

企业会计准则第1号—存货

主讲人：杨老师

山西省会计人员
网络培训平台

三晋会计网
WWW.SXACC.CN

三晋会计网
WWW.SXACC.CN



目录

Contents

1 存货的确认、计价

2 原材料的核算

3 其他存货的核算



1

存货的确认、计价

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn



存货的确认、计价

一、存货的确认

(一) 什么是存货？

存货是指企业在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。包括商品、产成品、半成品、在产品、原材料、燃料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、委托代销商品等。

(二) 存货的特点

- (1) 存货是有形资产。
- (2) 存货具有较强的流动性。
- (3) 存货具有时效性和发生潜在损失的可能性。



存货的确认、计价

(三) 存货的确认条件 (同时符合以下条件)

(1) 符合存货的定义

(2) 该存货包含的经济利益很可能流入企业

(3) 该存货的成本能可靠计量。

(四) 不属于存货的范围：

①工程物资②特种储备物资③专项储备物资④代管商品物资⑤待处理存货⑥约定的购货

(五) 注意的问题：

存货区别于非流动资产的最基本特征是，企业持有存货的最终目的是为了出售，具体包括两种情况：

(1) 可供直接出售 (2) 需加工后才能出售

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
WWW.SXACC.CN



存货的确认、计价

二、取得存货的计价

(一) 外购存货的计价 (采购成本)

- 1、买价。商品价目单上的价格扣除商业折扣，但包含现金折扣在内的价格。如果发生现金折扣，作为理财收入冲减“财务费用”处理。
- 2、相关费用。运输费用（不含税成本，按7%扣除增值税）、装卸搬运费、包装费、途中保险费、临时仓储费、入库前挑选整理费、途中合理损耗等费用。
- 3、相关税金。资源税（未税矿产品）、消费税、不能抵扣的进项税额、关税等。



存货的确认、计价

应当注意的是：

① 如果采购方是商业流通企业，则上述采购费用应当记入采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊，对于已售商品的进货费用，计入主营业务成本；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。如果上述采购费用金额较小，可以在发生时记入当期销售费用。

② 如果是工业企业以及其他企业，上述采购费用，能分清采购对象的，直接记入采购成本，不能分清采购对象的，应按买价或采购重量分配记入采购成本。



存货的确认、计价

③ 如果采购过程中发生毁损短缺，属于非自然损耗部分的，有人赔偿的冲采购成本，如果未查明原因或者非正常损失应按盘亏处理，转入待处理财产损益。

④ 入库后的仓储费，不记入采购成本，直接记入管理费用，但是在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用则应计入存货成本。



存货的确认、计价

(二) 自制存货的成本

直接材料费（生产产品所耗用的材料）、直接人工费（生产工人薪酬）、制造费用、废品损失、停工损失、符合资本化条件的借款费用以及消耗的无形资产的摊销费用等费用。

注意：非正常消耗的直接材料费、直接人工费和制造费用，应当计入当期损益，不得计入存货生产成本。

(三) 接受投资的存货成本

按照投资合同或约定的价值确定，但投资合同或约定的价值不公允的除外。不公允按接受投资时的公允价值入账。



存货的确认、计价

(四) 委托加工的存货成本

① 拨付原材料成本 ② 加工费 ③ 往返运杂费 ④ 税金

(五) 盘盈的存货成本

同种或同类存货的市场价格。即重置成本入账。



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



存货的确认、计价

(六) 接受捐赠存货的计价

(1) 捐赠方提供了有关凭据

凭据上标明的金额+应支付的相关税费

(2) 捐赠方没有提供有关凭据：

A、同类或类似存货存在活跃市场的：

按同类或类似存货市场价格估计的金额+应支付的相关税费

B、同类或类似存货不存在活跃市场：

按该接受捐赠的存货的预计未来现金流量现值

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
WWW.SXACC.CN





存货的确认、计价

三、发出存货的计价

(一) 存货发出计价的总原则

- 1、企业不得采用后进先出法确定发出存货的成本
- 2、对于用途和性质相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本。
- 3、准则规定的发出存货的计价方法

