

会计学



李晓
副教授
南开大学金融学院



一个有趣的故事：扇贝去哪了？

獐子岛 002069

更名

深主板

+加自选

(2021-10-19 星期二 1

3.08↑

0.04
1.32%

今开: 3.03 最高: 3.09 涨停: 3.34 换手: 1.24% 成交量: 8.52万手 市盈(动): -27.79 总市值: 21.

昨收: 3.04 最低: 3.02 跌停: 2.74 量比: 0.97 成交额: 2614万 市净: -67.69 流通市值: 21.

东方财富, 看实时资金流

电脑版 手机版

F10档案: 操盘必读 公司概况 经营分析 核心题材 股东研究 公司大事 股本结构 财务分析 分红融资 资

特色数据: 资金流向 主力控盘 机构散户 龙虎榜单 深度数据 大宗交易 智能点评 融资融券 最新业绩 机

我的自选股

最近访问

东方财富 33.43
300059 -0.54%



查看更多自选股>>

均衡配置 精选固收 年化业绩基准 3~8%

点此立即

獐子岛吧 机构散户 精准买卖点 大单成交 盈利预测 机构调研 问董秘

刷新

个股日历 2021年10月15日发布《獐子岛:关于公司股东部分股份被质押的进展公告》等2条公告

盘前

一天

二天

三天

四天

五天

订阅股价提醒

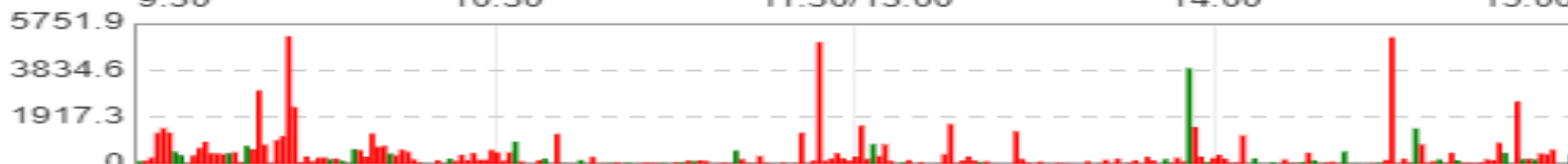
图片版

动图版

极速版

獐子岛 [002069] 2021-10-19 15:00 价格: 3.08 涨幅: 1.32% 成交量: 396

全屏



体验
新版
极速
行情

大事提醒

信息地雷

10-30 2021 预约披露日

2021年第三季度季报预
约2021年10月30日披露



一个有趣的故事：扇贝去哪了？



ZONECO 獐子岛

首 页

关于獐子岛

獐子岛出品

新闻动态

投资者关系

联系獐子岛

ENGLISH | 中文

獐子岛概况

Zhangzidao Island Overview

獐子岛集团股份有限公司（ZONECO）始创于1958年，曾先后被誉为“黄海深处的一面红旗”、“海上大寨”、“黄海明珠”、“海底银行”、“海上蓝筹”。历经半个世纪的发展，现已成为在海洋生物技术支撑下，以海珍品种业、海水增养殖、海洋食品为主业，集冷链物流、海洋休闲、渔业装备等相关多元产业为一体的综合型海洋企业。集团公司注册资本7.1亿元，资产总额45亿元，现有员工4000余人，旗下设立分公司、全资子公司和控股、参股中外合资公司40余家，2006年在深圳证券交易所挂牌上市（股票代码002069）。

作为农业产业化企业、国家高新技术企业、中国首家获得MSC虾夷扇贝渔场认证企业，集团始终坚持“可持续发展、有质量增长”、“低碳、生态、绿色”的经营理念，围绕“全球资源、全球市场、全球流通”的国际化运营，努力打造世界海洋食品服务商，为消费者奉献“幸福家宴”。

一个有趣的故事：扇贝去哪了？

獐子岛上市以来业绩	
年份	净利润（亿元）
2017年	预亏5.3亿-7.2亿
2016年	0.80
2015年	-2.43
2014年	-11.89
2013年	0.97
2012年	1.06
2011年	4.98
2010年	4.23
2009年	2.07
2008年	1.25
2007年	1.68
2006年	1.67
合计	预亏0.93亿-2.83亿

2018年1月30日晚，獐子岛发布业绩预告修正公告称，公司预计2017年亏损5.3亿元-7.2亿元。之前的2017年3季报中，公司还预计2017年归属于上市公司股东的净利润为0.9亿元-1.1亿元，同比增长13.07%-38.20%。而亏损的原因竟然是扇贝又跑了。

一个有趣的故事:

獐子岛上市以来业绩	
年份	净利润（亿元）
2017年	预亏5.3亿-7.2亿
2016年	0.80
2015年	-2.43
2014年	-11.89
2013年	0.97
2012年	1.06
2011年	4.98
2010年	4.23
2009年	2.07
2008年	1.25
2007年	1.68
2006年	1.67
合计	预亏0.93亿-2.83亿



