

清清楚楚的记录，明明白白的支出，  
真金白银的节约，实实在在的收入。



# 存货核算岗位 实用技能与技巧

尚晓娜 著

内容条理化 分工细致化 责任落地化 信息衔接化  
加强存货控制与管理 树立全方位的存货意识 提高企业竞争力

一本拿来即用的存货核算岗位实务书

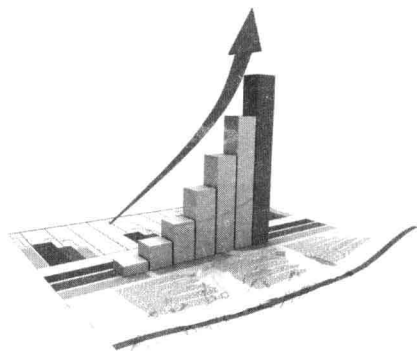


 中国时代经济出版社



# 存货核算岗位 实用技能与技巧

尚晓娜 著



中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

存货核算岗位实用技能与技巧 / 尚晓娜著. --北京: 中国时代经济出版社, 2014.2

ISBN 978-7-5119-0746-2

I. ①存… II. ①尚… III. ①库存 - 会计 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 002153 号

书 名: 存货核算岗位实用技能与技巧

作 者: 尚晓娜

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010)83910203

传 真: (010)83910203

网 址: [www.cmepub.com.cn](http://www.cmepub.com.cn)

电子邮箱: [zgscdj@hotmail.com](mailto:zgscdj@hotmail.com)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京画中画印刷有限公司

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 240 千字

印 张: 17

版 次: 2014 年 2 月第 1 版

印 次: 2014 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-0746-2

定 价: 38.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

# 前言

随着现代会计核算制度的日趋完善,存货核算也成为现代会计核算的重要组成部分。加强存货核算是保证生产正常进行的物质基础,对正常运营的企业来说,持有一定数量的存货十分必要。存货既是资产负债表中流动资产的一个重要项目,在流动资产总额中占有较大比例,也是利润表中销售收入的来源。由于我国各种会计标准的结构、模式不同,相同会计标准又在不同的范围实施,国家统一会计制度的构成复杂多样使企业存货会计核算变得有些茫然,会计实务中不断出现旧问题、新情况,特别是出现一些常规存货入账价值错误,存货发出处理随意、混乱等浅层问题,但从目前情况来看,这些问题困扰着国内许多企业甚至上市公司。

为了使存货核算岗位人员对企业存货核算的有关现行会计准则及会计实务处理加以梳理浅析,不断提高会计信息质量,我们编写了本书。它巧妙地将存货核算与管理实务相结合,以最新的会计准则为背景,内容全面系统、简单实用。本书分为12章,具体内容包括:

第1章 存货核算岗位实用技能与技巧基础

第2章 原材料核算的技能与技巧

第3章 包装物核算的技能与技巧

第4章 低值易耗品核算的技能与技巧

第5章 委托加工物资核算的技能与技巧

- 
- 第6章 库存商品核算的技能与技巧
  - 第7章 发出商品核算的技能与技巧
  - 第8章 委托代销商品核算的技能与技巧
  - 第9章 受托代销商品核算的技能与技巧
  - 第10章 存货跌价准备核算的技能与技巧
  - 第11章 存货清查的技能与技巧
  - 第12章 存货管理

本书旨在通过一种比较新颖别致和循序渐进的方式，引导读者逐步进入存货核算岗位的角色，从而更容易掌握存货核算岗位的基本技能和技巧。本书内容丰富，介绍了各类存货的基本概念、性质、账户设置等，在此基础上详细介绍了各类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。结合最新税收政策、法规及相关税收优惠政策，通过实际案例巧妙安排和筹划，为企业提供合法、有效的涉税处理及避税技巧，具有很强的实用性。

