



NEW

最新会计核算实务

主编 朱从敏

存货与固定资产 会计核算

◎ 黄 静 方守彬 陈 光 李芳懿 编著

U A I J I

H E S U A N

经济管理出版社
ECONOMIC MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

最新会计核算实务 主 编 朱从敏

存货与固定资产会计核算

黄 静 方守彬 编 著
陈 光 李芳懿

经济 管 理 出 版 社

责任编辑 凌 霄
版式设计 徐乃雅
责任校对 全志云

图书在版编目 (CIP) 数据

存货与固定资产会计核算/黄静等编著. —北京: 经济管理出版社, 2000

(最新会计核算实务/朱从敏主编)

ISBN 7-80162-098-4

I. 存… II. 黄… III. 固定资产-会计

IV. F231.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 74247 号

最新会计核算实务 主编 朱从敏

存货与固定资产会计核算

黄 静 方守彬 陈 光 李芳懿 编著

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 世界知识印刷厂

850×1168 毫米 1/32 11 印张 165 千字

2001 年 1 月第 1 版 2001 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5000 册

ISBN7-80162-098-4/F·93

定价: 18.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

通讯地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836

联系电话: (010) 68022974

《最新会计核算实务》编委会

主 编	朱从敏			
副主编	贾玉洁			
撰稿人	朱从敏	贾玉洁	梁 星	刘建翠
	梁美健	黄 静	李 君	俞 红
	朱元森	孙德轩	方守彬	陈 光
	李 芳	吕鸿雁	韩节云	王成秋
	张雅杰	隋英杰	赵志明	崔建露
	吴国芝	乔迎涛	张新静	孙静芹
	郭照敏			

前 言

过去，我国企业的会计核算工作执行按行业（部门）以及所有制关系分别制定的统一会计核算制度，这种会计制度与企业实行统收统支的财务体制是密切相连的。但是，随着国民经济的发展，特别是1978年以来，这种高度集中体制下的会计模式逐渐明显地暴露出其弊端。我国加入世界贸易组织后，现行会计核算制度与国际通行的市场经济模式下的会计准则相背离，不利于我国开展国际经济和技术交往。因此，要求我们必须参照国际惯例，改革现行的会计核算制度。

1993年进行的第三次会计改革的目标是建立适应社会主义市场经济体制的会计模式，改革的核心工作是建立有中国特色的会计准则。财政部经过几年的努力，已经拟定了应收款项、投资、固定资产、资产负债表、损益表、现金流量表、合并会计报表、所得税会计、银行基本业务、存货、应付项目、借款费用资本化、所有者权益、收入、无形资产、会计政策和会计估计的变更、租赁、企业合并、结账后发生的事项、关联企业的披露、长期工程合同、

递延资产等几十项具体会计准则征求专家的意见。

为了帮助广大财会人员了解和掌握我国的会计准则及会计核算，我们在 1996 年编写了《会计核算操作指南》丛书。1998 年，我们又编写了《会计核算操作指南（续）》丛书，具体介绍了国际会计准则和我国的会计准则及会计业务核算和报表编制的操作方法以及我国现行会计制度在向会计准则转换过程中会计业务的核算和会计报表的编制等业务操作。

随着时间的推移，财政部所制定的企业会计准则已经在根据所征求的意见进行修改的基础上分步骤颁布实施。截止 2000 年 11 月，已经正式颁布并实施的企业会计准则有：投资、关联方关系及其披露、收入、现金流量表、资产负债表日后事项、债务重组、建造合同、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、非货币交易、或有事项等。1998 年 1 月 27 日，财政部又制定并颁布了《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》，于 1998 年 1 月 1 日起执行。1999 年，我国人民代表大会通过了新修订的《中华人民共和国会计法》已颁布，并已于 2000 年 7 月 1 日起执行。新修订的会计法对会计核算等诸方面提出了更高的要求。同时，合同法和公司法也进行了修订。为了帮助广大财会人员以及企业负责人等较为全面、系统地了解 and 掌握国际会计准则和我国的会计准则及会计核算，并及时更新知

识，我们在 1996 年和 1998 年编写的《会计核算操作指南》和《会计核算操作指南（续）》的基础上，又根据新颁布实施的企业具体会计准则及法规、制度的规定，组织编写了《最新会计核算实务》丛书。

希望《最新会计核算实务》的出版，对广大财会人员和企业主要负责人等学习和掌握会计准则以及其他新的会计法规等有所帮助。

由于编者的水平所限及时间、资料等方面的原因，错误在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编者

2000 年 11 月 26 日

目 录

第一章 存货概论 / (1)

第一节 存货概述 / (1)

第二节 存货的盘存方法 / (7)

第二章 存货的计价 / (12)

第一节 取得存货的入账价值 / (12)

第二节 发出存货的计价方法 / (28)