分析师杨晓磊

11-11 19:17 来自微博 weibo.com

【骗我可以，注意次数，这次还不如说是扇贝被黑衣人劫持了呢】

獐子岛 (002069)11月11日晚间公告，根据公司11月8日-9日已抽测点位的亩产数据汇总，已抽测区域



William_D_Gann

11-11 19:10 来自微博 weibo.com

獐子岛 真是牛。扇贝这是跑了第三次了吧！关键扇贝连跑三年。



理性的白痴

11-11 19:05 来自Share微博客户端

听说獐子岛的扇贝又集体叛逃了



赋格 square

扇贝的离开，是浪的追求，还是网笼的不挽留？

11-11 19:46



RockeyC

故事大王么

11-11 19:04



大黃蜂 Super

大虾走不走？

11-11 18:57



一个有趣的故事：扇贝去哪了？

关于对獐子岛集团股份有限公司的关注函

中小板关注函【2019】第 377 号

獐子岛集团股份有限公司董事会：

2019 年 11 月 11 日，你公司披露《关于 2019 年秋季底播虾夷扇贝存量抽测的风险提示公告》（以下简称“公告”），称你公司于 2019 年 11 月 7 日启动 2019 年秋季底播虾夷扇贝存量抽测活动，截至目前的抽测结果显示，已抽测区域 2017 年、2018 年存量底播虾夷扇贝平均亩产水平大幅低于前 10 月平均亩产水平，你公司据此初步判断已构成重大底播虾夷扇贝存货减值。

我部对上述事项表示高度关注，请你公司对以下事项进行认真核查并做出书面说明：

2019年7月，证监会向獐子岛下发《行政处罚及市场禁入事先告知书》，称已查明獐子岛涉嫌财务造假；2020年6月24日，证监会又正式下发《行政处罚决定书》和《市场禁入决定书》，认定獐子岛相关年报及信披涉嫌虚假记载，并对獐子岛做出罚款60万元的“顶格”处罚，对时任董事长吴厚刚等人罚款30万元及采取终身市场禁入措施。2020年9月，证监会更是宣布将獐子岛证券犯罪案件移交给公安机关追究其刑事责任。

第六讲 存货

- 存货的概念和种类
- 存货的初始计量
- 发出存货的计量
- 存货的期末计量
- 存货清查

存货的概念与种类

存货 (Inventories) 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和物料等

● 存货的特征

- 具有物质实体的有形资产
- 流动性较强
- 以在正常生产经营过程中被销售或耗用为目的而取得
 - ✓ 销售机器设备的企业
 - ✓ 为国家储备的特种物资
- 非货币性资产



存货的概念与种类

● 存货的确认条件

- 与该存货有关的经济利益很可能流入企业
 - ✓ 企业是否拥有该项存货的**所有权**
 - ✓ 在盘存日期内，所有权属于企业的一切物品，**不论其存放地点**，都应作为企业的存货
 - ✓ 企业已经销售的商品、产品等凡是所有权已经转移给购买方的，**不论物品是否已经发运**，都不属于卖方企业的存货
- 存货的成本能够可靠计量

存货的概念与种类

存货的种类

原材料

- **原料**、主要材料、外购半成品、辅助材料、修理用备件、机物料、包装物、燃料等

低值易耗品

- 单位价值在规定限额以下（2000），或者使用年限在一年以下的不能算作固定资产的劳动资料，例如**管理用具**（文件柜）

商品

- 企业购入的无需经过任何加工就可以**对外出售的商品**

产成品

- 企业已经完成全部生产过程并已验收入库，可以**对外销售的商品**

在产品

- 企业还没有完成全部生产过程，或虽已完成了生产过程尚未验收入库，**不能作为对外销售的产品**

周转材料

- 企业能够多次使用、但不符合固定资产定义的材料：工具、包装物、玻璃器皿、劳动保护用品、钢模板、木模板等

存货的概念与种类

- 存货的分类（**存放地点**）：
 - 在途存货、在库存货、在制存货、在售存货
- 存货的分类（**取得方式**）：
 - 外购存货、自制存货、委托加工存货、投资者投入的存货、通过债务重组取得的存货、通过企业合并取得的存货、盘盈存货等

存货核算和管理的基本目的：

- (1) 对存货的**购入、耗用、销售**进行**全面、系统**的核算，为企业管理提供必要的信息
- (2) 采用适当方法，确定**期末存货**的数量，以便计算出列入资产负债表的存货金额
- (3) 计算确定**已售出或已耗用的存货的成本**，以便和营业收入相配比，从而恰当地确定企业的净利润

第六讲 存货

- 存货的概念和种类
- 存货的初始计量
- 发出存货的计量
- 存货的期末计量
- 存货清查

存货的初始计量



企业取得存货的方式

● 购入存货的成本

- 存货的**购买价款**：购入存货发票中列示的货款金额
- **外地运杂费**：运输费、装卸费、包装费等费用
- **相关税费**：增值税、关税、海关手续费
- 运输途中的**合理损耗**

采购人员的差旅费、专设采购机构的经费、零星市内运输费、企业供应部门和仓库经费不算入存货的采购成本

存货的初始计量

- 设置“**在途物资**”账户，反映企业尚未验收入库的各种物资
 - **借方**登记**企业购入未到或尚未验收入库**的存货的实际成本
 - **贷方**登记**验收入库**的存货的成本
- 根据存货类型设置“**原材料**”、“**库存商品**”等存货类账户
 - 借方登记增购入存货金额（增加额）
 - 贷方登记发出存货金额（减少额）

例1-1：某批发公司从外地购入甲商品2000件，每件单价500元，增值税专用发票注明增值税17000元，另外发生外地运费2000元。上述款项均已用银行存款支付，商品尚未验收入库。