本书以简明扼要的文字、通俗易懂的讲解、逐步展开的会计案例，帮您轻松理解存货核算的实用技能与技巧。也许它不同于课堂上教师的严肃、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。

由于时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请指正。

# 目录

## 第 1 章

## 存货核算岗位实用技能与技巧基础

1. 存货核算岗位的基础——了解存货及存货核算的含义及特点 / 2
2. 存货的确认——确认条件 / 2
3. 存货范围的确认——确认依据 / 3
4. 存货的分类一——按经济用途分类 / 4
5. 存货的分类二——按存放地点分类 / 5
6. 存货的分类三——按来源分类 / 6
7. 如何设置存货的总账科目与明细账科目 / 6
8. 存货的成本确定一——外购存货 / 8
9. 存货的成本确定二——加工取得存货 / 9
10. 存货的成本确定三——其他方式取得存货 / 10
11. 哪些费用不能计入存货成本 / 10
12. 新准则下发出存货的计价方法如何选择 / 11
13. 珠宝、名画的专用计价方法——个别计价法 / 12
14. 先进来的先出去——先进先出法 / 13
15. 哪种发出存货计价方法不费力——月末一次加权平均法 / 13
16. 哪种发出存货计价方法工作量较大——移动加权平均法 / 14
17. 存货核算计价方法的表现方式一——实际成本计价法 / 15
18. 存货核算计价方法的表现方式二——计划成本计价法 / 15
19. 商品流通企业存货核算方法之一——毛利率法 / 17
20. 商品流通企业存货核算方法之二——售价金额法 / 19
21. 总部与分支机构间存货转让价格之一——成本法 / 20
22. 总部与分支机构间存货转让价格之二——成本加成法 / 20
23. 总部与分支机构间存货转让价格之三——售价法 / 21

## 第2章

## 原材料核算的技能与技巧

- 24. 期末存货计量的原则要求 / 22
- 25. 期末存货计量的关键词——可变现净值 / 23
- 26. 期末存货计量的具体方法与技巧 / 24
- 27. 财务报表中应该披露哪些与存货有关的信息 / 31
- 教你一招(一)如何巧妙记忆外购存货的初始计量成本 / 31
- 教你一招(二)发出存货在不同计价方法下的会计处理的运用及比较 / 33
- 教你一招(三)存货核算中如何对假账进行识别 / 34
- 教你一招(四)房地产开发企业如何进行存货的核算 / 37
- 28. 如何辨别企业的原材料 / 44
- 29. 实际成本法下原材料核算的相关科目设置技巧 / 44
- 30. 实际成本法下购入原材料的核算技巧——单货同到 / 45
- 31. 实际成本法下购入原材料的核算技巧——单到货未到 / 46
- 32. 实际成本法下购入原材料的核算技巧——货到单未到 / 46
- 33. 实际成本法下购入原材料的核算技巧——预付货款方式购货 / 47
- 34. 哪些企业适合采用实际成本计价法 / 49
- 35. 计划成本法下原材料核算的相关科目设置技巧 / 49
- 36. 原材料按计划成本法收发核算的一般方法和程序 / 50
- 37. 计划成本法下购入原材料的核算技巧——单到货未到 / 50
- 38. 计划成本法下购入原材料的核算技巧——货到单未到 / 51
- 39. 计划成本法下发出原材料的核算技巧 / 52
- 40. 材料成本差异的具体核算技巧——超支差异和节约差异 / 53
- 41. 材料成本差异的具体核算技巧——材料成本差异科目性质 / 54
- 42. 材料成本差异的具体核算技巧——明确材料成本差异核算的内容 / 54
- 43. 材料成本差异的具体核算技巧——“材料成本差异”科目具体如何设置 / 54
- 44. 材料成本差异的具体核算技巧——材料成本差异的检查方法 / 55
- 45. 实务中, 采用计划成本核算应该注意的问题有哪些 / 56
- 46. 哪些企业适合采用计划成本计价法 / 57

