

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（十四）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647286.htm id="xx21" class="mar10">

三、存货的核算（一）存货的分类和计价 1.存货的分类 存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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、物料等。为了加强存货管理，提供有用的会计信息，应科学合理地进行存货的分类。（1）存货按其经济内容可以分为原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、包装物、低值易耗品等。（2）存货按起存放地点可以分为：库存存货、在途存货、加工中存货。 2.存货的入账价值 企业取得的存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。（1）外购存货的成本 外购存货的采购成本一般包括采购价格、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。（2）加工存货的成本 存货的加工成本是指企业再进一步加工存货的过程中发生的追加费用，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。（3）投资者投入存货的成本 投资者投入存货的成本，应按照签订的投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。（4）盘盈存货的成本 盘盈的存货应当按照同类或类似存货的重置成本作为实际成本。此外，存货按来源还有委托加工的存货、接受捐赠的存货、债务重组取得的存货以及非货币性交换换入的存货等，应按相关会计准则的规定正确确定其入账价值，本书不做介绍。 3.存货发生的计价 企业会计准则规定，企业领用

或发出的存货，按照实际成本核算的，可以采用先进先出法、全月一次加权平均法、移动加权平均法、个别计价法等方法确定其实际成本。 [例426]某企业的A材料在2008年4月1日的期初存货为400件，单价为20元，金额为8000元。4月份A材料的收发情况如下：4月5日购入300件 单价22元 金额6600元 8日购入200件 单价24元 金额4800元 14日发出350件 20日购入400件 单价26元 金额10400元 22日购入200件 单价28元 金额5600元 27日发出500件 30日发出450件

(1) 先进先出法。先进先出法是假定先收到的存货先发出，或先收到的存货先耗用，并根据这种假定的存货流转次序对发出存货和期末存货进行计价的方法。具体做法是；收到有关存货时，逐笔登记每一批存货的数量、单价和金额；发出存货时，按照先进先出法的原则计价，登记存货的发出成本和结存金额。须予以说明的是，假定先入库的先发出，纯粹是为了计价，与存货实际入库和发生次序没有关系。

(二) 原材料按实际成本计价的核算

1. 账户设置 (1) “原材料”账户，用于核算库存原材料的收入，发出和结存情况。在原材料按实际成本核算时，借方登记入库原材料的实际成本，贷方登记发出原材料的实际成本，期末余额在借方，表示库存原材料的实际成本。(2) “在途物资”账户，用于核算企业购入尚未到达或尚未验收入库的各种材料物资的实际成本。借方登记企业购入材料物资的实际成本，贷方登记验收入库的材料物资的实际成本，期末余额在借方，表示在途物资的实际成本。

2. 购入原材料的会计处理 企业从外部购入的材料，由于采用的结算方式不同，原材料入库的时间与付款的时间可能一致，也可能不一致，因此，在会计处理上也有所不同。(1) 对于发票账单与

材料同时到达的采购业务，企业在支付贷款、材料验收入库后、应根据结算凭证、发票账单等确定的材料成本，借记“原材料”账户，根据增值税专用发票上注明的税额，借记“应交税费应交增值税（进项税额）”账户，按照实际结算方式，贷记“银行存款、其它货币资金、应付票据、应付账款”等账户。[例427]某企业购入甲材料一批，增值税专用发票（简称专用发票，下同）上注明的货款为100000元，增值税为17000元。材料已验收入库，货款已用转账支票付讫。借：原材料——甲材料 100000 应交税费应交增值税（进项税额） 17000 贷：银行存款 117000

（2）对于已经付款或已开出、承兑商业汇票，但材料尚未到达（或尚未验收入库）的业务，应根据结算凭证、发票账单等，借记“在途物资”、“应交税费应交增值税（进项税额）”账户，贷记“银行存款”或“应付票据”等账户，待材料到达验收入库后再根据收料单，借记“原材料”账户，贷记“在途物资”账户。

（3）对于材料已到并验收入库，但发票、账单等结算凭证未到达企业，贷款尚未支付的采购业务，为了简化核算手续，在当月发生的，可以暂不进行会计处理，待收到发票账单时，再按实际价款进行会计处理。在月末时，对于那些账单发票尚未到达的入库材料，应按暂估价入账，借记“原材料”账户，贷记“应付账款”账户。下月初用红字做同样的记账凭证，予以冲回。[例430]某企业采用委托收款结算方式从B公司购入丙材料一批，材料已验收入库，月末发票账单尚未收到，暂估价为52000元。借：原材料丙材料 52000 贷：应付账款暂估应付账款 52000 下月初用红字冲回：借：原材料丙材料 贷：应付账款暂估应付账款 [例431]上述购入的丙材料于次月

收到发票账单，货款50000元，增值税8500元，已用银行存款付讫。借：原材料丙材料 50000 应交税费应交增值税（进项税额） 8500 贷：银行存款 58500

（4）采用预付货款的方式采购材料，应在预付材料价款时按照实际预付金额，借记“预付账款”账户，贷记“银行存款”账户；已经预付货款的材料验收入库，根据发票账单等所列的价款、税额等，借记“原材料”、“应交税费应交增值税（进项税额）”账户，贷记“预付账款”账户；预付账款不足，补付上项货款，按补付金额，借记“预付账款”账户，贷记“银行存款”账户；退回上项多付的款项，借记“银行存款”账户，贷记“预付账款”账户。

[例432]A企业与B企业的购销合同规定，A企业为购买甲材料向B企业预付400000元货款的80%，计320000元，货款已通过汇兑方式汇出。根据上述资料，A企业应作如下会计分录：借：预付账款B企业 320000 贷：银行存款 320000

备考咨询工程师考试最有效复习方法通过咨询工程师考试的四手准备！备考09年咨询工程师考试应具备的心态“三招记忆法”攻克咨询工程师难背关 备考咨询工程师考试应克服的困难 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