(1) 先进先出法

(2) 移动加权平均法

(3) 月末一次加权平均法

(4) 个别计价法



存货的确认、计价

(二) 先进先出法 (从前往后找单价)

先进先出法是以先购入的存货应先发出这样一种存货实物流转假设为前提，对发出存货进行计价的方法。采用这种方法，先购入的存货成本在后购入存货成本之前转出，据此确定发出存货和期末存货的成本。

它可以随时结转成本，但是比较繁琐，工作量也大。在物价持续上涨时，期末存货成本会接近市价，发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值。物价下降时，则会低估企业当期利润和库存存货价值。



存货的确认、计价

某企业采用先进先出法计算发出材料的成本。2020年3月1日结存A材料200吨，每吨实际成本为200元；3月4日和3月17日分别购进A材料300吨和400吨，每吨实际成本分别为180元和220元；3月10日和3月27日分别发出A材料400吨和350吨。则A材料月末账面成本为（ ）元。

A.30 000

B.30 333

C.32 040

D.33 000



存货的确认、计价

【答案】 D

【解析】 A材料月末结存数量

$$= 200 + 300 + 400 - 400 - 350 = 150 \text{ (吨)} ;$$

A材料月末账面成本

$$= 150 \times 220 = 33\,000 \text{ (元)}。$$



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



存货的确认、计价

(三) 月末一次加权平均法

月末一次加权平均法，是指以本月全部进货数量加上月初存货数量作为权数，去除当月全部进货成本加上月初存货成本，计算出存货的加权平均单位成本，以此为基础计算当月发出存货的成本和期末存货的成本的一种方法。

计算存货的加权平均单位成本的公式如下：

(1) 存货加权平均单位成本

$$= \frac{\text{月初库存存货的实际成本} + \sum \text{本月各批进货的实际单位成本} \times \text{本月各批进货的数量}}{\text{月初库存存货数量} + \text{本月各批进货数量之和}}$$

(2) 本月发出存货的成本 = 本月发出存货的数量 × 存货加权平均单位成本

(3) 本月月末库存存货成本 = 月末库存存货的数量 × 存货加权平均单位成本



存货的确认、计价

某企业采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。2016年2月1日，甲材料结存200公斤，每公斤实际成本为100元；2月10日购入甲材料300公斤，每公斤实际成本为110元；2月25日发出甲材料400公斤。2月末，甲材料的库存余额为（ ）元。

- A.10 000 B.10 500
C.10 600 D.11 000



存货的确认、计价

【答案】C

【解析】加权平均单价

= (月初结存存货成本 + 本期购入存货成本) ÷ (月初结存存货数量 + 本期购入存货数量)

= (200×100 + 300×110) ÷ (200 + 300)

= 106 (元)

月末库存材料的数量 = 200 + 300 - 400

= 100 (公斤)

甲材料的库存余额 = 100×106 = 10 600 (元)



存货的确认、计价

(四) 移动加权平均法

移动加权平均法，是指以本次进货的成本加上原有库存存货的成本，除以本次进货数量加上原有存存货的数量，据以计算加权平均单位成本，作为计算发出存货成本依据的一种方法。

(五) 个别计价法（找单价的方法）

个别计价法，又称个别认定法、具体辨认法、分批实际法，是指按照各项存货，逐一辨认各批发出存货和期末存货所属的购进批次或生产批次，分别按其购入或生产所确定的单位成本作为计算各批次发出存货和期末存货成本的方法。

采用这种方法，一般需具备两个条件：一是存货项目必须是可以辨别认定的；二是必须要有详细的记录，据以了解每一个别存货或每批存货项目的具体情况。



存货的确认、计价

个别计价法只适用于不能替代使用的存货或为特定项目专门购入或制造的存货的计价，以及品种数量不多、单位价值较高或体积较大、容易辨认的存货的计价，如房产、船舶、飞机、重型设备以及珠宝、名画等贵重物品。

