

## 第二章 资产

### 【考点 8】其他存货的核算

#### 四、库存商品

##### (一) 库存商品的内容

库存商品是指企业已完成全部生产过程并已验收入库、合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或可以作为商品对外销售的产品以及外购或委托加工完成验收入库用于销售的各种商品。

##### (二) 库存商品的账务处理

###### 1. 生产型企业



2. 商品流通企业的库存商品，通常采用毛利率法和售价金额核算法等方法进行日常核算。

###### (1) 毛利率法

毛利率法是指根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率匡算本期销售毛利，并据以计算发出存货和期末存货成本的一种方法。

计算公式如下：

毛利率 = 销售毛利 ÷ 销售额 × 100%

销售额 = 商品销售收入 - 销售退回与折让

销售毛利 = 销售额 × 毛利率

销售成本 = 销售额 - 销售毛利 = 销售额 × (1 - 毛利率)

期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本

这一方法是商品流通企业，尤其是商业批发企业常用的计算本期商品销售成本和期末库存商品成本的方法。商品流通企业由于经营商品的品种繁多，如果分品种计算商品成本，工作量将大大增加，而且一般来讲，商品流通企业同类商品的毛利率大致相同，采用这种存货计价方法既能减轻工作量，也能满足对存货管理的需要。

**【例题·单选题】**某商场采用毛利率法计算期末存货成本。甲类商品 2018 年 4 月 1 日期初成本为 3 500 万元，当月购货成本为 500 万元，当月销售收入为 4 500 万元。甲类商品第一季度实际毛利率为 25%。2018 年 4 月 30 日，甲类商品结存成本为（ ）万元。

A. 500

B. 1 125

C. 625

D. 3 375

**【答案】 C**

**【解析】**本期销售成本 =  $4\,500 \times (1 - 25\%) = 3\,375$  (万元)；结存存货成本 =  $3\,500 + 500 - 3\,375 = 625$  (万元)。

###### (2) 售价金额核算法

售价金额核算法是指平时商品的购入、加工收回、销售均按售价记账，售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算，期末计算进销差价率和本期已销售商品应分摊的进销差价，并据以调整本期销售成本的一种方法。

计算公式如下：

商品进销差价率 =  $(\text{期初库存商品进销差价} + \text{本期购入商品进销差价}) \div (\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价}) \times 100\%$

本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入 × 商品进销差价率

本期销售商品的成本 = 本期商品销售收入 - 本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入 × (1 - 商品进销差价率)

期末结存商品的成本 = 期初库存商品的进价成本 + 本期购进商品的进价成本 - 本期销售商品的成本

$$\text{差价率} = \frac{\text{差价}}{\text{售价}} = x\%$$

$\begin{matrix} \text{差价} & \begin{matrix} \text{期初} \\ \text{本期} \end{matrix} \\ \text{售价} & \begin{matrix} \text{期初} \\ \text{本期} \end{matrix} \end{matrix}$

**【提示】** 企业的商品进销差价率各期之间比较均衡的，也可以采用上期商品进销差价率分摊本期的商品进销差价。年度终了，应对商品进销差价进行核实调整。

**【例题·单选题】** 某商场采用售价金额核算法核算库存商品。2015年3月1日，该商场库存商品的进价成本总额为180万元，售价总额为250万元；本月购入商品的进价成本总额为500万元，售价总额为750万元；本月实现的销售收入总额为600万元。不考虑其他因素，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。（2016年）

- A. 408
- B. 400
- C. 272
- D. 192

**【答案】** C

**【解析】** 本月商品进销差价率 = (期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) ÷ (期初库存商品售价 + 本期购入商品售价) × 100% = (250 - 180 + 750 - 500) ÷ (250 + 750) × 100% = 32%，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额 = 期初库存商品的进价成本 + 本期购进商品的进价成本 - 本期销售商品的成本 = 180 + 500 - 600 × (1 - 32%) = 272（万元）。

**【例题·单选题】** 某企业库存商品采用售价金额法核算，2013年5月初库存商品售价总额为14.4万元，进销差价为15%，本月购入库存商品进价成本总额为18万元，售价总额为21.6万元，本月销售商品收入为20万元，该企业本月销售商品的实际成本为（ ）万元。（2014年）

- A. 20
- B. 16.8
- C. 17
- D. 16

**【答案】** B

**【解析】** 本月的商品进销差价率 = (期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) ÷ (期初库存商品售价 + 本期购入商品售价) × 100% = (14.4 × 15% + 21.6 - 18) ÷ (14.4 + 21.6) × 100% = 16%，所以该企业本月销售商品的实际成本 = 20 - 20 × 16% = 16.8（万元）。