



第四节 存货



本节概要

存货概述

存货的初始计量

发出存货的计价方法

原材料

周转材料

委托加工物资

库存商品

存货清查

存货减值



第四节 存货

知识点一 存货概述

（一）存货的管理

存货是指企业：

- [1] 在日常活动中持有以备出售的产品或商品、
- [2] 处在生产过程中的在产品
- [3] 在生产过程或提供劳务过程中储备的材料或物料等。



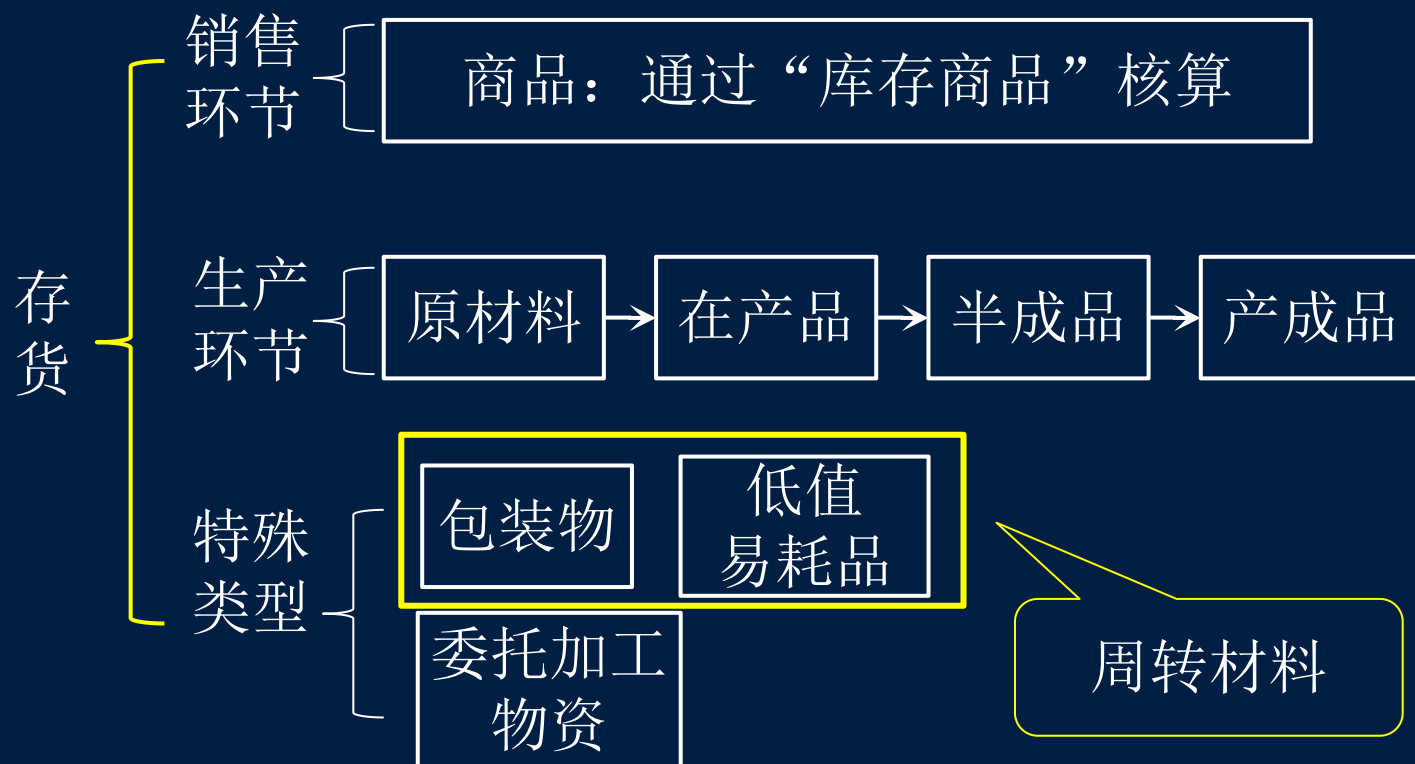
第四节 存货

（二）存货的核算内容

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、商品以及周转材料等。



第四节 存货





第四节 存货

【提示1】用于建造固定资产的工程物资不属于存货。

【提示2】房地产开发企业开发建造的商品房，属于存货。



第四节 存货

知识点二 存货的初始计量

（一）存货的采购成本

1. 存货应当按照~~成本~~进行初始计量。

存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本以及自制存货成本等。



第四节 存货



存货的采购成本=购买价款+相关税费+运输费+装卸费+保险费+其他可归属于存货采购成本的费用

1. 购买价款是指企业购入的材料或商品的发票账单上列明的价款，但不包括按照规定可以抵扣的增值税税额。

2. 相关税费是指企业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以及相应的教育费附加等应计入存货采购成本的税费。

3. 其他可归属于存货采购成本的费用

如：在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。



第四节 存货

【提示】

①增值税一般纳税人购入货物相关的增值税可以抵扣的不计入成本，不能抵扣的应计入成本；

②增值税小规模纳税人购入货物相关的增值税计入存货成本；

③进口关税计入存货成本；

④采购发生的消费税和资源税一般计入存货成本。



第四节 存货

【提示】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应计入所购商品成本。

企业也可以将 <u>进货费用</u> 先进行归集，期末，按照所购商品的存销情况进行分摊	1. 对于已销售商品的 <u>进货费用</u> ，计入 <u>当期主营业务成本</u>
	2. 对于未售商品的 <u>进货费用</u> ，计入期末存货成本

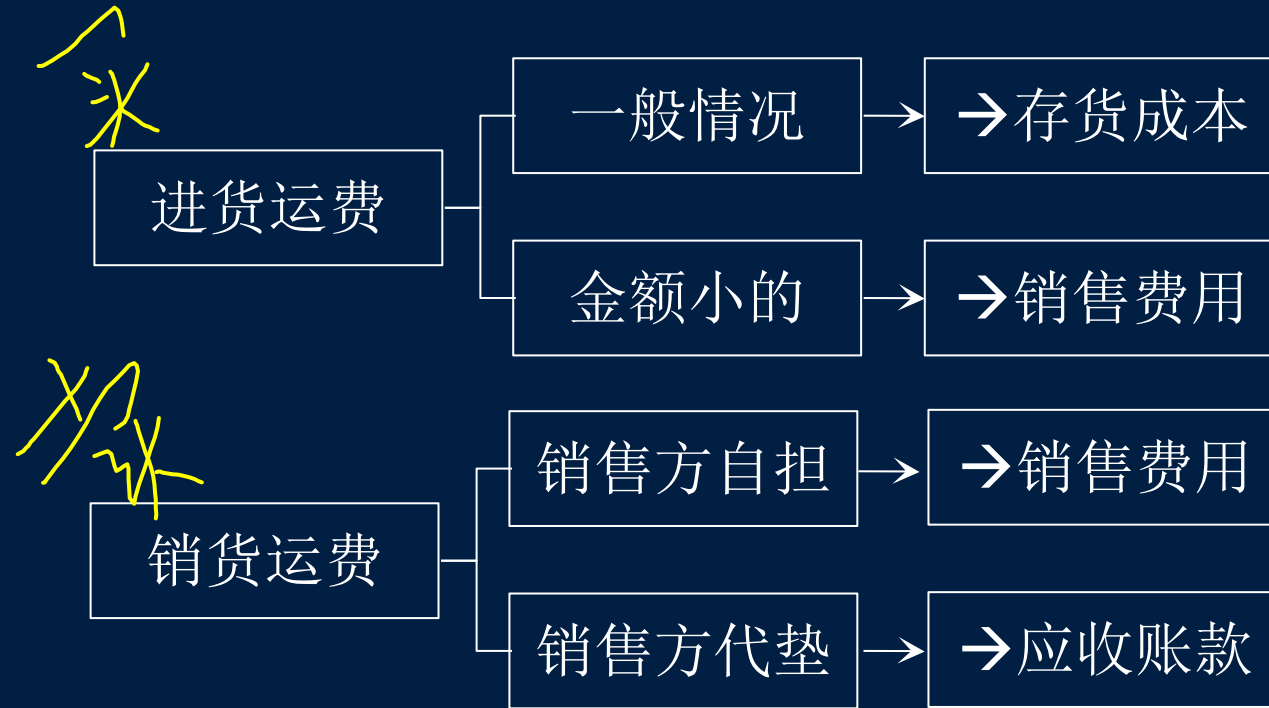
企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期销售费用。



第四节 存货

判断原则：区分进货运费和销货运费

只有进货运费才能进存货成本。





第四节 存货

（二）加工取得存货的成本

存货的加工成本是指在存货的加工过程中发生的追加费用，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

1. 直接人工是指企业在生产产品过程中发生的直接从事产品生产人员的职工薪酬。

2. 制造费用是指企业为生产产品而发生的各项间接费用。

3. 委托外单位加工完成的存货

成本 = 实际耗用的原材料或半成品 + 加工费 + 装卸费 + 保险费 + 委托加工的往返运输费 + 按规定应计入存货成本的税费



第四节 存货

(三) 存货的其他成本

企业设计费用通常	计入当期损益
为特定客户，且直接可确定设计费用	计入存货成本



第四节 存货

（四） 企业自制存货的成本

成本 = 直接材料 + 直接人工 + 制造费用等各项实际支出



第四节 存货

（五）下列费用不应计入存货成本，而应在其发生时计入当期损益

1. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用，应在发生时计入当期损益，不应计入存货成本。

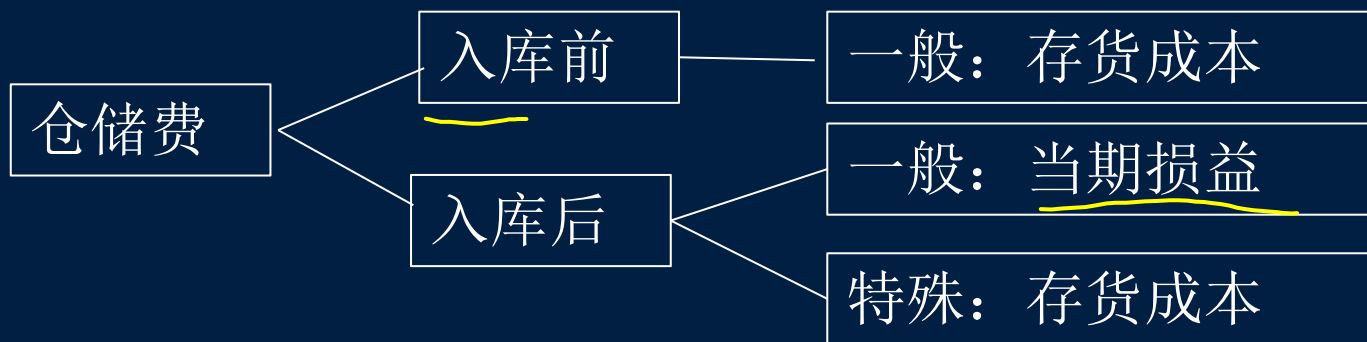
如由于自然灾害造成的材料毁损，不应计入存货成本，而应确认为当期损益（营业外支出）。