个别计价法如果用于可互换使用的存货，则可能导致企业任意选用较高或较低的单价进行计价，以调理当期的利润。

但随着越来越多的企业采用计算机信息系统进行会计处理，使个别计价法广泛应用于发出存货的计价成为可能。



存货的确认、计价

某企业原材料按实际成本进行日常核算。2018年3月1日结存甲材料300千克，每千克实际成本为15元；3月15日购入甲材料280千克，每千克实际成本为25元，3月20日购入甲材料200千克，每千克实际成本为30元；3月31日发出甲材料200千克（该批材料为3月15日购进材料）。按个别计价法计算3月份发出甲材料的实际成本为（ ）元。

A.3 000

B.4 000

C.5 000

D.6 000



存货的确认、计价

【答案】 C

【解析】

发出材料的成本

= 200 × 25 (3月15日购入材料的单位成本)

= 5 000 (元) 。



存货的确认、计价

(六) 计划成本法

适用于材料收发频繁的工业企业。

平时发出成本

=发出数量×计划单位成本

月末再调整成本：

先计算**成本差异率**

$$= \frac{\text{期初成本差异额} + \text{本月收入材料成本差异额}}{\text{期初材料计划成本} + \text{本月收入材料的计划成本}} \times 100\%$$

再计算本月发出材料的**成本差异额**

=发出材料计划成本×材料成本差异率



存货的确认、计价

本月发出材料的实际成本

=发出材料计划成本+发出材料负担的成本差异额

月末结存材料的实际成本

=月初实际成本+本月购进材料实际成本-本月发出材料实际成本或者=期末结存计划成本×(1+材料成本差异率)





存货的确认、计价

某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料的计划成本为130万元，材料成本差异为节约20万元。当月入库材料一批，实际成本110万元，计划成本120万元，领用材料的计划成本为100万元。该企业当月领用材料的实际成本为（ ）万元。

A.88

B.96

C.100

D.112



山西省会计人员继续教育
网络培训平台



存货的确认、计价

【答案】 A

【解析】

材料成本差异率

$$= (-20 - 10) \div (130 + 120) = -12\%$$

领用材料所承担的材料成本差异

$$= 100 \times (-12\%) = -12 \text{ (万元)}$$

当月领用材料的实际成本

$$= 100 - 12 = 88 \text{ (万元)}$$



存货的确认、计价

(七) 毛利率法 (适用于商业批发企业)

本月销售成本 = 本月销售净额 × (1 - 毛利率)

其中：

毛利率是上月的实际毛利率或本期的计划毛利率。

本月销售净额 = 本月销售收入 - 销售退回和折让

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



存货的确认、计价

例题：某批发企业采用毛利率法对商品的发出和结存进行日常核算。2020年10月，甲类商品期初库存余额为20万元。该类商品本月购进为60万元，本月销售收入为92万元，本月销售折让为2万元；上月该类商品按扣除销售折让后计算的毛利率为30%。假定不考虑相关税费，2020年10月该类商品月末库存成本为()万元。

- A. 15.6 B. 17
C. 52.4 D. 53





存货的确认、计价

【答案】 B

【解析】

$$\begin{aligned} \text{10月销售成本} &= (92-2) \times (1-30\%) \\ &= 63 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{10月末存货成本} &= 20+60-63 \\ &= 17 \text{ (万元)} \end{aligned}$$



三晋会计网
www.sxacc.cn
山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
www.sxacc.cn
山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
www.sxacc.cn
山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
www.sxacc.cn
山西省会计人员继续教育
网络培训平台



存货的确认、计价

(八) 售价金额核算法 (适用于商业零售企业)

A、计算商品进销差价率

B、再计算本月销售成本

$$= \text{本月销售收入} \times (1 - \text{进销差价率})$$

C、期末库存实际成本

$$= \text{期末库存商品售价金额} \times (1 - \text{进销差价率})$$

或

$$= \text{期初存货进价成本} + \text{本期购进存货进价成本} - \text{本期销售成本}$$



存货的确认、计价

例：某商场存货采用售价金额法核算，本月初库存商品的进价成本为180万元，售价总额为200万元，本月购进商品的进价成本为700万元，售价为800万元，本月销售收入为900万元，则本月销售商品的实际成本为()万元。

