

# 第三章 存 货

## 一、填空题

1. 存货是指企业在日常活动中持有以备出售的\_\_\_\_\_、处在生产过程中的\_\_\_\_\_、在生产过程或提供劳务过程中耗用的\_\_\_\_\_等。

2. 某一资产项目要作为存货加以确认，除了要符合\_\_\_\_\_，还应同时满足两个条件：（1）与该存货有关的经济利益\_\_\_\_\_；（2）该存货的成本\_\_\_\_\_。

3. 外购的存货，其成本由\_\_\_\_\_构成。

4. 自行生产的存货，其成本由\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本构成。

5. 投资者投入的存货，按照\_\_\_\_\_确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

6. 我国企业会计准则规定，企业应当采用\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_确定发出存货的实际成本。

7. 包装物出租期间发生的价值损耗，应确认为\_\_\_\_\_。

8. 包装物出借期间发生的价值损耗，应确认为\_\_\_\_\_。

9. 随同商品出售不单独计价的包装物，应在发出时将其成本转为\_\_\_\_\_。

10. 随同商品出售单独计价的包装物，应在发出时将其成本转为\_\_\_\_\_。

11. 我国企业会计准则规定，资产负债表日，存货应当按照\_\_\_\_\_计量。



入存货成本的是( )。

- A. 增值税
- B. 运杂费
- C. 采购过程中发生的仓储费
- D. 入库前的挑选整理费

6. 企业在存货收入的核算中, 需在月末暂估入账并于下月初予以冲回的是( )。

- A. 月末购货发票账单未到, 但已入库的存货
- B. 月末购货发票账单已到, 货款未付但已入库的存货
- C. 月末购货发票账单已到, 货款已付且已入库的存货
- D. 月末购货发票账单已到, 货款已付但未入库的存货

7. 存货采购过程中发生的毁损、短缺等, 应计入存货采购成本的是( )。

- A. 运输途中的合理损耗
- B. 因供货单位的责任造成的存货短缺
- C. 因运输单位的责任造成的存货短缺
- D. 因意外灾害发生的损失

8. 某公司月初结存甲材料 125 公斤, 成本为 2 500 元; 本月 2 日购入甲材料 50 公斤, 成本为 1 100 元; 15 日购入甲材料 50 公斤, 成本为 1 350 元; 20 日领用甲材料 200 公斤。该公司采用月末一次加权平均法对发出存货进行计量。月末结存甲材料的成本为( )元。

- A. 643.50
- B. 900.00
- C. 550.00
- D. 575.50

9. 某企业为增值税一般纳税人, 委托外单位加工一批应税消费品, 材料成本为 50 万元, 加工费为 5 万元, 受托方适用的增值税税率为 17%, 受托方代收代缴的消费税税额为 0.50 万元。该批材料加工后用于连续生产应税消费品。该批材料加工完毕入库时的成本为( )万元。

- A. 59
- B. 55.50
- C. 58.50
- D. 55

10. 某企业的在建工程领用了本企业的产成品一批。该产成品的

生产成本为2 000元，正常售价为2 500元，增值税税率为17%。企业领用该批产成品应计入在建工程成本的金额为( )元。

- A. 2 000
- B. 2 425
- C. 2 500
- D. 2 925

11. 随同商品出售单独计价的包装物，其成本应计入( )。

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 销售费用
- D. 其他业务成本

12. 随同商品出售不单独计价的包装物，其成本应计入( )。

- A. 制造费用
- B. 销售费用
- C. 营业外支出
- D. 其他业务成本

13. 企业摊销的出租包装物的成本，应当计入( )。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 其他业务成本
- D. 营业外支出

14. 企业摊销的出借包装物的成本，应当计入( )。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 其他业务成本
- D. 营业外支出

15. 存货的可变现净值是指( )。

- A. 存货的重置成本
- B. 存货的估计售价
- C. 存货的现行售价
- D. 存货的估计售价减去至完工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

16. 存货在资产负债表中列示的价值应当是( )。

- A. 账面余额
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 成本与可变现净值较低者

17. 以下情况不能说明存货的可变现净值为零的是( )。

- A. 已霉烂变质的存货
- B. 已过期且无转让价值的存货
- C. 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货

D. 因企业所提供的商品或劳务过时或消费偏好改变而使市场的要求发生变化，导致市场价格逐渐下跌

18. 某公司采用成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计量，按照单项存货计提存货跌价准备。该公司 2007 年 12 月 31 日持有的以备出售的存货信息如下表所示（单位：万元）。该公司 2007 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

