

第一章 总论

历年分值：2~3分

第一节 会计职业道德概述及会计法规制度体系概述

考点一 会计职业道德概述 | ★^①

(一) 会计工作的基本要求

会计工作的基本要求，如表 1-1 所示。

表 1-1 会计工作的基本要求

会计人员的范围	会计人员，是指根据《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)的规定，在国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织(以下统称“单位”)中从事会计核算、实行会计监督等会计工作的人员。 一心速记 担任单位会计机构负责人(会计主管人员)、总会计师的人员，属于会计人员
会计人员从事会计工作应当符合的基本要求	会计人员具有会计类专业知识，基本掌握会计基础知识和业务技能，能够独立处理基本会计业务，表明具备从事会计工作所需要的专业能力
会计机构负责人(会计主管人员)和总会计师应当具备的基本条件	(1) 会计机构负责人(会计主管人员)：具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 3 年。 (2) 总会计师：大、中型企业，事业单位，业务主管部门应当根据法律和国家有关规定设置总会计师。 一心速记 大中事(大钟寺)，设置总会计师
会计人员任用(聘用)管理相关规定	(1) 因发生与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，单位不得任用(聘用)其从事会计工作。 (2) 因违反《会计法》有关规定受到行政处罚，5 年内不得从事会计工作的人员，处罚期届满前，单位不得任用(聘用)其从事会计工作。 一心速记 刑事责任不聘用，行政处罚 5 不用

一心速记 会计机构负责人 VS 单位负责人：

- (1) 会计机构负责人属于会计人员。
- (2) 单位负责人不属于会计人员，但是要对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整

^① 本书采用★级进行标注。★表示需要了解，★★表示需要熟悉，★★★表示需要掌握。

性负责。

(二) 会计人员职业道德规范

会计人员职业道德规范，如表 1-2 所示。

表 1-2 会计人员职业道德规范

项目	内容
坚持诚信，守法奉公	对会计人员的自律要求
坚持准则，守责敬业	对会计人员的履职要求
坚持学习，守正创新	对会计人员的发展要求

一心速记 † 三坚三守：

三坚：学则诚(坚持学准则，考试一定成)；三守：法责正(守法有责任，正直爱创新)。

【例题 1·单选题】 下列关于会计职业道德的说法中，正确的是()。

- A. 单位负责人、会计主管和总会计师属于会计人员
- B. 企业应该按规定设置总会计师岗位
- C. 企业财务负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责
- D. 会计人员严格执行准则制度，保证会计信息真实完整

解析 ▽

(1)	担任单位会计机构负责人(会计主管人员)、总会计师的人员，属于会计人员；但是单位负责人不属于会计人员，选项 A 错误
(2)	大、中型企业，事业单位，业务主管部门应当根据法律和国家有关规定设置总会计师，并非所有企业均需要设置总会计师岗位，选项 B 错误
(3)	单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责，选项 C 错误
(4)	会计人员严格执行准则制度，保证会计信息真实完整，选项 D 正确

答案 → D

【例题 2·判断题】 (2023 年)^① 对于违反会计行为准则并承担刑事责任的人员，单位不得任用其从事会计工作。()

解析 ▽ 因发生与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，单位不得任用(聘用)其从事会计工作。

答案 → ✓

考点二 会计法规制度体系概述 | ★

(一) 会计法规制度体系的构成

我国已经形成了以《会计法》为主体，由会计法律、会计行政法规、会计部门规章和规范

^① 本书所涉及的历年真题均为考生回忆，并已根据 2025 年考试大纲修改过时内容。

性文件有机构成的会计法规制度体系。会计法规制度体系的构成，如表 1-3 所示。

表 1-3 会计法规制度体系的构成

会计法律	指导会计工作的最高准则，主要会计法律包括《会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》
会计行政法规	由国务院制定并发布，或者国务院有关部门拟定并经国务院批准发布，主要包括《总会计师条例》和《企业财务会计报告条例》
会计部门规章	由国家主管会计工作的行政部门即财政部根据法律和国务院的行政法规、决定、命令制定
会计规范性文件	除会计行政法规以及部门规章外，由国务院财政部门依照法定权限、程序制定并公开发布，涉及公民、法人和其他组织权利义务，具有普遍约束力，在一定期限内反复适用的公文，通常以财会字文件印发