第三章 实际成本法下材料的核算 / (74)

第一节 材料收入的核算 / (74)

第二节 材料发出的核算 / (83)

第三节 材料明细账的设置与登记 / (91)

第四章 计划成本法下材料的核算 / (95)

第一节 材料收入的核算 / (95)

第二节 材料发出的核算 / (105)

第三节 材料明细账的设置与登记 / (113)

第五章 其他存货的核算 / (119)

第一节 低值易耗品的核算 / (119)

第二节 包装物的核算 / (127)

第三节 委托加工存货的核算 / (135)

第六章 存货清查核算 / (139)

第一节 存货清查概述 / (139)

第二节 存货清查结果的核算 / (144)

第七章 固定资产概论 / (149)

第一节 固定资产概述 / (149)

第二节 固定资产的确认和计价 / (155)

第八章 固定资产管理 / (162)

第一节 固定资产管理的要求 / (162)

第二节 固定资产投资管理 / (165)

第三节 固定资产折旧计划 / (193)

第四节 固定资产控制 / (200)

第九章 固定资产取得的核算 / (207)

第一节 购置固定资产的核算 / (207)

第二节 自行建造固定资产的核算 / (220)

第三节 投资投入固定资产的核算 / (227)

第四节 融资租入固定资产的核算 / (230)

第五节 其他方式取得的固定资产
的核算 / (235)

第十章 固定资产折旧的核算 / (247)

第一节 固定资产折旧概述 / (247)

第二节	固定资产折旧的计算方法	/ (254)
第三节	固定资产的折旧率	/ (279)
第四节	固定资产折旧的核算	/ (291)
第十一章	固定资产使用中的支出	/ (295)
第一节	固定资产使用中支出的内容 和性质	/ (295)
第二节	固定资产改扩建的核算	/ (299)
第三节	固定资产修理的核算	/ (304)
第十二章	固定资产减少的核算	/ (309)
第一节	固定资产报废和出售的核算	/ (309)
第二节	固定资产投资转出的核算	/ (321)
第三节	捐出固定资产的核算	/ (323)
第十三章	固定资产清查盘点的核算	/ (327)
第一节	固定资产清查盘点概述	/ (327)
第二节	固定资产清查盘点的核算	/ (333)

第一章 存货概论

第一节 存货概述

一、存货的含义及特点

存货是企业在生产经营过程中为销售或耗用而储备的有形资产，是企业开展生产经营活动必不可少的物质条件。它主要包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、半成品、产成品、商品等。

存货属于流动资产，与其他资产相比具有如下特点：①存货是有形资产。②存货具有较强的流动性。在企业中，存货经常处于不断销售、耗用、购买或重置中，具有较快的变现能力和明显的流动性。③存货具有实效性和发生潜在损失的可能性。在正常的生产经营活动中，存货能如期转换为货币资产或其他资产，但一些长期不能销售、使用的存货就有可能变为积压物资或降价销售，从而造成企业的损失。

二、存货的意义

从生产经营的角度看，存货是企业生产经营的

内容、前提和条件。任何一个企业，要想使生产经营活动能顺利进行，都必须持有一定数量的、生产经营活动所必需的存货。

从会计的角度来讲，存货是企业重要的流动资产之一，一般占企业的流动资产总额的相当大的比重。存货的数量和质量，直接关系到企业的财务状况和经营成果。

首先，企业的存货状况直接关系到企业的财务状况。与其他流动资产项目，如货币资金、短期投资等相比，存货的变现能力相对较弱。比如产品或商品必须通过销售才能转化为现金，而原材料等必须通过消耗转化为产品或服务，通过销售才能转化为现金。如果产品或商品以及服务等不符合市场需要，或者市场需求不旺，那么存货就无法变现或不能全部变现。因此，存货过多将会使存货在流动资产中所占的比重上升，因而使企业流动资产整体的变现能力下降，从而使企业的短期偿债能力下降，因为企业的短期债务是很快要用现金来偿还的。一旦债务到期，企业的现金不足，而存货又无法变现，就会引发债务危机，危及企业的生存。而且存货过多，将使企业的资金过多地占用在存货上，这样就会影响企业资金的周转，降低企业资金的总体周转

速度。

其次，存货也会影响企业的经营成果。企业的存货过多，会使存货的储存成本，包括保险费用、仓库租赁费、存货处置费用、存货变质损失等等增加，从而造成企业的成本费用上升，利润下降。但是另一方面，如果企业的存货不足，就无法满足企业正常生产经营的需要，容易导致企业生产经营的中断，使企业失去获利机会，从而影响企业的经济效益；而且存货量过少，虽然可以减少存货的储存成本，但为了保证生产经营的需要而发生的存货的订购次数将增加，相应的订购成本，包括在订购、运输、收货、验查和入库过程中发生的各项费用将会增加，这样也会导致企业的成本费用上升和利润下降。

