



老会计-用心传递温度

考点7 库存商品

库存商品		
(一) 库存商品的内容	为了反映和监督库存商品的增减变动及其结存情况,企业应当设置“库存商品”科目,借方登记验收入库的库存商品成本,贷方登记发出的库存商品成本,期末余额在借方,反映各种库存商品的实际成本。	
(二) 库存商品的账务处理	1. 验收入库商品	对于库存商品采用实际成本核算的企业,当产品完成生产并验收入库时,应按实际成本,借记“库存商品”科目,贷记“生产成本——基本生产成本”科目。
	2. 发出商品	企业销售商品、确认收入结转销售成本,借记“主营业务成本”等科目,贷记“库存商品”科目。
	3. 商品流通企业商品发出的核算	

1. 验收入库商品

【例 3-67】甲公司“商品入库汇总表”记载,某月已验收入库 Y 产品 1000 台,实际单位成本 5000 元,共计 5000000 元;Z 产品 2000 台,实际单位成本 1000 元,共计 2000000 元。甲公司应编制如下会计分录:

借: 库存商品——Y 产品 5 000 000
 ——Z 产品 2 000 000
 贷: 生产成本——基本生产成本——Y 产品 5 000 000
 ——基本生产成本——Z 产品 2 000 000

2. 发出商品

【例 3-68】甲公司月末汇总的发出商品中,当月已实现销售的 Y 产品有 500 台,Z 产品有 1 500 台。该月 Y 产品实际单位成本 5 000 元,Z 产品实际单位成本 1 000 元。在结转其销售成本时,甲公司应编制如下会计分录:

借: 主营业务成本 4 000 000
 贷: 库存商品——Y 产品 2 500 000
 ——Z 产品 1 500 000

【专题】商品流通企业商品发出的核算	
方法	计算
(一) 毛利率法	$\text{毛利率} = \text{销售毛利} / \text{销售额} \times 100\%$ $\text{本期销售净额} = \text{商品销售收入} - \text{销售退回与折让}$ $\text{本期销售毛利} = \text{本期销售净额} \times \text{毛利率}$ $\text{本期销售成本} = \text{销售净额} - \text{销售毛利} = \text{销售净额} \times (1 - \text{毛利率})$ $\text{本期期末存货成本} = \text{期初存货成本} + \text{本期购货成本} - \text{本期销售成本}$
(二) 售价金额核算法	$\text{商品进销差价率} = (\text{期初库存商品的进销差价} + \text{本期购入商品的进销差价}) / (\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价})$ $\text{本期销售商品应分摊的商品进销差价} = \text{本期商品销售收入} \times \text{商品进销差价率}$ $\text{本期销售商品的成本} = \text{本期商品销售收入} - \text{本期已销商品应分摊的商品进销差价} = \text{本期商品销售收入} \times (1 - \text{商品进销差价率})$ $\text{期末结存商品的成本} = \text{期初库存商品的进价成本} + \text{本期购进商品的进价成本} - \text{本期销售商品的成本}$



老会计-用心传递温度

	本-本期销售商品的成本
--	-------------

【例 3-69】某商场采用毛利率法进行核算，2020 年 4 月 1 日针织品库存余额 18 000 000 元，本月购进 30 000 000 元，本月销售收入 34 000 000 元，上季度该类商品毛利率为 25%。

本月已销商品和月末库存商品的成本计算如下：

销售毛利=34 000 000 ×25% =8 500 000 （元）

本月销售成本=34 000 000 -8 500 000 =25 500 000 （元）

月末库存商品成本=18 000 000 +30 000 000 -25 500 000 =22 500 000 （元）

【例 3-70】某商场为增值税一般纳税人，库存商品采用售价金额核算法进行核算。2020 年 7 月期初库存商品的进价成本为 1 000 000 元，售价总额为 1 100 000 元，本月购进该商品的进价成本为 750 000 元，售价总额为 900 000 元，本月销售收入为 1 200 000 元。有关会计处理如下：

本月购入商品验收入库，按售价金额入账，编制如下会计分录

借：库存商品 900 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 97500
 贷：银行存款 847500
 商品进销差价 150000

确认本月商品销售收入，编制如下会计分录

借：银行存款 1356 000
 贷：主营业务收入 1200 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 156 000

同时，按售价结转销售成本，注销柜台的商品经营责任，编制如下会计分录：

借：主营业务成本 1200 000
 贷：库存商品 1200 000

（3）月末，计算销售商品应分摊商品进销差价

商品进销差价率=（100 000+ 150 000）÷（1 100 000 +900 000）×100% =12.5%

已销商品应分摊的商品进销差价=1 200 000 ×12. 5% =150 000 （元）

本期销售商品的实际成本=1 200 000 -150 000 = 1 050 000 （元）

期末结存商品的实际成本=1 000 000 +750 000 -1 050 000 =700 000 （元）

【例题·多选题】下列各项中，企业应通过“库存商品”科目核算的有（ ）。（2020 年）

- A. 存放在门市部准备出售的商品
- B. 已完成销售手续但购方在月末尚未提取的产品
- C. 发出展览的商品
- D. 接受来料加工制造的代制品

【答案】ACD

【解析】库存商品具体包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品（选项 A）、发出展览的商品（选项 C）、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品（选项 D）和为外单位加工修理的代修品等。选项 B，已完成销售手续但购买方尚未提取的产品，控制权已经转移，不属于企业的库存商品。