

会计基本技能与案例丛书

蒙丽珍 主编 KUAIJI JIBEN JINENG YU ANLI CONGSHU

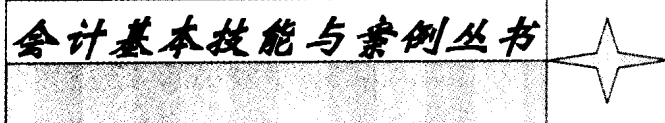
存货核算 技能

与案例

马英华 张臻 编著



中国财政经济出版社



存货核算技能与案例

马英华 张 臻 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

存货核算技能与案例/马英华, 张臻编著. —北京: 中国财政经济出版社,
2002.12

(会计基本技能与案例丛书)

ISBN 7-5005-6298-5

I. 存… II. ①马…②张… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 105650 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 18 开 11.25 印张 200 000 字

2003 年 1 月第 1 版 2003 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-6298-5/F·5496

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计基本技能与案例丛书》

编委会

主 任：蒙丽珍

副主任：李家瑗

委 员：李伯兴、周英虎、廖玉、李星华、
容焱

策 划：郭兆旭

改革开放 20 多年来，特别是确立社会主义市场经济体制的目标后，中国会计改革的步伐明显加快，会计事业得到了长足发展。1992 年“两则”、“两制”的颁布，初步完成了我国会计模式由计划经济向市场经济的转换。随后又陆续发布并实施了一系列具体会计准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》，建立起了适应社会主义市场经济需要的会计标准框架体系。这为规范企业会计行为、提高会计信息质量提供了制度保障。但众所周知，会计是一门技术应用性强的管理科学，如何使各项准则和制度落到实处，提高广大会计人员的职业判断能力，更好地服务于经济建设，一直是财政部门 and 广大会计教育工作者研究的课题。



我国加入 WTO 之后，为会计事业的发展又带来了新的机遇和挑战。要深化会计改革、实现会计的国际协调，就需要有与之相适应的会计人才队伍。会计人员作为会计工作的主体，是会计事业发展的决定因素。一个单位会计人员业务素质的高低、职业道德的好坏直接关系到本单位会计工作的水平和质量；

全社会会计队伍的状况，则关系到整个会计事业的发展。不可否认，我国整个会计人才队伍素质尚不能满足会计改革和进行国际协调的需要，因此，需要继续加强企业会计人员的后续教育，除了要求财会人员掌握新法规、新知识、新技能外，还需增加诚信教育、职业道德和国际惯例等方面的内容，使广大会计人员的后续教育系统化、规范化，而培训的关键之一是要编写一套通俗易懂的教材。

由蒙丽珍教授主编的《会计基本技能与案例丛书》不失为一套会计人员继续教育的好教材。这是一套直接面对基层会计人员的普及性读物，是一套实用性很强的教材，它以广大会计实务工作者为对象，旨在提高其专业素质，而提高广大会计人员的素质无疑是提高会计工作质量的基础，因此，它的出版发行具有较强的现实意义。

纵观整套丛书，采用了一种通俗易懂的讲授方式，以会计要素为主线，每一会计要素自成体系，独立成册，内容全面、完整。每册又都以现行的会计制度、基本方法、基本技能为依托，理论联系实际，由表及里，深入浅出。并将全部内容以问题的形式提出，引人入胜，



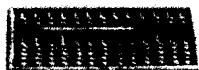
使之更适应基层会计人员的学习，也使该丛书在注重适用性、通俗性和可操作性的同时，对贯彻执行《企业会计制度》和各项具体会计准则，具有很强的辅导作用。

另外，从本套书的结构上看，作者的编排也是颇费心思的，它按照“技能——案例——实训”这样的条理和层次循序渐进，通过具体的会计案例来指导会计人员的实务操作，更有利于讲解会计制度、会计准则与方法的应用。