存货的初始计量

支付货款

借：在途物资	100000
应交税费—应交增值税	17000
贷：银行存款	117000

支付运费

借：在途物资	2000
贷：银行存款	2000

存货的初始计量

例1-2：承上例，批发公司将商品验收入库。

商品验收入库

借：库存商品

102000

贷：在途物资

102000



上述实例中企业已将款项交付，如果企业**未支付货款**，该如何进行记录呢？

存货的初始计量

例1-3：某批发公司购入乙商品1000件，每件单价800元，增值税136000元，商品已到货，但是税款和货款均未交付。



未交付增值税，货款也未交付，计入应付账款账户，增值税额计入采购成本

款项未付

借：在途物资	800000
应交税费—应交增值税	136000
贷：应付账款	936000

存货的初始计量

例1-3：某批发公司购入乙商品1000件，每件单价800元，增值税136000元，商品已到货，但是税款和货款均未交付。



未交付增值税，货款也未交付，计入应付账款账户，增值税额计入采购成本

商品验收入库

借：库存商品	936000
贷：在途物资	936000

存货的初始计量

例2：某年7月1日，华联实业股份有限公司从乙公司赊购一批原材料，增值税专用发票上注明的原材料价款为80000元，增值税进项税额为13600元。根据购货合同约定，华联公司应于7月31日之前支付货款，并附有现金折扣条件：如果华联公司能在10日内付款，可按原材料价款（不含增值税）的2%享受现金折扣；如果华联公司超过10日能在20日内付款，可按原材料价款（不含增值税）的1%享受现金折扣；如果超过20日付款，则须按照交易金额全付。对华联公司采用总价法进行会计处理。



存货的初始计量

7月1日，赊购原材料

借：原材料	80000	
应交税费——应交增值税	13600	
贷：应付账款——乙公司		93600

假定华联公司于7月10日支付购货款

现金折扣 = $80000 \times 2\% = 1600$ 元

借：应付账款——乙公司	93600	
贷：银行存款		92000
财务费用		1600



存货的初始计量

假定华联公司于7月20日支付购货款

现金折扣 = $80000 \times 1\% = 800$ 元

借：应付账款——乙公司	93600	
贷：银行存款		92800
财务费用		800

假定华联公司于7月31日支付购货款

借：应付账款——乙公司	93600	
贷：银行存款		93600

新元公司从万城公司购入甲材料3000公斤，单价9元/公斤；乙材料2000公斤，单价14元/公斤，增值税率为17%，全部款项通过银行存款付清，甲、乙材料均已**验收入库**

新元公司从外地购入一批原材料，价款10万元，专用发票注明增值税额为17000元，运输费共计5000元，（假设运输费不考虑相关税费）。材料价款、增值税企业通过开具商业承兑汇票支付，运输费则通过银行存款支付，全部**货款已结清，但材料尚未验收入库。**

存货的初始计量

例3：某公司为增值税一般纳税人。购进原材料3000千克，收到增值税专用发票上注明的售价为每千克65元，进项税额33150元。另发生运输费800元、装卸费300元、保险费200元、包装费442元。入库实收2990千克，运输途中合理损耗10千克。那么原材料入账总价值为？单价为？



一般纳税人，增值税为进项税额，登记在借方，不计入采购成本。运输费、装卸费、保险费、包装费属于外地运杂费，应计入存货采购成本，按存货数量进行分摊

原材料入账价值



材料成本：3000 × 65 = 195000

外地运杂费：800 + 300 + 200 + 442 = 1742

196742
元

原材料单价：196742 ÷ 2990 = 65.8（元/千克）

第六讲 存货

- 存货的概念和种类
- 存货的初始计量
- 发出存货的计量
- 存货的期末计量
- 存货清查

发出存货的计量



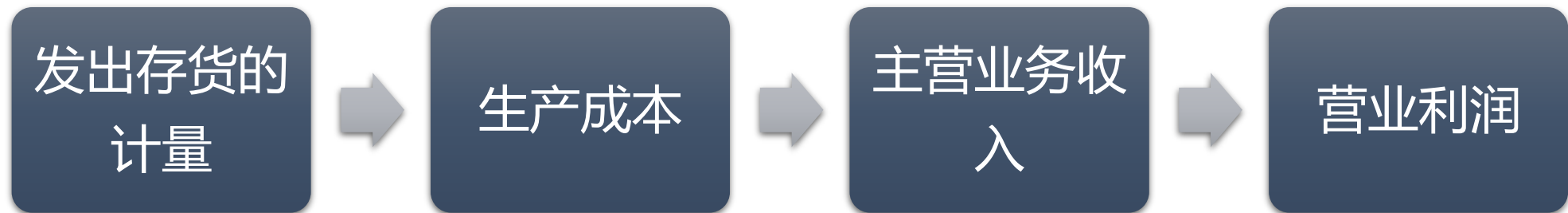
某企业主要经营业务为批发销售电脑配件，2016年1月大批量购进内存条1000个，单位价格为400元。2016年3月购进相同型号内存条500个，由于市场价格浮动，此批内存条单位价格为800元。2016年5月，内存条价格大幅下跌，该企业购进内存条2000个，单位价格为300元。2016年6月，该企业将内存条1600个以每个700元的价格批发销售给A电脑生产商，这1600个内存条的成本如何计算呢？

按照我国会计准则规定：发出存货的计价方法主要有个别计价法、先进先出法和加权平均法

发出存货的计量

存货流转包括实物流转和成本流转。理论上，实物流转与成本流转应当一致，即取得存货时确定的各项存货入账成本应当随着各该存货的销售或耗用而同步结转。

- 存货成本流转假设：按照一个假定的成本流转方式来确定发出存货的成本，不强求存货的成本流转与实物流转完全一致。



案例： 南洋实业1997年的年报显示，由于发出存货的计价方法由原来的加权平均法改为了先进先出法，该公司的销售毛利率由1996年的17.6%上升到1997年的18.9%。由于销售毛利率的变化，使得该公司1997年的主营业务利润增加了2474万元。

