

会计从业考试辅导：存货的核算及案例会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/544/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E4_BC_9A_)

[E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_544782.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_544782.htm) 1.存货的概念 我国

《企业会计制度》对存货的定义是：存货指企业在日常生产经营过程中持有以备出售，或者仍然处于生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括库存的、加工中的、在途的各类材料、商品、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品等。会计报表中的存货数字就是这几个项目相加得出来的和。一般来说，存货占工商企业流动资产的50%~70%，是维持企业生产经营活动的必要资产准备，而且，还直接影响企业的收益。所以，会计上特别注意存货的核算。

2.存货的特点 与其他资产相比，存货具有如下特点：（1）存货是有形资产。（2）存货具有较强的流动性。

公司中的存货处于不断销售、耗用、购买或重置之中，具有较强的变现能力和明显的流动性。（3）存货具有实效性和发生潜在损失的可能性。在正常的生产活动下，存货能够有规律地转换为货币资产或其他资产，但长期不能耗用或销售的存货，就有可能变为积压物资，或不得不降价销售，从而造成公司的损失。

3.存货的内容 不同公司中的存货内容是不一样的。通常意义下的存货会被人理解为仓库里尚未出售的商品，包括原材料等。其实，不同公司对存货的界定是不一样的。例如从事制造业的公司的厂房、设备等，都按固定资产处理，而房地产公司的许多待售的房屋，则应视为该公司的存货。存货中的会计问题主要有两类：一是确认问题，二是计价问题。确认问题涉及何时将存货记录在本公司的账

上。一般的标准是存货所有权的转移，即凡是所有权转入本公司，无论存在何处，都属于本公司的存货。资产负债表上的存货项目反映的是公司当前所拥有或控制的存货数量。存货的计价很有讲究，首先是收入存货的成本，其次是发出存货的成本与期末存货的成本。

#### 4. 存货的种类

存货包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、半成品、产成品、商品等，可分为3大类：（1）在一般营业过程中，为提供销售所保有的资产（商品、产品）；（2）供销售用，但尚未成为一个完整的产品（在产品）；（3）生产时，直接或间接消费的资产（原料、消耗品）。

#### 5. 存货相关会计科目的设置

属于企业存货范围的内容很多，不同种类、不同内容的存货各有其不同的作用和管理要求。为了便于不同存货的管理与核算，对于企业的存货应按其不同作用、特点分别设置相应的会计科目，如“在途物资”、“原材料”、“包装物及低值易耗品”、“库存商品”、“委托加工物资”、“分期收款发出商品”等。不同形式的存货有不同的作用和特点，但相对于企业的其他各项资产而言，不同的存货又具有类似的性质。为便于分析企业资产结构、分析企业资产的流动性，一般把不同形式的存货合并计算存货总额后，在资产负债表上以“存货”项目反映其净值。

#### 6. 存货的取得的会计核算实务举例

百考试题助你成功 我国《企业会计制度》规定，存货日常核算可以按实际成本核算，也可以按计划成本核算。存货按实际成本核算的特点是：从存货收发凭证到明细分类账和总分类账全部按实际成本计价。实际成本法一般适用于规模较小、存货品种简单、采购业务不多的企业。在实际成本法下，取得原材料通过“原材料”和“在途物资”科目核

算。 购入原材料的核算原理。企业外购材料时，由于结算方式和采购地点的不同，材料入库和货款的支付在时间上不一定完全同步，相应地，其账务处理也有所不同。 购入原材料的核算。 材料与结算凭证均已收到。 【例】A企业4月11日购入B材料10吨，收到银行转来的各种结算凭证，采购成本共计25000元，已由银行存款支付。该种材料计划单位成本为2400元，计划成本总额为24000元，已验收入库，做会计分录如下。付款时：借：材料采购25000 贷：银行存款25000 收料时：借：原材料24000 贷：材料采购24000 企业已经预付货款的材料收到，并已验收入库。 【例】A企业2007年4月18日收到银行转来的委托收款凭证及6吨乙材料的发票运单，采购成本共计25000元，已由银行支付，但材料尚未到达。做会计分录如下：借：材料采购25000 贷：银行存款25000 4月22日，材料到达并验收入库，计划成本总额为25500元。做会计分录如下：借：原材料25500 贷：材料采购25500 用自备运输工具将外购材料运回。 【例】4月23日A企业购进7200元丙材料，用转账支票付款，运输费500元。做会计分录如下：借：材料采购7700 贷：银行存款7200 生产成本500 这批材料验收入库时，其计划成本为7600元。做会计分录如下：借：原材料7600 贷：材料采购7600 对于尚未收到发票账单的收料凭证，应按计划成本暂估入账，下月初再用红字记账凭证予以冲出。 【例】A企业2006年4月28日收到B材料6吨，计划成本12000元，已验收入库。4月30日仍未收到结算凭证，做会计分录如下：4月28日收料时：借：材料采购12000 贷：应付账款12000 同日验收入库时：借：原材料12000 贷：材料采购12000 4月30日由于结算凭证尚未收到：借：原材料12000 贷

：应付账款12000 5月1日：借：原材料12000 贷：应付账款12000 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)