值得一提的是，该套丛书还包括了会计职业道德和会计法律规范的内容。这对贯彻落实朱镕基总理“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的指示精神，帮助广大会计人员加强职业道德修养、增强会计法律意识具有很强的指导作用，充分体现了本套丛书与时俱进的时代特色。

希望这套丛书的出版，能够在指导会计工作实践，提高会计人员的素质方面做出应有的贡献。

2002年12月



前言

这是一套写给广大会计实务工作者的书，我们称之为《会计基本技能与案例丛书》。

如果您是一个会计工作岗位的新手，工作中的许多问题会使您不知所措，尽快掌握会计基本知识和技能是您的必然选择。自学吧，面对众多的专业书中通篇抽象、生涩难懂的会计术语，实在觉得无从下手。于是您就会想，有没有这样一套书，能像一个师傅在旁边，手把手地来教。

也许您已有几年的会计工作经历，业务上也很得领导的赏识，但您还会想百尺竿头更进一步。但是，头绪繁多的工作、沉重的家庭负担都可能不允许您脱产学习。于是，您也想能有这样一套书，既可帮助您系统地学习会计知识，也能使您合理安排时间，见缝插针地逐步学习。

或许您是科班出身，有多年会计工作经验并担任部门主管，在事业上正大展鸿图。但随着经济业务越来越复杂，会计核算要求越来越高，新的会计准则不断推出，您会渐渐感到力不从心，原有的知识、经验已难以适应新的工作要求，正想着找一套能体现会计准则要求、囊括所有会计业务内容、有案例可参照的会计教材。

正是为了满足您的以上要求，我们编写了这套丛



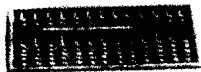
书。它以简明扼要的文字、通俗易懂的讲解、让人眼见为实的凭证资料、逐步展开的会计案例，带您步入神秘的会计王国。也许它不同于课堂上老师的严肃、庄重，也许它缺乏学者的智慧、敏锐，但它却像邻居大姐姐那么亲切，像共处一室的同事那么随和，像相处多年的朋友那么诚恳，它就是您梦寐以求的那种身边常备、手里常翻的会计知识普及读物，一定可以成为您的良师益友。

丛书按会计要素单独编写成册，并循着这样的思路来展现会计知识内容：第一部分为技能篇，主要以通俗明了的语言向您介绍或与您一起复习会计业务核算的内容、方法和技能，这部分内容是学习的基础，在这里我们已经注意到把最新的会计准则的内容融入其中。第二部分为案例篇，主要以会计案例为分析对象，生动地再现会计的核算过程，示范性地展现会计实践。第三部分为实训篇，主要提供各种会计业务练习，营造一个会计实验的环境。总之，我们的初衷就是通过“技能→案例→实训”这样一个学习步骤，完成“知识→示范→实践”这样一个教学过程，使您能在较短的时间内，更好地将书本知识转化为自己的工作技能，更好地指导工作实践。

本套书共有 14 本，包括《会计核算入门技能与案例》、《货币资金核算技能与案例》、《固定资产、无形资产核算技能与案例》、《存货核算技能与案例》、《投资核算技能与案例》、《负债核算技能与案例》、《收入、利润核算技能与案例》、《成本、费用核算技能与案例》、《所有者权益核算技能与案例》、《资产负债表、利润表编制技能与案例》、《现金流量表编制技能与案例》、《会计报表分析技能与案例》、《纳税业务核算技能与案例》、《会计行为规则与案例》。

本书在策划、编写过程中，得到会计教育界及会计实务工作者的大力支持和帮助，他们提出了很多宝贵的意见和建议。广西壮族自治区财政厅厅长刘铭达教授欣然为本套丛书作序，在此一并表示衷心感谢！

