

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级 QQ 学习群: 236715484

加小编微信: sustalks

2019 年《中级会计实务》学习笔记

第二章存货

第一节存货的确认和初始计量

一、存货的概念与确认条件

1、存货的概念

存货, 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和物料等。

关键点: 最终目的是出售。

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房地产开发企业在正常经营过程中销售的或为销售正在开发的商品房和土地;

③已经取得商品所有权, 但尚未验收入库的在途物资;

④已经发货但存货的风险和报酬并未转移给购买方的发出商品;

⑤委托加工物资;



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

⑥委托代销商品。

2、存货的确认条件

(一)与该存货有关的经济利益很可能流入企业

(二)该存货的成本能够可靠地计量

存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货

成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

二、存货的初始计量

(一)外购的存货

外购存货的成本即存货的采购成本, 指企业存货从采购到入库前所发生的全部支出, 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。

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

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, 冲减所购物资的采购成本;
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, 待查明原因后再作处理。

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进货费用, 应计入所购商品成本。商品流通企业采购商品进货成本金额较小的, 可以在发生时直接计入当



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

期损益(销售费用)。

(二)通过进一步加工而取得的存货

1. 委托外单位加工的存货

(1)企业委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税消费品以及收回后以高于受托方的计税价格出售的, 委托方应将受托方代收代缴的消费税记入“应交税费—应交消费税”科目的借方。

(2)企业委托加工的应税消费品, 委托方收回后以不高于受托方的计税价格出售的, 委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。

2.自行生产的存货

自制存货的成本包括直接材料、直接人工以及制造费用。

其中制造费用的计算方法有直接计入和分配计入。

制造费用的分配标准一般有: 生产工人工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法、按年度计划分配率分配法等。

(三)其他方式取得的存货

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。

(四)通过提供劳务取得的存货

企业提供劳务取得的存货, 应将所发生的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, 计入存货成本。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

(五)不计入存货成本的相关费用

下列费用应当在发生时确认为当期损益, 不计入存货成本:

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(不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用);
3. 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

第二节存货的期末计量

一、存货期末计量原则

资产负债表日, 存货应当按照成本可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益(资产减值损失)。

可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货成本, 是指期末存货的实际成本。

二、存货期末计量方法

(一) 存货减值迹象的判断

1. 存货存在下列情况之一的, 表明存货的可变现净值低于成本 (存货发生部分减值): 五种情形

2. 存货存在下列情形之一的, 表明存货的可变现净值为零 (存货完全没有价值): 四种情形

(二) 可变现净值的确定



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

1. 企业确定存货的可变现净值时应考虑的因素: 企业确定存货的可变现净值, 应当以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

(1) 存货可变现净值的确凿证据

存货可变现净值的确凿证据, 是指对确定存货的可变现净值有直接影响的客观证明, 如产成品或商品的市场销售价格、与企业产成品或商品相同或类似商品的市场销售价格、销售方提供的有关资料和生产成本资料等。

(2) 持有存货的目的

直接出售的存货与需要经过进一步加工出售的存货, 两者可变现净值的确定是不同的。

(3) 资产负债表日后事项的影响

资产负债表日后事项等的影响。在确定资产负债表日存货的可变现净值时, 应当考虑: 一是以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价为基础并考虑持有存货的目的; 二是资产负债表日后发生的事项为资产负债表日存在状况提供进一步证据, 以表明资产负债表日存在的存货价值发生变动的事项。

2. 不同情况下存货可变现净值的确定:

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 合同数量内的存货, 其可变现净值为合同价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 超过合同数量或没有销售合同约定的, 其可变现净值为在正

常生产经营过程中, 该存货的估计售价) 一般为市场价) 减去估计的销售费用和相关税费后的金额。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

(2)需要经过加工的材料存货, 其可变现净值为在正常生产经营过程中, 以该材料所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额。

(3)可变现净值中估计售价的确定方法:

有合同: 按合同价

无合同: 以一般销售价格为基础计算。

注意: 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 通常应以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。如果企业销售合同所规定的标的物尚未开始生产, 但持有专门用于生产该标的物的材料, 则其可变现净值也应以合同价格作为计量基础。

(二) 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账面价值, 应计提跌价准备, 计入当期损益。

存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提; 对数量较多、单价较低的存货, 也可以分类计提。可对多方面情况相同的存货, 合并计提跌价准备。

计提存货跌价准备的会计分录:

借: 资产减值损失

贷: 存货跌价准备

2. 存货跌价准备的转回

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, 即: 以将存货跌价准备冲减至零为限。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

3. 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。

对于因债务重组、非货币性资产交换转出的存货, 应同时结转已计提的存货跌价准备。如果按存货类别计提跌价准备, 应按转出的存货成本占该类存货的比例结转相应的存货跌价准备。

注意: 已售存货结转成本的会计分录: 借记“主营业务成本”(或“其他业务成本”)、“存货跌价准备”等科目, 贷记“库存商品”等科目。即存货在实现销售时, 需要关注该存货是否计提了存货跌价准备。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!