2. 仓储费用指企业在存货采购入库后发生的储存费用，应在发生时计入当期损益（管理费用）。



第四节 存货

【提示】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。如某种酒类产品生产企业为使生产的酒达到规定的产品质量标准而必须发生的仓储费用，应计入酒的成本。





第四节 存货

3. 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出，应在发生时计入当期损益，不得计入存货成本。



第四节 存货

下列项目，是否应计入企业存货成本？

购买价款；采购过程运输费、装卸费、保险费； 入库前的挑选整理费用；运输途中合理损耗	✓
正常产品设计费	✗ 管理费用
销售相关的运输费、装卸费等	✗ 销售费用
生产过程发生的料、工、费	✓
存货入库后发生的储存费用	✗ 管理费用
可抵扣的进项税	✗ 应交税费
特定客户的设计费用	✓



第四节 存货

下列项目，是否应计入企业存货成本？

非正常消耗的料、工、费	× <u>营业外支出</u>
进口关税、消费税、资源税、不可抵扣的进项税	√
在生产过程中为达到下一个 <u>阶段所必需的存储费用</u>	√



经典例题

【多选题】下列各项中，应计入企业存货成本的有（ ）。

(2018)

- A. 存货采购运输途中发生的定额内合理损耗
- B. 存货加工过程中发生的直接人工成本
- C. 为特定客户设计产品所发生的可直接确定的设计费用
- D. 购买存货时支付的进口关税



经典例题

答案：ABCD

解析：存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益，但是为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货成本。



经典例题

【单选题】甲企业为增值税小规模纳税人，本月采购原材料2 060千克，每千克50元（含增值税），运输途中的合理损耗为60千克，入库前的挑选整理费用为500元，企业该批原材料的入账价值为（ ）元。

A. 100 500

B. 103 500

C. 103 000

D. 106 500





经典例题

答案：B

解析：运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费用计入采购原材料的成本，甲企业该批原材料的入账价值= $2060 \times 50 + 500 = 103\ 500$ （元）。



经典例题

100

1

01

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，2019年9月购入一批原材料，增值税专用发票上注明的价款为50万元。增值税税额为~~6.5万元~~。款项已经支付。另以银行存款支付装卸费0.3万（不考虑增值税）。入库时发生挑选整理费0.2万元。运输途中发生合理损耗0.1万元。不考虑其他因素。该批原材料的入账成本为（ ）万元。

A. 50.5

B. 59

C. 50.6

D. 50.4

✓

50 + 0.3 + 0.2



经典例题

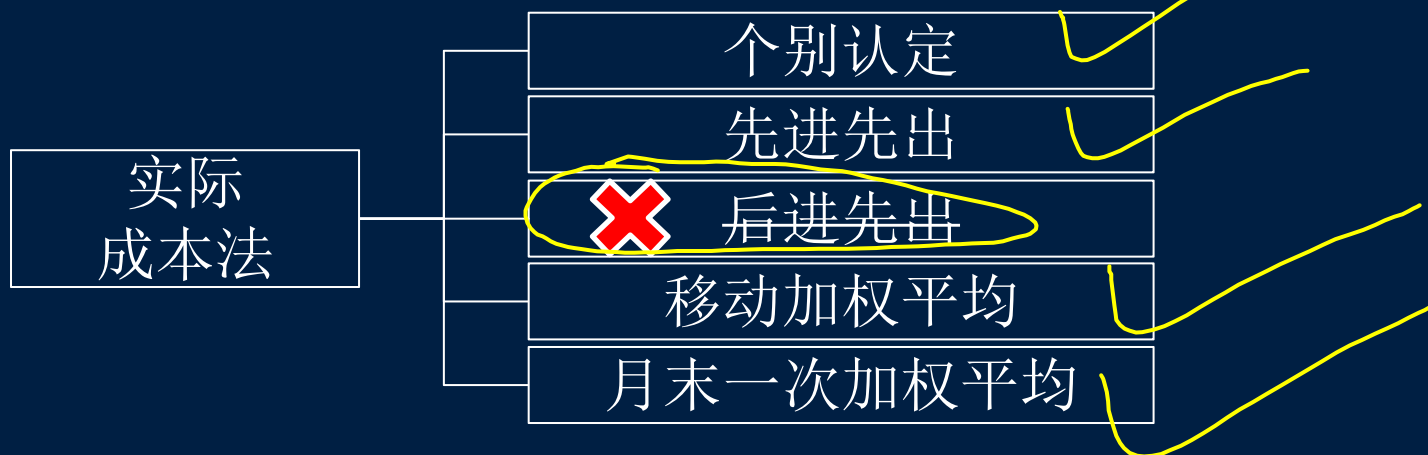
答案：A

解析：存货的采购成本包括购买价款、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。所以本题中原材料的入账成本 $= 50 + 0.3 + 0.2 = 50.5$ （万元）。



第四节 存货

知识点三 发出存货的计价方法





经典例题

【多选题】下列各项中，企业可以采用的发出存货成本计价方法有（ ）。

A. 先进先出法

B. 移动加权平均法

C. 个别计价法

D. 成本与可变现净值孰低法



经典例题

答案：ABC

解析：在实际成本核算方式下，企业应当采用的发出存货成本的计价方法有个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。



第四节 存货

（一）个别计价法

按照各种存货逐一辨认各批发出存货和期末存货所属的购进批别或生产批别，分别按其购入或生产时所确定的单位成本计算各批发出存货和期末存货成本的方法。

【提示】在个别计价法下，把每一种存货的实际成本作为计算发出存货成本和期末存货成本的基础。



第四节 存货

(1) 优点	成本计算准确，符合实际情况
(2) 缺点	在 <u>存货收发频繁</u> 情况下，其发出成本分辨的工作量较大
(3) 适用范围	一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，如 <u>珠宝、名画等贵重物品</u>



第四节 存货

（二）先进先出法

先进先出法指以先购入的存货应先发出（销售或耗用）这样一种存货实物流动假设为前提，对发出存货进行计价的一种方法。

（1）优点	可以随时 <u>结转发出存货发出成本</u>
（2）缺点	存货业务较多且单价不稳定时， <u>工作量较大，较繁琐</u>



第四节 存货

【提示】在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；在物价持续下降时，会低估企业存货价值和当期利润。

【上升高估，下降低估】

1. 1	2	100
1. 5	3	500
1. 10	2	800
1. 11	5	



经典例题

【单选题】 某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2023年9月1日，甲材料结存200千克，每千克实际成本为300元；9月7日购入甲材料350千克，每千克实际成本为310元；9月21日购入甲材料400千克，每千克实际成本为290元；9月28日发出甲材料500千克。9月份甲材料发出成本为（ ）元。

$$\begin{array}{r} 200 \times 300 \\ + \\ 300 \times 310 \end{array}$$

A. 145000

B. 150000

C. 153000 ✓

D. 155000

$$\begin{array}{r} \text{9.1} \quad 200 \quad 300 \\ \text{9.7} + \quad 350 \quad 310 \\ \text{9.21} + \quad 400 \quad 290 \\ \text{9.28} - \quad 500 \end{array}$$



经典例题

答案：C

解析：发出材料成本= $200 \times 300 + 300 \times 310 = 153000$ （元）。

首先发出结存材料的200千克，即成本为 200×300 ；然后发出9月7日购入的350千克中的300千克，即成本为 300×310 ，则发出材料的总成本为

$200 \times 300 + 300 \times 310 = 153000$ （元）。



第四节 存货

（三）月末一次加权平均法

是指以本月全部进货数量加上月初存货数量作为权数，去除本月全部进货成本加上月初存货成本，计算出存货的加权平均单位成本，以此为基础计算本月发出存货的成本和期末存货的成本的一种方法。

$$\begin{aligned}\text{存货单位成本} &= \frac{\text{月初成本} + \text{本期进货总成本}}{\text{月初数量} + \text{本月进货总数量}} \\ &= \underline{\text{总成本}} / \text{总数量}\end{aligned}$$



第四节 存货

本月发出存货的成本 = 本月 发出存货的数量 × 存货单位成本

本月月末结存存货成本 = 月末结存存货的数量 × 存货单位成本

或：

本月月末结存存货成本 = 月初结存存货成本 + 本月收入存货成本 - 本月发出存货成本



第四节 存货

(1) 优点	只在月末一次计算加权平均单价，可以简化成本 计算工作
(2) 缺点	由于月末一次计算 <u>加权平均单价和发出存货成本</u> ， 不便于存货成本的日常管理与控制



