

新编财务与会计培训丛书

专家委员会主任 葛家澍

企业存货核算与 库存管理技巧

控制库存管好账的高效工具

准确核算是科学管理的前提
科学管理是企业成长的保障

企业最需要持续消除的成本是什么？答案就是库存。丰田认为“库存是企业的万恶之源”！这不仅因为库存占用了大量资金，更主要在于库存使得管理缺陷得以掩盖，而消除库存，就会暴露这些本来就存在的管理缺陷，进而迫使企业不断改善，并在持续改善中源源不断地培养管理人才。

陈斯雯 编著

◆
新编财务与会计培训丛书

企业存货核算与 库存管理技巧

陈斯雯 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业存货核算与库存管理技巧/陈斯雯编著. - 北京:
经济科学出版社, 2007. 1

(新编财务与会计培训丛书)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 5953 - 1

I. 企... II. 陈... III. ①企业 - 库存 - 成本计算
②企业 - 库存 - 仓库管理: 物资管理 IV. ①F275. 3
②F253. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 139732 号

责任编辑: 张 力 周胜婷

责任校对: 王肖楠

技术编辑: 董永亭

企业存货核算与库存管理技巧

陈斯雯 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036
总编部电话: 88191217 发行电话: 88191109

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

香河县印刷厂印刷

787 × 960 16 开 20 印张 260 000 字

2007 年 1 月第一版 2007 年 1 月第一次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 5953 - 1/F · 5214 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

P R E F A C E

存货是一把双刃剑！它是企业供需平衡的根本保障，没有存货，企业就无法正常运行；然而，它也是企业的“坟墓”，一旦管理不善，就会把企业拖入深渊，蒙受巨大的经济损失。

一直以来，存货问题始终困扰着企业的生产经营管理活动，影响企业经济效益的实现。究其根本原因，就是企业无法准确把握最佳的库存数量。有些企业为了避免或减少停工待料、停业待货、向顾客延期交货等事故的发生，或者是为了应付突发性大于预期的需求，便大量囤积存货。但是，过多的存货要占用大量的资金，并且会增加包括仓储费、保险费、维护费、管理人员工资在内的各项开支，从而使企业的营运资金无法正常运转，不能投放到收益更大的项目中去，其结果可谓得不偿失。特别是在电子、通讯等高科技企业中，产品更新快，大量的库存会导致企业无法迅速推出新产品，逐渐就会被竞争对手超越，甚至被市场淘汰。

那么，企业是不是可以没有库存呢？答案是否定的。有很多企业看到丰田公司的“零库存”“看板管理”模式取得巨大成功眼红不已，不考虑自身实际情况便争相效仿，结果不但没能使库存状况得到改善，反而引发了更严重的问题。如生产成本上涨、产品脱销、无法应付突发订货等问题，严重损害了企业的信誉，使顾客的满意度大大降低，其后果可能导致客户大面积流失，企业的产品没有销路。

由此可见，企业在进行存货管理时，应尽量在各种存货成本与存货效益之间做出权衡，以达到两者的最佳组合。然而，任何管理方法、模式都是建立在准确核算的基础之上，即只有清楚地了解企业拥有多少存货、产生了多少成本、占用了多少资金、未来会产生多大收益，才能有的放矢地选择行之有效的库存管理方法，确定最佳库存量。这也正是本书的编写思路。

这本《企业存货核算与库存管理技巧》巧妙地将会计核算与管理实务相

结合,内容全面系统、简单实用。本书共分为12章:

第1章 正确理解存货。主要介绍存货的基本概念、战略地位、持有存货的意义以及存货过多和过少的缺陷等。

第2章 存货的核算和计量。根据2006年《企业会计准则第1号——存货》的具体规定,详细介绍了存货从取得到发出再到期末盘存和计价,各个环节的核算及账务处理方法,具有很强的实用性。