- A . 900 B . 892 C . 880 D . 792





存货的确认、计价

四、期末存货的计价

(一) 存货减值迹象的判断

- 1、该存货的市场价格持续下跌并且在可预见的未来无回升的希望
- 2、企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格
- 3、企业因产品更新换代原有库存原材料已不适应新产品的需要而该原材料的市场价格又低于其账面成本
- 4、因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化导致市场价格逐渐下跌
- 5、其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形



存货的确认、计价

(二) 存货存在下列情形之一的表明存货的可变现净值为零

- 1、已霉烂变质的存货
- 2、已过期且无转让价值的存货
- 3、生产中已不再需要并且已无使用价值和转让价值的存货
- 4、其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



存货的确认、计价

(三) 直接出售存货的期末计价

1、计价方法：成本和可变现净值孰低法

A、成本 \leq 可变现净值，期末存货按成本计量为此在编表时无需进行任何处理。

B、成本 $>$ 可变现净值，期末存货按可变现净值计量，编表前需要计提跌价准备。

计提时：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备（实提数）



存货的确认、计价

以前减计存货价值的影响因素消失时，应当转回前已计提的跌价准备，但转回额最高不得超过前已计提数。

转回时：

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

注意：如果本期导致存货可变净值高于其成本的影响因素不是以前减计存货价值的影响因素，则企业会计准则不允许将该存货跌价准备转回。

2、确定存货减值的方法

A、单项比较法 B、类别比较法 C、合并比较法



存货的确认、计价

3、可变现净值的确定

(1) 涵义

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(2) 应考虑的因素

- A、取得的确凿证据
- B、持有存货的目的
- C、资产负债表日后事项



存货的确认、计价

3、可变现净值的确定

(3) 基本特征

- A、确定可变现净值的前提是企业在进行日常活动
- B、可变现净值表现为存货的预计未来净现金流量，而不是存货的售价或合同价
- C、不同目的的存货可变现净值的计算方法不同



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



存货的确认、计价

(4) 可变现净值的具体确定

A、直接用于出售的商品存货可变现净值的确定

可变现净值

= 期末存货估计售价 - 期末存货的估计销售费用和销售税金

B、需要加工的材料存货可变现净值的确定

可变现净值

= 所产产品的估计售价 - 所生产产品的销售费用税金 - 尚需

投入的加工成本

或=所产产品的可变现净值-尚需投入的加工成本



存货的确认、计价

4、期末存货估计售价的确定

(1) 有销售合同的：

期末存货数量 ≤ 合同中的销售数量

期末存货估计售价 = 期末存货数量 × 合同中的销售单价

期末存货数量 > 合同中销售数量

期末存货估计售价 = 合同中销售数量 × 合同中的销售单价 + 超出的数量 × 市场销售单价

(2) 无销售合同的：

期末存货估计售价 = 期末存货数量 × 市场销售单价



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



存货的确认、计价

(四) 需要经过加工出售存货的期末计量

1、用其生产的产品未发生减值

无论期末需要经过加工的材料存货是否发生减值，期末该存货都**应按成本**计量，不提跌价准备。

2、用其生产的产品发生减值

由于需要经过加工的材料存货价格下降导致用其生产的产品发生减值，则需要经过加工的材料存货期末**只能按其可变现净值**计量，并计提跌价准备。



存货的确认、计价

例题：2020年12月31日，A公司库存钢板乙（均用于生产甲产品）的账面价值（即成本）为185万元，市价为180万元，假设不发生其他销售费用；钢板乙生产的甲产品的市场销售价格总额由380万元下降为310万元，但生产成本仍为305万元，将钢板乙加工成甲产品尚需投入其他材料120万元，预计销售费用及税金为7万元，则2020年末钢板乙的期末为（ ）万元。