教你一招(五)实际成本计价方法下原材料的核算 / 57

教你一招(六)计划成本计价方法下原材料的核算 / 60

教你一招(七)材料成本差异各环节的核算技巧 / 63

教你一招(八)材料成本差异涉税检查方法与技巧 / 65

### 第 3 章

### 包装物核算的技能与技巧

47.包装物的核算基础——了解包装物的概念及核算内容 / 70

48.包装物的性质——双重性 / 70

49.包装物的用途——多样性 / 71

50.包装物核算的账户设置 / 72

51.发出包装物的核算及账务处理 / 73

52.预期包装物押金的会计核算——注意的问题 / 76

53.出租、出借包装物的税务处理 / 77

教你一招(九)不同方法下,包装物摊销的核算 / 81

教你一招(十)酒类企业包装物如何进行会计核算 / 83

教你一招(十一)企业周转使用中的包装物,如何进行会计核算 / 86

### 第 4 章

### 低值易耗品核算的技能与技巧

54.低值易耗品核算的基础——了解低值易耗品的定义、特点及分类 / 90

55.关于低值易耗品范围的说明 / 91

56.低值易耗品的科目设置技巧 / 92

57.低值易耗品的摊销方法之一——一次摊销法 / 92

58.低值易耗品的摊销方法之二——分次摊销法 / 94

59.低值易耗品的摊销方法之三——五五摊销法 / 94

60.低值易耗品的摊销方法之四——净值摊销法 / 96

61.低值易耗品的库存管理要求 / 96

62.低值易耗品管理办法实例 / 97

教你一招(十二)低值易耗品常见舞弊查证 / 100



教你一招(十三)固定资产和低值易耗品的“界碑” / 103

教你一招(十四)低值易耗品的进项税额是否可以抵扣 / 104

## 第5章

### 委托加工物资核算的技能与技巧

63.委托加工物资核算的基础——了解委托加工物资的概念及性质 / 106

64.委托加工物资的确定 / 106

65.委托加工物资明细账的设置 / 107

66.委托加工物资收回后——成本的确定 / 108

67.委托加工物资的账务处理——拨付委托加工物资 / 108

68.委托加工物资的账务处理——支付加工费、增值税的计算 / 108

69.委托加工物资的账务处理——缴纳的消费税 / 109

70.委托加工物资的账务处理——加工完成验收入库 / 112

教你一招(十五)旅游、饮食服务企业委托加工物资的核算 / 115

教你一招(十六)避税筹划技巧与案例——委托加工方式与自行加工方式的  
税负比较 / 116

教你一招(十七)ERP系统中如何控制委托加工管理 / 117

## 第6章

### 库存商品核算的技能与技巧

71.发出商品核算的基础——了解库存商品的概念 / 122

72.如何对库存商品进行分类 / 122

73.库存商品核算岗位的职责是什么 / 122

74.库存商品明细账的设置 / 122

75.库存商品明细分类账的分户技巧 / 123

76.库存商品流转的会计核算方法之一——数量金额核算法 / 124

77.库存商品流转的会计核算方法之二——金额核算法 / 125

78.库存商品的主要账务处理原则 / 126

79.库存商品售后回购的处理技巧之一——卖方在销售商品后的  
一定时间内必须回购 / 128

- 80. 库存商品售后回购的处理技巧之二——卖方有回购选择权 / 131
- 81. 库存商品售后回购的处理技巧之三——买方有要求卖方回购的选择权 / 133
- 82. 库存商品盘盈、盘亏的核算技巧 / 133
- 83. 库存商品盘点表设计方法 / 134
- 84. 库存商品盘点管理 / 135
- 教你一招(十八) 库存商品分配给股东是否按照视同销售处理 / 135
- 教你一招(十九) 库存活畜禽数量、质量变化的核算 / 137
- 教你一招(二十) 库存商品削价的核算 / 138
- 教你一招(二十一) 煤炭企业库存商品的核算及盘点 / 139