（二）会计核算制度体系

根据会计主体不同，我国统一的会计核算制度体系主要包括企业会计准则制度、政府及非营利组织会计准则制度和农村集体经济组织会计制度、基金(资金)类会计制度等。会计核算制度体系，如表 1-4 所示。

表 1-4 会计核算制度体系

企业会计准则制度	<p>(1)企业会计准则。包括 1 项基本准则、42 项具体准则、17 项企业会计准则解释等。此外，有效的《企业会计准则——应用指南》也属于企业会计准则体系的有机组成内容。</p> <p>(2)小企业会计准则。我国小企业会计准则主要包括《小企业会计准则》等。</p> <p>(3)企业会计制度。企业会计制度适用于执行企业会计准则、小企业会计准则的企业以外的其他企业</p>
政府及非营利组织会计准则制度	<p>(1)政府会计准则。我国的政府会计准则制度体系由政府会计基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释等组成。</p> <p>政府会计准则制度体系适用于政府会计主体。军队、已纳入企业财务管理体系的单位和执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体，其会计核算不适用政府会计准则制度体系。</p> <p>(2)非营利组织会计制度。非营利组织会计制度主要包括《民间非营利组织会计制度》和《工会会计制度》</p>
其他会计制度	其他会计制度包括基金(资金)类会计制度、农村集体经济组织会计制度和农民专业合作社社会会计制度

第二节 财务报告目标、会计信息质量要求和会计要素

考点三 财务报告目标 | ★

财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

考点四 会计信息质量要求 | ★★★

会计信息质量要求，如表 1-5 所示。

表 1-5 会计信息质量要求

可靠性	(1) 可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。 (2) 不得伪造、变造会计凭证和会计账簿；不得设置账外账；不得报送虚假财务报表
可理解性	可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，以便投资人等财务报告使用者理解和使用
相关性	相关性要求企业提供的会计信息应当与投资人等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资人等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测
可比性	可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。 (1) 同一企业不同时期可比(纵向可比)：可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。 (2) 不同企业相同会计期间可比(横向可比)：为了达到此要求，企业应采用国家统一规定的方法去进行会计处理
谨慎性	谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
及时性	及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后
重要性	重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项
实质重于形式	实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据

【说明】“会计信息质量要求”的具体应用，将在后续章节中进行总结。

考点五 会计要素 | ★★

(一) 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的，为企业拥有(有所有权)或者控制(没有所有权的)、预期会给企业带来经济利益的资源。

将一项资源确认为资产，还应同时满足以下条件：

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业(50% < 可能性 ≤ 95%)。
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

✎ **一心速记** → 资产 = 3+2。3：过去、现在、将来；2：很可能流入、可靠计量。

各种可能性，如表 1-6 所示。

表 1-6 各种可能性

情况	可能性
基本确定	95% < 发生的可能性 < 100%
很可能	50% < 发生的可能性 ≤ 95%
可能	5% < 发生的可能性 ≤ 50%
极小可能	0 < 发生的可能性 ≤ 5%

「一心速记」前不等后等，100% 除外

(二) 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

在同时满足以下条件时，确认为负债：

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

「一心速记」负债 = 3 + 2。3：过去、现在、将来；2：很可能流出、可靠计量。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的**剩余权益**(净资产、股东权益、老板权益)。

所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量。

(四) 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入应当在企业履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品或服务控制权时确认。

「一心速记」收入 VS 利得，如表 1-7 所示。

表 1-7 收入 VS 利得

项目	收入	利得
来源	日常活动(经常发生)	非日常活动(偶然发生)
举例	企业销售商品、提供服务等	彩票中奖 500 万元等
权益	导致所有者权益 ↑	导致所有者权益 ↑
归属	计入当期损益(利润)	(1) 计入当期损益(利润)。 (2) 计入所有者权益

(五) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关

的经济利益的总流出。

一心速记 + 费用 VS 损失，如表 1-8 所示。

表 1-8 费用 VS 损失

项目	费用	损失
来源	日常活动(经常发生)	非日常活动(偶然发生)
举例	管理费用、销售费用等	台风把货物卷走了
权益	导致所有者权益↓	导致所有者权益↓
归属	计入当期损益(利润)	(1) 计入当期损益(利润)。 (2) 计入所有者权益