第3章 存货的舞弊手段与查账技巧。针对存货在取得、发出、储存、盘点业务中常见的舞弊手段,提供最简单、实用的查账技巧,并辅之以大量案例加以详细说明。

第4章 存货的涉税处理及避税技巧。结合最新税收政策、法规及相关税收优惠政策,经过巧妙安排和筹划,为企业提供合法、有效的涉税处理及避税技巧。

第5章 正确认识库存和库存管理。主要介绍库存的基本概念以及库存管理的作用、类型、指标和管理误区。

第6章 库存管理实用技巧。图文并茂地介绍库存管理实务中的各种方法和技巧,如货物的存放方法、接货、验收、发货技巧以及存货的盘点、记账技巧等。

第7章 库存订货量的确定。结合实际案例,分情况介绍企业存货订货量的确定方法。

第8章 库存管理基本技术。介绍时下最流行的库存管理技术,如订货点技术、ABC分类法、MRP、JIT、ERP技术及其应用。

第9章 分行业库存管理技巧。根据各行业库存管理的特点,分别详细介绍了加工制造企业、商品批发企业和商品零售企业库存管理的实用技巧。

第10章 库存管理政策与绩效考评。主要介绍库存管理的政策与过程、绩效衡量的标准、衡量系统的要素以及综合供应链的衡量方法。

第11章 存货管理制度设计。根据企业存货管理的特点,结合实务中的具体情况,为企业设计出行之有效的存货管理制度,供管理者借鉴。

第12章 存货核算信息系统应用技巧。以用友财务通为蓝本,结合实例,详细讲解在会计信息系统下,存货核算从初始设置到月末处理各个阶段的操作技巧。

囿于编者水平有限,书中难免存在疏漏与不当之处,恳请广大读者批评指正,并提出更好的建议和想法。

编 者

新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、
博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 按姓氏笔划排序)

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

张秋生 北京交通大学经济管理学院会计系教授、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

韩传模 天津财经大学商学院副院长、会计系教授、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明

目录

C O N T E N T S

第1章 正确理解存货

- 1.1 《企业会计准则第1号——存货》对存货的规定 /3
- 1.2 认识财务报表中的存货 /6
- 1.3 持有存货的重要意义 /8
- 1.4 存货过多和过少的缺陷 /9

第2章 存货的核算和计量

- 2.1 取得存货的核算 /17
- 2.2 发出存货的计价方法 /23
- 2.3 发出存货的核算 /25
- 2.4 存货的简化核算方法 /28
- 2.5 存货数量的盘存方法 /38
- 2.6 存货的期末计价原则及账务处理 /40

第3章 存货的舞弊手段与查账技巧

- 3.1 取得存货常见的舞弊手段与查账技巧 /51

- 3.2 发出存货常见的舞弊手段与查账技巧 /55
- 3.3 存货储存与盘点常见的舞弊手段与查账技巧 /58
- 3.4 存货舞弊案例分析 /61

第4章 存货的涉税处理及节税技巧

- 4.1 存货的涉税处理实务 /91
- 4.2 存货的节税技巧运用 /98

第5章 正确认识库存和库存管理

- 5.1 库存的含义和分类 /107
- 5.2 库存中的各种成本 /110
- 5.3 库存管理的目标和作用 /111
- 5.4 库存管理的类型 /114
- 5.5 库存管理指标体系 /116
- 5.6 洞悉库存管理的误区 /117

第6章 库存管理实用技巧

- 6.1 货物的存放方法 /123
- 6.2 对商品、产品、原材料进行编码 /132
- 6.3 接货和验收技巧 /133
- 6.4 发货技巧 /136
- 6.5 存货总账、订货总账的记账要点 /138
- 6.6 存货实地盘点技巧 /142
- 6.7 库存记录技巧 /144
- 6.8 库存维持费用的确定 /149

第7章 库存订货量的确定

- 7.1 经济订货量的基本模型 /157
- 7.2 经济订货量基本模型的扩展 /159

第8章 库存管理基本技术

- 8.1 订货点技术 /169
- 8.2 ABC 分类法 /169
- 8.3 MRP 技术及应用 /174
- 8.4 JIT 技术及应用 /184
- 8.5 ERP 技术及应用 /188

第9章 分行业库存管理技巧

- 9.1 加工制造企业库存管理技巧 /197
- 9.2 商品批发企业库存管理技巧 /211
- 9.3 商品零售企业库存管理技巧 /222

第10章 库存管理政策与绩效考评

- 10.1 库存管理政策与过程 /235
- 10.2 库存管理绩效衡量及其标准 /239
- 10.3 综合供应链的衡量 /243
- 10.4 衡量系统的三要素 /245