流连于会计苑地，真可谓万紫千红，令人赏心悦目，只要稍作留心，您可能会惊奇地发现，我们这套丛书又为其增添了一束奇葩。诚然，它有许多不足，但却不乏其独到之处。





它秉承了“师傅带徒弟”的传统，手把手地教您去做会计；
它吸纳了会计业务的精华，让您的会计工作精益求精；
它体现了生活中的一个普通哲理——简单就是美。

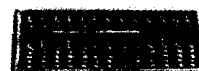
蒙丽珍

2002 年 12 月

3

前

言



目 录

技 能 篇

一、存货的家庭成员	(3)
1. 什么是存货	(3)
2. 存货有什么特点	(3)
3. 哪些属于存货资产的核算范围	(4)
4. 存货有哪几种分类标准? 不同的分类标准是如何对存货进行分类的	(5)
5. 存货满足什么条件时才能加以确认	(6)
6. 存货如何进行初始计量	(7)
7. 哪些费用不应该计入存货的成本? 而应该在发生时确认为费用	(7)
8. 企业可以什么方式取得存货	(8)
二、存货的取得及其核算	(9)
9. 购进的存货如何计价	(9)
10. 购进存货发生的税金哪些可以计入存货的价值中	(10)



11. 存货按实际成本核算有什么特点? 适用什么情况 (10)
12. 购进存货单货同到应如何核算 (10)
13. 购进存货单到货未到应如何处理 (13)
14. 购进存货货到单未到时应如何核算 (16)
15. 购进存货如果发生购货折扣应怎样核算 (17)
16. 什么是购货折让? 购进存货发生折让怎么核算 (18)
17. 采用预付货款的方式采购存货该如何核算 (19)
18. 存货采购中发生溢余短缺时怎样核算 (19)
19. 购进存货可以拒付货款吗 (21)
20. 如果发生购进退货该怎样核算 (21)
21. 什么是售价金额核算? 为什么大多数零售企业对存货采用售价
 金额核算 (22)
22. 进口商品怎样计价? 如何核算 (23)
23. 购进存货按计划成本核算与按实际成本核算有什么不同 (24)
24. 商品流通企业购进存货的核算与制造业购进存货的核算一致吗
 (26)
25. 自制的存货如何计价? 存货完工入库时怎样核算 (26)
26. 取得委托加工的存货如何计价 (26)
27. 怎么对委托加工的存货进行核算 (27)
28. 接受投资取得的存货怎样核算 (28)
29. 接受捐赠的存货的计价原则是什么? 怎么核算 (29)
30. 接受委托代销的存货怎么处理 (29)
31. 接受债务人以非现金资产抵偿债务的方式取得的存货应如何计
 价? 怎样核算 (30)
32. 以非货币性交易方式换入的存货如何计价? 怎么处理 (31)
- 三、存货发出的核算**..... (34)
33. 发出存货应填制哪些凭证 (34)
34. 如何计算发出存货的成本? 有哪些计价方法 (35)
35. 采用先进先出法如何计算发出存货的成本? 有何优缺点
 (35)
36. 采用后进先出法如何计算发出存货的成本? 有何优缺点 (36)
37. 采用加权平均法如何计算发出存货的成本? 有何优缺点 (37)
38. 采用移动加权平均法如何计算发出存货的成本? 有何优缺点
 (38)





