



企业经济业务核算

职业技术学 矫聪

2.2.5 库存商品

01

库存商品的内容



02

库存商品的核算





2.2.5

库存商品

引入

华兴有限责任公司下属家具商场采用毛利率法计算期末存货成本。甲类家居2017年6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%。2017年6月30日，甲类家居结存成本为多少万元？

思考：

工业企业与商品零售企业对库存商品的核算的区别？

告知

👤 知识目标

1.掌握商品零售企业库存商品入库、出库的会计核算方法。

👤 能力目标

1.能根据产品入库单、出库单登记库存商品明细账（月末一次加权平均法）

告知

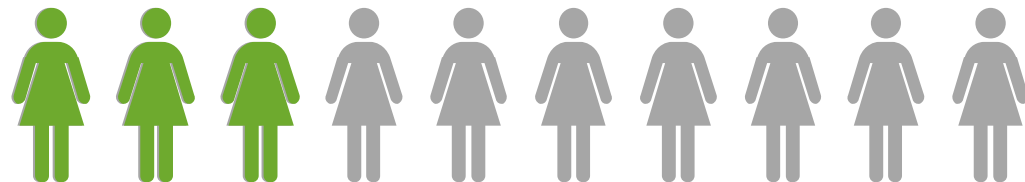
一、库存商品的内容

库存商品包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等。

一、库存商品的内容

1.已完成销售手续，但购买单位在月末未提取的产品，不应作为企业的库存商品，而应作为代管商品处理，单独设置代管商品备查簿进行登记。

2.库存商品可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算，其方法与原材料相似。采用计划成本核算时，库存商品实际成本与计划成本的差异，可单独设置“产品成本差异”科目核算。

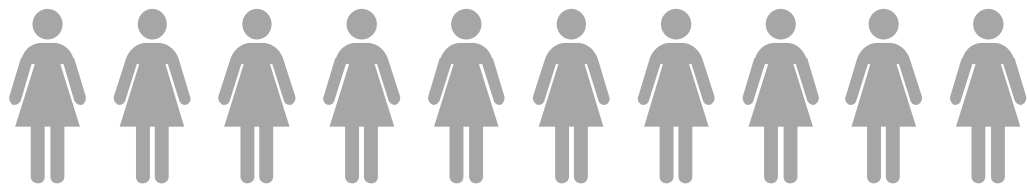


二、库存商品的核算

(1) 毛利率

毛利率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。

$$\text{毛利率} = \frac{\text{销售毛利}}{\text{销售净额} \times 100\%}$$



告知

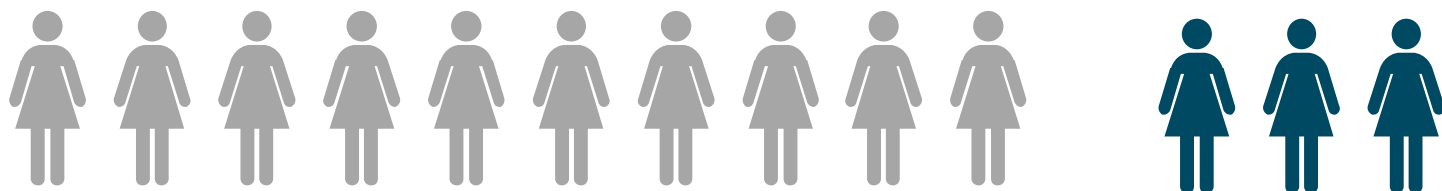
销售净额 = 商品销售收入 - 销售退回和折让

销售毛利 = 销售净额 ×

销售成本 = 销售净额 - 销售毛利

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。

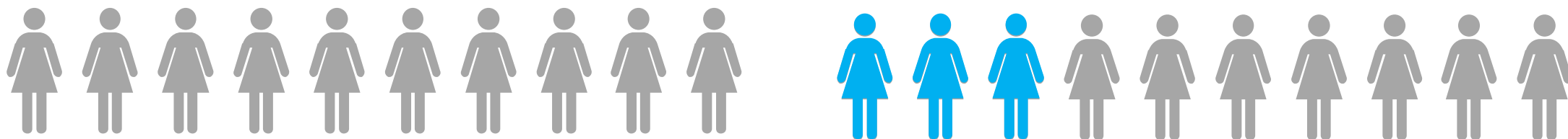


告知

(2) 售价金额法

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。

$$\text{商品进销差价率} = \frac{\text{期初库存商品进销差价} + \text{本期购入商品进销差价}}{\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价}}$$



