

第四节 存货

考点：存货

知识点	出租给购买单位使用的包装物——其他业务成本	
周转材料包装物	包装物发出	借：周转材料—包装物—出租包装物 贷：周转材料—包装物—库存包装物
	租金收入	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）
	包装物摊销	借：其他业务成本 贷：周转材料—包装物—包装物摊销
	包装物维修	借：其他业务成本 贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等

知识点	出借给购买单位使用的包装物—销售费用	
周转材料包装物	包装物发出	借：周转材料—包装物—出借包装物 贷：周转材料—包装物—库存包装物
	收取押金	借：银行存款 贷：其他应付款
	包装物摊销	借：销售费用 贷：周转材料—包装物—包装物摊销
	包装物维修	借：销售费用 贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等

知识点	考点		
委托加工物资	成本	耗用物资的成本	
		加工费，运杂费	
		不能抵扣的增值税和消费税	
	账务处理	发出物资	借：委托加工物资（实际成本） 贷：原材料（计划成本） 借或贷：材料成本差异
		支付加工费等	借：委托加工物资 贷：银行存款等
		验收入库	借：库存商品

			原材料等 贷：委托加工物资 借或贷：材料（产品）成本差异
--	--	--	------------------------------------

知识点	考点		
委托加工物资	账务处理	增值税	一般纳税人： 借：应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
			小规模纳税人： 借：委托加工物资 贷：银行存款

知识点	考点		
委托加工物资	账务处理	消费税	收回后直接出售： 借：委托加工物资 贷：银行存款等
			收回后用于连续加工应税消费品： 借：应交税费—应交消费税 贷：银行存款

2. 商贸企业出售商品

知识点	考点	
库存商品	内容	库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等
	账务处理	借：库存商品 贷：生产成本 借：主营业务成本 贷：库存商品

知识点	考点	
库存商品	计算	毛利率法： $\text{毛利率} = \text{销售毛利} / \text{销售额} \times 100\%$

		销售净额=商品销售收入-销售退回与折让 销售毛利=销售净额×毛利率 销售成本=销售净额-销售毛利 期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本
--	--	--

知识点	考点	
库存商品	计算	毛利率法： 毛利率=销售毛利/销售额×100% 销售净额=商品销售收入-销售退回与折让 销售毛利=销售净额×毛利率 销售成本=销售净额-销售毛利 期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本

知识点	考点	
库存商品	计算	售价金额核算法： 商品进销差价率= （期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）/（期初库存商品售价+本期购入商品售价）

知识点	考点	
库存商品	计算	本期销售商品应分摊的商品进销差价=本期商品销售收入×商品进销差价率 本期销售商品成本=本期商品销售收入-本期销售商品应分摊的商品进销差价 期末结存商品的成本=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本

经典例题

【单选题】某商场采用售价金额法核算库存商品。2015年3月1日，该商场库存商品的进价成本总额为180万元，售价总额为250万元；本月购入商品的进价成本总额为500万元，售价总额为750万元；本月实现的销售收入总额为600万元。不考虑其他因素，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

- A. 408
- B. 400
- C. 272
- D. 192

答案：C

解析：本月商品进销差价率=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）÷（期初库存商品售价+本期购入商品售价）×100%=（250-180+750-500）÷（250+750）×100%=32%，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本=180+500-600×（1-32%）=272（万元）。

知识点	考点	
存货清查	盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 贷：管理费用
	盘亏	借：待处理财产损溢 贷：原材料等 应交税费—应交增值税（进项税额转出） 借：原材料/其他应收款 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损溢