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

考点六 可持续信息披露 | ★ 新增^①

(一) 国家统一的可持续披露准则体系

国家统一的可持续披露准则体系由基本准则、具体准则和应用指南组成。

(二) 可持续信息及其披露目标、要素和报告

可持续信息及其披露目标、要素和报告，如表 1-9 所示。

表 1-9 可持续信息及其披露目标、要素和报告

概念	指企业在环境、社会和治理等方面的可持续议题相关风险、机遇和影响的信息，包括国家法律法规要求披露的可持续信息
目标	向信息使用者提供重要的可持续风险、机遇和影响的信息，以便其作出经济决策、资源配置或者其他决策
要素	企业披露的可持续信息应当包括的四个核心要素：①治理；②战略；③风险和机遇管理；④指标和目标
报告	企业应当按照企业可持续披露准则的要求编制可持续发展报告。可持续发展报告应当与财务报表同时对外披露，监管部门另有要求的除外

(三) 可持续信息与财务报表信息的关联性

可持续信息与财务报表信息之间的关联，包括可持续定量信息直接取自财务报表相关项目

^① 根据本年教材知识点的新增或调整情况，对重要知识点进行 **新增** **调整** 标注。

数值，或者取自财务报表相关项目数值的一部分或者合计数。

除此之外，企业可持续信息与财务报表的关联性还体现在以下方面：

- (1) 可持续信息披露的报告主体应当与财务报表的报告主体保持一致。
- (2) 以货币计量的可持续信息应当使用与其相关财务报表一致的币种。
- (3) 企业可持续信息披露的报告期间应当与其财务报表的报告期间保持一致。
- (4) 可持续发展报告应当与财务报表同时对外披露，监管部门另有要求的除外。

【考频清单】 本章考频清单，如表 1-10 所示。

表 1-10 本章考频清单

考频	命题方向	题型
高频必须会 (考频≥4次)	会计信息质量要求(体现谨慎性、重要性、实质重于形式的事项有哪些)	单 ^① 、多、判
	导致所有者权益总额发生变动的事项有哪些	多
中频潜力股 (考频 2~3 次)	会计职业道德要求的核心、会计人员任用规定	多、判
	判断影响利润总额的事项	单
	直接计入所有者权益的利得或损失(考查具体事项或者结合外币金融资产考查)	单、多
低频看一眼 (考频 0~1 次)	会计法规制度体系	判
	资产的定义及确认条件	判

^① 本书考频清单数据根据考生回忆整理，仅供参考。其中单为“单项选择题”，多为“多项选择题”，判为“判断题”，计为“计算分析题”，综为“综合题”。

第二章 存 货

历年分值：3~5分

第一节 存货的确认和初始计量

考点一 存货的确认条件 | ★

存货，是指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储备的材料或物料等。企业持有存货的最终目的是为了销售。

存货在符合定义的情况下，同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 存货所包含的经济利益很可能流入企业。
- (2) 存货的成本能够可靠计量。

考点二 存货的初始计量 | ★★

存货应当按照成本进行初始计量，其成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(一) 外购的存货

外购存货的成本=价+税+费(……之前)，外购存货成本的核算，如表2-1所示。

表 2-1 外购存货成本的核算

项目	能否计入成本
(1) 购买价款：企业购入的材料或商品的 发票账单上列明的价款	√
(2) 购买存货发生的进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额等。 【解释】小规模纳税人购入货物相关的增值税、一般纳税人购入货物不可以抵扣的增值税计入成本	√
(3) 采购过程中发生的 运输费、保险费、装卸费	√
(4) 运输途中的 合理损耗 。 【一心速记】合理损耗与存货成本：合理损耗计入存货成本。存货总成本不变、总数量减少、单位成本变大	
(5) 非合理损耗，如自然灾害、意外事件和不明原因的途中损耗(计入营业外支出)	×
(6) 入库前的挑选整理费用等	√

续表

项目	能否计入成本
(7) 入库前的仓储费用。 一心速记 仓储费与存货成本：入库后发生的仓储费，一般不计入存货成本；如果是入库后发生的，为达到下一生产阶段所必需的仓储费用(如酒类产品)，则计入存货成本	√
(8) 生产过程中发生的季节性停工损失	√
(9) 商品流通企业的进货费用， 金额较小的 ，计入 销售费用	×
(10) 产品设计费用(了解)。产品设计费用一般计入管理费用，为特定客户设计产品所发生的设计费用计入存货成本	×

