

# 会计学原理（资产负债表 第二部分）

授课教师：李永波 2021春季学期 武汉大学

# 存货会计处理

存货确认满足条件：

- 1) 与存货相关经济利益很可能流入企业；
- 2) 该存货成本能够可靠计量。

初始计量：

存货成本（生产制造取得的存货）：采购成本、加工成本、和使存货达到可使用状态的其他相关成本；

存货成本（提供劳务取得的存货）：提供劳务人员的直接人工、其他直接费用、和可归属于该存货的间接费用构成。

资产负债表日：

存货按照**成本与可实现净值孰低**的原则计量。

当可实现净值低于成本时，企业应当计提存货跌价准备，计提的跌价准备金额计入当期损益。

可实现净值：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。

企业需设置：【材料采购】【在途物资】【原材料】【库存商品】【发出商品】【委托加工物资】【周转材料】  
【存货跌价准备】以具体反映各类存货的增减变化和结余情况。

**借方**记录该存货的增加额；

**贷方**记录该存货由于耗用、销售等原因而发生的减少额；

期末借方余额反映该类存货在期末时的结余金额。

# 永续盘存制 Vs. 定期盘存制

**永续盘存制**：逐笔，序时地登记存货的收入、发出数量和金额，并及时计算结存数量和金额。

【期末存货数量】=【期初存货数量】+【本期收入存货数量】-【本期发出存货数量】

【期末存货金额】=【期初存货金额】+【本期收入存货金额】-【本期发出存货金额】

特点：企业可随时了解存货收入，发出和结余的数量及金额，实地盘存仅仅是为了保证账实相符。

**定期盘存制**：企业平时只根据原始凭证记录存货收入的数量和金额，不记录存货发出的数额，期末对存货进行实地盘点后确定结余数量和金额，然后再倒算出本期发出的存货数量和金额。

【本期发出的存货数量】=【期初存货数量】+【本期收入存货数量】-【期末盘存存货数量】

【本期发出的存货金额】=【期初存货金额】+【本期收入存货金额】-【期末盘存存货金额】

特点：只有到期末通过实地盘存后，才能确定期末存货的数量和金额，以及本期发出存货的数量和金额。这种盘存制度不利于及时获得有关存货信息，也不便于企业内部控制。

# 存货计价：先进先出法

先进先出法：

假定**最先购进**的存货的成本**最先流出**企业。

2018年		摘要	收入		发出数量（千克）	结存数量（千克）
月	日		数量（千克）	单价（元）		
6	1	期初结存	4000	2.40		4000
	6	购入	2000	2.68		6000
	13	发出			5600	400
	18	自制材料入库	3000	2.56		3400
	25	发出			3200	200
	28	购入	3800	2.72		4000
	29	发出			2000	2000

先进先出法											
2018年			收入			发出			结存		
月	日	摘要	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6	1	期初结存							4000	2.40	9600
	6	购入	2000	2.68	5360				4000	2.40	9600
									2000	2.68	5360
	13	发出				4000	2.40	9600			
						1600	2.68	4288	400	2.68	1072
	18	自制材料入库	3000	2.56	7680				400	2.68	1072
									3000	2.56	7680
	25	发出				400	2.68	1072			
						2800	2.56	7168	200	2.56	512
	28	购入	3800	2.72	10336				200	2.56	512
									3800	2.72	10336
	29	发出				200	2.56	512			
						1800	2.72	4896	2000	2.72	5440
	30	本月发生额及月末余额	8800		23376	10800		27536	2000	2.72	5440

# 存货计价：一次加权平均法

2018年			收入			
月	日	摘要	数量 (千克)	单价 (元)	发出数量 (千克)	结存数量 (千克)
6	1	期初结存	4000	2.40		4000
	6	购入	2000	2.68		6000
	13	发出			5600	400
	18	自制材料入库	3000	2.56		3400
	25	发出			3200	200
	28	购入	3800	2.72		4000
	29	发出			2000	2000

一次加权平均法：

某种存货**加权平均成本**  

$$= (\text{期初结存存货成本} + \text{本期购入存货成本}) / (\text{期初结存存货数量} + \text{本期购入存货数量})$$

某种存货**本期发出实际成本**  

$$= \text{此存货加权平均成本} * \text{此存货本期发出数量}$$

某种存货**期末结存实际成本**  

$$= \text{此存货期初结存成本} + \text{本期购进存货成本} - \text{本期发出存货成本}$$

加权平均法										
2018年			收入			发出			结存	
月	日	摘要	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价
6	1	期初结存							4000	2.40
	6	购入	2000	2.68	5360				6000	
	13	发出				5600			400	
	18	自制材料入库	3000	2.56	7680				3400	
	25	发出				3200			200	
	28	购入	3800	2.72	10336				4000	
	29	发出				2000			2000	
30		本月发生额及月末余额	8800		23376	10800	2.58	27824	2000	2.58
										5153