发出存货的计量：个别计价法

- 个别计价法（个别认定法、具体辨认法）：本期发出存货和期末结存存货的成本，完全按照该存货所属购进批次或生产批次入账时的实际成本进行确定的一种方法。
 - 货物分批次、类别进行详细登记，分批存放，登记明细账，可逐日结转商品销售成本
 - 适用于单位成本高、数量少、容易辨认的存货计价
 - 成本的流动与商品实物的流动高度一致，符合费用与收入配比的原则

发出存货的计量：个别计价法

例4-1： 大宇文具商店6月份某型号便携音响进货情况如下：

日期	数量/台	单价/元	总成本/元
6月1日（月初存货）	100	148	14800
6月3日购进	40	150	6000
6月8日购进	200	152	30400
6月10日购进	300	153	45900
6月17日购进	200	156	31200
合计	840		128300

根据记录，本期销售的便携音响包括：月初存货50台，8日、10日、17日购进的分别为100台、300台、150台

发出存货的计量：个别计价法

日期	数量/台	单价/元	总成本/元
6月1日（月初存货）	100（50）	148	14800
6月3日购进	40	150	6000
6月8日购进	200（100）	152	30400
6月10日购进	300（300）	153	45900
6月17日购进	200（150）	156	31200
合计	840		128300

本月商品**销售成本**： $50 \times 148 + 100 \times 152 + 300 \times 153 + 150 \times 156 = 91900$ 元

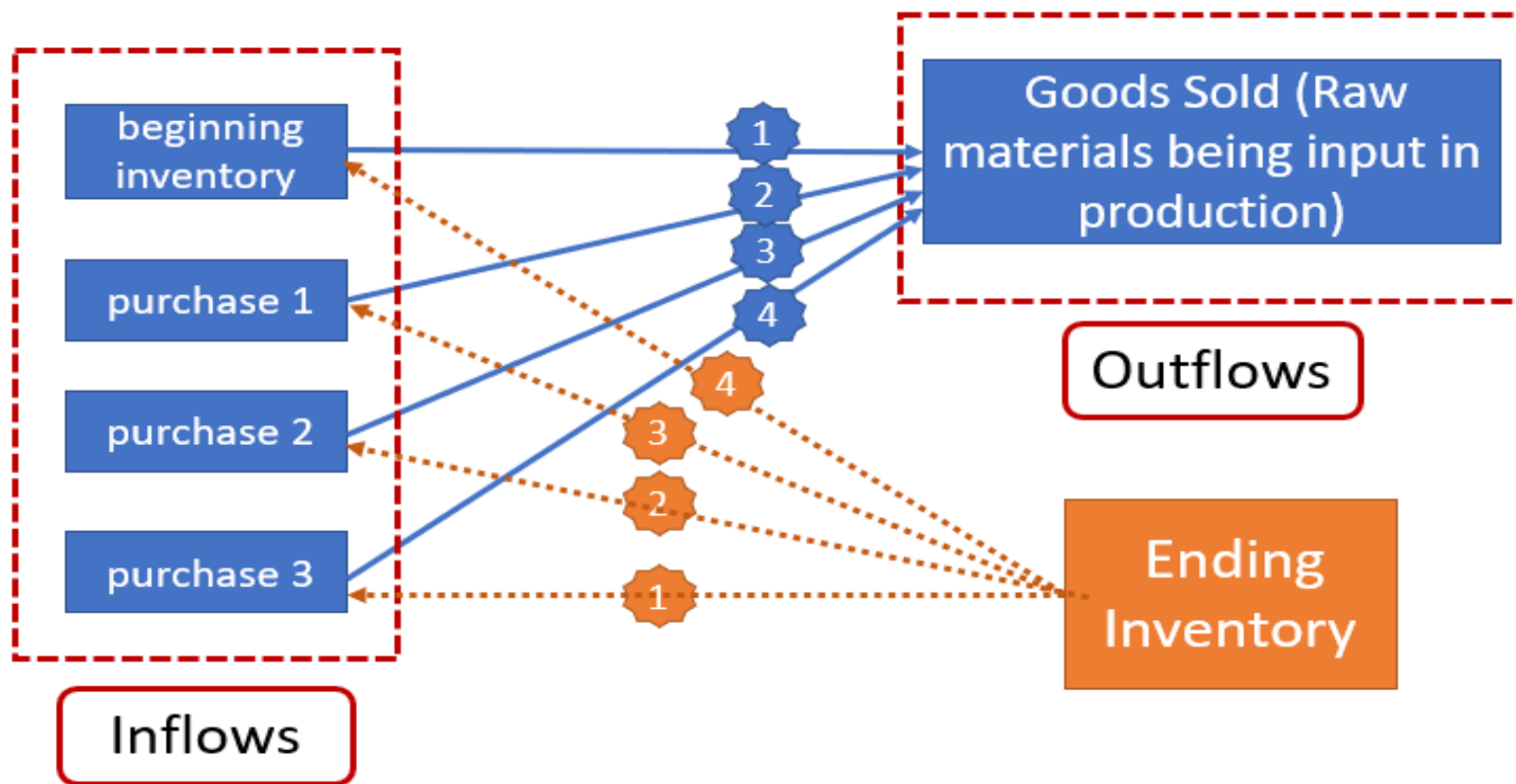
$$91900 \div 600 = 153.17 \text{（元/台）}$$

