

徐 萍 主编

存货核算 技巧与训练

会计技巧与训练丛书·第二辑

广东省出版集团
广东经济出版社

3
03

徐萍 主编

存货核算 技巧与训练

会计技巧与训练丛书·第二辑

广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

存货核算技巧与训练/徐萍主编. —广州: 广东经济出版社, 2004.3 (2004.6 重印)

(会计技巧与训练丛书. 第2辑)

ISBN 7-80677-668-0

I. 存… II. 徐… III. 库存—会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 004031 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团
印刷	广东惠阳印刷厂 (惠州市南坛西路 17 号)
开本	850 毫米×1168 毫米 1/32
印张	9 2 插页
字数	218 000 字
版次	2004 年 3 月第 1 版
印次	2004 年 6 月第 2 次
印数	6 001~9 000 册
书号	ISBN 7-80677-668-0 / F·1008
定价	本册定价 20.00 元 全套 120.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号

电话: [020] 83780718 83790316 邮政编码: 510100

邮购地址: 广州市东湖西路邮局 29 号信箱 邮政编码: 510100

(广东经世图书发行中心)

本社网址: www.sun-book.com

·版权所有 翻印必究·

前言

目前，会计行业有两种通病：通过几年会计专业学习，到实际工作中却束手无策；从事多年会计工作，实务技能和工作效率总是不能提高。编写本套丛书的目的就是提高会计人员对所学知识的理解，巩固和掌握实际工作能力，从而将理论知识运用于实践中，培养技术过硬的会计人员。这套丛书运用直观的方法，通过具体的事物和形象，引导财会人员充分感知，从而发展会计人员智力和激发求知欲望。由于会计技巧与训练的优点是不受时间和空间的限制，会计人员可大胆操作，让学到的会计基本知识得到训练和检验，从而缩短会计人员的“适应期”，尽快胜任所承担的业务工作。

会计技巧强化训练是会计人员进行会计实践的一个重要组成部分，是检验会计工作者是否掌握核算知识的最佳方式，也是加速培养合格会计人才的有效途径。这套丛书全面阐述会计实际工作的操作技巧和最佳方法。同时把这些最佳方式融合到事先设计好的会计模拟训练资料中，突出写、算、做三种基本功的技巧训练，从而切实提高会计人员的工作能力和工作绩效。

丛书将会计理论渗透到会计模拟实习当中，可以使刚接触会计工作的人员尽快适应会计工作，让已从事多年会计工作的人员工作能力得到进一步提高。该套丛书介绍的很多技巧是作者 20 多年从事会计工作的经验积累，还借鉴了其他资深会计的工作经

验，且涉及到会计工作的方方面面。因此，本丛书是由会计基本知识、模拟训练、操作步骤、重点释难相结合的产物。注重实用，操作性强。当前，从事会计工作人员日趋增多，无论是会计新手，还是在岗多年的老会计，都期望会计技能得到提高。

“会计技巧与训练丛书”涵括了会计基础和会计核算基本方法技巧与训练，侧重对会计技能的巧妙运用的技巧训练，是目前加快会计知识更新、紧密结合最新会计工作实践的实用会计训练教材，方法先进，内容完整，可迅速提高会计能力和会计水平。

参加这套丛书编写的人员有：徐萍、陈贻正、陈诗秋、陈晓波、林凌妹、李彩玲、冉昌蓉、张天放、徐源、郭细英、王雪婷、赖淑华等。

编 者

2002年11月

“会计技巧与训练丛书”第一辑推出六个分册后，受到读者的普遍欢迎，首印不到两个月即告售罄。为飨读者，现推出第二辑，也是六个分册。分别为：《做账技巧与训练》、《查账技巧与训练》、《用账、报账、调账技巧与训练》、《存货核算技巧与训练》、《理财技巧与训练》、《会计文案写作技巧与训练》，希望得到读者的喜爱，能为读者提高会计工作水平以切实帮助。

编 者

2004年2月

目 录

第一章 存货核算基础	1
一、存货特点及核算原则	2
1. 存货特点	2
2. 存货的核算原则	3
二、存货计价方法	7
1. 先进先出法	7
2. 加权平均法	8
3. 移动平均法	8
4. 后进先出法	8
5. 个别计价法	9
6. 计划价格法	9
7. 毛利率法	9
8. 售价金额核算法	9
三、期末存货价值的确定	10
1. 成本与可变现净值孰抵法	11
2. 成本与可变现净值孰抵法账务处理	13
四、存货核算的主要方法	15
1. 数量进价金额核算法	15
2. 存货销售的核算方法	19
3. 存货储存的核算方法	21
4. 存货销售成本的计算与结转	26
习题(一)	37
第二章 原材料存货的核算	39
一、原材料的特性与类别	39
1. 原材料的特性	39

