

2

存货



# 目录

## Contents

1

存货的内容

2

存货的成本计算

3

发出存货的计价方法

4

存货的清查





啥是存货?

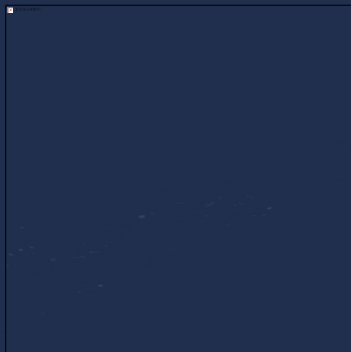
存货最终目的：以备出售or以备耗用





## 基础点1：存货概述

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产品或商品、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或物料等，包括各类材料、在产品、半成品、产成品、商品以及包装物、低值易耗品、委托代销商品等。



项目	会计科目	举例子理解
原材料	原材料	扣子，布料 
在产品	生产成本	还没做好的裙子
半成品	生产成本	做的中间产品背心 
产成品	库存商品	做好的裙子 
商品	库存商品	委托加工验收入库的裙子
包装物	周转材料	包装裙子的盒子 
低值易耗品	周转材料	缝衣服的针 
委托代销商品	发出商品	委托婷婷公司帮忙销售的裙子





### 【思考】以下各项是否属于存货？

- 房地产开发企业购入的用于建造商品房的土地及建造的商品房？
- 工程物资？
- 已做销售处理但购买方尚未提货的存货？





## 基础点2：成本怎么算

?

存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

### 1、采购成本



发票上的金额，  
不含可以抵扣的  
进项税额



增值税入不入成本（看主体）

**一般纳税人**→应交税费——增值税（进项税额）→不入成本

**小规模纳税人**→入成本



某公司购买原材料，开具增值税发票，价款1000元，  
增值税130元。原材料采购成本？

一般纳税人（增值税专用发票）：1000

小规模纳税人（不得抵扣进项税额）：1130







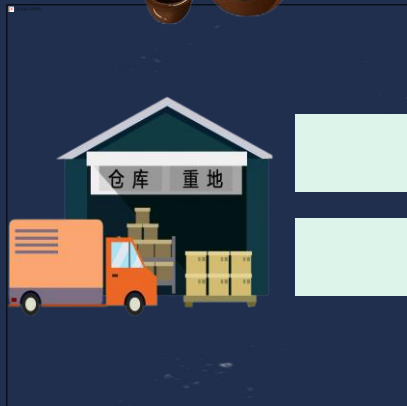
1. 仓储费
2. 运输途中的合理损耗
3. 入库前的挑选整理费用



## 仓储费用的处理：



像酒这种储藏是生产的必须环节，要  
计入存货成本



入库前发生的→计入存货成本

入库后发生的→计入管理费用

在产品，为达到下一生产阶段所必须的仓储费，计  
入存货成本。



运输途中的合理损耗：



总成本100万，单位成本 = 总成本 / 总数量 = 100万 / 99吨 = 1.01万 / 吨

总成本99万，单位成本 = 总成本 / 总数量 = 99万 / 99吨 = 1万 / 吨

合理损耗不影响总成本，影响单位成本；  
不合理损耗影响总成本，不影响单位成本。





- 
1. 仓储费
  2. 运输途中的合理损耗
  3. 入库前的挑选整理费用



【妙招甜甜圈】 存货成本=价税费



**【例题·多选题】**下列各项中，企业应计入外购存货采购成本的有( )

- A. 入库前的挑选整理费
- B. 材料购买价款(不含增值税)
- C. 入库后的仓储费
- D. 采购过程中发生的仓储费

**【答案】 ABD**



**【例题·单选题】**某企业为增值税一般纳税人，2019年9月购入一批原材料，增值税专用发票上注明的价款为50万元。增值税税额为6.5万元。款项已经支付。另以银行存款支付装卸费0.3万元（不考虑增值税）。入库时发生挑选整理费0.2万元。运输途中发生合理损耗0.1万元。不考虑其他因素。该批原材料的入账成本为（ ）万元。

A.50.5

B.57

C.50.6

D.50.4

**【答案】** A



## (2) 加工成本

**直接人工**：企业在生产产品过程中发生的直接从事产品生产和劳务提供人员的职工薪酬。

**制造费用**：企业为生产产品而发生的各项间接费用。



### (3) 其他成本

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的其他支出。

★企业设计产品发生的设计费用通常计入当期损益，但是为**特定客户**设计产品所发生的、可直接确定设计费用应计入存货的成本。





客

文字题/计算题

成本怎么算？

采购成本

价税费

增值税（进项税额）

一般纳税人 不入成本

小规模纳税人 入成本

仓储费用 —— 入库之前入成本，入库之后入费用

合理损耗不用管 —— 直接入成本

加工成本

直接人工、制造费用

其他成本

一般产品设计费计入当期损益

为特定客户设计产品的设计费计入存货成本





## 基础点3：发出存货的计价方法

存货  
计价  
方法

实际成本核算  
计划成本核算

个别计价法  
先进先出法  
加权平均法  
实际成本



## 1. 个别计价法

1.1 购入6个 1.5元 / 个



1.2 购入3个 2元 / 个



1.3 发出3个 成本是多少?