## 第 7 章

### 发出商品核算的技能与技巧

- 85. 发出商品核算的基础——了解发出商品的概念及特点 / 144
- 86. 发出商品账务处理技巧 / 144
- 87. 发出商品核算——成本结转的方法 / 145
- 教你一招(二十二) 如何从“发出商品”科目发现隐匿收入 / 147
- 教你一招(二十三) 如何从税收立场解析发出商品的核算 / 149

## 第 8 章

### 委托代销商品核算的技能与技巧

- 88. 委托代销商品核算的基础——了解委托代销商品的概念及特点 / 158
- 89. 委托代销商品——账户的性质 / 158
- 90. 委托代销的主要类型 / 158
- 91. 委托代销方式下收入的确认及账务处理 / 159
- 92. 委托代销方式下的纳税分析 / 163
- 教你一招(二十四) 商品房委托代销方式的税收策划 / 166

## 第 9 章

### 受托代销商品核算的技能与技巧

- 93. 受托代销商品的会计性质 / 172
- 94. 受托代销商品会计科目设置技巧 / 172

## 第 10 章

## 存货跌价准备核算的技能与技巧

- 95.受托代销商品的销项税额的会计处理一——收取手续费方式 / 172
- 96.受托代销商品的销项税额的会计处理二——视同买断方式 / 175
- 97.受托代销商品的销项税额的会计处理三——视同自购销方式 / 177
- 98.受托代销商品的销项税额的会计处理四——加价销售方式 / 177
- 99.受托代销商品在财务报告中列示 / 177
- 100.受托代销商品清查评估明细表格式 / 178
- 教你一招(二十五)自购自销中零售企业受托代销商品的会计处理 / 178
- 教你一招(二十六)受托代销方式下的纳税分析 / 180

- 101.什么是存货跌价准备 / 186
- 102.计提存货跌价准备的范围 / 186
- 103.计提存货跌价准备的金额限制 / 186
- 104.计提存货跌价准备的理论依据 / 187
- 105.存货跌价准备的确认 / 188
- 106.存货跌价准备的计量 / 189
- 107.可变现净值的确定 / 190
- 108.计提存货跌价准备的方法 / 193
- 109.存货跌价准备的会计处理——为销售而持有的存货跌价准备的计算及会计处理 / 195
- 110.存货跌价准备的会计处理——为生产而持有的存货跌价准备的计算及会计处理 / 196
- 111.存货跌价准备转回与结转 / 200
- 112.内部交易存货跌价准备的合并抵销 / 202
- 113.合并财务报表中存货跌价准备的处理 / 205
- 教你一招(二十七)不同的存货,期末计提跌价准备举例 / 210
- 教你一招(二十八)如何认定预计负债和存货跌价准备 / 211
- 教你一招(二十九)存货跌价准备的会计与税务处理 / 213
- 教你一招(三十)商业企业能否计提存货跌价准备金并在企业所得税前扣除 / 215

## 第 11 章

## 存货清查的技能与技巧

- 114. 存货清查的种类一——按财产清查的对象和范围划分 / 218
- 115. 存货清查的种类二——按财产清查的时间划分 / 219
- 116. 存货清查的种类三——按参加人员划分 / 220
- 117. 财产清查的一般程序 / 220
- 118. 存货清查应注意的问题 / 220
- 119. 存货数量的确定方法之一——永续盘存法 / 221
- 120. 存货数量的确定方法之二——定期盘点法 / 222
- 121. 存货清查的科目设置技巧 / 223
- 122. 存货清查的账务处理 / 223
- 123. 存货清查的意义 / 226
- 教你一招(三十一)物流企业如何对存货进行清查 / 226
- 教你一招(三十二)旅游、饮食服务企业存货清查的核算 / 230