经典例题

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法核算发出材料成本。2023年6月1日结存乙材料200件、单位成本35元，6月10日购入乙材料400件、单位成本40元，6月20日购入乙材料400件、单位成本45元。当月发出乙材料600件。不考虑其他因素，该企业6月份发出乙材料的成本为（ ）元。

- A. 24600
- B. 25000
- C. 26000
- D. 23000

✓

$$\begin{array}{l} 6.1 \quad 200 \times 35 = 7000 \\ 6.10 + 400 \times 40 = 16000 \\ 6.20 + 400 \times 45 = 18000 \\ \hline - 600 \times 41 = 24600 \end{array}$$



经典例题

答案：A

解析：该企业 6 月份发出乙材料的成本 = $(200 \times 35 + 400 \times 40 + 400 \times 45) \div (200 + 400 + 400) \times 600 = 24600$ （元）。



第四节 存货

（四）移动加权平均法

移动加权平均法是指以每次进货的成本加上原有结存存货的成本的合计额，除以每次进货数量加上原有库存存货的数量的合计数，据以计算加权平均单位成本，作为在下次进货前计算各次发出存货成本依据的一种方法。

【提示】相当于月末一次加权平均法的循环运用，每购入一次货物就需重新计算一次成本



第四节 存货

存货单位成本 = (原有结存存货的成本 + 本次进货的成本) ÷ (原有结存存货数量 + 本次进货数量)

本次发出存货成本 = 本次发出存货数量 × 本次发货前存货的单位成本

本月月末结存存货成本 = 月末结存存货的数量 × 本月月末存货单位成本



第四节 存货

(1) 优点	能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观
(2) 缺点	由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对收发货较频繁的企业不太适用



经典例题

【单选题】 A 公司月初结存甲材料13吨， 每吨单价8290元， 本月购入情况如下： 3日购入5吨， 单价8800元； 17日购入12吨， 单价7900元。本月领用情况如下： 10日领用10吨； 28日领用10吨。A公司采用移动加权平均法计算发出存货成本， 则A公司期末结存甲材料成本为 ~~83~~ 元。

A. 81126.70

B. 78653.25

C. 85235.22

D. 67221.33

$$\begin{array}{l} 3 + 5 \quad 8800 \checkmark \\ 10 - 10^x \checkmark \quad 8431.67 \\ 17 + 12 \quad 7900 \textcircled{8} \\ 28 - 10 \quad 8112.67 \end{array}$$



经典例题

答案：A

解析：3日购入后的平均单价

$$= \frac{(13 \times 8290 + 5 \times 8800)}{(13 + 5)}$$

$$= 8431.67 \text{ (元)};$$

17日购入后的平均单价

$$= \frac{[(18 - 10) \times 8431.67 + 12 \times 7900]}{(8 + 12)}$$

$$= 8112.67 \text{ (元)};$$

$$\text{月末结存甲材料数量} = 13 + 5 + 12 - 10 - 10 = 10 \text{ (吨)};$$

$$\text{结存甲材料成本} = 10 \times 8112.67 = 81126.70 \text{ (元)}。$$



第四节 存货

知识点四 原材料

原材料的日常收入、发出及结存可以采用实际成本核算，
也可以采用计划成本核算。

10元



第四节 存货

（一）采用实际成本核算

企业采用实际成本核算，主要应设置的会计科目有“原材料”“在途物资”“应付账款”等科目。



第四节 存货

原材料

入库材料的 实际成本	发出材料的实 际成本
反映企业库 存材料的实 际成本	



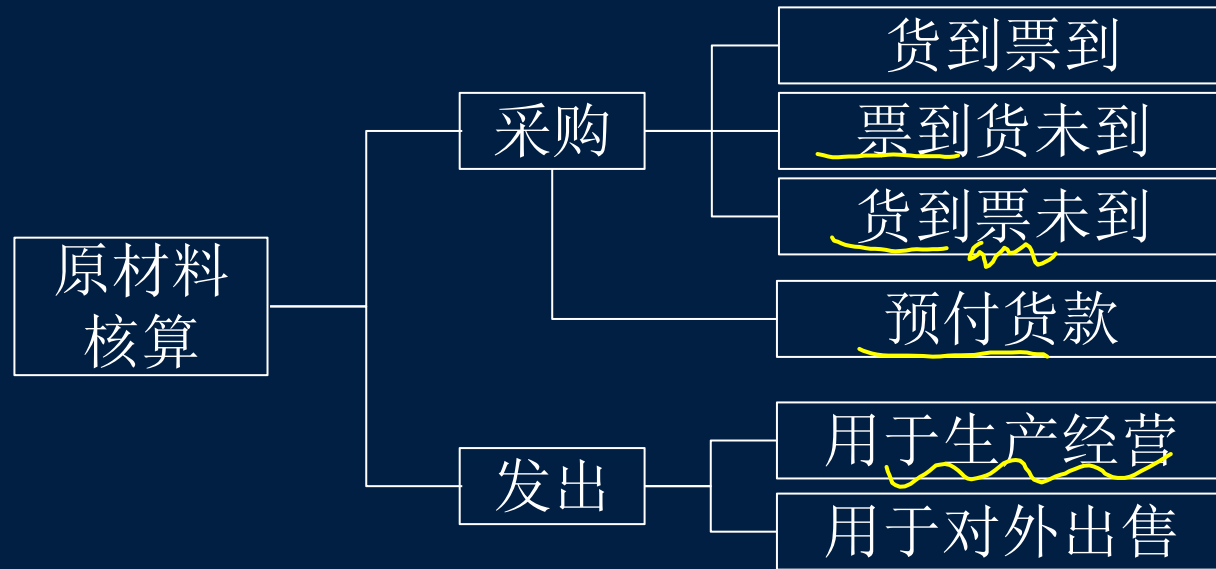
第四节 存货

在途物资

企业购入的在途物资的实际成本	入库的在途物资的实际成本
反映企业在途物资的采购成本	



第四节 存货





第四节 存货

情形	会计分录
(1) 发票账单与材料同时到	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
(2) 发票账单已到、材料未到	借：在途物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 待材料到达： 借：原材料 贷：在途物资



第四节 存货

情形	会计分录
(3) 材料已到、发票账单未到	借：原材料 贷：应付账款——暂估应付账款 下月初红字冲回会计分录： 借：原材料（ 金额红字 ） 贷：应付账款——暂估应付账款 （ 金额红字 ）



第四节 存货

情形	会计分录
(4) 预付货款、材料未到	借：预付账款 贷：银行存款等 待验收入库： 借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款



第四节 存货

生产经营领用材料	借：生产成本【 <u>生产车间领用</u> 】 <u>制造费用</u> 【 <u>车间管理部门领用</u> 】 <u>销售费用</u> 【 <u>销售部门领用</u> 】 <u>管理费用</u> 【 <u>行政部门领用等</u> 】 贷：原材料
出售材料结转成本	借：应收账款等 <u>贷：其他业务收入</u> 应交税费—应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：原材料
发出委托外单位加工的材料	借：委托加工物资 贷：原材料



第四节 存货

(二) 采用计划成本核算

(1) 材料采用计划成本核算时，材料的收发及结存均按照计划成本计价。

使用的会计科目有原材料、材料采购、材料成本差异。

(2) 材料实际成本与计划成本的差异，通过材料成本差异科目核算。

(3) 月末，计算本月发出材料应负担的成本差异并进行分摊，根据领用材料的用途计入相关资产的成本或当期损益，从而将发出材料的计划成本调整为实际成本。

原：

材料成本差异



第四节 存货

$$\boxed{\text{实际成本}} - \boxed{\text{计划成本}} = \boxed{\text{成本差异}}$$

谁减谁，要记住！
记不住怎么办？
口诀：一切从实际
出发



第四节 存货

8

11

10.

