

## 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	存货的清查	★★★

### 考点一

#### 2017《会计》高频考点：存货的定义和内容

我们一起来学习 2017《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；

⑥委托代销商品。

## 考点二

### 2017《会计》高频考点：发出存货的计量

我们一起来学习 2017《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

#### 2017《会计》高频考点：存货的清查

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：存货的清查。本考点属于《会计》第三章存货第三节存货的清查盘点的内容。

##### 【内容导航】

1. 存货盘盈的处理
2. 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】存货的清查

###### 1. 存货盘盈的处理

企业发生存货盘盈时，应借记“原材料”“库存商品”等科目，贷记“待处理财产损溢”科目，按管理权限报经批准后，冲减管理费用。

###### 2. 存货盘亏或毁损的处理

存货发生的盘亏或毁损，应作为待处理财产损溢进行核算，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。