存货项目	成本	估计的销售费用和税费	合同价格	市场价格	已计提的存货跌价准备
A	200	12	198	200	0
B	170	28	200	195	0
C	320	25	—	310	0

A. 47

B. 49

C. 50

D. 52

19. 2007 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订的合同约定：2008 年 3 月 1 日，甲公司为乙公司提供 A 产品 120 件，每件价格为 1 500 元。2007 年 12 月 31 日甲公司还没有生产出来 A 产品，但已经持有生产 A 产品 120 件的原材料——T 材料，其成本为 144 000 元，市场销售价格为 140 400 元。2007 年 12 月 31 日 T 材料可变现净值的计量基础为（ ）元。

A. 144 000

B. 140 400

C. 180 000

D. 39 600

20. 某公司采用成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计量。2007 年 12 月 31 日库存用于生产 A 产品的原材料的实际成本为 40 万元，估计进一步加工所需费用为 16 万元，估计销售费用和相关税费为 8 万元。该原材料加工完成后的产品的估计售价为 60 万元。该原材料未计提过存货跌价准备。2007 年 12 月 31 日该项材料应计提的跌价准备为（ ）万元。

A. 0

B. 4

C. 16

D. 20

21. 某公司采用成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计量。2007年12月31日,库存A材料的成本为68万元,其专门用于生产甲产品,甲产品的合同价格为90万元。估计将A材料加工成甲产品尚需投入人工及制造费用27万元,估计甲产品在销售过程中发生的销售费用和税费为12万元,A材料已计提存货跌价准备10万元。2007年12月31日A材料应计提的存货跌价准备为( )万元。

A. 7

B. -5

C. 17

D. -10

22. 某企业原材料采用计划成本法核算,2001年3月1日“材料成本差异”账户的借方余额为4000元,“原材料”账户余额为250 000元;本月购入并已验收入库的原材料实际成本475 000元,计划成本为425 000元;本月发出原材料计划成本为100 000元。则该企业2001年3月31日原材料的实际成本为( )元。

A. 575 000

B. 621 000

C. 614 195

D. 572 400

23. 某企业为增值税一般纳税人,材料按计划成本核算,甲材料计划单位成本为每千克70元。企业购入甲材料1 000千克,增值税专用发票上注明的材料价款为70 400元,增值税税额为11 968元。企业验收入库时实收980千克,短缺的20千克为运输途中合理损耗。该批入库材料的材料成本差异为( )元。

A. 1 800

B. 400

C. 12 368

D. 13 768

24. 对于采用计划成本法核算原材料的企业而言,下列项目中应记入“材料采购”账户贷方的是( )。

A. 材料的买价

B. 采购材料的运杂费

C. 结转入库材料的超支差异

D. 结转入库材料的节约差异

25. 某商业企业采用售价成本法计算期末存货成本。本月月初库存商品成本为25万元,售价总额为36万元。本月购入商品的实际成

本为 60 万元，售价总额为 100 万元。当月销售收入为 80 万元。该商店月末库存商品成本为( )万元。

- A. 33. 60
- B. 35
- C. 30
- D. 40

26. 某企业采用毛利率法计算发出存货和结存存货成本。该企业 2008 年一季度实际毛利率为 30%。本年度 4 月 1 日的存货成本为 1 200 万元，4 月份购入存货成本为 2 800 万元，销售收入为 3 000 万元，销售退回为 300 万元。该企业 4 月末存货成本为( )万元。

- A. 130
- B. 1 900
- C. 2 110
- D. 2 200

### 三、多项选择题

1. 某企业为增值税一般纳税人，其在采购存货过程中发生的下列支出中，应当计入采购成本的有( )。

- A. 运杂费
- B. 运输途中合理损耗
- C. 采购人员差旅费
- D. 增值税
- E. 入库前的挑选整理费

2. 下列项目中，不得计入存货成本的有( )。

- A. 非正常消耗的直接材料、直接人工以及制造费用
- B. 存货采购过程中发生的仓储费
- C. 因遭受意外灾害发生的损失
- D. 入库后发生的储存费用
- E. 为特定客户设计产品所发生的设计费用

3. 表明存货的可变现净值为零的情形包括( )。

- A. 已霉烂变质的存货
- B. 已过期且无转让价值的存货
- C. 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货
- D. 该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望