$$\boxed{\text{实际成本}} - \boxed{\text{计划成本}} = \boxed{\text{成本差异}}$$

	成本差异	成本差异率	成本差异科目
超支差	正数	正数	借方
节约差	负数	负数	贷方



第四节 存货

多

材料成本差异

少

购入材料的超支差异

购入材料的节约差异

发出材料的节约差异

发出材料的超支差异

尚未结转的超支差异

尚未结转的节约差异

来
去
余

借方大于贷方表示超支；贷方大于借方表示节约。

材料成本差异记账方向提示：视同是资产科目，超支意味着资产应该增加，节约意味着资产应该减少。结转时相反即可。



第四节 存货

采购入库时：（举例实际80，计划50）

借：原材料（计划成本） 50

 贷：材料采购（计划成本）

借：材料成本差异（超支差） 30

 贷：材料采购

合并分录

借：原材料（计划成本） 50

材料成本差异 30

贷：材料采购（实际成本） 80

80	50
	30
50	0

	30
30	30



第四节 存货



领用时：

借：生产成本（计划成本） 50

贷：原材料（计划成本） 50

借：生产成本 30

贷：材料成本差异（结转超支差） 30

合并分录：

借：生产成本等（实际成本） 80

贷：原材料（计划成本） 50

材料成本差异（结转超支差） 30



第四节 存货

采购入库时：（举例实际80，计划100）

借：原材料（计划成本） 100

贷：材料采购（计划成本） 100

借：材料采购

80	100
20	
100	

20

贷：材料成本差异（节约差）

20

合并分录

借：原材料（计划成本） 100

贷：材料采购（实际成本） 80

材料成本差异

20



第四节 存货



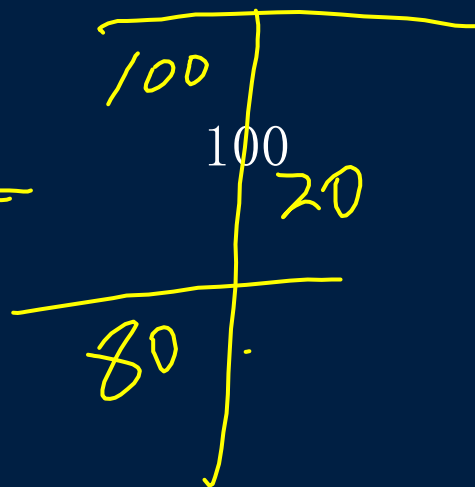
领用时：

借：生产成本（计划成本） 100

贷：原材料（计划成本）

借：材料成本差异（结转节约差） 20

~~贷：生产成本 20~~



合并分录：

借：生产成本等（实际成本） 80

材料成本差异 20

贷：原材料（计划成本） 100



第四节 存货

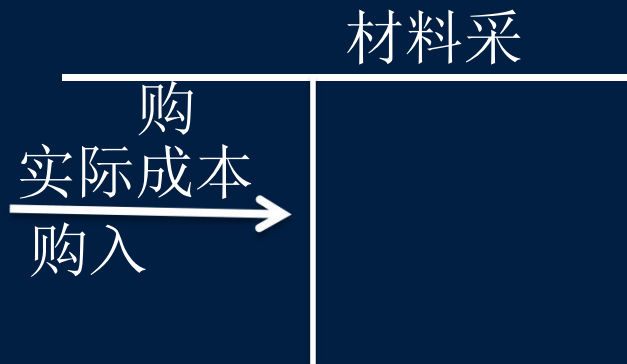
账务处理

(1) 购入材料：

借：材料采购（实际成本）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款（或其他货币资金、应付票据、应付账款等）





第四节 存货

(2) 验收入库时，按计划成本记入“原材料”的借方
借：原材料（计划成本）

贷：材料采购 （计划成本）

(3) 结转材料成本差异

借：材料成本差异 （超支差）

贷：材料采购 或反之（节约差）

合并分录

借：原材料（计划成本）

贷：材料采购（实际成本）

差额：材料成本差异



第四节 存货

(4) 发出材料

a. 领用时：

借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用等（计划成本）

贷：原材料（计划成本）

b. 期末结转差异（发出时的处理）

借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等

贷：材料成本差异（结转超支差）

借：材料成本差异（结转节约差）

贷：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资

等



第四节 存货

以上分录，也可合并处理：

借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等（实际成本）

贷：原材料（计划成本）

材料成本差异（结转超支差）

或：

借： 生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物等（实际成本）

材料成本差异（结转节约差）

贷：原材料（计划成本）



经典例题

【单选题】某企业材料采用计划成本核算。当月购入材料一批，实际成本为95万元，计划成本为85万元，当月应计入材料成本差异的金额为（ ）。

- A. 0
- B. 贷方10万
- C. 借方10万 ✓
- D. 贷方85万



经典例题

答案：C

解析：计划成本小于实际成本为超支差异，材料成本差异
 $=95-85=10$ 万元，故应为借方10万元。



经典例题

【多选题】“材料成本差异”账户贷方可以用来登记（ ）

A. 购进材料实际成本小于计划成本的差额 ✓

B. 发出材料应负担的~~节约~~差异

C. 发出材料应负担的超支差异 ✓

D. 购进材料实际成本大于计划成本的差额 ✗

节	入
	出



经典例题

答案：AC

解析：购进材料实际成本小于计划成本的差额属于节约差异，反映在材料成本差异账户的贷方；发出材料负担的超支差异应在材料成本差异账户贷方反映。



第四节 存货



【例3-55】乙公司为增值税一般纳税人，根据“发料凭证汇总表”的记录，某月L材料的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用200万元，辅助生产车间领用60万元，车间管理部门领用25万元，企业行政管理部门领用5万元。

借：生产成本——基本生产车间 2000000

——辅助生产车间 600000

制造费用

250000

管理费用

50000

贷：原材料——L材料

290



第四节 存货

$$4 + (-2)$$

$$4 - 2$$

企业日常采用计划成本核算的，发出的材料成本应由计划成本调整为实际成本，通过“材料成本差异”科目进行结转。

材料成本差异率

$$= \frac{\text{月初结存材料的成本差异} + \text{本月验收入库材料的成本差异}}{\text{月初结存材料的计划成本} + \text{本月验收入库材料的计划成本}} \times 100\%$$

【提示】差异率 = 总差异额 / 总计划成本

节约差异为负号，超支差异为正号



第四节 存货

还需要掌握的公式：

发出材料应负担的材料成本差异=发出材料的计划成本×本期材料成本差异率

$$\text{实} - \text{计} = \text{差}$$

0

1



第四节 存货

【例3-56】乙公司为增值税一般纳税人，某月月初结存L材料的计划成本为100万元，成本差异为超支3.074万元；当月入库L材料的计划成本320万元，成本差异为节约20万元。L材料的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用200^元万元，辅助生产车间领用60万元，车间管理部门领用25万元，企业行政管理部门领用5万元。乙公司采用计划成本进行材料日常核算。

材料成本差异率

$$= \frac{(3.074 - 20)}{(100 + 320)} \times 100\%$$

$$= -4.03\%$$



借：材料成本差异——L材料 116 870 【节约差】

贷：生产成本——基本生产车间 $(200\text{万} \times 4.03\%)$ 80 600

——辅助生产车间 (60万×4.03%)	24 180
----------------------	--------

制造费用 (25万×4.03%)	10 075
------------------	--------

管理费用	(5万×4.03%)	2 015
------	------------	-------



经典例题

100 1

【单选题】某工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，A材料计划成本每吨为20元。本期购进A材料 6 000吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102 000元，增值税税额为13 260元。另发生运杂费用1 400元，途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5 995吨，运输途中合理损耗5吨。购进A材料发生的成本差异为（ ）元。

- A. 1099
- B. -2881
- C. 16141
- D. -16241



经典例题

答案：B

解析：购入材料的实际成本 $=102000+13260+1400+359=117019$ （元），计划成本 $=5995 \times 20=119900$ （元），故购进A材料的节约差异 $=117019-119900=-2881$ （元）。



经典例题

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，期初材料计划成本500万元，超支差异为90万元。本月入库材料计划成本1100万元，节约170万元。本月领用材料计划成本1200万元，领用材料实际成本（ ）万元。

A. 1395

B. 1140 ✓

C. 1005

D. 1260

$$\textcircled{1} \quad \frac{-80}{1600} = -5\%$$

$$\textcircled{2} \quad 1200 \times -5\% = -60$$

$$\textcircled{3} \quad 1200 - 60 = 1140$$



经典例题

答案：B

解析：材料成本差异率= $(90-170) / (500+1100)$
 $\times 100\% = -80/1600 \times 100\% = -5\%$ ，本月领用材料的实际成本
 $= 1200 \times (1-5\%) = 1140$ （万元）。

$$1200 - 1200 \times 5\%$$



经典例题

$$30 + 120 - 100 = 50$$

【单选题】某企业材料采用计划成本核算，月初结存材料的计划成本为 30 万元，材料成本差异为节约 2 万元，当月购入材料的实际成本为 110 万元，计划成本为 120 万元，当月领用材料的计划成本为 100 万元。月末该企业结存材料的实际成本为（ ）万元。

A. 48

B. 46

C. 50

D. 54

$$\textcircled{1} \quad \frac{-2 + (-10)}{30 + 120} = -8\%$$

$$\textcircled{2} \quad 50 \times -8\% = -4$$

$$\textcircled{3} \quad 50 - 4 = 46$$



经典例题

答案：B

解析：材料成本差异率 = $(-2 + 110 - 120) / (30 + 120) = -8\%$ ，
为节约差异领用材料计划成本100万元，实际成本 = $100 \times (1 - 8\%) = 92$ （万元）

月末该企业结存材料的实际成本 = $\underline{30} - \underline{2} + \underline{110} - \underline{92} = 46$ （万元）



经典例题

【单选题】甲公司采用计划成本法进行材料的日常核算。

2023年9月月初库存M材料200千克，计划成本为40000元，材料成本差异为超支3000元；当月购入M材料800千克，计划成本为160000元，材料成本差异为节约5000元；本月领用M材料600千克，计划成本为120000元。不考虑其他因素，甲公司2023年9月领用M材料的实际成本为（ ）元。（2024年）

A. 118800

B. 121200

C. 120000

D. 124800

① % $\frac{3000 - 5000}{40000 + 160000} = -1\%$

② ≠ -1200

③



经典例题

答案：A

解析：材料成本差异率=（期初结存材料的成本差异+本期验收入库材料的成本差异）÷（期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本）=（3000-5000）÷（40000+160000）×100%=-1%；领用M材料实际成本=领用材料计划成本×（1+材料成本差异率）=120000×（1-1%）=118800（元）。



第四节 存货

知识点五 周转材料

周转材料，是指企业能够多次使用，不符合固定资产定义，逐渐转移其价值但仍保持原有形态的材料物品。

企业的周转材料包括包装物和低值易耗品。



第四节 存货

（一）包装物的内容

包装物，是指为了包装本企业商品而储备的各种包装容器，如桶、箱、瓶、坛、袋等。

（1）生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物
（生产成本）

（2）随同商品出售而不单独计价的包装物（销售费用）

（3）随同商品出售单独计价的包装物（其他业务成本）

（4）出租给购买单位使用的包装物（其他业务成本）

（5）出借给购买单位使用的包装物（销售费用）



第四节 存货

（二）包装物的账务处理

为了反映和监督包装物的增减变动及其价值损耗、结存等情况，企业应当设置“周转材料——包装物”科目进行核算。

【提示】多次使用的包装物应当根据预计使用次数分次进行摊销。



第四节 存货

1. 生产领用包装物

借：生产成本【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】

材料成本差异【差额，可能在借方】



第四节 存货

【例3-57】甲公司为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算，某月生产产品领用包装物的计划成本为100 000元，材料成本差异率为-3%。甲公司应编制如下会计分录：