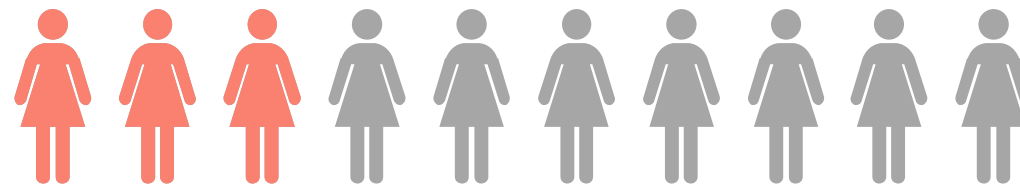
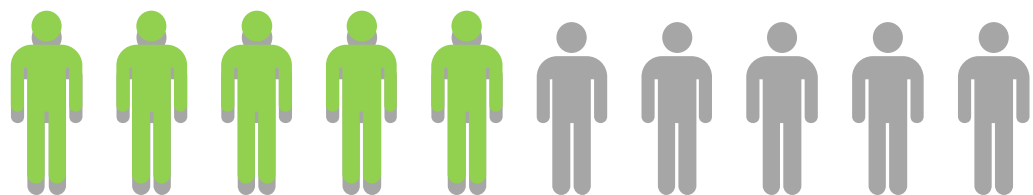
告知

本期销售商品应分摊的商品进销差价 =

$$\text{本期商品销售收入} \times \text{商品进销差价率}$$

本期销售商品的成本 =

$$\text{本期商品销售收入} - \text{本期已销商品应分摊的商品进销差价}$$



告知

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

对于从事商业零售业务的企业（如百货公司、超市等），由于经营的商品种类、品种、规格等繁多，而且要求按商品零售价格标价，采用其他成本计算结转方法均较困难，因此广泛采用这一方法。



操练

华兴有限责任公司下设家具商场采用毛利率法进行核算，2017年6月1日针织品存货18000000元，本月购进30000000元，本月销售收入34000000元，上季度该类商品毛利率为25%。

要求：计算本月已销商品和月末库存商品的成本。



操练

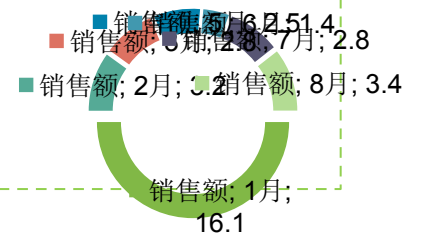
本月销售毛利=34000000×25%=8500000（元）

本月销售成本=34000000-8500000=25500000（元）

月末商品的成本=18000000+30000000-
25500000=22500000（元）

深化

某商场采用售价金额法核算库存商品。2017年6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，2017年6月30日，该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。



归纳

知识点：

1

毛利率法的核算

2

售价金额法的核算

技能点：

1

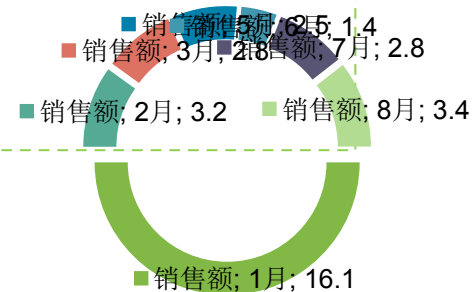
能正确识读原始凭证并编制记账凭证

2

能正确登记库存商品明细账

作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关库存商品的会计处理





感

谢

聆

听