期末**存货成本**（期末库存商品成本）： $128300 - 91900 = 36400$ 元

$$36400 \div (50 + 40 + 100 + 50) = 151.67 \text{（元/台）}$$

发出存货的计量：先进先出法

- 先进先出法（FIFO）：假定先购进的商品先发出或者先销售，将最先购进商品的价格转入成本中的一种计价方法



发出存货的计量：先进先出法

- 先进先出法（FIFO）：假定先购进的商品先发出或者先销售，将最先购进商品的价格转入成本中的一种计价方法

优点	缺点
企业不能任意选择与收入相配比的销售成本，从而避免收益操纵现象	与当期销售收入相配比的是早期购货成本，在物价剧烈变动的期间， 影响利润 确定的相关性和可靠性
期末存货按 最近的采购成本计价 ，使得期末存货价值接近于当时价格，资产负债表所列示的期末存货价值能够反映 目前的价格水平	需对多个单位进行成本计算，计价工作较为 繁琐

发出存货的计量：先进先出法

例4-2：承上例，大宇文具店6月份共销售便携音响600台，按照先进先出法计算本月商品的销售成本。

日期	数量/台	单价/元	总成本/元
6月1日（月初存货）	100	148	14800
6月3日购进	40	150	6000
6月8日购进	200	152	30400
6月10日购进	300	153	45900

销售的电子词典包括月初存货100台，3日购进的40台，8日购进的200，10日购进的300台中的260台



发出存货的计量：先进先出法

本月商品销售成本： $100 \times 148 + 40 \times 150 + 200 \times 152 + 260 \times 153 = 90980$ （元）