借：生产成本	97 000
材料成本差异	3 000 【节约差】
贷：周转材料——包装物	100 000



第四节 存货

2. 随同商品出售包装物

(1) 随同商品出售而不单独计价的包装物

借：销售费用【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】

材料成本差异【差额，可能在借方】



第四节 存货

【例3-58】甲公司为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算。某月销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为50 000元。材料成本差异率为3%。甲公司应编制如下会计分录：

借：销售费用

贷：周转材料——包装物

材料成本差异

1 500

51 500
50 000
1 500



第四节 存货

(2) 随同商品出售而单独计价的包装物

借：银行存款【实际取得的金额】

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】

材料成本差异【差额，可能在借方】



第四节 存货

【例3-59】甲公司为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算。某月销售商品领用单独计价包装物的计划成本为80 000元，销售收入为100 000元，增值税税额为13 000元，款项已存入银行。该包装物的材料成本差异率为-3%。

(1) 出售单独计价包装物时：

借：银行存款 113

000

贷：其他业务收入

100 000

应交税费——应交增值税（销项税额）

13 000



第四节 存货

(2) 结转所售单独计价包装物的成本:

借: 其他业务成本	77 600
材料成本差异	2 400
贷: 周转材料——包装物	80 000



经典例题

【单选题】 下列各项中，随同商品出售而不单独计价的包装物，应按其实际成本记入的会计科目是（ ）。

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

答案：D

解析：随同商品出售不单独计价的包装物，应按实际成本计入销售费用。



第四节 存货

3. 出租或出借包装物（以下未考虑计划成本）

① 出租或出借包装物的发出

借：周转材料——包装物——出租包装物（或出借包装物）

贷：周转材料——包装物——库存包装物

②收取包装物押金：

借：库存现金 / 银行存款等

贷：其他应付款——存入保证金

退还押金时， 编制相反的会计分录。



第四节 存货

③出租期间，企业按约定收取的包装物租金

借：库存现金 / 银行存款 / 其他应收款等

贷：其他业务收入

④出租或出借包装物发生的相关费用。

a. 企业按照规定的摊销方法、对包装物进行摊销时

借：其他业务成本（出租包装物）

销售费用（出借包装物）

贷：周转材料——包装物——包装物摊销





第四节 存货

b. 企业确认应由其负担的包装物修理费用等支出时

借：其他业务成本（出租包装物）

销售费用（出借包装物）

贷：库存现金 / 银行存款 / 原材料 / 应付职工薪酬等



经典例题

【单选题】 2023年7月1日，某企业销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为60 000元，材料成本差异率为-5%，下列各项中，关于该包装物会计处理正确的是（ ）。

A. 借：销售费用 63 000

贷：~~周转材料——包装物~~ 60 000

~~材料成本差异~~ 3 000

B. 借：销售费用 57 000

材料成本差异 3 000

贷：周转材料——包装物 60 000



经典例题

C. 借：其他业务成本 63 000

贷：周转材料——包装物 50 000

材料成本差异 3 000

D. 借：其他业务成本 57 000

材料成本差异 3 000

贷：周转材料——包装物 60 000



经典例题

答案：B

解析：企业销售商品时随同商品出售的不单独计价的包装物是需要计入销售费用的，因为该包装物的计划成本为60 000元，所以实际成本为 $60\,000 \times (1 - 5\%) = 57\,000$ （元），结转的材料成本差异为 $60\,000 \times 5\% = 3\,000$ （元）。

借：销售费用	57 000
材料成本差异	3 000
贷：周转材料——包装物	60 000



第四节 存货

（三）低值易耗品的内容

一般划分为：一般工具、专用工具、~~管理用具~~、替换设备、劳动保护用品和其他用具等。

（四）低值易耗品的账务处理

1. 科目设置

周转材料——低值易耗品

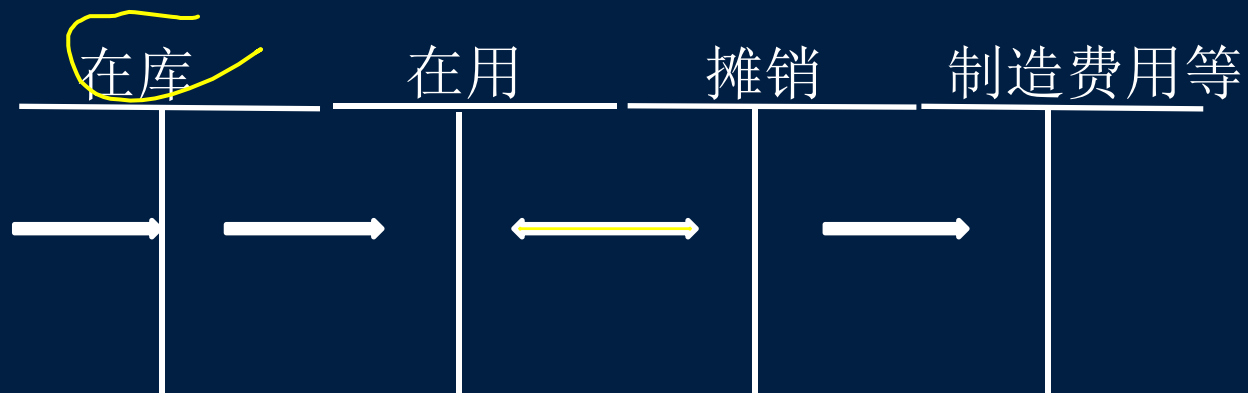
低值易耗品可采用一次摊销法或分次摊销法。

摊销法	方法	适用
一次摊销法	在领用时一次计入成本费用	金额 <u>较小</u>
分次摊销法	按 <u>账面价值</u> 分次平均摊销	多次使用的包装物





第四节 存货



按照上述步骤结转，“周转材料——低值易耗品——在库”，最终完全结转到“制造费用”等科目中。



第四节 存货

【例3-60】 甲公司为增值税一般纳税人，对低值易耗品采用实际成本核算，某月基本生产车间领用专用工具一批，实际成本为100 000元，不符合固定资产定义，

采用分次摊销法进行摊销。该专用工具的估计使用次数为4次。

甲公司应编制如下会计分录：

（1）领用专用工具时：

借：周转材料——低值易耗品——在用	100 000
贷：周转材料——低值易耗品——在库	100 000



第四节 存货

(2) 第一次摊销其价值的1/4:

借: 制造费用 25 000

贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 25 000

(3) 第二次、第三次分别摊销其价值的1/4:

借: 制造费用 25 000

贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 25

000

(4) 最后一次摊销时:

借: 制造费用 25 000

贷: 周转材料——低值易耗品——摊销

25 000



第四节 存货

同时核销在用低值易耗品，注销使用部门的经管责任：

借：周转材料——低值易耗品——摊销 100 000

贷：周转材料——低值易耗品——在用 100 000



经典例题

【判断题】“周转材料——低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的减少，贷方登记低值易耗品的增加，期末余额在贷方。（ ）

答案：×

解析：“周转材料——低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的增加，贷方登记低值易耗品的减少，期末余额在借方，表示企业期末结存低值易耗品的金额。



第四节 存货

知识点六 委托加工物资

(一) 委托加工物资的内容和成本

委托加工物资是指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资。

委托加工物资成本=实际耗用物资成本+加工费+运杂费+税费等



第四节 存货

（二）委托加工物资的账务处理

1. 科目设置

“委托加工物资”

委托加工物资

耗用物资的实际成本

加工费

运费

消费税（收回后用于
直接销售）

加工完成验收

入库的物资的

实际成本和剩

余物资的实际

成本



第四节 存货

2. 账务处理

情形	会计处理
1. 发出物资	借：委托加工物资（实际成本） 贷：原材料（计划成本） 差额：材料成本差异
2. 支付加工费、运费等	借：委托加工物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
3. 加工完成验收入库	借：库存商品/周转材料等（ <u>计划成本</u> ） 贷：委托加工物资（ <u>实际成本</u> ） 差额：材料成本差异



第四节 存货

3. 应计入委托加工物资成本的税金：

10

30-10
11
20

税种	情形	会计处理
增值税	一般纳税人	<u>应交税费—应交增值税</u> (进项税额)
	小规模纳税人	计入 <u>委托加工物资</u>
消费税	收回后直接对外出售	借记 <u>委托加工物资</u>
	收回后连续生产应税消费品	借记 <u>应交税费—应交消</u> <u>费税</u>



第四节 存货

【例3-62】甲公司对材料和委托加工物资采用计划成本核算，某月委托某量具厂加工一批量具，发出材料的计划成本为70000元，材料成本差异率为4%。甲公司应编制如下会计分录：

借：委托加工物资 72 800

 贷：原材料 70 000

材料成本差异 2 800



第四节 存货

【例3-63】承【例3-62】，甲公司用银行存款支付加工物资的运费1000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为90元。

甲公司应编制如下会计分录：

借：委托加工物资

1 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 90

贷：银行存款

1 090



第四节 存货

【3-64】承【例3-62】和【例3-63】甲公司以前以银行存款支付上述量具的加工费用20 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为2600元。甲公司应编制如下会计分录：

借：委托加工物资

20 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 2 600

贷：银行存款

22 600



第四节 存货

【例3-65】承【例3-62】【例3-63】和【例3-64】，甲公司收回由某量具厂（为增值税一般纳税人）代加工后的量具，以银行存款支付运费3 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为270元。该量具已验收入库，其计划成本为9 8000元。