【提示】 企业通过外购方式取得确认为存货的**数据资源**，可归属于存货采购成本的数据权**属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理**等费用，也应当计入有关存货的采购成本。 **新增**

【例题 1·多选题】 下列项目中，应计入存货成本的有()。

- A. 商品流通企业金额较小的进货费用
- B. 自然灾害造成的停工损失
- C. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
- D. 存货的加工成本

解析 ▽

(1)	选项 A 不可选，商品流通企业金额较小的进货费用，计入销售费用
(2)	选项 B 不可选，自然灾害造成的停工损失，应计入营业外支出
(3)	选项 C 可选，在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用，应计入存货成本
(4)	选项 D 可选，存货应当按照成本进行初始计量，其成本包括采购成本、加工成本和其他成本

答案 → CD

(二) 通过进一步加工而取得的存货

1. 委托加工物资

(1) 增值税、消费税与委托加工物资，如表 2-2 所示。

表 2-2 增值税、消费税与委托加工物资

税种	情形	是否计入成本	会计分录
增值税	一般纳税人+增值税专用发票等可以抵扣的增值税进项税额	不计入	借：应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：银行存款等
	小规模纳税人或其他不能抵扣的增值税进项税额	计入	借：委托加工物资 贷：银行存款等

续表

税种	情形	是否计入成本	会计分录
消费税	收回委托加工物资后， 直接用于销售 或生产非应税消费品	计入	借：委托加工物资 贷：银行存款等
	收回委托加工物资后， 用于应税消费品的再加工 而后再出售	不计入	借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款等

(2) 委托加工物资的组成计税价格。

委托加工物资组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税比例税率) (砍一刀)。

【例】甲公司委托乙公司加工一批材料，发出材料的成本为 50 万元，加工费为 35 万元。假设消费税税率为 15%。不考虑其他因素，计算甲公司委托加工物资的组成计税价格是多少？

答案 →

委托加工物资组成计税价格 = (材料成本 50 + 加工费 35) ÷ (1 - 消费税比例税率 15%) = 100 (万元)。

【例题 2 · 多选题】下列各项中，增值税一般纳税人企业应计入收回委托加工物资成本的有()。

- A. 随同加工费支付的增值税
- B. 发出的原材料成本
- C. 支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税
- D. 支付的收回后继续加工应税消费品的委托加工物资的消费税

解析 ▽

(1)	选项 A 不可选，支付的增值税可作为进项税额抵扣，不计入收回委托加工物资的成本
(2)	选项 B 和 C 可选，委托加工物资的成本：料、工、费，小心税。 借：委托加工物资 贷：原材料、银行存款
(3)	选项 D 不可选，支付的用于连续生产应税消费品的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方

答案 → BC

2. 自行生产的存货

自制存货的成本 = 直接材料 + 直接人工 + 制造费用。制造费用的内容和处理，如表 2-3 所示。

表 2-3 制造费用的内容和处理

内容	(1) 企业生产部门(如生产车间)管理人员的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费。 (2) 季节性和修理期间停工损失。 (3) 与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用。 (4) 为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用。 (5) 产品生产用的自行开发或外购的无形资产摊销等(可先计入制造费用，后分配计入产品成本)
----	---

续表

常识	在生产车间只生产一种产品的情况下，企业归集的制造费用可直接计入该产品成本；在生产多种产品的情况下，企业应采用与该制造费用相关性较强的方法对其进行合理分配
----	--

(三) 其他方式取得存货

其他方式取得存货的成本，如表 2-4 所示。

表 2-4 其他方式取得存货的成本

投资者投入存货	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。合同或协议约定价值不公允的情况下，按照公允价值作为存货的入账价值，公允价值与约定价值之间的差额计入资本公积。 新增 一心速记 ：合同协议，保持公允
通过提供劳务取得的存货	通过提供劳务取得存货的，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