E. 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格  
4. 计算存货的可变现净值时，应从估计售价中扣除的项目包括（ ）。

- A. 销售过程中可能发生的销售费用
- B. 存货的账面价值
- C. 至完工估计将要发生的成本
- D. 销售过程中可能发生的现金折扣
- E. 销售过程中可能发生的相关税费

5. 通常表明存货的可变现净值低于成本的情形有（ ）。

- A. 存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望
- B. 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格
- C. 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适合新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本
- D. 因企业所提供的商品或劳务过时或消费偏好改变而使市场的要求发生变化，导致市场价格逐渐下跌
- E. 长期没有得到使用的存货

6. 下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 对于产成品，其可变现净值等于估计售价减去可能发生的销售费用和相关税费。而估计售价的确定则要区分是否存在销售合同，使用合同价格或一般销售价格
- B. 用于生产产品的原材料，其可变现净值等于估计售价减去进一步加工所需的加工费用、可能发生的销售费用和相关税费。而估计售价的确定则要区分使用该原材料所生产出来的产成品是否存在销售合同，使用合同价格或一般销售价格
- C. 一般销售价格是指产成品或商品的市场销售价格
- D. 用原材料生产的产成品的可变现净值低于成本，则该原材料应按可变现净值计量
- E. 为生产而持有的材料，如果用其生产的产成品的可变现净值

预计高于成本，该材料仍然应按成本计量

7. 下列说法中，正确的有( )。

- A. 随同商品出售不单独计价的包装物，其成本应计入其他业务成本
- B. 随同商品出售单独计价的包装物，其成本应计入其他业务成本
- C. 出租包装物的成本应计入销售费用
- D. 出借包装物的成本应计入销售费用
- E. 出借包装物不能继续使用而报废时，应将收回的残料价值冲减销售费用

8. 下列税金中，构成存货实际成本的有( )。

- A. 小规模纳税企业购入货物支付的增值税
- B. 支付的进口货物的关税
- C. 购入货物支付价款中包含的资源税
- D. 一般纳税企业购入货物支付的增值税
- E. 加工货物收回后直接用于销售的由受托方代收代缴的消费税

9. 某企业为增值税一般纳税人，委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，其委托加工物资成本包括( )。

- A. 受托方代收代缴的消费税
- B. 支付的加工费
- C. 支付的运杂费
- D. 支付的增值税
- E. 耗用材料的成本

10. 下列项目中，应计入销售费用的有( )。

- A. 出借包装物的成本
- B. 随同产品出售单独计价的包装物的成本
- C. 出租包装物的成本
- D. 随同产品出售不单独计价的包装物的成本
- E. 生产部门领用的包装物的成本

11. 下列项目中，应记入“材料成本差异”账户贷方的有( )。

- A. 入库材料实际成本小于计划成本的差额

- B. 入库材料实际成本大于计划成本的差额
- C. 发出材料负担的超支差异
- D. 发出材料负担的节约差异
- E. 入库材料的计划成本

#### 四、判断题

1. ( )对于存货采购过程中发生的合理的途中损耗应当作为“其他可归属于存货采购成本的费用”计入采购成本。

2. ( )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。因此，可变现净值通常并不等同于销售价格。

3. ( )如果销售合同定购的数量等于企业持有的标的物存货的数量，那么该存货的可变现净值就应以合同价格，减去估计的销售费用以及相关税费后的金额来确定。

4. ( )因企业所提供的商品或劳务过时或消费偏好改变而使市场的要求发生变化，导致市场价格逐渐下跌，这说明存货的可变现净值为零。

5. ( )由于企业的存货具有品种多、数量大的特点，因此，应按存货类别或合并计提存货跌价准备。

6. ( )对于盘盈的存货，应当按照重置成本确定其入账金额。

7. ( )企业库存的为在建工程购买的材料，应在资产负债表的“存货”项目中列示。

8. ( )需要缴纳消费税的委托加工存货，由受托方代收代缴的消费税，均应计入委托加工存货的成本。

9. ( )企业购入的存货如果只是发票账单到达而实物没有到达，则该批存货的成本不应在当期期末所编制的资产负债表中列示。

10. ( )企业购入的存货如果只是实物到达而发票账单没有到达，则该批存货的成本不应在当期期末所编制的资产负债表中列示。

11. ( )小规模纳税企业采购货物支付的增值税，无论是否在

发票上单独列明，一律计入所购货物的采购成本。

12. ( )对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别计提存货跌价准备。

13. ( )成本与可变现净值孰低法的理论基础主要是使存货符合资产的定义。

14. ( )随同产品出售不单独计价的包装物，其成本应计入主营业务成本。

15. ( )在采用成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计量时，采用逐项比较法确定的期末存货价值最低。