三、存货的分类

在企业中，存货的数量大，品种规格繁多，各种存货在生产经营中的用途不同，所起的作用也不尽一致。为了做好存货的核算工作，加强对存货的管理，企业应从经营管理需要出发，对存货按不同标准加以科学分类。

（一）按经济用途划分，存货通常可以分为制造业存货、商品存货及其他存货三类

1. 制造业存货。制造业存货指从事产品制造或提供工业性劳务的企业的存货。制造业存货的特点是在出售前需要经过生产加工过程，改变其原有的实物形态或使用功能。

制造业存货按存货存在的形态分为原材料存货、在产品存货、产成品存货及制造用品存货四类。

原材料存货是指购入的或从自然资源采掘而得的直接用于制造产品并构成产品实体的物品存货。

在产品存货是指正处于加工过程中，或已经经一定生产阶段加工完毕但尚未最终完工，还需要进一步加工的物品存货。

产成品存货是指已经完成全部生产过程，经验收合格并入库，可以对外销售的制成品存货。

制造用品存货是指直接用于生产的、有助于产品形成或便于生产进行，但不构成成品实体的辅助性材料等物品存货。

2. 商品存货。商品存货主要指商品流通企业以转手销售为目的而库存的货物。

3. 其他存货。其他存货指制造存货和商品存货以外的供企业一般耗用的物品和为生产经营服务的辅助性物品。如包装物、低值易耗品等。其他存货主要是为了满足企业的各种消耗性需要或为生产经

营服务，而不是为了将其直接销售或加工制成产品后出售。

(二) 按存放地点分，可将存货分为库存存货、在途存货和委托加工存货、委托代销存货

库存存货是指已经运达企业，验收入库的各种材料和商品，以及验收入库的自制半成品或产成品等。

在途存货又可分为运入在途存货和运出在途存货。运入在途存货指已支付货款取得其所有权，但尚未运达的处于运输途中的外购存货；运出在途存货指企业按合同规定已发运，但其所有权尚未转移，销售收入并未实现的发出存货。

委托加工存货指企业委托外单位加工，但尚未完工收回的各种存货。

委托代销存货是指企业委托外单位代销，但按合同规定尚未办理代销货款结算的存货。

不同的行业企业，存货的具体内容和分类有所不同。在工业企业中，存货主要分为：原材料、低值易耗品、包装物、在产品、半成品、产成品以及委托加工材料等；在商品流通企业中，存货主要分为：库存商品、材料物资、低值易耗品、包装物等。

四、存货的范围

明确企业存货的范围，有利于及时反映存货变

动状况以及划清企业间权责关系，保证不同时期的核算资料具有可比性。按照我国《企业会计准则》的规定，确认存货范围的基本原则是：凡是在盘存日期，法定所有权属于企业的一切物品，不论其存放何处或处于何种状态，都应作为企业的存货。因此，存货的确认关键是看其法定所有权的归属问题。只要法定所有权已转移到本企业的各种物品，不论其所在何处，均属企业存货。如：企业购入并持有所有权的在途原材料；已出租的商品；委托其他单位加工或代销的产品；已发出仓库但尚未办理货款结算的商品。而法定所有权不属于企业的物品，即使尚未运离企业，也不应包括在本企业存货范围之内。

1. 依据销售合同已经售出，其所有权业已转让的货品，不应该包括在存货之中，即使货品尚未运离企业；

2. 若货品已经运离企业，而其所有权尚未转给对方的，应包括在存货之中；

3. 已经购入而在运输途中尚未收到入库的货品，若所有权已为本企业的，应包括在存货之中；

4. 委托其他单位代销的货品，因其所有权并未转移，应包括在存货之中。反之，企业接受其他单

位委托代为销售的货品，其所有权属于寄销人，不应包括在存货之中；

5. 国外进口的货品，若成交条件规定在离岸交货，则货品装船离岸后就应包括在存货之中；若成交条件规定在到岸交货，则货品到岸交货后，应包括在存货之中。对于出口货品，若成交条件规定在离岸交货，则货品装船离岸后就不应包括在存货之中；若成交条件规定在到岸交货，则货品到岸交货后，不应包括在存货之中。

第二节 存货的盘存方法

正确地确定存货的数量，是计算存货成本的基础。在通常情况下，存货数量的确定方法有永续盘存制和实地盘存制两种。

一、永续盘存制

永续盘存制又称账面盘存制，它是指平时对各种存货的增加数或减少数都要进行逐日逐笔登记入账，并随时记列其结存数的一种存货盘存方法。

采用这种方法，要求按每一种存货的品种、规格设置明细账，在明细账中，根据存货收发凭证，逐日逐笔登记存货的增减变动，并根据存货的增减变动记录，随时在存货明细账中结出存货的账面结