# 存货计价：移动加权平均法

2018年		摘要	收入		发出数量（千克）	结存数量（千克）
月	日		数量（千克）	单价（元）		
6	1	期初结存	4000	2.40		4000
	6	购入	2000	2.68		6000
	13	发出			5600	400
	18	自制材料入库	3000	2.56		3400
	25	发出			3200	200
	28	购入	3800	2.72		4000
	29	发出			2000	2000

移动加权平均法：

基于永续盘存制下的一次加权平均法。

某种存货 **移动加权平均成本**  

$$= (\text{此存货上次结存成本} + \text{此存货本次购入成本}) / (\text{此存货上次结存数量} + \text{此存货本次购入数量})$$

移动加权平均法											
2018年			收入			发出			结存		
月	日	摘要	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6	1	期初结存							4000	2.40	9600
	6	购入	2000	2.68	5360				6000	2.49	14960
	13	发出				5600	2.49	13963	400	2.49	997
	18	自制材料入库	3000	2.56	7680				3400	2.55	8677
	25	发出				3200	2.55	8167	200	2.55	510
	28	购入	3800	2.72	10336				4000	2.71	10846
	29	发出				2000	2.71	5423	2000	2.71	5423
	30	本月发生额及月末余额	8800		23376	10800		27553	2000	2.71	5423

# 存货计价：后进先出法

后进先出法：

假定**后入库**的存货**先发出**。

2018年			收入			
月	日	摘要	数量（千克）	单价（元）	发出数量（千克）	结存数量（千克）
6	1	期初结存	4000	2.40		4000
	6	购入	2000	2.68		6000
	13	发出			5600	400
	18	自制材料入库	3000	2.56		3400
	25	发出			3200	200
	28	购入	3800	2.72		4000
	29	发出			2000	2000

后进先出法											
2018年			收入			发出			结存		
月	日	摘要	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6	1	期初结存							4000	2.40	9600
	6	购入	2000	2.68	5360				4000	2.40	9600
									2000	2.68	5360
	13	发出				2000	2.68	5360			
						3600	2.40	8640	400	2.40	9600
	18	自制材料入库	3000	2.56	7680				400	2.40	9600
									3000	2.56	7680
	25	发出				3000	2.56	7680			
						200	2.40	480	200	2.40	480
	28	购入	3800	2.72	10336				200	2.40	480
									3800	2.72	10336
	29	发出				2000	2.72	5440	200	2.40	480
									1800	2.72	4896
	30	本月发生额及月末余额	8800		23376	10800		27600	200	2.40	480
									1800	2.72	4896

【例1】 露营公司从银行提取现金6 500元，准备用于各项零星开支。



【例1】 露营公司从银行提取现金6 500元，准备用于各项零星开支。

1	借：库存现金	6500
	贷：银行存款	6500

【例2】露营公司的职工李研出差，暂借现金3 000元。李研出差回来后凭发票应报销差旅费和各项补贴2 600元。

【例2】露营公司的职工李妍出差，暂借现金3 000元。李妍出差回来后凭发票应报销差旅费和各项补贴2 600元。

2	借：其他应收款-李妍	3000
	贷：库存现金	3000
	借：库存现金	400
	借：管理费用	2600
	贷：其他应收款-李妍	3000

**【例3】** 露营公司购买材料一批，不含税价格为10 000元，假定增值税税率为13%，进项增值税为1 300元，共计11 300元，公司开出转账支票一张，货款从银行存款中支付，材料已验收入库。

【例3】露营公司购买材料一批，不含税价格为10 000元，假定增值税税率为13%，进项增值税为1 300元，共计11 300元，公司开出转账支票一张，货款从银行存款中支付，材料已验收入库。

3	借： 原材料	10000
	借： 应交税费-应交增值税（进项税额）	1300
	贷： 银行存款	11300

【例4】露营公司销售产品一批，不含税售价为30 000元，假定增值税税率为13%，销项增值税为3 900元，共计33 900元，公司收到转账支票一张并已办理存入银行，销售产品的成本为25 000元。

【例4】露营公司销售产品一批，不含税售价为30 000元，假定增值税税率为13%，销项增值税为3 900元，共计33 900元，公司收到转账支票一张并已办理存入银行，销售产品的成本为25 000元。

4	借：银行存款	33900
	贷：主营业务收入	30000
	贷：应交税费-应交增值税（销项税额）	3900
	借：主营业务成本	25000
	贷：库存商品	25000

【例5】露营公司为申请银行本票，按照规定将60 000元存入银行。



【例5】露营公司为申请银行本票，按照规定将60 000元存入银行。

5	借：其他货币资金-银行本票存款	60000
	贷：银行存款	60000

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

6	借： 交易性金融资产-成本	185000
	借： 投资收益	10000
	借： 应收股利	5000
	贷： 银行存款	200000

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。**2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。**2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

	借： 银行存款	5000
	贷： 应收股利	5000

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。**2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。**2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。**2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。**2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

	借：公允价值变动损益	29000
	贷：交易性金融资产-公允价值变动	29000

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。



【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。**2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。**2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