16. ( )月末计算本月发出材料应负担的成本差异时，如果计算结果为正数，表示本月发出材料负担的成本差异为节约差异；如果计算结果为负数，表示本月发出材料负担的成本差异为超支差异。

17. ( )对于投资者投入的存货，无论如何都应当按照投资合同或协议约定的价值确定入账金额。

18. ( )存货的可变现净值是指存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额。

19. ( )对于为生产而持有的原材料，若其自身的可变现净值低于成本，就应按照可变现净值计量其价值。

20. ( )一般情况下，企业应当按照单个存货项目计提存货跌价准备。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

某企业为增值税一般纳税人，原材料按实际成本核算。该企业2007年7月份发生的经济业务如下：

(1) 1日，将上月末已收材料但未收到发票账单的暂估入账材料予以冲回，金额为75 000元。

(2) 5日，上述材料的发票账单已经收到，增值税专用发票上注明的价款为80 000元，增值税税额为13 600元。货款已通过银行转

账支付。

(3) 8日,上月已付款的在途A材料已验收入库,成本为50 000元。

(4) 10日,向甲企业购入A材料一批,增值税专用发票上注明的价款为100 000元,增值税税额为17 000元。货款已经通过银行转账支付,材料已验收入库。

(5) 15日,向乙企业购入B材料1 000千克,增值税专用发票上注明的价款为120 000元,增值税税额为20 400元。货款已通过银行转账支付,材料尚未收到。

(6) 20日,向乙企业购买的B材料运达,验收入库。

(7) 25日,向丙企业购买C材料一批,材料已验收入库,但发票账单尚未收到。

(8) 31日,上述向丙企业购买的C材料的发票账单仍然未收到,按暂估价60 000元入账。

(9) 31日,本月发料凭证汇总表列明,本月基本生产车间领用原材料500 000元,基本生产车间一般性消耗领用20 000元,行政管理部门领用5 000元。

要求:根据上述资料,编制有关业务的会计分录。

## 练习二

某企业按照单个存货项目计提存货跌价准备。2007年12月31日有关资料如下:

(1) 库存产成品A,账面余额为300万元,已计提存货跌价准备30万元,目前市场销售价格为380万元,估计销售费用和相关税费为10万元。

(2) 库存产成品B,账面余额为500万元,未计提过存货跌价准备。库存产成品B中,40%已签订销售合同,合同价格为230万元;另外60%未签订销售合同,目前市场销售价格为290万元。库存产成品B的估计销售费用和相关税费为25万元。

(3) 库存材料甲,因企业改变产品结构,导致无法使用,准备对

外销售。库存材料甲的账面余额为 120 万元，未计提过存货跌价准备，目前市场销售价格为 110 万元，估计销售费用和相关税费为 5 万元。

(4) 库存材料乙 20 吨，每吨实际成本 1 600 元，全部用于生产 10 件 C 产品，估计 C 产品每件加工成本为 2 000 元。10 件 C 产品已签订销售合同，合同价格每件 4 500 元，市场销售价格每件 5 000 元。估计 10 件 C 产品的销售费用和相关税费为销售价格的 10%。库存材料乙未计提过存货跌价准备。

要求：编制有关业务的会计分录。

### 练习三

2007 年 12 月 31 日，甲公司确认存货减值损失前“存货跌价准备”账户余额为零。当日，甲公司存货有关信息如下表所示。

单位：元

存货项目	成 本	可变现净值
甲类存货		
A	200 000	211 000
B	136 000	120 000
小 计	336 000	331 000
乙类存货		
C	350 000	300 000
D	520 000	490 000
小 计	870 000	790 000
总 计	1 206 000	1 121 000

要求：分别采用逐项比较法、分类比较法和综合比较法计算甲公司应计提的存货跌价准备。

#### 练习四

某企业为增值税一般纳税人，原材料采用计划成本法核算。该企业甲材料单位计划成本为100元。该企业2007年5月份有关甲材料的资料如下：

(1) “原材料”账户月初余额为200 000元，“材料成本差异”账户月初贷方余额为5 000元。

(2) 5月15日，从外地A公司购入甲材料5 000公斤，增值税专用发票上注明的价款为480 000元，增值税税额为81 600元。货款已通过银行转账支付，材料尚未到达。