39. 采用个别计价法如何计算发出存货的成本? 有何优缺点	(38)
40. 采用毛利率法如何计算发出存货的成本? 有何优缺点	(39)
41. 采用售价金额核算法如何计算发出存货的成本? 有何优缺点	(40)
42. 按实际成本核算时如何对发出原材料进行账务处理	(41)
43. 按计划成本核算时如何对发出原材料进行处理	(44)
44. 企业一般销售发出商品如何核算	(46)
45. 企业销售材料该怎样核算	(47)
46. 企业以代销方式销售商品时如何进行核算	(47)
47. 企业以分期付款方式销售商品时对发出的商品如何核算	(50)
48. 以预收款方式销售存货该如何处理	(51)
49. 销货退回应怎么核算	(51)
50. 售后回购的存货怎样核算	(52)
51. 以旧换新的销售怎么核算	(53)
52. 销售的存货如果需要安装和检验该怎么办	(54)
53. 零售企业销售商品怎样核算	(54)
54. 鲜活商品销售怎么核算	(54)
55. 将购入的存货用于在建工程、集体福利和个人消费应该怎样核算	(55)
56. 将自产、委托加工的存货用于在建工程、集体福利和个人消费应该怎样核算	(55)
57. 将自产、委托加工或购入的存货用于对外投资或捐赠应该怎样核算	(56)
58. 将自产、委托加工或购入的存货用于偿还债务怎样核算	(56)
59. 将自产、委托加工或购入的存货进行非货币交易怎样核算	(57)
60. 什么是包装物? 包装物是如何分类的	(58)
61. 哪些物资不属于包装物的核算范围	(58)
62. 包装物核算的账户是什么	(59)
63. 生产领用包装物怎么核算	(59)
64. 随同商品出售的包装物怎么核算	(59)
65. 出租、出借的包装物应怎样进行核算	(60)
66. 出租、出借包装物收取的押金应如何处理	(60)
67. 出租、出借包装物可以采用五五摊销法吗	(61)
68. 什么是低值易耗品? 低值易耗品有什么特点	(62)
69. 你知道低值易耗品分为几类吗	(63)





70. 企业应设置什么账户对低值易耗品进行核算 (63)
71. 低值易耗品有几种摊销方法? 各自有哪些特点? 怎么核算 (64)

四、存货的清查 (67)

72. 为什么要对存货进行清查 (67)
73. 什么情况下应进行存货的全面清查 (67)
74. 存货数量的清查采用什么方法? 各有什么优缺点 (68)
75. 存货清查应注意什么? 如账实不符应如何处理 (69)
76. 怎样对盘盈或盘亏的存货进行账务处理 (70)

五、存货的期末计价 (72)

77. 我国现行的会计制度对期末存货以什么样的价值计价有什么要求吗 (72)
78. 何谓成本与可变现净值孰低? 为什么要按照成本与可变现净值孰低计价 (72)
79. 存货可变现净值的确定基础是什么 (72)
80. 原材料的可变现净值如何确定 (73)
81. 存货的估计售价如何确定 (74)
82. 在什么情况下企业应该提取存货的跌价准备 (75)
83. 存货跌价准备的提取方法有几种? 各自有什么优缺点 (75)
84. 怎样对计提的存货跌价准备进行核算 (76)
85. 在会计报告中应披露存货的哪些信息 (77)

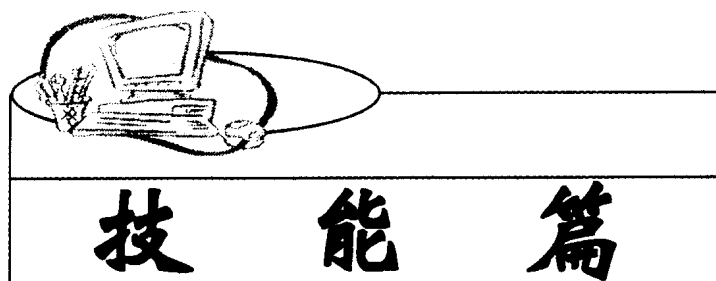
案 例 篇

- 存货核算综合案例 (81)

实 训 篇

- 一、单项选择题 (135)
- 二、多项选择题 (141)
- 三、判断题 (146)
- 四、业务核算题 (149)
- 五、实训题答案 (154)
- 后 记 (163)





作为一名会计人员，您应该知道，制造业和商品流通企业中流动资产的主要组成部分是什么？它们如何取得？怎样进行管理？获得和使用这些资产需要办理哪些手续？应填制或取得什么单据？如何进行核算等等，所有这些都是财会人员必须掌握的基本技能。相信通过本书的学习，您一定会轻松掌握并且熟练加以运用。