	借：交易性金融资产-公允价值变动	62000
	贷：公允价值变动损益	62000

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

【例6】露营公司打算短期持有明星公司的股票，并希望从股票的价格变动中获益。公司于2018年8月1日以200 000元价格买入明星公司股票10 000股，其中交易费用为10 000元，购买价款中包含已经宣告但是尚未发放的现金股利5 000元，全部购买支出都从银行存款中支付。2018年8月18日露营公司收到现金股利5 000元。2018年8月31日这些股票价格下跌至156 000元。2018年9月30日这些股票的价格涨至218 000元。2018年10月8日露营公司以238 000元出售该项交易性金融资产，同时支付交易费用12 000元。

	借： 银行存款	226000
	贷： 交易性金融资产-成本	185000
	贷： 交易性金融资产-公允价值变动	33000
	贷： 投资收益	8000
	借： 公允价值变动损益	33000
	贷： 投资收益	33000

**【例7】** 2018年5月20露营公司向南方公司销售价值为40 000元的商品，销项增值税为5 200元，销售时货款尚未收回。7月15日货款收回存入银行。

【例7】2018年5月20露营公司向南方公司销售价值为40 000元的商品，销项增值税为5 200元，销售时货款尚未收回。7月15日货款收回存入银行。

7	借： 应收账款	45200
	贷： 主营业务收入	40000
	贷： 应交税费-应交增值税（销项税额）	5200
	借： 银行存款	45200
	贷： 应收账款	45200

【例8】假定露营公司2018年末根据坏账准备的提取方法确定本期应该提取的坏账准备金额为8 200元。一个月后公司根据标准认定应收某公司的6 000元应收账款确实无法收回。

【例8】假定露营公司2018年末根据坏账准备的提取方法确定本期应该提取的坏账准备金额为8 200元。一个月后公司根据标准认定应收某公司的6 000元应收账款确实无法收回。

8	借：信用减值损失	8200
	贷：坏账准备	8200
	借：坏账准备	6000
	贷：应收账款	6000

【例9】露营公司2018年6月5日销售商品一批，价格为20 000元，增值税为2 600元，合计22 600元，公司收到不带息的商业汇票一张，期限为3个月。9月5日票据到期。



【例9】露营公司2018年6月5日销售商品一批，价格为20 000元，增值税为2 600元，合计22 600元，公司收到不带息的商业汇票一张，期限为3个月。9月5日票据到期。

9	借：应收票据	22600
	贷：主营业务收入	20000
	贷：应交税费-应交增值税（销项税额）	2600
	借：银行存款	22600
	贷：应收票据	22600

【例11】露营公司采购原材料一批，价格50 000元，增值税为6 500元，合计56 500元，款项已通过银行支付，货物尚未到达。当材料到达验收入库时？

【例11】露营公司采购原材料一批，价格50 000元，增值税为6 500元，合计56 500元，款项已通过银行支付，货物尚未到达。当材料到达验收入库时？

11	借： 在途物资	50000
	借： 应交税费-应交增值税（进项税额）	6500
	贷： 银行存款	56500
	当材料到达验收入库时：	
	借： 原材料	50000
	贷： 在途物资	50000

【例12】露营公司本月生产经营领用材料一批，价值45 000元，其中直接用于生产W产品的为30 000元；用于车间生产管理的为4 000元；用于行政管理部门的为3 000元；用于销售部门的为2 000元；委托外单位作进一步加工的为6 000元。

【例12】露营公司本月生产经营领用材料一批，价值45 000元，其中直接用于生产W产品的为30 000元；用于车间生产管理的为4 000元；用于行政管理部门的为3 000元；用于销售部门的为2 000元；委托外单位作进一步加工的为6 000元。

12	借：生产成本	30000
	借：制造费用	4000
	借：管理费用	3000
	借：销售费用	2000
	借：委托加工材料	6000
	贷：原材料	45000

**【例13】**露营公司当月生产的W产品有600件已经完工入库，单位成本为80元。根据检验合格的产品入库单和产品成本核算资料，企业应该将生产完工的产品成本金额从“生产成本”账户转入“库存商品”账户。

【例13】露营公司当月生产的W产品有600件已经完工入库，单位成本为80元。根据检验合格的产品入库单和产品成本核算资料，企业应该将生产完工的产品成本金额从“生产成本”账户转入“库存商品”账户。

13	借：库存商品	48000
	贷：生产成本	48000

【例14】企业将成本为30 000元的库存商品出售，售价为45 000元，增值税为5 850元，已经办理好相关结算手续，款项尚未收回。



【例14】企业将成本为30 000元的库存商品出售，售价为45 000元，增值税为5 850元，已经办理好相关结算手续，款项尚未收回。

14	借：应收账款	50850
	贷：主营业务收入	45000
	贷：应交税费-应交增值税（销项税额）	5850
	借：主营业务成本	30000
	贷：库存商品	30000

# 主要参考资料

《会计学原理》 谢获宝、陈冬 主编

注册会计师全国统一考试辅导教材《会计》

企业会计准则——基本准则（2014）