(3) 5月20日，从A公司购入的甲材料到达，验收入库。

(4) 5月31日，汇总本月发料凭证，本月共发出甲材料5 000公斤，全部用于产品生产。

要求：

(1) 编制有关业务的会计分录。

(2) 计算本月发出材料的实际成本和月末结存材料的实际成本。

#### 练习五

某企业为增值税一般纳税人，原材料采用计划成本法核算。该企业甲材料单位计划成本为100元。该企业2007年5月份有关甲材料的资料如下：

(1) “原材料”账户月初余额为200 000元，“材料成本差异”账户月初贷方余额为5 000元，“材料采购”账户月初余额为108 000元。

(2) 5月8日，上月已付款的甲材料如数收到，已经验收入库，数量为1 000公斤。

(3) 5月15日，从外地A公司购入甲材料5 000公斤，增值税专用发票上注明的价款为480 000元，增值税税额为81 600元。货款已通过银行转账支付，材料尚未到达。

(4) 5月20日，从A公司购入的甲材料到达，验收入库短缺50公斤，经查属于运输途中合理损耗。

(5) 5月31日, 汇总本月发料凭证, 本月共发出甲材料5 000公斤, 全部用于产品生产。

要求:

(1) 编制有关业务的会计分录。

(2) 计算本月发出材料的实际成本和月末结存材料的实际成本。

## 练习六

某公司为增值税一般纳税人, 期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量, 存货跌价准备按单个存货项目计提。2006年初, “库存商品——甲商品”账户余额为0, “存货跌价准备——甲商品”账户余额为0。2006—2007年该公司发生的有关甲商品的业务如下:

(1) 2006年3月1日, 向甲企业购入甲商品一批, 增值税专用发票上注明的价款为200 000元, 增值税税额为34 000元。货款已通过银行转账支付, 商品已验收入库。

(2) 2006年11月1日, 向乙企业购入甲商品一批, 增值税专用发票上注明的价款为500 000元, 增值税税额为85 000元。货款已通过银行转账支付, 商品尚未收到。

(3) 2006年11月10日, 向乙企业购买的甲商品运达, 验收入库。

(4) 2006年12月31日, 上述甲商品全部未售出, 经减值测试, 可变现净值为600 000元。

(5) 2007年4月1日, 将上述甲商品全部售出, 开出的增值税专用发票上注明的价款为650 000元, 增值税税额为110 500元, 货款收到存入银行。

要求: 编制有关业务的会计分录。

## 练习七

大地股份有限公司(以下简称大地公司)为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%, 存货按实际成本核算, 发出存货采用月末

移动加权平均法计量，每半年末计提资产减值损失。2008年初结存A材料为0。2008年有关A材料发生了以下经济业务：

(1) 1月5日，大地公司从国内采购A材料5000公斤，价款1000万元，增值税税额170万元，款项尚未支付，材料已如数验收入库。

(2) 2月份，生产甲产品领用A材料500公斤，公司在市区开设的专营店领用80公斤，职工福利部门领用20公斤。

(3) 3月8日，由于仓库管理人员粗心大意，A材料被盗400公斤。公司研究决定，仓库管理人员赔偿5万元；由于已投保财产险，收到保险公司理赔款40万元，其余损失由企业承担。

(4) 4月15日接受C公司投资，按照协议规定，C公司以A材料每公斤含税市价0.2574万元作价，投入4000公斤，另以银行存款投入470.40万元，合计投入资本1500万元（假定全部作为实收资本入账）。A材料已验收入库，同时收到C公司开具的增值税专用发票。

(5) 5月9日，大地公司销售A材料800公斤给乙公司，每公斤售价（不含税）0.30万元，售价总额为240万元。货款已收存银行。

(6) 6月30日，公司在进行存货减值测试时发现，A材料的市价为每公斤0.18万元（不含税），并且由于A材料价格下降，用A材料生产的甲产品的售价也发生了变化，估计下降幅度达15%。公司估计用结存A材料生产的甲产品的售价总额将由2800万元下降到2380万元，但生产成本仍为2214万元。按照以往经验和生产计划，将A材料加工成甲产品尚需投入660万元，估计销售费用及相关税费为240万元。

要求：对大地公司上述业务进行会计处理。