目 录

2. 原材料的类别	39
二、原材料计价与存量的确定方法	40
1. 原材料收入的计价	40
2. 原材料发出的计价	43
3. 原材料存量的确定方法	44
三、原材料核算基础资料	46
1. 编制材料目录	46
2. 编制材料收发凭证	47
四、原材料核算方法	54
1. 按实际成本计价的核算方法	54
2. 按计划成本计价的核算方法	58
3. 材料收入的总分类核算	68
4. 材料发出的总分类核算	69
5. 材料明细分类核算	70
6. “汇总账页”的设置及登记方法	77
7. 材料总分类核算与明细分类核算的核对	77
习题(二)	78
第三章 委托加工物资材料的核算	81
一、委托加工物资材料的计价方法	81
1. 委托加工物资材料的成本构成	81
2. 委托加工核算业务的主要环节	82
二、商品加工的核算	85
1. 零售商品委托加工的核算	85
2. 禽畜加工的核算	87
三、鲜活商品的核算	89
1. “进价记账, 盘存计销”核算法	89
2. “进价记账, 销价控制”核算法	91
习题(三)	92
第四章 包装物的核算	95
一、包装物的概念及分类	95

目

录

1. 包装物的概念	95
2. 包装物的分类	95
二、包装物的核算要求	96
1. 会计科目的设置	96
2. 按包装物不同用途进行账务处理	97
三、包装物购进的核算	98
1. 单独购进包装物的核算方法	99
2. 随货购进包装物的核算方法	100
3. 包装物回收的核算方法	101
四、包装物发出的核算	102
1. 随同商品出售不单独计价的核算方法	102
2. 供多次周转使用的核算方法	102
五、包装物摊销的核算	104
1. 核算业务的科目设置	104
2. 包装物的摊销方法	104
六、包装物租借的核算	106
1. 包装物出租的核算	106
2. 包装物出借的核算	107
3. 包装物租入、借入的核算	109
七、包装物修理和废弃的核算	109
1. 包装物修理的核算	109
2. 包装物废弃的核算	110
习题(四)	111
 第五章 低值易耗品的核算	113
一、低值易耗品的概念及分类	113
1. 低值易耗品的概念	113
2. 低值易耗品的分类	114
3. 低值易耗品的特点及摊销方法	115
二、低值易耗品的核算方法	115
1. 会计科目设置和核算要求	115

2. 低值易耗品的购入核算	116
3. 低值易耗品的摊销核算	116
4. 低值易耗品修理和废弃的核算	118
三、低值易耗品的盘点与明细核算	120
1. 低值易耗品的盘点	120
2. 低值易耗品的明细核算	121
习题(五)	121
第六章 在产品、半成品和产成品的核算	123
一、在产品的核算	123
1. 在产品的概念和特点	123
2. 在产品计价的方法	124
3. 在产品成本与完工产品成本的关系	131
4. 完工产品成本的结转	131
二、自制半成品的核算	132
1. 自制半成品的概念	132
2. 自制半成品的核算方法	133
三、产成品的核算	134
1. 产成品的概念	134
2. 产成品的核算方法	134
四、寄销商品的核算	136
五、受托代销商品的核算	138
六、分期收款发出商品的核算	139
习题(六)	142
第七章 流通企业商品存货的核算	143
一、零售商品售价金额核算法	143
1. 零售商品流转业务的特点	143
2. 售价金额核算法的基本内容	144
3. 售价金额核算法的优缺点	145

目

录

4. 加强售价金额核算法的管理	145
二、零售商品购进的核算	147
1. 商品购进的业务程序	147
2. 商品购进业务的核算方法	148
3. 商品购进中其他业务的核算	154
三、零售商品销售的核算	160
1. 零售企业商品销售的业务程序	160
2. 商品销售的核算方法	161
3. 零售企业兼营其他业务的核算	169
4. 已销商品进销差价的分摊及价税分解	171
四、零售企业商品储存的核算	177
1. 库存商品溢缺的核算	177
2. 库存商品调价、削价的核算	179
3. 库存商品内部调拨的核算	183
4. 库存商品的明细分类核算	184
五、商品存货采购的核算	185
1. 同城商品购进的核算	186
2. 异地商品购进的核算	188
3. 农副产品购进的核算	191
4. 进口商品的核算	196
5. 其他购进业务的核算	197
6. 商品采购明细分类的核算	206
习题(七)	208
 第八章 存货的清查、规划与评价	 209
一、存货的清查	209
1. 存货的清查盘点方法	209
2. 存货的清查盘点事前准备	210
3. 账面盘存法	212
4. 存货清查的账务处理	213
二、规划存货资金定额	215

