



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	

【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	$\text{商品进销差价率} = (\text{期初库存商品的进销差价} + \text{本期购入商品的进销差价}) / (\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价})$ $\text{本期销售商品应分摊的商品进销差价} = \text{本期商品销售收入} \times \text{商品进销差价率}$ $\text{本期销售商品的成本} = \text{本期商品销售收入} - \text{本期已销商品应分摊的商品进销差价} = \text{本期商品销售收入} \times (1 - \text{商品进销差价率})$



	期末结存商品的成本=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-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 847 500
 商品进销差价 150 000

确认本月商品销售收入，编制如下会计分录

借：银行存款 1 356 000
 贷：主营业务收入 1 200 000
 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 1 200 000
 贷：库存商品 1 200 000

（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·单选题】甲企业的库存商品采用售价金额法核算，2021 年 12 月初库存商品的进价成本总额为 200 万元，售价总额为 220 万元，当月购进的商品的进价成本总额为 150 万元，售价总额为 180 万元，当月实现销售收入总额为 240 万元，不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日该公司结存商品的实际成本总额为（ ）万元。

- A. 110
- B. 180
- C. 160
- D. 140

【答案】D

【解析】商品进销差异率=（220-200+180-150）/（220+180）=12.5%
销售产品实际成本=240×（1-12.5%）=210（万元）



结存商品实际成本=200+150-210=140（万元）

老会计
www.lkj100.com