A.303

B.183

C.185

D.180



存货的确认、计价

【答案】 B

【解析】

甲产品的成本=305（万元）

甲产品的可变现净值=310-7=303（万元）

所以甲产品发生减值，因此为生产甲产品而持有的钢板乙应当采用其可变现净值进行期末计量。

钢板乙的可变现净值 = 303 - 120 = 183（万元）

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
WWW.SXACC.CN



存货的确认、计价

五、存货跌价准备的结转

企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备。

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本 / 其他业务成本

对于因债务重组、非货币性交易转出的存货，应同时结转已计提的存货跌价准备，按债务重组和非货币性交易的原则进行会计处理，按存货类别计提存货跌价准备的，也应按比例结转相应的存货跌价准备。

感谢您的观看



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



2

原材料的核算

山西会计人员继续教育
网络培训平台
www.sxacc.cn

山西会计人员继续教育
网络培训平台
www.sxacc.cn

山西会计人员继续教育
网络培训平台
www.sxacc.cn





原材料的核算

一、实际成本法下原材料的核算

1、特点：原材料的收发存均按实际成本计价。

2、账户设置：“原材料”“在途物资”

3、原材料增加的核算

(1) 外购原材料的核算

A、料到付款

借：原材料

 应交税费—增（进项税额）

 贷：银行存款/库存现金/其他货币资金



原材料的核算

B、先收料后付款

因未收到结算凭证而无法付款时：

将材料入库管理，到月末时按暂估价入账。

月末：借：原材料（暂估价）

贷：应付账款

下月初用红字金额冲回，等收到结算凭证时，再做料到付款的账务处理。



原材料的核算

因收到结算凭证，企业无力付款

借：原材料

 应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：应付账款

以后付款时（略）

注意：如果因债权人破产或死亡而应转销应付账款时：

借：应付账款

 贷：营业外收入



原材料的核算

C、先付款后收料

①按购进合同付款，就形成了预付账款。（略）

②按发票账单付款，就形成了在途物资。

付款时：

借：在途物资

 应交税费 - 应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

材料入库时：

借：原材料

 贷：在途物资



原材料的核算

(2) 接受投资原材料的核算

A、双方确认价等于投资者拥有的份额

借：原材料

 应交税费 - 增（进项税额）

 贷：实收资本/股本