甲公司应编制如下会计分录：

①支付运费时：

借：委托加工物资

3 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 270

贷：银行存款

3 270



第四节 存货

②量具入库时：

借：周转材料——低值易耗品98 000【计划成本】

贷：委托加工物资

96 800【实际

成本】

材料成本差异

1 200

【节约差】

实际成本=72 800+1 000+20 000+3 000= 96 800元



经典例题

【单选题】甲企业为增值税一般纳税人，委托乙企业加工一批应交消费税的W材料，发出原材料的成本为50000元，加工费为10000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1300元，发票已通过税务机关认证。由乙企业代收代缴的消费税为4000元。甲企业收回W材料直接用于销售。不考虑其他因素，甲企业收回委托加工W材料的成本为（ ）元。

A. 60000

B. 65700

C. 64000

D. 61700



经典例题

答案：C

解析：因收回W材料后用于出售，乙企业代收代缴的消费税计入委托加工物资成本，且加工费已取得增值税专用发票，其进项税额可以进行抵扣，所以甲企业收回委托加工W材料的成本=50000+10000+4000=64000（元）。



第四节 存货

知识点七 库存商品

（一）库存商品的内容

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、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等。

【提示】已完成销售手续但购买单位在月末未提取的产品，不应作为企业的库存商品，而应作为代管商品处理，单独设置“代管商品”备查簿进行登记。



第四节 存货

（二）库存商品的账务处理

1. 设置科目：企业应当设置“库存商品”科目。

库存商品	
期初余额	减少额
增加额	
期末余额	



第四节 存货

2. 账务处理

(1) 验收入库商品

借：库存商品（实际成本）

贷：生产成本——基本生产成本

(2) 发出商品

借：主营业务成本

贷：库存商品





第四节 存货

商品流通企业发出商品的核算，除采用上述方法外，还可以采用以下方法：

- 毛利率法
- 售价金额核算法

①毛利率法

概念：毛利率是指根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率匡算本期销售毛利，并据以计算发出存货和期末存货成本的一种方法。



第四节 存货

计算公式如下：

毛利率=销售毛利/销售额 $\times 100\%$

销售净额=商品销售收入-销售退回与折让

销售毛利=销售净额 $\times$ 毛利率

销售成本=销售净额-销售毛利

期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本



第四节 存货

【例3-68】某商场采用毛利率法进行核算，2024年4月1日针织品库存余额18000000元，本月购进30000000元，本月销售收入34000000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：

$$\text{销售毛利} = 34000000 \times 25\% = 8500000 \text{（元）}$$

$$\text{本月销售成本} = 34000000 - 8500000 = 25500000 \text{（元）}$$

$$\begin{aligned} \text{月末库存商品成本} &= 18000000 + 30000000 - \\ &25500000 = 22500000 \text{（元）} \end{aligned}$$



第四节 存货

毛利率法适用范围：这一方法是商品流通企业，尤其是商业批发企业常用的计算本期商品销售成本和期末库存商品成本的方法。



经典例题

【单选题】某商品流通企业库存商品采用毛利率法核算。

2022年5月初，W类库存商品成本总额为125万元，本月购进商品成本为180万元，本月销售收入为250万元，W类商品上期毛利率为20%。不考虑其他因素，该类商品月末库存成本总额为

() 万元。

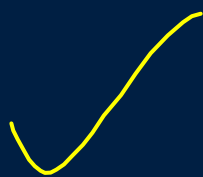
A. 55

B. 200

C. 105

D. 152.5

$$250 - 250 \times 20\%$$





经典例题

答案：C

解析：期末存货成本=期初存货成本+本期购进存货成本-本期销售成本；

销售成本=销售额-销售毛利；

销售毛利=销售额 $\times$ 毛利率=250 $\times$ 20%=50（万元）；

销售成本=250-50=200（万元）；

期末存货成本=125+180-200=105（万元）。



第四节 存货

② 售价金额核算法（类比“计划成本法”）

售价金额核算法是指平时商品的购入、加工收回、销售均按售价记账，售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算，期末计算进销差价率和本期已销售商品应分摊的进销差价，据以调整本期销售成本的一种方法。

$$\text{商品进销差价率} = \frac{\text{期初库存商品进销差价} + \text{本期购入商品进销差价}}{\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价}} \times 100\%$$



第四节 存货

本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入
× 商品进销差价率

本期销售商品的成本 = 本期商品销售收入 - 本期销售商品
应分摊的商品进销差价

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



第四节 存货

【例3-69】某商场采用售价金额核算法进行核算，2024年7月初库存商品的进价成本为100万元，售价总额为110万元，本月购进该商品的进价成本为75万元，售价总额为90万元，本月销售收入为120万元。

期初库存商品进销差价 = $110 - 100 = 10$ 万元

本期购入商品进销差价 = $90 - 75 = 15$ 万元

商品进销差价率 = $(10 + 15) / (110 + 90) \times 100\% = 12.5\%$

已销商品应分摊的商品进销差价 = $120 \times 12.5\% = 15$ (万元)

本期销售商品的实际成本 = $120 - 15 = 105$ (万元)

期末结存商品的实际成本 = $100 + 75 - 105 = 70$ (万元)



第四节 存货

(1) 本月购进商品验收入库，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） 97 500
贷：银行存款 847 500 *75万 + 97500*
 商品进销差价 150 000



第四节 存货

(2) 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，注销柜台的商品经管责任，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



第四节 存货

将平时按售价结转的销售成本调整为实际成本，编制如下

会计分录：

借：商品进销差价 150 000

贷：主营业务成本 150 000

调整后本月实际的商品销售成本为1 050 000元。

120	15
105	



第四节 存货

知识点八 存货清查

存货清查是指通过对存货的实地盘点，确定存货的实有数量，并与账面结存数核对，从而确定存货实存数与账面结存数是否相符的一种专门方法。

企业应当设置“待处理财产损溢”科目，期末处理后，本科目应无余额。

借
贷



第四节 存货

清查	审批前	审批后
盘盈	借：原材料/库存商品 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：管理费用
盘亏	借：待处理财产损溢 贷：原材料/库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额转出）【管理不善、违法违规】	借：原材料【残料】 其他应收款【赔款】 管理费用【一般经营损失】 营业外支出【非常损失】 贷：待处理财产损溢



经典例题

【单选题】下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 保管员过失造成的损失，计入管理~~费用~~
- B. 因台风造成的净损失，计入营业外支出
- C. 应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收~~入~~
- D. 经营活动造成的净损失，计入其他业务成本~~X~~



经典例题

答案：B

解析：选项A，一般计入其他应收款；选项C，计入其他应收款；选项D，计入管理费用。



经典例题

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，2019年6月20日因管理不善造成一批库存材料毁损。该批材料账面余额为20 000元，增值税进项税额为2 600元，未计提存货跌价准备，收回残料价值1 000元，应由责任人赔偿5 000元。不考虑其他因素，该企业应确认的材料毁损净损失为（ ）元。

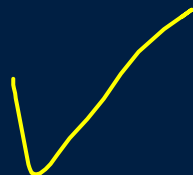
A. 14000

B. 21600

C. 17600

D. 16600

22600





经典例题

答案：D

解析：批准处理前：

借：待处理财产损溢	22600	
贷：原材料		20000
<u>应交税费—应交增值税（进项税额转出）</u>		2600

批准处理后：

借：其他应收款	5000	
原材料	1000	
<u>管理费用</u>	<u>16600</u>	
贷：待处理财产损溢		22600



第四节 存货

知识点九 存货减值

(一) 存货跌价准备的计提和转回

资产负债表日，存货应按照成本（实际成本）与可变现净值孰低计量。

情形	会计处理
可变现净值 < 成本	提存货跌价准备，计入资产减值损失
后减值因素消失	减值的金额应在原已计提的存货跌价准备金额内予以恢复

可变现净值 = 预估存货售价 - 进一步加工成本 - 估计销售费用和税费



第四节 存货

(二) 存货跌价准备的账务处理

1. 科目设置

为了反映和监督企业存货跌价准备的计提、转回和转销情况，企业应设置“存货跌价准备”科目，跌价损失的借方记入“资产减值损失”科目。

存货跌价准备	
实际发生的存货跌价损失金额和转回的存货跌价准备金额	<u>计提的跌价准备</u> 金额



第四节 存货

2. 计算

当期应计提的存货跌价准备 = (存货成本 - 可变现净值) - 存货跌价准备已有贷方余额

当期应提 = 应该提的 - 已经提的

>0 —— 当期补提

<0 —— 在已计提的存货跌价准备范围内转回

		10
		5
5	10	15
		5



第四节 存货

3. 账务处理：

情形	分录
可变现净值<成本	借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 贷：存货跌价准备
减值因素消失后	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备



第四节 存货

【例3-73】2023年12月31日，甲公司A商品的账面余额（成本）为10万元。由于市场价格下跌，预计可变现净值为8万元，由此应计提的存货跌价准备为2万元。甲公司应编制如下会计分录：

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 20000

 贷：存货跌价准备

20000



第四节 存货

2024年6月30日，A商品的账面余额（成本）为10万元，已计提存货跌价准备金额2万元。由于市场价格有所上升，使得A商品的预计可变现净值为9.5万元，应转回的存货跌价准备为1.5万元。

借：存货跌价准备

15000

贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备

15000



第四节 存货

【例3-74】承【例3-73】假设2024年12月31日，A商品的账面余额（成本）为10万元，已计提存货跌价准备金额0.5万元。由于市场价格持续上升，使得A商品的预计可变现净值为12万元，则：

借：存货跌价准备

5000

贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 5000



第四节 存货

企业结转存货销售成本时，对于已计提存货跌价准备的，借记“存货跌价准备”科目，贷记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。即：

借：主营业务成本、其他业务成本

贷：库存商品、原材料

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本、其他业务成本

合并分录更好理解：

借：主营业务成本、其他业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品、原材料

103

$$\begin{array}{r|l} 100 & 100 \\ \hline 90 & 100 \\ \hline \end{array} \quad \begin{array}{l} 100 \\ 10 \\ \hline 110 \end{array}$$