第 11 章 存货管理制度设计

- 11.1 存货管理制度范文 /249
- 11.2 存货保管制度范文 /252
- 11.3 存货出、入库控制制度范文 /254
- 11.4 材料管理制度范文 /256
- 11.5 滞料与滞成品管理制度范文 /262
- 11.6 存货管理制度必备表格 /267

第 12 章 存货核算信息系统应用技巧

- 12.1 存货核算系统初始设置 /275
- 12.2 存货核算系统日常业务处理 /290
- 12.3 存货核算账表管理 /296
- 12.4 存货核算系统月末处理 /299

附录一:戴尔公司的库存管理模式 /304

附录二:企业会计准则第 1 号——存货 /308

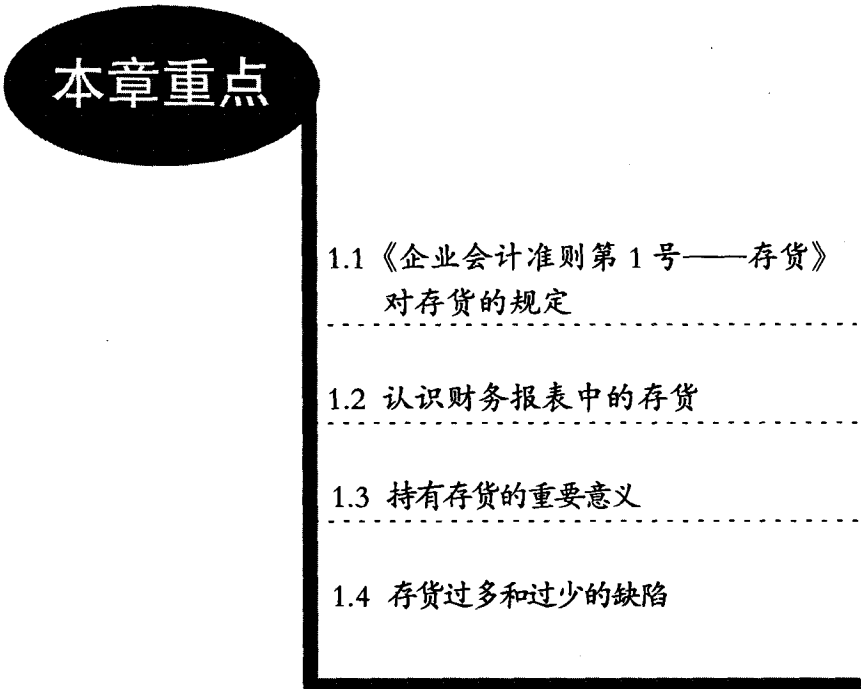
参考书目 /312

第 1 章

正确理解存货



本章重点



1.1 《企业会计准则第 1 号——存货》
对存货的规定

1.2 认识财务报表中的存货

1.3 持有存货的重要意义

1.4 存货过多和过少的缺陷

1.1 《企业会计准则第1号——存货》对存货的规定

1. 新准则制定背景

旧的《企业会计准则——存货》（以下简称旧准则）于2001年11月9日以财政部令57号发布，自2002年1月1日起在股份有限公司范围内执行，同时鼓励其他企业实行。旧准则实行4年来，为规范企业存货的会计核算和相关信息的披露发挥了巨大作用，但同时也存在一些问题，如企业可利用存货跌价准备操纵利润等。

为了建立更完善的会计准则体系，进一步与国际会计准则接轨，提高会计信息质量，财政部于2006年2月15日发布了《企业会计准则第1号——存货》（以下简称新准则）。新准则借鉴了国际会计准则的合理内容，在旧准则的基础上作了一定的变革，更加客观、有效地反映存货对企业财务状况、经营成果的影响，便于对企业的经营业绩进行分析和比较，提高了会计信息的使用价值。该准则要求上市公司从2007年1月1日起实施，同时鼓励其他企业参照执行。

新实施的《企业会计准则第1号——存货》有两点重大突破：一是取消了移动平均法和后进先出法，主要是因为确定发生存货实际成本的移动平均法和后进先出法不能真实反映存货流转的情况，这一更改并不排除与后进先出法相似的，能够反映存货流转的个别计价法；二是关于存货的借款费用的会计处理问题，修订后的借款费用准则将借款费用资本化的范围扩大到某些存货项目，如需要相当长时间才能够达到可销售状态的存货。