$$90980 \div 600 = 151.63 \text{（元/台）}$$

月末库存商品成本： $40 \times 153 + 200 \times 156 = 37320$ （元）

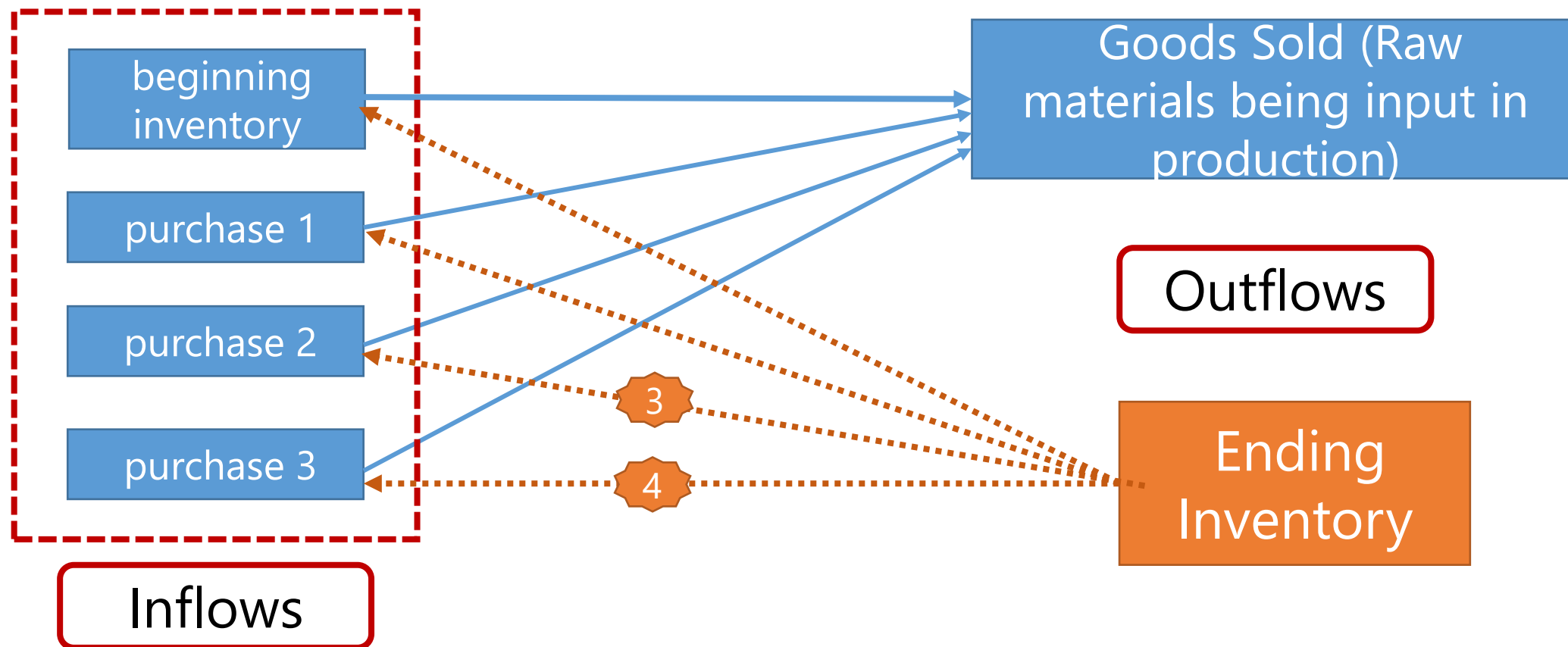
$$37320 \div 240 = 155.5 \text{（元/台）}$$

结转 **商品销售成本** 的会计分录为：

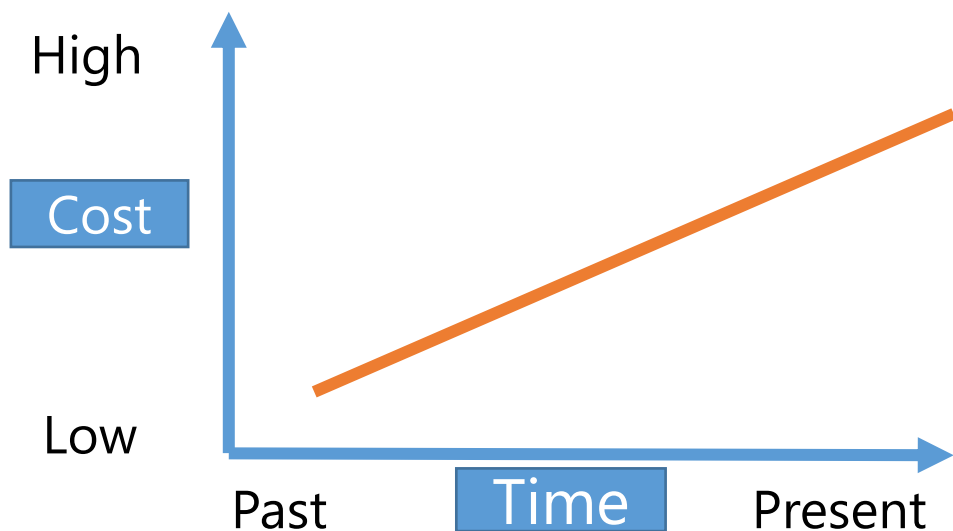
借：主营业务成本	90980
贷：库存商品	90980

发出存货的计量：后进先出法

- 后进先出法（LIFO）：假定后购进的商品先发出或者先销售，将最后购进商品的价格转入成本中的一种计价方法

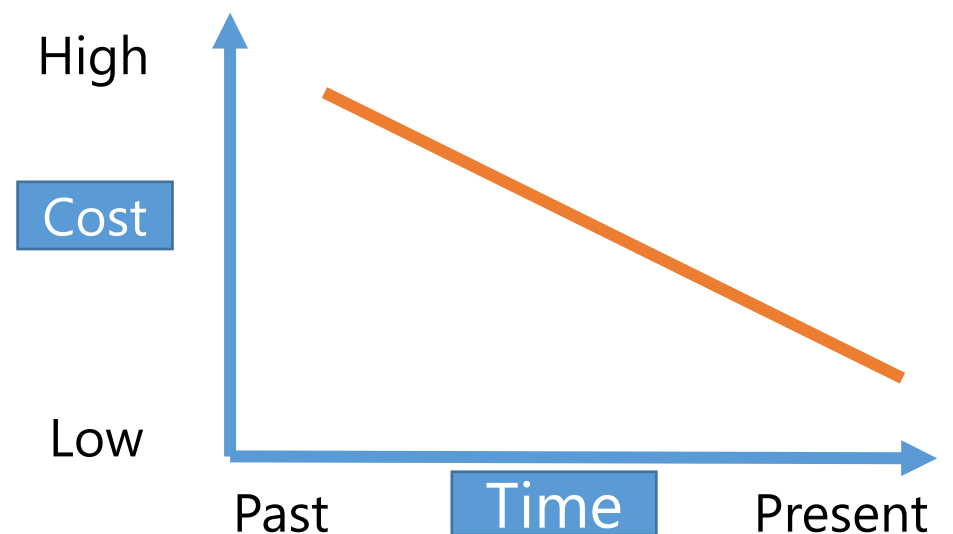


发出存货的计量：先进先出法与后进先出法



	LIFO	FIFO
Cost of Goods Sold	Higher Cost	Lower Cost
Ending Inventory	Lower Cost	Higher Cost

Inflation(rising costs): LIFO < FIFO(Net Income)



	LIFO	FIFO
Cost of Goods Sold	Lower Cost	Higher Cost
Ending Inventory	Higher Cost	Lower Cost

Deflation(falling costs): LIFO > FIFO(Net Income)

发出存货的计量：移动加权平均法

- 移动加权平均法：在一个计算期内（通常指一个月），综合计算每种商品的**加权平均单价**，然后据以分别计算库存商品成本和商品销售成本的存货发出计价方法。

$$\text{➤ 加权平均单价} = \frac{(\text{期初库存余额} + \text{本期购入金额})}{(\text{期初库存数量} + \text{本期购入数量})}$$

- 本期发出库存的成本金额 = 发出数量 × **加权平均单价**
- 期末库存金额 = 期末库存数量 × **加权平均单价**

发出存货的计量：移动加权平均法

- 移动加权平均法：在一个计算期内（通常指一个月），综合计算每种商品的**加权平均单价**，然后据以分别计算库存商品成本和商品销售成本的存货发出计价方法。

	优点	缺点
➤	平时不计算加权平均单价，只在账簿中登记零用或销售的数量，仅在月末一次计算加权平均单价后再计算相应成本的金额。相对于先进先出法而言，减少了日常工作量	平时的核算工作比较简单，但是月末核算的工作量较大，可能会影响有关成本计算的 及时性
➤		不能从账簿中观察到各种存货的发出和结余情况，日常只能对存货进行数量管理， 无法进行价值管理
➤		

发出存货的计量：移动加权平均法

例4-3：承上例，大宇文具店6月份共销售便携音响600台，按照移动加权平均法计算本月商品的销售成本。

日期	数量/台	单价/元	总成本/元
6月1日（月初存货）	100	148	14800
6月3日购进	40	150	6000
6月8日购进	200	152	30400
6月10日购进	300	153	45900
6月17日购进	200	156	31200
合计	840		128300

$$\text{加权平均单价} = \frac{(\text{期初库存余额} + \text{本期购入金额})}{(\text{期初库存数量} + \text{本期购入数量})} = \frac{128300}{840} = 152.74 \text{ (元/台)}$$