## 第 12 章

## 存货管理

- 124. 存货的功能 / 234
  - 125. 存货成本的确定——订货成本 / 235
  - 126. 存货成本的确定——购置成本 / 235
  - 127. 存货成本的确定——储存成本 / 236
  - 128. 存货的成本——缺货成本 / 236
  - 129. 最优存货量的确定——经济订货模型 / 237
  - 130. 经济批量模型的扩展——订货提前期 / 241
  - 131. 经济批量模型的扩展——存货陆续到达与使用 / 241
  - 132. 经济批量模型的扩展——保险储备 / 244
  - 133. 经济批量模型的扩展——订货批量受限时的经济批量决策 / 249
  - 134. 存货的控制系统 / 249
  - 教你一招(三十三)经济批量模型的扩展——有数量折扣的经济批量决策 / 251
- 附录:新旧准则条件下存货会计核算分析比较 / 253



**第  
1  
章**

**存货核算岗位实用技  
能与技巧基础**

## 1. 存货核算岗位的基础

### ——了解存货及存货核算的含义及特点

存货是指企业为销售和耗用而储存的各种资产。物业管理企业的存货泛指物业管理企业为满足物业管理、物业经营、物业大修及其他业务等在物业管理业务中耗用而储备的各种材料、燃料等，包括各种原料、材料、低值易耗品、包装物以及商品等。在固定资产标准以下的工具、管理用具、办公用品等低值易耗品也包括在存货之中。

存货核算是指对企业存货价值（成本）的计量，用于工商业企业存货出入库核算，存货出入库凭证处理，核算报表查询，期初期末账务处理及相关资料维护。

在企业经营过程中，总是在不断地购入、耗用或销售存货，每个会计期均要进行存货会计核算。存货的核算是企业会计核算的一项重要内容，正确计算存货购入成本，反映和监督存货的收、发、领、退和保管情况，促进企业提高资金的使用效果。

存货的特点是具有流动性，不断地处于购置、耗用、重置过程中。因此，其价值随着实物的耗用而转移，随着销售的实现而及时得到补偿。

## 2. 存货的确认——确认条件

（1）该存货包含的经济利益很可能流入企业。

企业在确认存货时，需要判断与该项存货相关的经济利益是否可能流入企业。在实务中，主要通过判断与该项存货所有权相关的风险和报酬是否转移到了企业来确定。其中，与存货所有权相关的风险，是指由于经营情况发生变化造成的相关收益的变动，以及由于存货滞销、毁损等原因造成的损失；与存货所有权相关的报酬，是指在初步确认该项存货或其经过进一步加工取得的其他存货时获得的收入，以及处置该项存货实现的利润等。

通常情况下，取得存货的所有权是与存货相关的经济利益很可能流入本企业的一个重要标志。例如，根据销售合同已经售出（取得现金或收取



现金的权利)的存货,其所有权已经转移,与其相关的经济利益已不能再流入本企业,此时,即使该项存货尚未运离本企业,也不能再确认为本企业的存货。又如,委托代销商品,由于其所有权并未转移至受托方,因而委托代销的商品仍应当确认为委托企业存货的一部分。总之,企业在判断与存货相关的经济利益能否流入企业时,主要结合该项存货所有权的归属情况进行分析确定。

(2) 该存货的成本能够可靠地计量。

作为企业资产的组成部分,要确认存货,企业必须能够对其成本进行可靠的计量。存货的成本能够可靠地计量必须以取得确凿、可靠的证据为依据,并且具有可验证性。如果存货成本不能可靠地计量,则不能确认为一项存货。例如,企业承诺的订货合同,由于并未实际发生,不能可靠地确定其成本,因此就不能确认为购买企业的存货。又如,企业预计发生的制造费用,由于并未实际发生,不能可靠地确定其成本,因此不能计入产品成本。

### 3. 存货范围的确认——确认依据

存货范围的确认,应以企业对存货是否具有法定所有权为依据,凡在盘存日期,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。反之,凡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。