第二节 存货的期末计量

考点三 存货减值的相关核算 | ★★★

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

一心速记：孰低原则，体现了谨慎性原则。

(一) 存货的成本

存货成本是指期末存货的实际成本。

需要加工的产品存货的成本=直接材料+直接人工(即“尚需发生的加工成本”)+制造费用。

(二) 存货的可变现净值

1. 可变现净值的概念

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。

【提示 1】 企业预计的销售存货现金流量，并不完全等于存货的可变现净值。

【提示 2】 存货在销售过程中可能发生的销售费用和相关税费，以及为达到预定可销售状态还可能发生的加工成本等相关支出，构成现金流入的抵减项目。

2. 存货可变现净值的计算

存货可变现净值的计算，如表 2-5 所示。

表 2-5 存货可变现净值的计算

看目的		可变现净值	提示
直销类	对外销售的库存商品	商品的估计售价-估计的销售费用和相关税费	估计售价： 合同内，用合同价；合同外，用市场价
	对外销售的原材料	原材料的估计售价-估计的销售费用和相关税费	
加工类	生产产品用原材料	完工产品 的估计售价-进一步 加工为产品 需要发生的成本- 完工产品 估计的销售费用和相关税费	需要加工的材料依赖产品

【例题 3·计算分析题】甲公司是一家辣白菜制造企业。为满足冬季市场需求，购入大白菜一批，成本 100 元，估计售价 150 元，估计销售费用 10 元。预计将大白菜加工成辣白菜尚需发生加工成本 50 元。辣白菜的估计售价为 200 元，估计销售费用 20 元。不考虑其他因素。

要求：计算该批大白菜和辣白菜的可变现净值。（以元为单位）

答案→

大白菜的可变现净值=估计售价 200-加工成本 50-销售费用 20=130(元)。

辣白菜的可变现净值=估计售价 200-销售费用 20=180(元)。

一心速记 1→关于“加工类”存货(如，需要加工的原材料)：

- (1) 计算可变现净值时，依赖最终的完工产品。
- (2) 测算“加工”类存货是否发生减值时，**先测产品，再测材料**。

一心速记 2→存货期末计量的整体思路(成净小书包)，如图 2-1 所示。

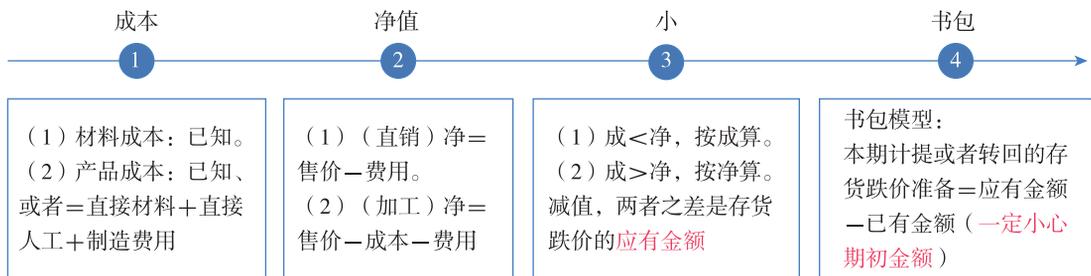


图 2-1 存货期末计量的整体思路(成净小书包)

【例题 4·单选题】甲公司 2×24 年 12 月 10 日签订了一项不可撤销合同，合同约定产品的售价是 205 元/件，销售数量 1 000 件，2×25 年 1 月 15 日交货。2×24 年年末甲公司剩余存货 1 500 件，成本 200 元/件，市场销售价格 191 元/件，预计销售费用均为 1 元/件。假定至 2×24 年 12 月 31 日，该产品未计提存货跌价准备。不考虑其他因素，2×24 年年末甲公司应计提的存货跌价准备是()元。

- A. 15 000 B. 0 C. 1 000 D. 5 000

解析 ▽

(1)	看题干最后一行,明确目的。成本 VS 可变现净值→存货跌价准备		
(2)	【陷阱点拨】涉及合同,需要注意:签订合同的存货,售价应当选合同价;未签订合同的存货,售价应当选择市场价。有合同部分和无合同部分应分别核算		
(3)	四步走	签订合同的 1 000 件	未签订合同的 500 件
	成	200 000 元	100 000 元
	净	$(205-1) \times 1\,000 = 204\,000$ (元)	$(191-1) \times 500 = 95\,000$ (元)
	小	成本 < 可变现净值	成本 > 可变现净值
	书包	未发生减值,计提 0	减值 5 000 元,跌价准备无期初,计提 5 000 元
(4)	综上,应计提存货跌价准备 5 000 元		

