额；
	损耗	<div>合理损耗→计入存货成本</div> <div>非正常损耗 { 自然灾害等→营业外支出 管理不善→管理费用</div>
加工成本	包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用	
其他成本	企业设计费用通常	计入当期损益
	为特定客户，且直接可确定设计费用	计入存货成本



经典例题

【单选题】甲企业为增值税小规模纳税人，本月采购原材料 2 060 千克，每千克 50 元（含增值税），运输途中的合理损耗为 60 千克，入库前的挑选整理费用为 500 元，企业该批原材料的入账价值为（ ）元。

- A. 100 500
B. 103 500
C. 103 000
D. 106 500

答案：B

解析：运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费用计入采购原材料的成本，甲企业该批原材料的入账价值 = $2\,060 \times 50 + 500 = 103\,500$ （元）。

初始计量 → 后续计量 → 处置

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量	
成本	期末存货的实际成本
可变现净值	估计售价 - 进一步加工成本 - 销售费用和相关税费
孰低计量 (谨慎性)	存货成本 < 可变现净值，存货按成本计量。 存货成本 > 可变现净值，存货按可变现净值计量。存货成本 - 可变现净值 = 应计提存货跌价准备，计入当期损益

成本 > 可变现净值	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
成本 < 可变现净值（减值因素消失）	转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
对外出售	结转	借：存货跌价准备 贷：主营业务成本

【提示】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

【提示】计提存货跌价准备的思路：

1. 比较成本与可变现净值



2. 计算存货跌价准备的期末余额
3. 根据存货跌价准备丁字账原理来计算应计提的存货跌价准备

初始计量 → 后续计量 → 处置

知识点	考点		
原材料	发出材料的计价方法	个别计价法	实物流转与成本流转一致
			成本计算准确，工作量大
			珠宝、名画等贵重物品
		先进先出法	先购入的存货先发出（计算）
			随时结转发出存货成本
			物价持续上升，高估当期利润和库存存货价值

知识点	考点		
原材料	发出材料的计价方法	月末一次加权平均法	月末计算加权平均单位成本（计算）
			简化了成本计算工作
			平时不能提供发出和结存存货成本
		移动加权平均法	每次进货时计算平均单位成本
			及时了解存货的发出和结存情况
			计算工作量大

经典例题

【判断题】在物价持续上升时，采用先进先出法核算发出存货的成本，会低估企业当期利润和期末结存存货的价值。（ ）

答案：×

解析：在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润。

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2021年3月1日结存甲材料200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料400件，单位成本38元；当月共发出甲材料500件。3月发出甲材料的成本为（ ）元。

- A. 18 500
- B. 18 600
- C. 19 000
- D. 20 000

答案：B

解析：本题考查月末一次加权平均法下发出材料的成本计算。月末一次加权平均单位成本 = $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$ （元/件）；所以，发出甲材料的成本 = $37.2 \times 500 = 18600$ （元）。

【单选题】某企业采用先进先出法核算原材料，2017年3月1日库存甲材料500千克，实际成本为3000元，3月5日购入甲材料1200千克，实际成本为7440元，3月8日购入甲材料300千克，实际成本为1830元，3月10日发出甲材料900千克。不考虑其他因素，该企业发出的甲材料实际成本为（ ）元。

- A. 5550



- B. 5580
C. 5521.5
D. 5480

答案：D

解析：

日期	摘要	金额	数量
3月1日	期初余额	3000	500
3月5日	购入	7440	1200
3月8日	购入	1830	300
3月10日	发出	$3000+7440 \div 1200 \times 400$	900

知识点	考点	
原材料	实际成本法下取得材料	①发票账单与材料同时到 借：原材料 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
		②发票账单已到、材料未到 借：在途物资 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 借：原材料 贷：在途物资
原材料	实际成本法下取得材料	③材料已到、发票账单未到 借：原材料 贷：应付账款——暂估应付账款 下月初红字冲回会计分录： 借：原材料（金额红字） 贷：应付账款——暂估应付账款（金额红字）
原材料	实际成本法下取得材料	④预付货款、材料未到 借：预付账款 贷：银行存款等 待验收入库： 借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款
原材料	实际成本法下发出材料	借：生产成本【生产车间领用】 制造费用【车间管理部门领用】 销售费用【销售部门领用】 管理费用【行政部门领用等】 研发支出（研发环节消耗） 委托加工物资（发出加工材料） 贷：原材料



出售材料结转成本	借：应收账款等 贷：其他业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：原材料
发出委托外单位加工的材料	借：委托加工物资 贷：原材料