B、双方确认价大于拥有的份额

借：原材料

 应交税费 - 增（进项税额）

 贷：实收资本/股本（份额）

 资本公积 - 资（股）本溢价（差额）



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



原材料的核算

(3) 接受捐赠原材料的核算

借：原材料

 应交税费 - 增（进项税额）

贷：银行存款（支付的相关费用）

 营业外收入---捐赠利得



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



原材料的核算

(4) 盘盈的存货

A、发生盘盈时：

借：原材料

贷：待处理财产损益

B、期末处理时：

借：待处理财产损益

贷：管理费用



原材料的核算

4、原材料按实际成本计价减少的核算

(1) 生产经营领用时：借：生产成本等
贷：原材料

(2) 工程领用原材料时：借：在建工程
贷：原材料

(3) 对外投资：借：长期股权投资
贷：其他业务收入
应交税费 - 增（销项税额）
银行存款（相关费用）

借：其他业务成本

存货跌价准备

贷：原材料（账面余额）

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台





原材料的核算

5、对外捐赠原材料的核算（视同销售）

借：营业外支出

贷：其他业务收入

应交税费 - 增（销项税额）

银行存款（相关费用）

借：其他业务成本

存货跌价准备

贷：原材料（账面余额）



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



原材料的核算

6、盘亏

发生时：借：待处理财产损益

贷：原材料

应交税费 - 增（进项税额转出）

期末处理时：借：管理费用（管理不善造成的或自然损耗）

其他应收款（责任人索赔）

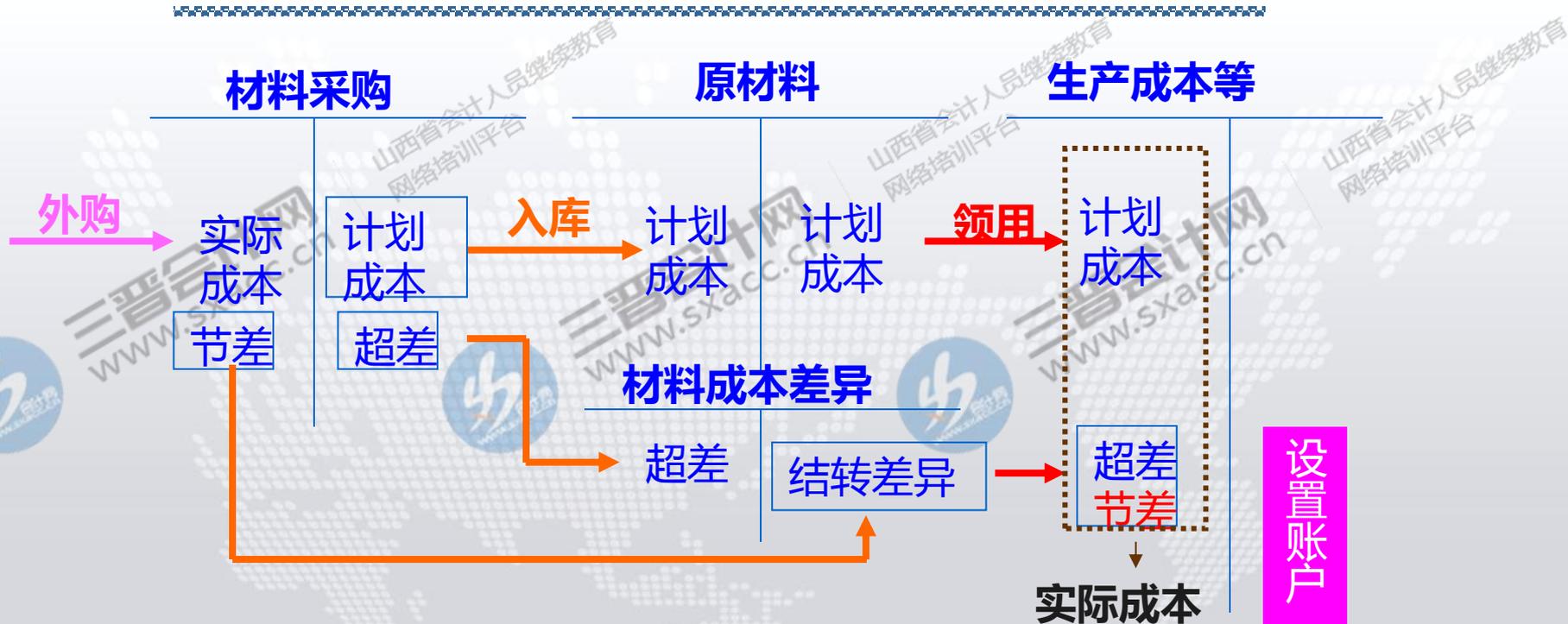
营业外支出（差额）

贷：待处理财产损益



原材料的核算

二、计划成本法下原材料的核算





原材料的核算

(一) 原材料增加的核算

1、外购

(1) 采购材料时

借：材料采购

 应交税费 - 增（进项税额）

 贷：银行存款

(2) 材料入库时

借：原材料（入库数量×计划单价）

 贷：材料采购（实际成本）

借或贷：材料成本差异（**差额**）

 （收料差异用借贷方向结转）



原材料的核算

2、原材料减少的核算

(1) 平时发出材料时

借：生产成本等

贷：原材料（计划成本）

(2) 月末结转差异时

借：生产成本等

贷：材料成本差异（超蓝节红）

（发料差异用红蓝字结转）





原材料的核算

原材料按计划成本计价收发的核算

〔例〕A企业9月3日购入甲材料一批，价款20 000元，增值税专用发票上注明的增值税为3 400元，供货单位在发货时代垫运费500元。货款已经支付，材料已验收入库，该批材料的计划成本为21 000元。