目
录

1. 存货资金定额的概念	215
2. 核定存货资金定额的方法	215
三、存货资金的分析与控制	222
1. 存货的功能与成本	222
2. 存货的控制方法	225
四、存货营运能力的分析与评价	237
1. 存货营运能力的表现方式	237
2. 存货营运能力的评价指标	238
习题(八)	240
第九章 存货核算的内部控制	243
一、存货内部控制的内容	243
1. 存货内部控制的目标	243
2. 存货内部控制的手段	244
3. 存货内部控制的本质	244
4. 存货内部控制的构成	244
二、存货内部控制的结构体系	246
1. 控制条件	246
2. 基本控制	248
3. 纪律控制	250
4. 实物控制	251
三、存货内部控制的实施	252
1. 存货内部控制的主要环节	252
2. 采购业务内部控制的实施	252
3. 存货收入业务内部控制的实施	253
4. 存货储存业务内部控制的实施	254
5. 存货发出业务内部控制的实施	256
6. 存货核算记录程序内部控制的实施	257
习题(九)	259
习题答案	261

第一章

存货核算基础

存货是企业在生产经营过程中的销售或耗用而储备的物材资料，包括储存待售的商品和完成生产经营与业务活动所必须储存的材料物资等。具体来说，原材料、燃料、包装物、低值易耗品、委托加工材料、自制半成品、产成品等，都属于存货的范畴。存货是流动资产中比较大的项目，在工业企业中，约占流动资产的 40% ~ 60%。因此，存货核算是否准确，对企业整体会计核算有较大的影响。虽然在西方及我国个别大企业，随着企业管理水平及交通运输等条件的高度现代化，不少企业采用一种称为适时生产系统的方法，这种方法是将存货的数量减至最低，在几乎无存货的状态下进行生产经营，这就可以节省大量的存货资金占用。但目前我国尚不具备普及条件，故存货核算仍然是会计核算的重要组成部分。

存货核算的着重点是存货的购进、储存、发出等环节，对存货的流通过程进行的记录和计算的会计业务活动。

一、存货特点及核算原则

存货属于企业的流动资产。判断一项资产是否属于存货，关键是看其目的和用途。例如，汽车在一般企业通常作为固定资产管理，但对汽车制造厂而言，它所生产的汽车则是为了对外销售，因而是企业的存货。但是，如果生产的汽车被用于汽车厂本身的生产经营，则应作为固定资产。

存货种类包括材料、商品、在产品、半成品、产成品等。

1. 存货特点

存货作为企业一项重要的流动资产，与其他资产相比具有如下特点。

(1) 存货是有形资产

存货是一种具有实物形态的资产，通常表现为用于加工或出售的各种材料物资或其他物品，这一特点不同于无形资产。如为生产电脑，购进的主机箱是存货。然而，扩建厂房征用的土地，由于只能享有使用权，是无形资产，为生产而购置的大型机器设备则属于固定资产。

(2) 存货具有较强的流动性

企业的生产经营过程中，存货总是处于不断地购买、耗用和销售中，具有较强的变现能力，呈现较强的流动性。

(3) 存货具有一定时效性

在正常的生产经营活动下，存货通常能在一年或者超过一年

的一个营业周期内转换为其他资产，但已经过时不能使用或长期不能销售的存货就会失去效用，变成积压物资，造成资产的损失。

2. 存货的核算原则

《企业会计制度》规定，存货应当按照以下原则核算：

(1) 存货在取得时，应当按照实际成本入账。实际成本按以下原则确定。

①购入的存货，按买价加运输费、装卸费、保险费、仓储费等费用，运输途中的合理损耗，入库前的挑选整理费用和按规定应当计入成本的税金以及其他费用，作为实际成本。

商品流通企业购入的商品，按照进价和按规定应计入商品成本的税金，作为实际成本。采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用，运输途中的合理损耗，入库前的挑选整理费用等，直接计入当期损益，即计入经营费用。

②自制的存货，以制造过程中直接材料、直接人工费用的各项实际支出，作为实际成本。

③委托外单位加工完成的存货，以实际耗用的原材料或者半成品以及加工费、运输费、装卸费和保险费等费用，以及按规定应当计入成本的税金，作为实际成本。

商品流通企业加工的商品，以商品的进货原价、加工费用和按规定应当计入成本的税金，作为实际成本。

④投资者投入的存货，按照投资各方协商共同确认的价值，作为实际成本。

⑤接受捐赠的存货，应按以下规定确定其实际成本：

○捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议）的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为实际成本。