知识点	考点	
原材料	计划成本法下取得材料	借：材料采购（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等
		借：原材料（计划成本） 材料成本差异（超支差异） 贷：材料采购（实际成本） 材料成本差异（节约差异）
原材料	计划成本法下发出材料	借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等（实际成本） 材料成本差异（结转节约差） 贷：原材料（计划成本） 材料成本差异（结转超支差）
原材料	当月结转发出材料应负担的成本差异的计算公式	【重点考查的五个公式】 ①材料成本差异率=总差异额/总计划成本 ②发出材料应负担的成本差异=发出材料的计划成本×本期材料成本差异率 ③发出材料的实际成本=发出的计划成本×（1+材料成本差异率） ④结存材料应负担的材料成本差异=结存的计划成本×差异率 ⑤结存材料的实际成本=结存的计划成本×（1+材料成本差异率）

经典例题

【多选题】下列各项中，关于原材料按计划成本核算的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 入库材料的超支差异应借记“材料成本差异”科目
- B. 入库材料的节约差异应借记“材料成本差异”科目
- C. 发出材料应负担的节约差异应借记“材料成本差异”科目
- D. 发出材料应负担的超支差异应贷记“材料成本差异”科目

答案：ACD

解析：选项 B，入库材料的节约差异应记入“材料成本差异”科目的贷方。

【单选题】某工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，A 材料计划成本每吨为 20 元。本期购进 A 材料 6000 吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为 102000 元，增值税税额为 13260 元。另发生运杂费用 1400 元，途中保险费用 359 元。原材料运抵企业后验收入库原材料 5995 吨，运输途中合理损耗 5 吨。购进 A 材料发生的成本差异（节约）为（ ）元。



老会计-用心传递温度

- A. 79
C. 15120
B. 2881
D. 15220

答案：B

解析：购入材料的实际成本为 $=102000+13260+1400+359=117019$ （元），计划成本 $=5995 \times 20=119900$ （元），故购进 A 材料的超支差异为 $117019-119900=-2881$ （元）。

知识点	出租给购买单位使用的包装物——其他业务成本	
周转材料包装物	包装物发出	借：周转材料—包装物—出租包装物 贷：周转材料—包装物—库存包装物
	租金收入	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）
	包装物摊销	借：其他业务成本 贷：周转材料—包装物—包装物摊销
	包装物维修	借：其他业务成本 贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等
周转材料包装物	包装物发出	借：周转材料—包装物—出借包装物 贷：周转材料—包装物—库存包装物
	收取押金	借：银行存款 贷：其他应付款
	包装物摊销	借：销售费用 贷：周转材料—包装物—包装物摊销
	包装物维修	借：销售费用 贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等

知识点	考点		
委托加工物资	成本	耗用物资的成本	
		加工费，运杂费	
		不能抵扣的增值税和消费税	
	账务处理	发出物资	借：委托加工物资（实际成本） 贷：原材料（计划成本） 借或贷：材料成本差异
		支付加工费等	借：委托加工物资 贷：银行存款等
		验收入库	借：库存商品 原材料等 贷：委托加工物资 借或贷：材料（产品）成本差异
委托加工物资	账务处理	增值税	一般纳税人： 借：应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
			小规模纳税人：



			借：委托加工物资 贷：银行存款
委托加工物资	账务处理	消费税	收回后直接出售： 借：委托加工物资 贷：银行存款等
			收回后用于连续加工应税消费品： 借：应交税费—应交消费税 贷：银行存款

知识点	考点	
库存商品	内容	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等
	账务处理	借：库存商品 贷：生产成本 借：主营业务成本 贷：库存商品

2. 商贸企业出售商品

知识点	考点	
库存商品	计算	毛利率法： 毛利率=销售毛利/销售额×100% 销售净额=商品销售收入-销售退回与折让 销售毛利=销售净额×毛利率 销售成本=销售净额-销售毛利 期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本

知识点	考点	
库存商品	计算	售价金额核算法： 商品进销差价率= (期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价) / (期初库存商品售价+本期购入商品售价)
库存商品	计算	本期销售商品应分摊的商品进销差价=本期商品销售收入×商品进销差价率 本期销售商品成本=本期商品销售收入-本期销售商品应分摊的商品进销差价 期末结存商品的成本=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本

经典例题

【单选题】某商场采用售价金额法核算库存商品。2015年3月1日，该商场库存商品的进价成本总额为180万元，售价总额为250万元；本月购入商品的进价成本总额为500万元，售价总额为750万元；本月实现的销售收入总额为600万元。不考虑其他因素，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

- A. 408
B. 400



C. 272

D. 192

答案：C

解析：本月商品进销差价率=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）÷（期初库存商品售价+本期购入商品售价）×100%=（250-180+750-500）÷（250+750）×100%=32%，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本=180+500-600×（1-32%）=272（万元）。

知识点	考点
存货清查	盘盈 借：原材料等 贷：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 贷：管理费用
	盘亏 借：待处理财产损溢 贷：原材料等 应交税费—应交增值税（进项税额转出） 借：原材料/其他应收款 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损溢