编制如下会计分录：

借：材料采购——甲	20 500
应交税费——应交增值税(进项税额)	3 400
贷：银行存款	23 900

同时，根据收料单作结转已验收入库材料的计划成本和成本差异。

借：原材料——甲	21 000
贷：材料采购——甲	20 500
贷：材料成本差异——甲	500

购入



原材料的核算

原材料按计划成本计价收发的核算

〔例〕某企业采用计划成本计价进行材料的日常核算，10月份甲品种原材料“发料凭证汇总表”列明，基本生产车间生产产品领用70 000元，车间管理部门领用1 000元，辅助生产车间领用30 000元，厂部管理部门领用20 000元，销售部门领用10 000元。经计算，本月份甲材料成本差异率为1%。根据有关凭证，编制会计分录如下：

(1)发出材料：

借：生产成本——基本生产	70 000
——辅助生产	30 000
制造费用	1 000
管理费用	20 000
销售费用	10 000
贷：原材料——甲	131 000

领用



原材料的核算

原材料按计划成本计价收发的核算

(2) 结转材料成本差异：

如何计算？

借：生产成本——基本生产	700
——辅助生产	300
制造费用	10
管理费用	200
销售费用	100
贷：材料成本差异	1 310

领用



原材料的核算

原材料按计划成本计价收发的核算

◆材料成本差异的计算

$$\text{本月材料成本差异率} = \frac{\text{月初结存材料成本差异额} + \text{本月收入材料成本差异额}}{\text{月初结存材料计划成本} + \text{本月收入材料计划成本}}$$

$$\text{本月发出材料应负担成本差异额} = \text{本月发出材料计划成本} \times \text{本月材料成本差异率}$$

领用

感谢您的观看



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



3

其他存货的核算



其他存货的核算

- 包装物的核算
- 低值易耗品的核算
- 委托加工物资的核算



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



其他存货的核算

包装物的分类

- ✓ 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物
- ✓ 随同商品出售不单独计价的包装物
- ✓ 随同商品出售单独计价的包装物
- ✓ 出租或出借给业务往来单位使用的包装物
- ✗ 各种包装材料，如纸、绳、铁丝、铁皮等，这些属于一次使用的包装材料，应列入原材料
- ✗ 用于储存和保管本企业产品、材料不对外出售的包装物，这类包装物按其价值大小和使用年限的长短，分别作为固定资产或低值易耗品
- ✗ 单独列作本企业商品产品的自制包装物，应作为本企业的库存商品



其他存货的核算

包装物的核算

生产领用包装物

借：制造费用
贷：周转材料—包装物

随同商品出售
不单独计价的包装物

借：销售费用
贷：周转材料—包装物

随同商品出售
单独计价的包装物

借：银行存款
贷：其他业务收入
借：其他业务成本
贷：周转材料—包装物

出租、出借包装物

借：银行存款
贷：其他业务收入
借：其他业务成本
销售费用
贷：周转材料—包装物



其他存货的核算

包装物的摊销方法

1、一次转销法

在第一次领用新包装物时，就将其价值全部摊销到当期的成本费用中。

2、五五转销法

在第一次领用新包装物时，摊销其价值的一半，另一半价值在报废时再进行摊销。



其他存货的核算

低值易耗品的分类

- ✦ 一般工具
- ✦ 专用工具
- ✦ 替换设备
- ✦ 管理用具
- ✦ 劳动保护用品
- ✦ 其他



其他存货的核算

低值易耗品的摊销

✦ 一次摊销法

主要适用于价值较低，使用期限较短、一次领用数量不多的低值易耗品，但玻璃器皿等易破碎的物品不论价值大小，均可于领用时一次计入成本费用。

✦ 五五摊销法

适用于每月领用和报废数额比较均衡的低值易耗品。





其他存货的核算

低值易耗品的核算

低值易耗品采购入库

借：周转材料--低值易耗品
贷：银行存款

领用低值易耗品
(采用五五摊销法)

