

《中级财务管理》听课笔记3 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_71783.htm

第四章 存货 第一节

存货概述 存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储存的各种资产，包括原材料、辅助材料、包装物、低值易耗品、在产品、半成品、产成品、库存商品等。

一、存货的范围 存货范围确认的标准是企业对货物是否具有法人财产权（或法定产权）。凡在盘存日期法定所有权属于企业的所有物品，不论其存放在何处或处于何种状态，都应视为企业的存货；反之，凡是法定所有权不属于企业的物品，即使存放于企业，也不应包括在本企业的存货范围中。例如，按照合同规定已经开出发票售出，其所有权已经转移的物品，即使货物尚未运离企业，也不能确认为本企业的存货。

二、存货数量的确定方法 企业确定存货的实物数量有两种方法：实地盘存制（又称定期盘存制）和永续盘存制（又称账面盘存制）。在我国实际工作中，存货的核算一般采用永续盘存制。但不论采用何种方法，前后各期应保持一致。

第二节 存货的取得价值 存货入账价值的确定，是存货会计的一个重要内容。我国《企业会计准则》规定：“各种存货应当按取得时的实际成本记账”。这表明我国存货入账价值的确定，应遵循历史成本原则，以实际成本作为存货入账价值的基础。原因在于：实际成本是基于过去的交易或事项而获得的，具有客观性和可验证性；可以反映企业取得存货时实际耗费的成本，在难以确定存货的销售价格时，实际成本还可以代替可变现净值。确定存货的入账价值，就是要解决哪些支出应计入存

货成本的问题。从理论上讲，企业无论从何种途径取得的存货，凡与存货形成有关的支出，均应计入存货的成本之内。实务中，存货历史成本的构成主要有如下四个方面：1、购货价格 购货价格是指企业购入存货的买价。通常，企业购入的各种存货，应根据发票金额，确认购货价格。在发生购货折扣的情况下，购货价格指已经扣除商业折扣但包括现金折扣的金额，供货者允许扣除的现金折扣，不抵减有关项目的成本。在允许扣取折扣的期限内取得的现金折扣，作为理财收益，冲减当期财务费用。如果没有现金折扣，存货的购货价格就是发票金额。2、购货费用 购货费用是指除购买价格之外，企业购入存货在入库以前所需要支付的各种费用。购货费用包括两部分：（1）外购存货入库前发生的除购买价之外的合理费用，包括购入存货发生的包装费、运杂费、挑选整理费用等，即采购费用；（2）存货入库后到出库以前发生的必要支出，包括仓库租金、保管费用等，即仓储保管费用。购货费用是否计入存货成本，要根据企业的具体情况和购货费用的重要性而定，数额较大、能够明确区分的购货费用，一般应计入存货成本；相反，那些数额较小、而且不易明确区分的购货费用，则可直接计入期间费用。我国目前企业会计实务中，除商品流通企业将购货费用列作期间费用处理外，工业企业及其他企业一般都将存货入库前发生的购货费用计入存货成本，而将仓储保管费用作为期间费用处理。3、税金 企业购入或负担的税金，哪些构成存货成本，哪些不构成存货成本，是正确确定企业外购存货入账价值的重要方面。在货物交易中，对交易者交纳的流转税是否包括在外购存货的入账价值中，目前我国采用了两种方法：一种是

采用价内税，即价格内包含了流转税，如消费税、资源税、城乡维护建设税等；另一种是采用价外税，如增值税。除此以外，从国外进口货物还要交纳关税等。目前的规定如下：

（1）价内税是价格的组成部分，如前所述发票价格一般构成存货成本。但如购进已纳消费税的货物用于生产应税消费品的，则应扣除已纳的消费税。（2）价外征收的增值税，应区别情况处理：①经确认为增值税小规模纳税人的企业，其采购货物支付的增值税，无论是否在发票账单上单独列明，一律计入所购货物的采购成本。②经确认为增值税一般纳税人企业的企业，其采购货物支付的增值税，凡专用发票或完税凭证中注明的，不计入所购货物的采购成本，而作为进项税额单独记账；用于非应纳增值税项目或免征增值税项目以及未能取得增值税专用发票或完税凭证的，其支付的增值税则计入购入货物的采购成本。③增值税一般纳税人收购的农产品和废旧物资，不能取得增值税专用发票，经批准可将其收购价格的一定比例(现规定为10%)视同增值税，作为进项税额单独核算；采购货物(固定资产除外)所支付的运输费用，根据运费结算单据(普通发票)所列运费金额依一定的扣除率(现规定为7%)计算进项税额。企业应以扣除这部分进项税额后的价款作为购入货物的采购成本。（3）进口货物交纳的关税，一律计入进口货物的采购成本。4、制造费用 制造费用是指企业为生产产品或提供劳务而发生的各项间接费用。包括工资、职工福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费等。第三节 存货发出的计价 存货发出的计价有多种方法。我国《企业会计准则》规定，各种存货发出时，按照实际成本核算的，可选用先进先出法、加权

平均法、移动平均法、个别计价法、后进先出法等方法确定其实际成本；采用计划成本或者定额成本方法进行日常核算的，应当按期结转其成本差异，将计划成本或者定额成本调整为实际成本。另外商品流通企业还可使用毛利率法、零售价法确定发出存货的实际成本。

第四节 原材料的核算

原材料是指企业用于制造产品并构成产品实体的购入物品及购入后供生产耗用但不构成产品实体的辅助性物品。按其经济内容可以分为：

一、材料按实际成本计价的核算

材料按实际成本计价方法进行的收发核算，要从收发凭证到明细分类核算和总分类核算，全部按实际成本计价。

（一）科目设置

材料按实际成本计价，应当设置“原材料”和“在途物资”两个科目进行核算。

1. “原材料”科目

为了反映和监督原材料的收入、发出和结存情况，企业应设置“原材料”科目进行核算。该科目属于资产类科目，其借方登记外购、自制、委托加工完成、其他单位投入、盘盈等原因增加的材料实际成本；贷方登记领用、发出加工、对外销售，以及盘亏、毁损等原因减少的库存材料的实际成本；期末借方余额反映库存材料的实际成本。“原材料”账户应按材料的保管地点，材料的类别、品种和规格设置材料明细账（或原材料卡片）。原材料明细账应根据收料凭证和发料凭证逐笔登记。

2. “在途物资”科目

该科目用于核算企业已经付款或已开出、承兑商业汇票，但尚未到达或尚未验收入库的原材料。“在途物资”科目的借方登记已支付或已开出、承兑商业汇票的原材料的实际成本；贷方登记已验收入库的原材料的实际成本，期末借方余额反映已经付款或已开出、承兑商业汇票，但尚未验收入库的在途物资的实际成本。“在途物资”科目，

应按供货单位设置明细科目，进行明细分类核算。 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