90

10

100

120



经典例题

【单选题】某企业2014年3月31日，乙存货的实际成本为100万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为25万元，估计销售费用和相关税费为3万元，估计该存货生产的产成品售价120万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为12万元，2014年3月31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元

- A. -8
- B. 4
- C. 8
- D. -4

	12
4	
	<u>8</u>

92



经典例题

答案：D

解析：可变现净值=存货的估计售价-进一步加工成本-估计的销售费用和税费=120-25-3=92（万元）。当期应计提的存货跌价准备=（存货成本-可变现净值）-存货跌价准备已有贷方余额=（100-92）-12=-4（万元）。



经典例题

【单选题】下列各项中，关于存货期末计量的会计处理表述正确的是（ ）。 （2024年）

A. 当存货可变现净值高于存货成本时，应按其可变现净值计价

B. 当存货可变现净值高于存货成本时，应将其差额计入当期损益

C. 已计提的存货跌价准备不得转回

D. 当存货账面价值高于其可变现净值时，应计提存货跌价准备



经典例题

答案：D

解析：选项A、B，当存货可变现净值高于存货成本时，应按其成本计价，存货不发生减值，不用做其他会计处理；选项C，已计提的存货跌价准备可以转回；选项D，借记“资产减值损失”科目，贷记“存货跌价准备”科目。



本节总结

存货概述：

外购存货成本=价+费+税（不可扣）

自制的存货成本=料+工+费

委托外单位加工完成的存货成本=实际耗用的原材料+加工费+往返运杂费+税费（不可扣）

注意：设计费、仓储费、合理损耗、税费

发出存货的计价方法：

个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法



本节总结

原材料：

实际成本法：收入、发出、结存均为实际成本；

科目“在途物资”

计划成本法：

收入、发出、结存均为计划成本

科目“材料采购”、“材料成本差异”