2. 新准则主要内容

新准则共四章二十二条，其中包括：总则、确认、计量和披露。



(1) 总则部分。

在“总则”部分，规定了制定新准则的目的、依据，并说明了该准则不涉及的内容范围。

①新准则的目的、依据。新准则第一条规定：“为了规范存货的确认、计量和相关信息的披露，根据《企业会计准则——基本准则》，制定本准则。”

②该准则不涉及的内容范围：

- 因建造合同形成的存货，适用《企业会计准则第15号——建造合同》。

- 消耗性生物资产，适用《企业会计准则第5号——生物资产》。

(2) 确认部分。

在“确认”部分，规定了存货的概念和存货的确认条件。

①存货的概念。新准则第三条规定：“存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。”

②存货的确认条件。存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 该存货包含的经济利益很可能流入企业。
- 该存货的成本能够可靠计量。

(3) 计量部分。

在“计量”部分，规定了存货的初始计量、发出存货成本的确定方法、存货的期末计量方法、存货成本的结转等。

①存货的初始计量。新准则第五条规定：“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。”

- 存货的采购成本，包括购买价款、进口关税和其他税费、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。

- 存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。企业应当根据制造费用的性质，合理地选择制造费用分配方法。在同一生产过程中，同时生产两种或两种以上的产品，并且每种产品的加工成本不能直接区分的，其加工成本应当按照合理的方法在各种产品之



间进行分配。

- 存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

新准则同时规定：“企业提供劳务的，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的间接费用，计入存货成本。”

另外，下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

- 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用。
- 仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）。
- 不能归属于存货达到目前场所和状态的其他支出。

新准则同时还规定了一些特殊情况下存货成本的计量：应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理；投资者投入存货的成本，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；企业合并、非货币性资产交换、债务重组取得的存货的成本和收获时农产品的成本，应当分别按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 5 号——生物资产》确定。

②发出存货成本的确定方法。企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。对于性质和用途相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本。对于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劳务的成本，通常应当采用个别计价法确定发出存货的成本。

③存货的期末计量。资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

- 可变现净值的概念和确定方法：可变现净值，是指在日常活动



中，以存货的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值通常应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

• 计提存货跌价准备的规定。企业应当按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

④存货成本的结转。已售存货，应当将其成本结转为当期损益。对低值易耗品和包装物的摊销应当采用一次转销法或者五五摊销法，计入相关资产的成本或者当期损益。企业发生的存货毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。企业存货盘亏造成的损失，应当计入当期损益。

(4) 披露部分。

在“披露”部分，规定了企业应当在附注中披露与存货有关的下列信息：

- ①各类存货的期初和期末账面价值。
- ②确定发出存货成本所采用的方法。
- ③存货可变现净值的确定依据、存货跌价准备的计提方法、当期计提的存货跌价准备的金额、当期转回的存货跌价准备的金额以及计提和转回的有关情况。
- ④用于担保的存货账面价值。

1.2 认识财务报表中的存货

存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储备的物资，它



是流动资产中所占比例最大的项目，包括各种原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、外购商品、协作件、自制半成品、产成品等。其货币表现称为定额流动资金。

1. 存货按实物形态分类

(1) 材料。

材料指企业购入的各种原材料。包括：原料及主要材料、辅助材料、外购半成品（外购件）、修理备件（备品、备件）、包装材料、燃料等。

(2) 包装物。

指为了包装本企业产品而储备的各种包装容器。包括：生产过程中用于包装产品，作为产品组成部分的包装物品，随同产品出售而单独计价的包装物品以及出租或借给购买单位使用的包装物品等。

(3) 低值易耗品。

低值易耗品是指单位价值在规定限额以下，或者使用年限在1年以内，不作为固定资产核算的各种物品，如工具、管理用具、玻璃器皿，以及在经营过程中周转使用的包装容器等。

(4) 自制半成品。

自制半成品是指已经过一定生产过程并已检验合格交付半成品仓库，但尚未制造完成成为商品产品，仍可继续加工的半成品或中间产品。

(5) 产成品。

产成品是指企业已经完成全部生产过程并验收入库，合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或者可以作为商品，对外销售的产品。

2. 存货按价值形态分类

可以分为生产领域的定额流动资金和流通领域的定额流动资金。具体地说，包括：储备资金、生产资金和产品资金。

储备资金是企业从用现金购买各项材料物资开始，到把它们投入生产过程为止的整个过程所占用的资金。储备资金占用额的大小取决于