按照国际会计准则第2号的规定,存货在企业不同生产过程和阶段中具有不同的实物形态。即存货,包括下列有形资产:

- (1) 在正常的营业过程中置存以便出售的;
- (2) 为了出售而处在生产过程中的;
- (3) 为生产供销售的商品或服务的过程中消耗的。

在正常的营业过程中置存以便出售的存货,指企业在正常生产经营过程中处于待销售的各种资产,如库存产成品、库存商品等。但特种储备以及按国家指令专项储备的资产不属于存货范围。为了出售而处在生产过程中的存货,指处于生产加工中的资产,如在产品、半成品等。为生产供销售的商品或服务的过程中消耗的存货,指为产品生产耗用而储存的资产,





如产品生产所需原材料、辅助材料以及为生产产品服务的其他材料及低值易耗品等。值得注意的是,为建造固定资产等工程而储备的各种材料,虽然具有存货的某些特征,但它们并不处于企业生产经营过程中的不同阶段,不属于为生产产品而储备的资产,也不包括在存货范围之内。

关于存货的范围需要说明以下几点以引起注意:

第一,关于代销商品的归属。代销商品(也称为托销商品)是指一方委托另一方代其销售商品。从商品所有权的转移来分析,代销商品在售出以前,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处理。但为了使受托方加强对代销商品的核算和管理,《企业会计制度》也要求受托方对其受托代销商品在资产负债表的存货中反映,同时,与受托代销商品对应的代销商品款作为一项负债反映。

第二,关于在途商品的处理。对于销售方按销售合同、协议规定已确认销售(如已收到货款等),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;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处理;对于购货方已经确认为购进(如已付款等)而尚未到达入库的在途商品,购货方应将其作为存货处理。

第三,关于购货约定问题。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。

#### 4. 存货的分类——按经济用途分类

存货按其经济用途通常分为销售用存货、生产用存货和其他存货三类。

##### (1) 销售用存货。

销售用存货是指企业以对外销售为目的而持有的已完工成品,或以转让销售为目的而持有的商品,主要包括工业企业的产成品和商业企业的库存商品等。产成品是指企业已经完成全部生产过程并已验收入库,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制成品。库存商品是指企业为销售而持有的全部自有商



品,包括存放在仓库、门市部和寄销在外库的商品,委托其他单位代管、代销的商品,以及陈列展览的商品等。

### (2) 生产用存货。

生产用存货是指企业为生产、加工产品而库存的各种存货,主要包括原材料和在产品等。原材料是指直接用于制造产品并构成产品实体的物品,包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品(外购件)等。在产品是指尚未最后完工的产品,包括加工过程中的在产品、尚未完成全部生产过程但可以适量外销的自制半成品等。

### (3) 其他存货。

其他存货是指除了以上存货外,供企业一般耗用的用品和为生产经营服务的辅助性物品。

供企业一般耗用的用品主要用于管理,其数额较小且经常发生。习惯上,在实际耗用时,按具体用途将其价值作为期间费用处理,计入当期损益。为了简化核算手续,对于购入后直接交付使用的部分,一般也于购入时直接作为期间费用或作为预付费用处理,不再构成企业的存货。

为生产经营服务的辅助性物品是企业进行生产经营必不可少的部分,主要服务于企业生产经营,如包装物等。

## 5. 存货的分类二——按存放地点分类

存货按其存放地点一般可分为库存存货、在途存货、委托加工存货和委托代销存货四类。

(1) 库存存货也称为在库存货,是指已经运到企业,并已验收入库的各种材料、商品以及已验收入库的自制半成品和产成品等。

(2) 在途存货包括运入在途存货和运出在途存货。

运入在途存货是指货款已经支付、尚未验收入库,正在运输途中的各种存货。运出在途存货是指按合同规定已经发出或送出、尚未确认销售收入的存货。

(3) 委托加工存货是指企业已经委托外单位加工,但尚未加工完成的各种存货。