一、存货的家庭成员

1. 什么是存货

要想了解存货，首先应该知道什么是存货，所以学习的第一步就是要掌握存货的概念。流动资产有许多项目，**存货**，就是指企业在日常生产经营过程中持有以备出售，或者仍然处在生产过程，或者将在生产经营或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。它包括：各类材料、包装物、低值易耗品、委托加工物资、商品、在产品、半成品、产成品等。

2. 存货有什么特点

与其他资产相比，您知道存货有什么特点吗？具体说来，存货具有以下特点：

(1) 存货属于有形资产，具有物质实体。存货的这一特征，使其与企业的许多其他无实物形态的资产相区别，如无形资产、应收账款、应收票据、短期投资、长期投资等，同时也将现金与银行存款排除在存货的范围之外。

(2) 存货属于流动资产，具有较大的流动性，但其流动性又低于现金、应收账款等其他流动资产。存货的这一特征，使其区别于企业其他各种有物质实体存在的资产，如固定资产、在建工程等。企业的低值易耗品由于价值较低、较容易损坏、使用期限短、具有较大的流动性，因此将其列入存货的范围之内。

(3) 企业持有存货的目的在于准备在正常经营过程中予以出售，如商品、产成品以及某些半成品等；或者将在生产或提供劳务的过程中耗用，制成产成品后再予以出售，如材料、包装物、低值易耗品等，或者仍然处在生产过程中，如在产品、半成品等。存货的这一特征，使其与企业储存用于工程建造的各种工程物资相区别。

(4) 存货具有时效性和发生潜在损失的可能性。在正常的生产经营过程中，





存货将能够转换为货币资产或其他资产。但长期不能销售或耗用的商品、材料等,就有可能变为积压物资或者需降价销售,从而造成企业的损失。

3. 哪些属于存货资产的核算范围

要想对存货进行正确的核算,就必须知道存货的核算范围,也就是说并非所有存放于企业的存货都属于存货核算的范围。确认存货的标准是企业对货物是否具有法定所有权,凡在盘存日期,法定所有权属于企业的物品,不论其存放何处或处于何种状态,都应确认为企业的存货;反之,凡是法定所有权不属于企业的物品,即使存放于企业,也不确认为企业的存货。属于存货资产核算范围的包括下列三类有形资产:

(1) 在日常生产经营过程中持有以备出售的存货,是指企业在日常生产经营过程中处于待销售状态的各种物品,如工业企业的库存产成品,商品流通企业的库存商品等。

(2) 为了最终出售目的尚处于生产过程中的存货,是指企业为了最终出售但目前尚处于生产加工过程中的各种物品,如工业企业的在产品和自制半成品、委托加工物资等。

(3) 为了生产供销售的商品或提供劳务以备消耗的存货,是指企业为产品生产或提供劳务耗用而储备的各种物品,如工业企业为生产产品耗用而储备的原材料、包装物、低值易耗品等。

此外,理解存货的范围还需明确以下几点:

第一,代销商品。**代销商品**是指一方委托另一方代其销售商品。从商品所有权的转移分析,代销商品在出售以前,所有权属于委托方,受托方只是代对方销售商品。因此,代销商品应作为委托方的存货进行管理和核算。但为了使受托方加强对代销商品的核算和管理,现行会计制度要求受托方对其代销的商品在资产负债表上作为存货反映,同时,与其对应的代销商品款作为一项负债反映。

第二,在途商品。对于销售方按销售合同、协议规定已确认销售,而尚未发运给购货方的商品,应作为购货方的存货而不应再作为销货方的存货进行核算和管理;对于购货方已收到商品但尚未收到销货方结算发票等的商品,购货方应作为其存货进行核算和管理;对于购货方已经确认为购进而尚未到达入库的在途商品,购货方应将其作为存货进行核算和管理。

第三,购货约定。对于约定未来购入的商品,由于企业并没有实际的购货行为发生,因此,不作为企业的存货,也不确认有关的负债和费用。

值得注意的是,为建造固定资产工程而储备的各种材料,虽然具有存货的某些特征(如流动性),但它们并不符合存货的定义,因此不能作为企业的存货进