借：周转材料--低值易耗品—在用
贷：周转材料---低值易耗品—在库



其他存货的核算

〔例〕某企业管理部门向仓库领用办公用品一批，实际成本1 000元，报废时残料作价80元。

(1)采用一次摊销法的核算

领用办公用品时编制如下会计分录：

借：管理费用 1 000

贷：周转材料——低值易耗品 1 000

报废残料验收入库时：

借：原材料 80

贷：管理费用 80



其他存货的核算

(2)采用五五摊销法的核算

领用办公用品时编制如下会计分录：

借：周转材料----低值易耗品——在用 1 000
贷：周转材料----低值易耗品——在库 1 000

同时摊销50%价值：

借：管理费用 500
贷：周转材料----低值易耗品——摊销 500

报废时，编制如下会计分录：

借：管理费用 420
贷：周转材料----低值易耗品——摊销 420

同时注销报废的低值易耗品价值，残料验收入库，编制如下会计分录：

借：周转材料----低值易耗品——摊销 920
原材料 80
贷：周转材料----低值易耗品——在用 1 000



其他存货的核算

委托加工物资

(一) 确认

委托加工物资是指企业在生产经营过程中，由于所采购的物资不适合生产经营所用，需要进行进一步加工，但本企业并无加工条件或加工能力而委托外单位加工，把原有物资加工成另外一种物资。原有物资经过加工，其实物形态、性能发生变化，使用价值也随之发生变化，而且，在加工过程中要消耗其他材料，还要发生各种费用支出等，从而使其价值相应增加。委托加工物资的核算既可以采用实际成本计价，也可以采用计划成本计价。

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



其他存货的核算

(二) 委托加工物资的计量

企业委托其他单位加工的物资，其实际成本应包括以下四个部分：

- (1) 加工中耗用物资的实际成本；
- (2) 支付的委托加工费用；
- (3) 支付的委托加工物资的往返运杂费；
- (4) 支付的委托加工物资应负担的税金
(包括增值税、消费税等)。

增值税、消费税？



其他存货的核算

增值税

委托加工物资用于应交增值税项目
并取得增值税专用发票

增值税
作为进项税额

委托加工物资用于非应纳增值税项目
或免交增值税项目
以及未取得增值税专用发票

增值税计入委托
加工物资成本

消费税

委托加工物资收回后直接用于销售

支付的消费税计入委托加工物资的成本

委托加工物资收回后用于生产应交消费税产品

支付的消费税记入
“应交税费—应交消费税” 账户的借方



其他存货的核算

(三) 委托加工物资的会计处理

〔例〕A企业委托B企业加工材料一批(属于应税消费品)。原材料实际成本为10000元，加工费为5000元(不含增值税)，材料加工完成收回并验收入库，加工费及税款以银行存款支付。消费税率为10%，双方适用的增值税率为13%。假如A企业属于一般纳税人并取得了增值税专用发票。

A企业在发出委托加工物资时，根据有关凭证编制如下会计分录：

借：委托加工物资	10000
贷：原材料	10000

应纳增值税 = $5000 \times 13\% = 650$ (元)

消费税的计税价格 = $(10000 + 5000) / (1 - 10\%) = 16666.67$ (元)

应支付消费税 = $16666.67 \times 10\% = 1666.67$ (元)

发出委托加工物资

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

会计网
sxacc.cn



其他存货的核算

(1)假如A企业收回加工后的材料继续用于生产应税消费品，应编制如下会计分录：

借：委托加工物资	5000
应交税费——应交增值税(进项税额)	650
——应交消费税	1666.67
贷：银行存款	7316.67

(2)假如A企业收回加工后的材料直接用于销售，应编制如下会计分录：

借：委托加工物资	6666.67
应交税费——应交增值税(进项税额)	650
贷：银行存款	7316.67

支付加工费、税金

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

会计网
sxacc.cn

会计网
sxacc.cn

会计网
sxacc.cn



其他存货的核算

收回委托加工物资

接上例 A企业委托加工的材料加工完成，收回并验收入库。

(1)假如A企业收回加工后的材料继续生产应税消费品，应编制如下会计分录：

借：原材料 15000

贷：委托加工物资 15000

(2)假如A企业收回加工后的材料直接用于销售，应编制如下会计分录：

借：原材料 16666.67

贷：委托加工物资 16666.67

感谢您的观看



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台