

第三章 存货

序号	考点	考频
考点一	存货的定义和内容	★★★
考点二	发出存货的计量	★★★★
考点三	存货的期末计量	★★★★★
考点四	存货的盘亏或毁损	★★★



中华会计网校
www.chinaacc.com

考点一

2018《会计》高频考点：存货的定义和内容

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：存货的定义和内容。本考点属于《会计》第三章存货第一节存货的确认和初始计量的内容。

【内容导航】

1. 存货的定义
2. 存货的内容

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。存货的内容易出多选题。

【高频考点】存货的定义和内容

1. 存货的定义：是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。

【提示】为建造固定资产而储备的各种材料，虽然同属于材料，但是由于是用于建造固定资产等各项工程，不符合存货的定义，因此不能作为企业的存货进行核算。

2. 下列项目属于企业存货

- ①企业接受外来原材料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品，制造和修理完成验收入库后，应视同企业的产成品；
- ②房地产开发企业购入的土地用于建造商品房属于企业的存货；
- ③已经取得商品所有权，但尚未验收入库、未取得控制权的在途物资；
- ④已经发货但存货的控制权并未转移给购买方的发出商品；
- ⑤委托加工物资。

考点二

2018《会计》高频考点：发出存货的计量

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：发出存货的计量。本考点属于《会计》第三章存货第二节发出存货的计量的内容。

【内容导航】

发出存货的计量

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】发出存货的计量

方 法	假设前提	掌握具体计算过程
先进先出法	假设先购进的先发出	按先进先出的假定流转顺序来选择发出计价及期末结存存货的计价

个别计价法	假设实物流转与价值流转一致	逐一辨认发出存货和期末存货所属的购进、生产批别，分别按其购进、生产时确定的单位成本，计算发出存货和期末存货成本
月末一次加权平均法	略	$\text{存货单位成本} = (\text{月初存货实际成本} + \text{本月各批进货实际成本之和}) \div (\text{月初存货数量} + \text{本月各批进货数量之和})$ $\text{本月发出存货成本} = \text{本月发出存货数量} \times \text{存货单位成本}$ $\text{月末库存存货成本} = \text{月末库存存货数量} \times \text{存货单位成本}$
移动加权平均法	略	$\text{存货单位成本} = (\text{原有存货实际成本} + \text{本次进货实际成本}) \div (\text{原有存货数量} + \text{本次进货数量})$ $\text{本次发出存货成本} = \text{本次发货数量} \times \text{本次发货前存货单位成本}$ $\text{月末库存存货成本} = \text{月末库存存货数量} \times \text{月末存货单位成本}$

考点三

2018《会计》高频考点：存货的期末计量

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：存货的期末计量。本考点属于《会计》第三章存货第三节期末存货的计量的内容。

【内容导航】

1. 可变现净值的确定
2. 存货跌价准备的计提
3. 存货跌价准备的转回
4. 存货跌价准备的结转



【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。可变现净值的确定以及存货跌价准备计提金额的计算、存货账面价值的计算属于注会考试的常见题型。

【高频考点】存货的期末计量

1. 可变现净值的确定

(1) 产成品、商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值为：

可变现净值 = 估计售价 - 估计销售费用和相关税费

(2) 需要经过加工的材料存货，需要判断：

- a. 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本（材料的成本）计量；
- b. 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照成本与可变现净值孰低（材料的成本与材料的可变现净值孰低）计量。其可变现净值为：

可变现净值 = 该材料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

2. 存货跌价准备的计提

存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提。但是，对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

期末对存货进行计量时，如果同一类存货，其中一部分是有合同价格约定的，另一部分则不存在合同价格，在这种情况下，企业应区分有合同价格约定的和没有合同价格约定的存货，分别确定其期末可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，从而分别确定是否需计提存货跌价准备。

3. 存货跌价准备的转回

企业应在每一资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备，再与已提数进行比较，若应提数大于已提数，应予补提。企业计提的存货跌价准备，应计入当期损益（资产减值损失）。

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

当以前减记存货价值的影响因素已经消失，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（资产减值损失）。

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

【提示】当存货可变现净值小于存货成本时，“存货跌价准备”科目贷方余额=存货成本-存货可变现净值

4. 存货跌价准备的结转

对已售存货计提了存货跌价准备的，还应结转已计提的存货跌价准备，冲减当期主营业务成本或其他业务成本，实际上是按已售产成品或商品的账面价值结转至主营业务成本或其他业务成本。企业按存货类别计提存货跌价准备的，也应按比例结转相应的存货跌价准备。

企业因非货币性资产交换、债务重组等转出的存货，应当分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》和《企业会计准则第12号——债务重组》规定进行会计处理。

考点四

2018《会计》高频考点：存货的盘亏或毁损

我们一起来学习2018《会计》高频考点：存货的盘亏或毁损。本考点属于《会计》第三章存货第四节存货的清查盘点的内容。

【内容导航】

存货盘亏或毁损的处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】存货的盘亏或毁损

存货发生的盘亏或毁损，应作为“待处理财产损益”进行核算，按照管理权限报经批准后，根据造成存货盘亏或毁损的原因，分情况进行处理：

(1) 属于计量收发差错或管理不善造成的存货短缺，应该将扣除残料价值和保险赔偿或过失人赔偿金额之后的净损失计入当期管理费用。

(2) 属于自然灾害等非正常原因导致的存货毁损，应该扣除处置收入以及保险赔偿或过失人赔偿之后的净损失金额计入当期营业外支出。

【提示】因管理不善造成的存货短缺，进项税额不可以抵扣，应该作进项税额转出的处理。