→ 其中：2个是1.1购入的，1个是1.2购入的



**优点：**计算准确，符合实际情况

**缺点：**存货收发频繁情况下，其发出成本分辨的工作量较大。

**【适用范围】**不能替代使用的存货、为特定目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，如珠宝，名画等贵重物品。



## 2.先进先出法

1.1购入6个 1.5元 / 个



1.2购入3个 2元 / 个



1.3发出3个 成本是多少?



【假设前提】先购进的存货先发出

优点：先进先出法可以随时结转存货发出成本。

缺点：较繁琐，如果存货收发业务较多、且存货单价不稳定时，其工作量较大。



**【例题·单选题】**某企业发出存货成本采用先进先出法计价。

2022年6月1日，结存M材料200千克，单位成本为200元/千克;6月10日，购入M材料300千克，单价成本为210元/千克，6月15日发出M材料400千克。不考虑其他因素，该企业6月末库存M材料的成本为( )元。(2023年)

- A. 20000
- B. 20600
- C. 20500
- D. 21000

**【答案】 D**



### 3.月末一次加权平均法

1.1购入6个 1.5元 / 个



1.2购入3个 2元 / 个



1.3发出3个 成本是多少?





**优点：**只在月末一次计算加权平均单价，有利于简化成本计算工作。

**缺点：**由于平时无法从账簿中查询存货的收发及结存金额，需到月末才能计算出相应的结果，不便于存货成本日常管理与控制。



**【例题·单选题】**某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2020年3月1日结存甲材料 200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料 400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料 400件，单位成本38元； 当月共发出甲材料 500件。3月发出甲材料的成本为( )元。

A.18 500

B.18 600

C.19 000

D.20 000

**【答案】 D**



## 4. 移动加权平均法

1.1 购入6个 1.5元 / 个



1.2 购入3个 2元 / 个



1.3 发出3个 成本是多少?



1.4 购入3个 2.5元 / 个



1.5 发出3个 成本是多少?



**优点：**使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本及发出与结存存货成本比较客观。

**缺点：**计算工作量大，对于收发频繁的企业不太适用。



客

文字题/计算题

### 发出存货的计价方法

个别计价法

——分类入库，单独计价，一个一个去算

先进先出法

——先入库的先出库

月末一次加权平均法

——中途变动不管，月末算一次平均单价

移动加权平均法

——每增加一次，算一次平均单价





## 基础点4：存货清查

是指对存货的**实地盘点**，确定存货的实有数量，并与账面结存数核对，从而确定存货实存数与账面结存数是否相符的一种专门方法。



核对



存货清查发生盘盈和盘亏通过“待处理财产损溢”

科目核算，核算时分三步：

第一步，批准前调整为账实相符，即将账按实物数量进行调整；

第二步，找原因；

第三步，批准后按规定结转处理。



(一) 盘盈时：

批准处理前

借：原材料等

贷：待处理财产损溢

批准处理后

借：待处理财产损溢

贷：管理费用



账簿上记录面粉有5袋，仓库却有6袋，凭空多出来一袋。（一袋面粉100元）





(二) 盘亏时：

批准处理前

借：待处理财产损益

贷：原材料等

应交税费—应交增值税（进项税额转出）（自然灾害原因除外）

批准处理后

借：原材料（回收残料价值）

其他应收款（保险公司或责任人赔偿）

管理费用（计量收发差错、一般经营损耗以及管理不善造成存货盘亏）

贷：待处理财产损益



账簿上记录面粉有5袋，仓库却有4袋，少了两袋（一袋面粉100元），清查发现：仓库保管员忘记锁门，导致产品被偷，人为原因



## (二) 盘亏时：

### 批准处理前

借：待处理财产损溢  
    贷：原材料等

### 批准处理后

借：原材料（回收残料价值）  
    其他应收款（保险公司或责任人赔偿）  
    营业外支出（自然灾害等非常损失）  
    贷：待处理财产损溢



账簿上记录面粉有5袋，仓库却有4袋，少了两袋（一袋面粉100元）

清查发现：仓库被雷劈了，导致产品报废，天灾无法控制。



【妙招甜甜圈】天灾无情人有情，自然灾害不用转



小本本 记下来



清查	审批前	审批后
<b>盘盈</b>	借：原材料 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用
<b>盘亏</b>	借：待处理财产损益 贷：原材料 应交税费 - 增（进出） 【注意】只有管理不善造成的 存货盘亏才作进项税额转出。	借：原材料（残料） 其他应收款（赔款） 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非正常损失） 贷：待处理财产损益



**【例题·单选题】**某公司因暴雨毁损原材料一批，该批材料实际成本为 1 万元。残料变现价值为 0.05 万元，保险公司按合同约定赔偿 0.3 万元。不考虑其他因素，该批材料的毁损净损失为（ ）万元。（ 2020 年）

A.1

B.0.65

C.0.05

D.0.7

**【答案】 B**



**【例题·多选题】**下列各项中，有关企业对财产清查中关于存货的会计处理正确的有（ ）。

- A.发生存货盘亏首先进行调账，达到账实相符
- B.盘亏存货按管理权限报经批准后有可能计入管理费用
- C.盘亏存货按管理权限报经批准后有可能计入营业外支出
- D.盘盈存货报经批准后计入营业外收入

**【答案】 ABC**



客

文字题/计算题