发出存货的计量：移动加权平均法

商品销售成本= 本期销售数量 x 加权平均单价=600 x 152.74=91644（元）

期末库存商品成本=本期库存数量 x 加权平均单价=（840-600）x
152.74= 36657.6（元）

进行结转同上：

借：主营业务成本	91644
贷：库存商品	91644

发出存货的计量：利润的计算

假设便携音响的售价为240元一台，那么三种存货计价方法的利润分别为？



项目	个别计价法	先进先出法	加权平均法
商品销售收入	$240 \times 600 = 144000$ 元	$240 \times 600 = 144000$ 元	$240 \times 600 = 144000$ 元
商品销售成本	91900 (153.17 元/台)	90980 (151.63 元/台)	91644 (152.74 元/台)
商品销售利润	52100 (元)	53020 (元)	52356 (元)

发出存货的计量：利润的计算

假设便携音响的售价为240元一台，那么三种存货计价方法的利润分别为？



项目	个别计价法	先进先出法	加权平均法
商品销售收入	$240 \times 600 = 144000$ 元	$240 \times 600 = 144000$ 元	$240 \times 600 = 144000$ 元
商品销售成本	91900 (153.17 元 /	90980 (151.63 元 /	91644 (152.74 元 /

不同计价方式计算出来的商品**销售成本**不同，进而会导致**销售利润**的变化

第六讲 存货

- 存货的概念和种类
- 存货的初始计量
- 发出存货的计量
- 存货的期末计量
- 存货清查

存货的期末计量

大宇文具商店主要以销售电子词典等便携电子设备及其他文具办公用品为主要经营业务，且采用先进先出法对发出存货进行计价，该商店12月底库存的电子词典成本为37320元，其中包括：进货单价156元的200部和153元的40部。由于电子词典市场发展速度较快，功能更全面的电子词典已经面市，文具店现库存的电子词典售价下降为140元。

存货一般根据**历史成本**计量原则，按照实际成本计价。如果由于**过时、跌价、损坏**等原因，使存货价值低于原始成本时，就要降低存货的账面价值，以确认损失。此时，需要在存货计价中采用**成本与可变现净值孰低**计量

存货的期末计量

- 成本与可变现净值孰低法：即按照存货的成本与可变现净值两者中的较低者对期末存货进行计量的一种方法。
 - 期末存货成本低于可变现净值，存货仍按成本进行计量
 - 期末存货可变现净值低于成本，存货按可变现净值进行计量，同时按照可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备计入当期损益

成本

- 采用先进先出法、个别计价法、移动加权平均法等计算的期末存货的实际成本

可变现净值

- 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

存货的期末计量

- 可变现净值的确定：确定合理估计售价
 - 为执行销售合同而持有的存货，通常以**产成品或商品的合同价格**作为其可变现净值的计算基础
 - 没有销售合同约定的存货，可变现净值应当以产成品或者商品**的一般销售价格**作为计算基础

例5-1：2015年9月1日新世纪公司与信源公司签订了一份不可撤销的合同，约定2016年1月20日按照每台31万元的价格向其提供W3型机器10台。2015年12月31日新世纪公司W3型机的成本为33万元，数量为10台。该产品的市价为35万元/台。

则新世纪公司应该确定该批产品的可变现净值为310万元。

存货的期末计量

例5-2： 如果新世纪公司没有签订任何合同，期末拥有10台W3型机。其的成本为33万元/台。该产品的市价为35万元/台。

则新世纪公司确定该批产品的可变现净值为350万。

例5-3： 如果2015年12月31日新世纪公司W3型机的成本为33万元，数量为15台。该产品的市价为35万元/台。新世纪公司应该如何确定该批产品的可变现净值？

其中签订合同的10台可变现净值为310万；

没有签订合同的5台可变现净值为175万。

存货的期末计量

- 会计准则规定企业存货期末计价的方法应采用**备抵法**。
- 为了记录存货可变现净值低于成本的情况，企业应设置“**存货跌价准备**”账户，用来核算存货跌价准备的**计提、核销和转回**情况，该帐户是“**存货**”的**备抵帐户**。
- 年度终了，企业应列出需降价处理的存货清单，并计算这部分存货的可变现净值。可变现净值低于实际成本的差额，即为应提取的存货跌价准备。

存货的期末计量

- 存货的可变现净值**低于**成本时：
 - 借：资产减值损失—存货跌价损失
 - 贷：存货跌价准备
- 若可变现净值有所恢复，则**冲回**计提损失：
 - 借：存货跌价准备
 - 贷：资产减值损失—存货跌价损失
- 实际发生存货跌价损失，对其**核销**：
 - 借：存货跌价准备
 - 贷：原材料/库存商品

存货的期末计量

例6：大宇文具商店主要以销售电子词典等便携电子设备及其他文具办公用品为主要经营业务，且采用先进先出法对发出存货进行计价，该商店12月底库存的电子词典成本为37320元，其中包括：进货单价156元的200部和153元的40部。由于电子词典市场发展速度较快，功能更全面的电子词典已经面市，文具店现库存的电子词典售价下降为140元。下年度1月份，库存的该型号电子词典以145元的价格全部卖出。

电子词典的存货跌价损失： $(156-140) \times 200 + (153-140) \times 40 = 3720$

跌价商品	进货日期	进货单价	现行市价	库存数量	跌价损失
电子词典	12月10日	153	140	40	520
电子词典	12月17日	156	140	200	3200
合计				240	3720



