

存货

知识点	考点	
原材料	计划成本 法下发出 材料	借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等（实际成本） 材料成本差异（结转节约差） 贷：原材料（计划成本） 材料成本差异（结转超支差）
知识点	考点	
原材料	当月结转发出材 料应负担的成本 差异的计算公式	【重点考查的五个公式】 ①材料成本差异率=总差异额/总计划成本 ②发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本×本期材料成本差异率 ③发出材料的实际成本=发出的计划成本×（1+材料成本差异率） ④结存材料应负担的材料成本差异=结存的计划成本×差异率 ⑤结存材料的实际成本=结存的计划成本×（1+材料成本差异率）

【多选题】下列各项中，关于原材料按计划成本核算的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 入库材料的超支差异应借记“材料成本差异”科目
- B. 入库材料的节约差异应借记“材料成本差异”科目
- C. 发出材料应负担的节约差异应借记“材料成本差异”科目
- D. 发出材料应负担的超支差异应贷记“材料成本差异”科目

答案：ACD

解析：选项 B，入库材料的节约差异应记入“材料成本差异”科目的贷方。

	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 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
		验收入库	借：库存商品/周转材料等【计划成本】 贷：委托加工物资【实际成本】 差额：材料成本差异

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
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	

2. 商贸企业出售商品

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

【单选题】某商品流通企业库存商品采用毛利率法核算。2022年5月初，W类库存商品成本总额为125万元，本月购进商品成本为180万元，本月销售收入为250万元，W类商品上期毛利率为20%。不考虑其他因素，该类商品月末库存成本总额为（ ）万元。

A.55

B.200

C.105

D.152.5

答案：C

解析：期末存货成本=期初存货成本+本期购进存货成本-本期销售成本；

销售成本=销售额-销售毛利；

销售毛利=销售额×毛利率=250×20%=50（万元）；

销售成本=250-50=200（万元）；

期末存货成本=125+180-200=105（万元）。

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

		品售价+本期购入商品售价)
知识点	考点	
库存商品	计算	<p>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</p> <p>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</p> <p>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</p>

【单选题】某商场采用售价金额法核算库存商品。2025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，2025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%，2025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	<p>借：原材料等</p> <p>贷：待处理财产损益</p> <p>借：待处理财产损益</p> <p>贷：管理费用</p>

		<p>借：待处理财产损益</p> <p> 贷：原材料等</p> <p> 应交税费—应交增值税（进项税额转出）</p> <p>盘亏 借：原材料/其他应收款</p> <p> 管理费用（一般经营损失）</p> <p> 营业外支出（非常损失）</p> <p> 贷：待处理财产损益</p>
--	--	--