周转材料：

不单独计价的包装物（销售费用）

单独计价的包装物（其他业务成本）



本节总结

委托加工物资：

收回后直接对外出售：计入委托加工物资成本

收回后连续生产应税消费品：借方应交税费——应交消费

税

库存商品：

毛利率法

售价金额法



本节总结

存货清查：

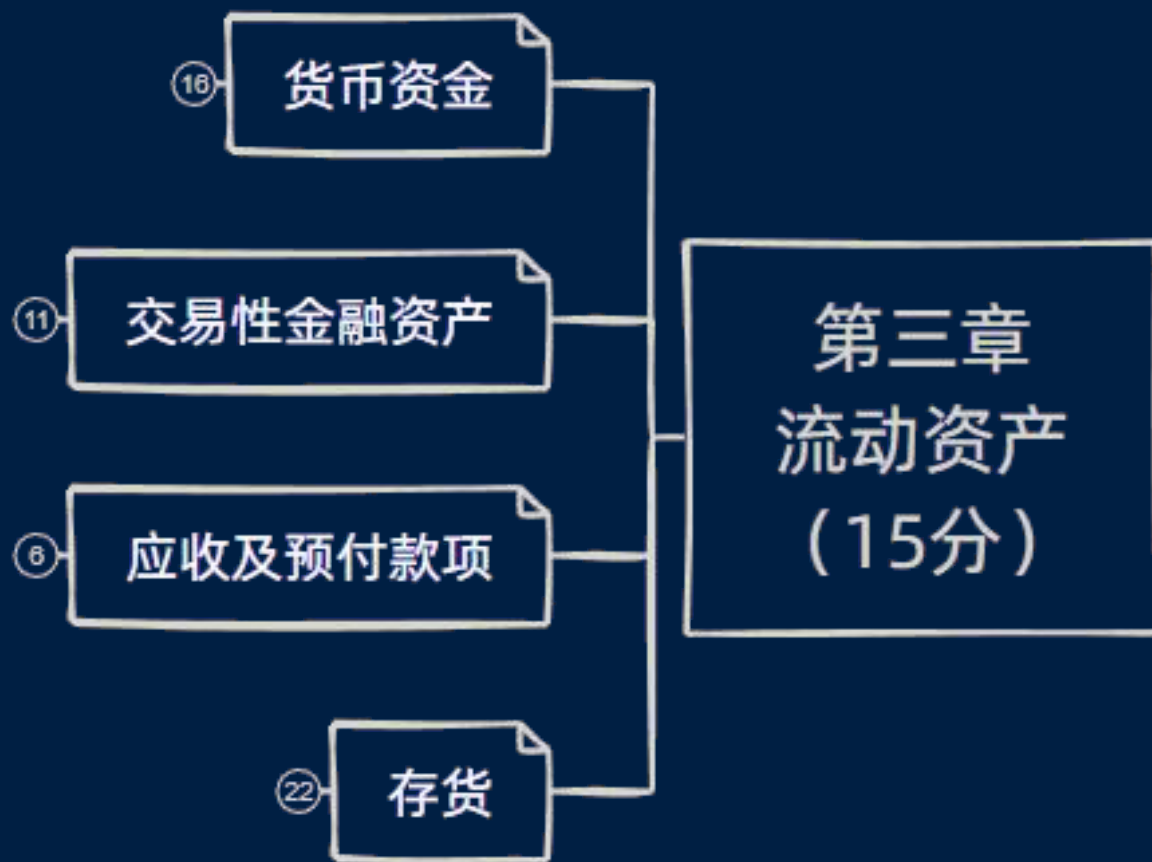
盘盈：管理费用

盘亏：有人赔（其他应收款），属于管理责任的（管理费用），非常损失（营业外支出）

存货减值：计提金额的计算与转回的处理

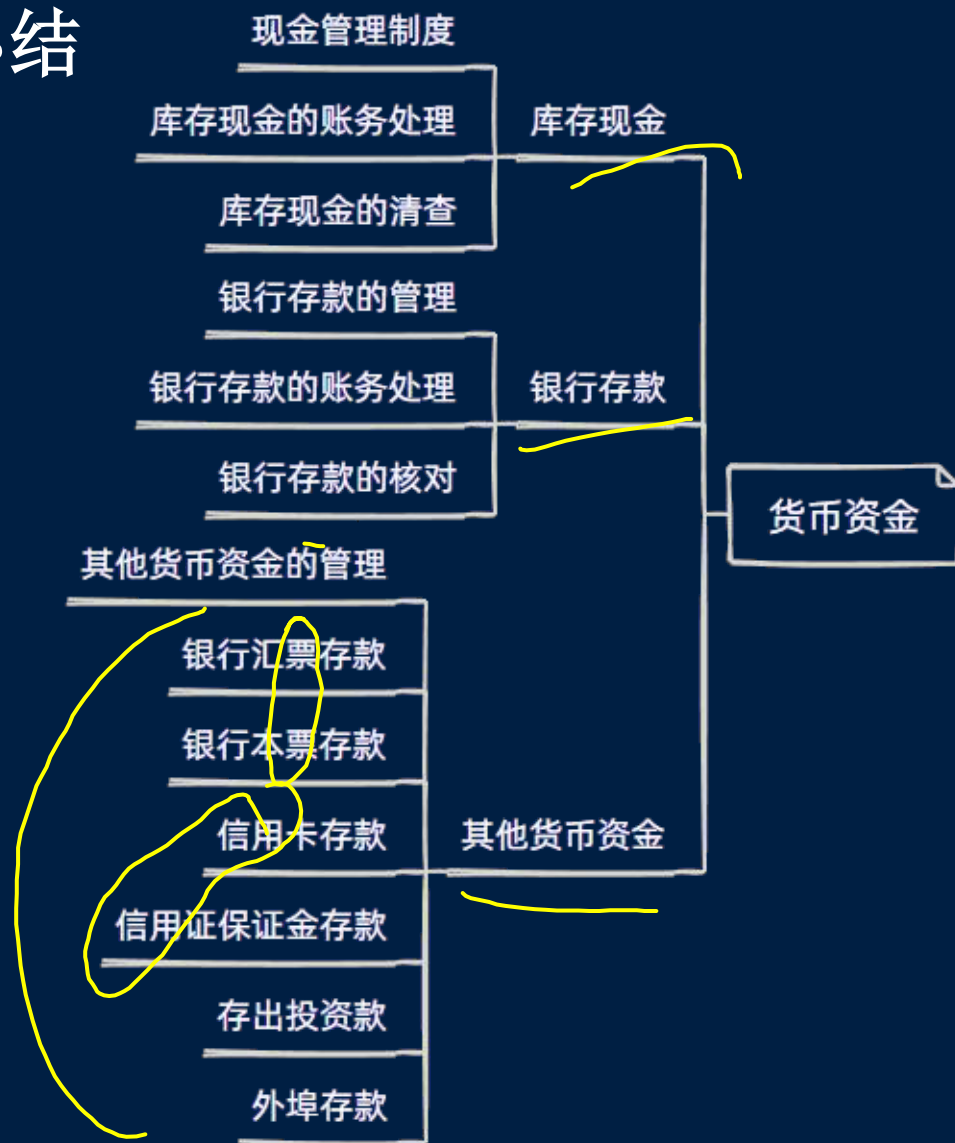


本章小结



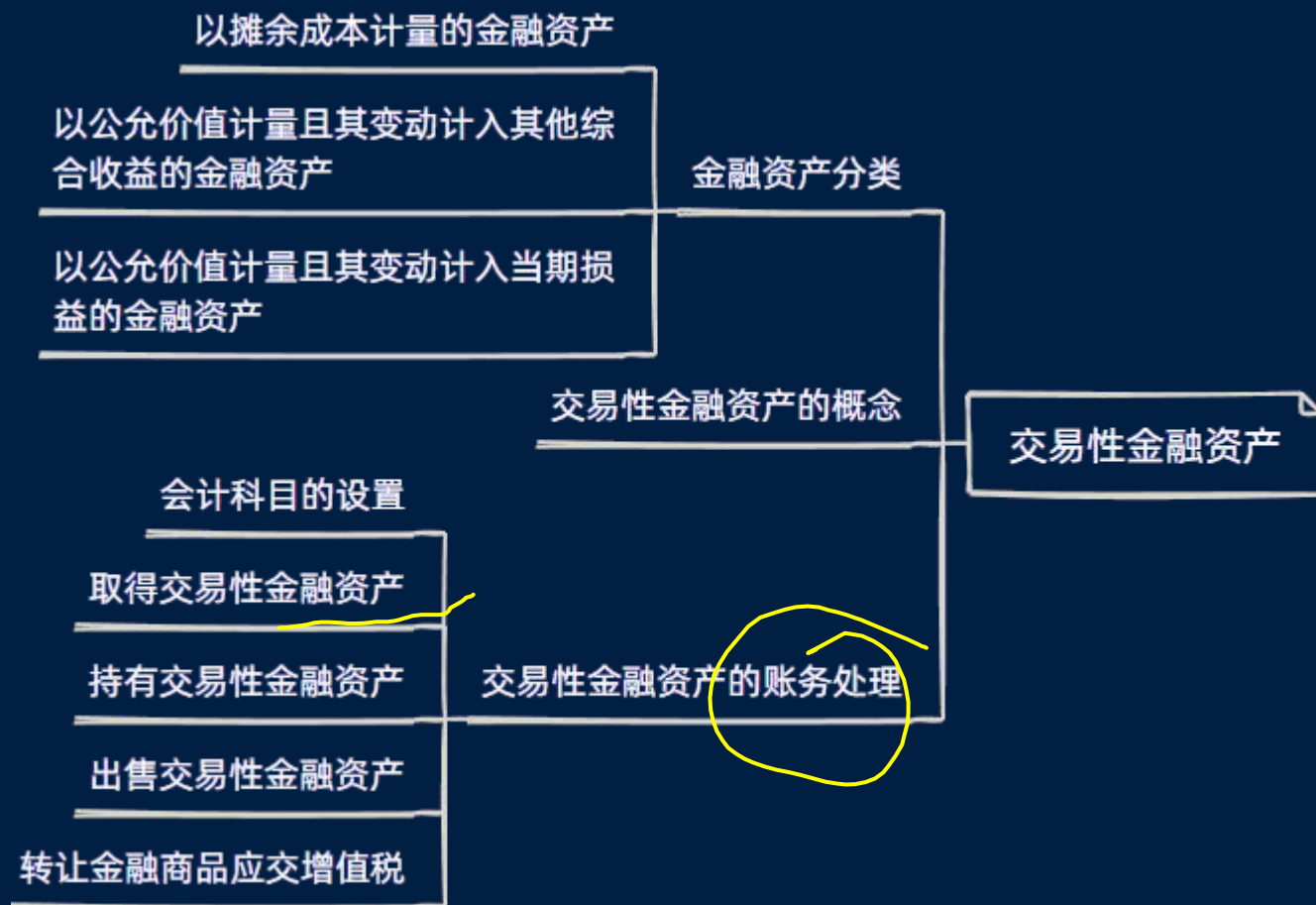


本章小结



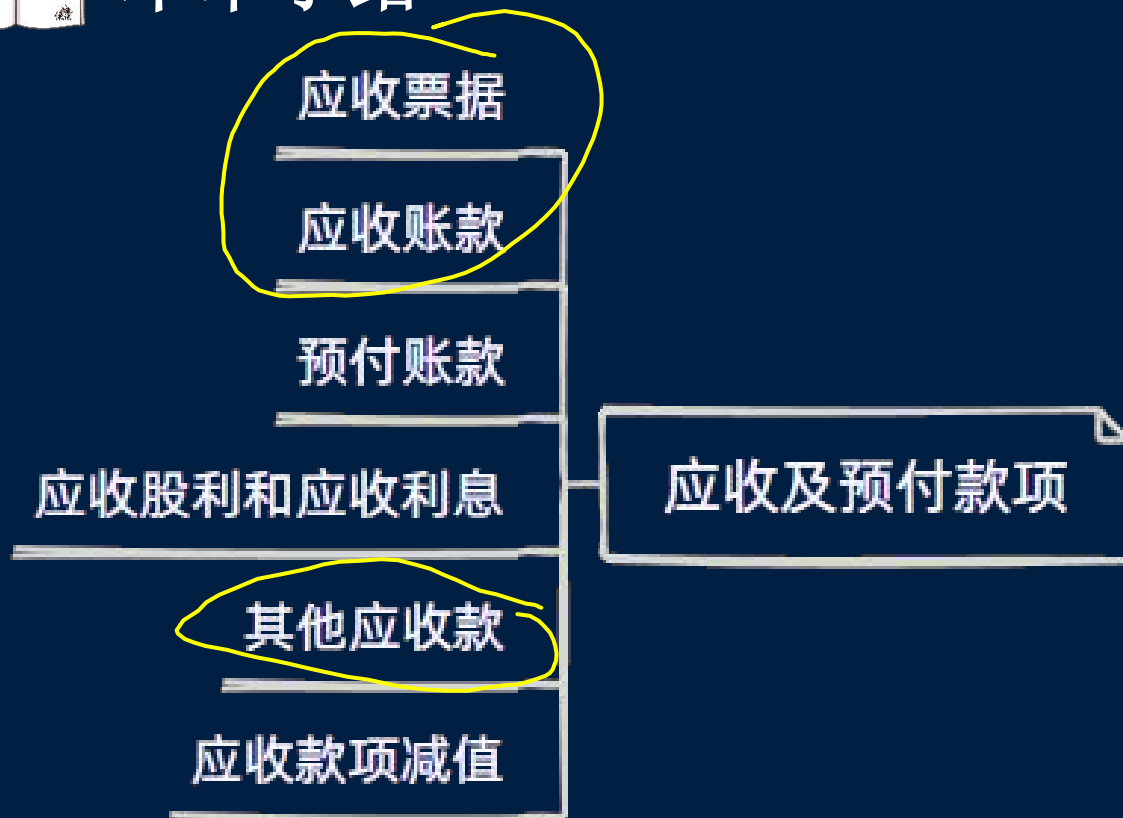


本章小结



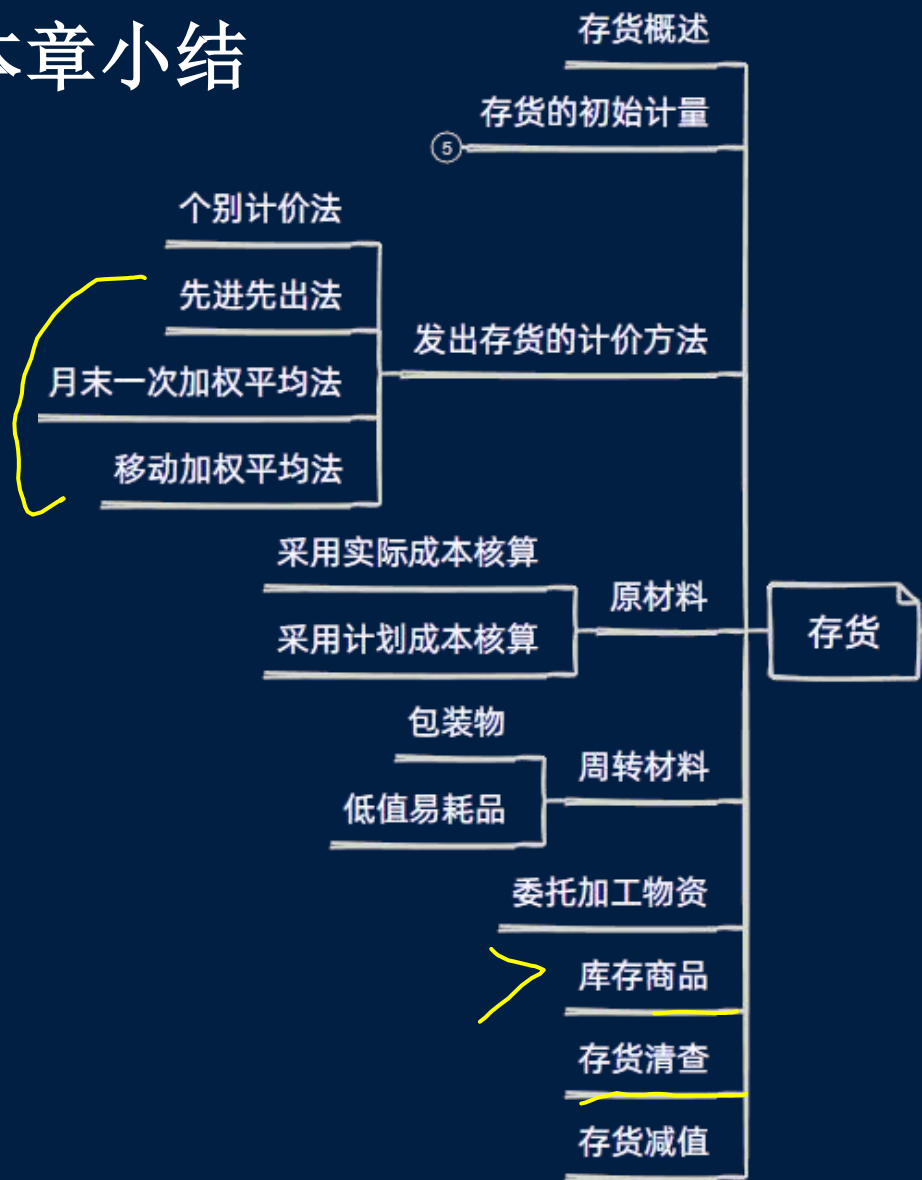


本章小结





本章小结



谢谢 观看

THANK YOU