存货的期末计量

根据以上结果计提存货跌价损失准备：

借：资产减值损失	3720
贷：存货跌价准备	3720

下年度1月份以145元的单价出售这批电子词典：

借：银行存款	34800
贷：主营业务收入	34800
借：主营业务成本	33600
存货跌价准备	3720
贷：库存商品	37320

第六讲 存货

- 存货的概念和种类
- 存货的初始计量
- 发出存货的计量
- 存货的期末计量
- 存货清查

存货清查

存货清查应采用实地盘点、账实核对的方法。在每次进行清查盘点前，应将已经收发的存货数量全部登记入账，并准备盘点清册，抄列各种存货的编号、名称、规格和存放地点。盘点时，应在盘点清册上逐一登记各种存货的账面结存数量和实存数量，并进行核对。对于账实不符的存货，应查明原因，分清责任，并根据清查结果编制“存货盘存报告单”，作为存货清查的原始凭证。

- 确定存货的数量：
 - 定期盘存制
 - 永续盘存制

存货清查：定期盘存制

- 定期盘存制：

- 对期末全部存货进行**实地盘点**以确定期末存货结存数量和成本的存货核算和管理制度
- 只登记**存货增加数**，不登记**减少数**，月末经过实地盘点的**结存数倒算**出存货的减少数

本期存货耗用量=期初存货量+本期存货收入量-**期末存货量**

存货清查：定期盘存制

- 优点：极大地**简化**核算工作、**节约**日常核算工作量
- 缺点：
 - 不能**随时**反映存货的发出、结存数量动态
 - 使得非销售或非生产耗用的损耗、短缺或贪污盗窃等全部损失计入销货成本或使用成本中，造成**销售成本不实**，不利于正确计算企业经营成果，也不利于对存货的监督和控制在
 - **定期**结转，不能随时结转

价值低

品种多

进出频繁

管理要求
不高



存货清查：永续盘存制

- 永续盘存制：即账面盘存制
 - 按照存货的种类、规格设置存货**明细分类账**，**逐日逐笔**登记存货收入、发出数量和金额，并**及时结算**存货数量和金额的存货核算和管理制度
 - 以**期初存货**为基础

期末结存量=期初存货结存+本期存货收入量-本期存货发出量

存货清查：永续盘存制

- 优点：

- 动态反应存货收发、结存情况，有利于对存货耗用、库存、周转情况进行监督和控制
- 区分正常消耗和非正常消耗，优化库存管理
- 商品销售后，直接确定销售成本，避免销售成本失实

- 缺点：工作量大



我国除小型商业企业
外，所有企业都按规
定采用永续盘存制

存货清查：永续盘存制

在永续盘存制下，还要不要进行实地盘点呢？

在永续盘存制下也要求在每个会计期末对存货进行**实地盘点**，查明存货盘盈、盘亏以及毁损、变质等情况及原因。并根据具体情况分别进行处理，以保证账实相符和正确计量、报告本期的期末存货。



存货清查：会计处理

存货清查应采用实地盘点、账实核对的方法。在每次进行清查盘点前，应将已经收发的存货数量全部登记入账，并准备盘点清册，抄列各种存货的编号、名称、规格和存放地点。盘点时，应在盘点清册上逐一登记各种存货的账面结存数量和实存数量，并进行核对。对于账实不符的存货，应查明原因，分清责任，并根据清查结果编制“存货盘存报告单”，作为存货清查的原始凭证。

- 账实相符：不需要处理
- 若出现**盘盈**，先记入“**待处理财产损溢**”的贷方；待按规定转销盘盈存货价值时，作为当期**管理费用**的冲减

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

贷：管理费用

存货清查：会计处理

- 若出现**盘亏**，先记入“**待处理财产损溢**”借方；待按规定转销盘亏存货价值时，分不同原因记入**管理费用（自然损耗、管理不善等）**、**其他应收款（责任人赔偿或保险公司赔偿）**、**营业外支出（非常损失）**

借：管理费用（其他应收款、营业外支出）

贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

例：下表中是AMC公司的存货盘存表。根据表中数据得知：甲材料盘亏损失180元，低值易耗品盘亏损失522元，包装物盘盈60元，在产品盘亏损失756元，产成品盘亏损失4800元。根据盘存结果，编制会计分录以调整存货的账面记录。

存货清查：会计处理

存货盘存表

存货类别	存货名称与规格	计量单位	结存数量		单价	盘盈		盘亏		原因
			帐存	实存		数量	金额	数量	金额	
原材料	甲材料	吨	5.5	5.2	600			0.3	180	自然损耗
	低值易耗品	件	126	117	58			9	522	职工失职
	包装物	个	232	262	2	30	60			计量不准
在产品	A产品	千克	680	653	27			28	756	生产报废
产成品	B产品	千克	968	872	50			96	4800	销售时多发
合计							60		6258	



存货清查：会计处理

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	6258	
贷：原材料—甲材料		180
—低值易耗品		522
生产成本		756
产成品		4800
借：原材料—包装物	60	
贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢		60

存货清查：会计处理

材料类别	盘盈金额	盘亏金额	原因	批准处理方法
甲材料		180	自然损耗	记入管理费用
低值易耗品		522	员工失职	确定责任人赔偿
包装物	60		计量不准	记入管理费用
在产品		756	生产报废	记入管理费用
产成品		4800	销售时多发	向购货方追回

盘盈
存货

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 60
 贷：管理费用 60

盘亏
存货

借：管理费用 936
 其他应收款 522
 应收账款 4800
 贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 6258