答案 → D

❖ 一心速记 ❖ 存货的账面余额 VS 账面价值:

存货的账面余额 = 成本(存货相关 T 型账户的期末余额)。

存货的账面价值 = 存货的账面余额 - 存货跌价准备。

【例题 5·单选题】甲公司期末原材料数量为 10 吨,账面成本为 90 万元,已计提存货跌价准备 15 万元。该原材料专门用于生产与乙公司所需合同约定的 20 台 Y 产品,合同约定的售价为每台 10 万元(不含增值税),估计将该原材料加工成 Y 产品每台尚需发生加工成本 5 万元,销售每台 Y 产品预计将发生相关税费 1 万元。本期期末市场上该原材料每吨售价为 9 万元,估计销售每吨原材料将发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料应计提存货跌价准备为()万元。

- A. -5 B. 5 C. -14 D. 15

解析 ▽

(1)	看题干最后一行,明确目的。对于需要加工的原材料的减值:先测产品(是否减值),后测材料
(2)	先测 Y 产品: ①成本 = $90 + 20 \times 5 = 190$ (万元)。 ②可变现净值 = $20 \times (10 - 1) = 180$ (万元)。 ③成本 > 可变现净值, Y 产品发生减值。 ④存货跌价准备应有金额 = $190 - 180 = 10$ (万元)
	再测材料: ①成本为 90 万元。 ②可变现净值 = $20 \times (10 - 5 - 1) = 80$ (万元)。
	【陷阱点拨】Y 产品发生了减值,所以该批材料也发生了减值,应该以 Y 产品为基础来计算该批材料的可变现净值。
	③成本 > 可变现净值,发生减值金额 = $90 - 80 = 10$ (万元)。 ④期末原材料“存货跌价准备”科目余额为 10 万元(应有金额),原已计提存货跌价准备 15 万元(已有金额);本期应转回减值 5 万元(计提存货跌价准备 - 5 万元)

续表

(4)	综上, 期末该原材料应计提存货跌价准备为-5 万元(即转回 5 万元的存货跌价准备)
-----	--

答案 → A

一心速记 + 用于生产产品的材料, 材料的减值等于产品的减值, 小心材料期初的存货跌价准备!

【例题 6·单选题】2×24 年 12 月 31 日, 甲公司库存丙材料的实际成本为 100 万元, 不含增值税的销售价格为 80 万元, 拟全部用于生产 1 万件丁产品, 将该批材料加工成丁产品尚需投入的成本总额为 40 万元。由于丙材料市场价格持续下降, 丁产品每件不含增值税的市场价格由原 160 元下降为 110 元, 估计销售该批丁产品将发生销售费用及相关税费合计为 2 万元。不考虑其他因素, 2×24 年 12 月 31 日甲公司该批丙材料的账面价值应为() 万元。

- A. 68 B. 70 C. 80 D. 100

解析 ▽

(1)	看题干最后一行, 明确目的。丙材料的账面价值, 孰低原则
	先测产品: ①成本=100+40=140(万元)。
(2)	②可变现净值=110-2=108(万元)。 ③可变现净值低于成本, 丁产品发生减值, 存货跌价准备的应有金额(期末金额)=140-108=32(万元)。 ④本题并未告知存货跌价准备的期初金额, 所以不必计算应该计提的减值准备
	再测材料: ①成本为 100 万元。
(3)	②可变现净值=110-2-40=68(万元)。 【陷阱点拨】 产品发生了减值, 所以丙材料也发生了减值, 应以丁产品为基础来计算该批材料的可变现净值。 ③成本>可变现净值, 与原材料相关的存货跌价准备应有金额(期末金额)=100-68=32(万元)
(4)	综上, 存货的账面价值以成本与可变现净值孰低计量, 所以 2×24 年 12 月 31 日丙材料的账面价值为 68 万元

答案 → A

(三) 存货跌价准备相关分录

存货跌价准备的相关分录, 如表 2-6 所示。

表 2-6 存货跌价准备的相关分录

业务	分录	提示
计提(补提)时	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备	资产减值损失是损益类科目