○ 捐赠方没有提供有关凭据的,按如下顺序确定其实际成本:

一是按同类或类似存货的市场价格估计的金额,加上应支付的相关税费,作为实际成本。

二是同类或类似存货难于在市场找到市价的,按该接受捐赠的存货的预计未来现金流量现值,作为实际的成本。

⑥企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的存货,或以应收债权人换入存货的,应当按照收债权的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额后的差额,加上应当支付的相关税费,作为实际成本。涉及补价的,按以下规定确定受让存货的实际成本:

○ 收到补价的,按应收债权的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额和补价,加上应当支付的相关税费,作为实际成本。

○ 支付补价的,按应收债权的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额,加上支付的补价和应支付的相关税费,作为实际成本。

按规定不可抵扣的增值税进项税额,计入取得存货的成本。

⑦以非货币性交易换入的存货,按换出资产的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额后的差额,加上应支付的相关税费,作为实际成本。涉及补价的,按以下规定确定换入存货的实际成本。

○ 收到补价的,按换出资产的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额外负担后的差额,加上应支付的相关税费,减去补价的余额,作为实际成本。

○ 支付补价的,按换出资产的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额后的差额,加上应支付的相关税费和补价,作为实际成本。

⑧盘盈的存货,按照同类或类似存货的市场价格,作为实际成本。

(2) 按照计划成本(或售价,下同)进行存货核算的企业,

对存货的计划成本和实际成本之间的差异，应当单独核算。

(3) 领用或发出的存货，按照实际成本核算的，应当采用先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法或后进先出法等确定实际成本；按照计划成本核算的，应当按期结转其应当负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

(4) 存货应当定期盘点，每年至少盘点一次。盘点结果如果与账面记录不符，应当于期末结账前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会，或经理（厂长）会议或类似机构批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，应当冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

企业存货的数量要靠盘存来确定，常用的存货盘存方法主要有定期盘存法和永续盘存法两种。

①定期盘存法。定期盘存法，也称实地盘存法（或实地盘存制），指会计期末通过对全部存货进行实地盘点以确定期末存货的数量，再乘以各项存货的单价，计算出期末存货的成本，并据以计算出本期耗用或已销售存货成本的一种存货盘存方法。

采用这一盘存方法时，平时只记录存货购进数量和金额，不记发出的数，期末通过实地盘点确定存货的实际结存数量，并据以计算出期末存货的成本和当期耗用或已销售存货的成本。这一方法通常也称为“以存计耗”或“以存计销”。

这一方法所依据的基本等式为：

期初存货 + 本期购货 = 本期耗用（或销货） + 期末存货

如：A-3 型洗衣机，2 月底账面余额为 100 台，3 月份购进 200 台，3 月份销售 260 台，3 月末库存 40 台。

则 $100 + 200 = 260 + 40$

如果存货采用历史成本计价，上式可改为：

本期耗用（或销货）成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 期末存货成本

如：A-3 型洗衣机，2 月底账面余额为 100 台，3 月份购进 200 台，3 月份销售 260 台，3 月末库存 40 台。

则 $260 = 100 + 200 - 40$

上式中，期初存货成本和本期购货成本可从账簿记录中取得，再通过实地盘存，确定期末存货成本，即可计算出本期耗用（或销售）无记录，其计算特点是“以存定销（耗）”。

由于平时对本期耗用（或销售）无记录，其计算特点是“以存定销（耗）”。

采用定期盘存法，平时不记录发出存货的数量和金额，对存货明细账的设置也不要求非常详细，因此，其最大优点是简便易行。但也有明显的缺点，主要有以下几个方面：

○ 不能随时反映出存货收入、发出、结存的动态，管理不够严格。

○ 由于采用“以存计耗”和“以存计销”倒挤成本，使非正常销售或耗用的存货损失等全部挤入耗用或销货的成本，容易掩盖存货管理中的问题。

○ 由于只能在期末才能结出结余存货的成本，因此这一方法的适用性较差。这一方法主要适用那些自然损耗大、数量比较稳定的鲜活商品。

②永续盘存法。永续盘存法，也称为账面盘存法（或账面盘存制），是通过设置详细的存货明细账，逐笔或逐日地记录存货收入、发出的数量、金额，以随时结出结余存货的数量、金额的一种存货盘存方法。采用这一存货方法时，要求对企业的存货分品名、规格等设置详细的明细账，逐笔逐日地登记收入、发出存货的数量和金额，并结出期末存货的数量和金额。采用这一方法时，为了核对存货账面记录，加强对存货的管理，企业应视具体