



企业会计准则解读： 存货对于商贸企业的影响

李老师



目录

Contents

1

存货准则概述

2

会计核算常见问题

3

存货会计核算常见错误
原因分析及应对

存货准则概述

PART 1

存货准则概述

● 规范了存货的确认计量和信息披露；

明确了通过采购、加工和其他形式获取的存货成本计量原则及方法；

● 界定了存货与生物资产、建造合同的区别；

明确了存货发出计价方法包括先进先出法、加权平均法或者个别计价法；

● 明确了存货确认条件；

明确了在资产负债日，企业应当确定存货的可变现净值。以成本与可变现净值孰低计量。

会计核算常见问题

PART 2

会计核算常见问题

问题1

存货确认时点常见问题

问题2

存货计价问题

问题3

存货跌价准备常见问题

会计核算常见问题

问题1

存货确认时点常见问题

不同进口业务贸易条款如何影响存货确认时点？

企业会计准则第1号

第三条 存货，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。

第四条 存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (一) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (二) 该存货的成本能够可靠地计量。

判断关键点：
收益和风险何时转移

常见贸易条款分析

问题1

存货确认时点常见问题

确认采购方存货的时间：贸易公司常见采购案例分享

FOB-Free on Board

也称“船上交货价”，是国际贸易中常用的贸易术语之一。按离岸价进行的交易，买方负责派船接运货物，卖方应在合同规定的装运港和规定的期限内将货物装上买方指定的船只，并及时通知买方。货物在装运港被装上指定船时，风险即由卖方转移至买方。

采购方应何时确认存货？

如无其他约定，货物风险在装运港被装上指定船时已经转移。此时，买方应该确认存货-在途物资；卖方应确认销售实现，同时终止确认存货。

常见贸易条款分析（续）

问题1

存货确认时点常见问题

确认采购方存货的时间：贸易公司常见采购案例分享

CIF –Cost Insurance & Freight

中译名为成本加保险费及运费（指定目的港）。按此术语成交，货价的构成因素中包括从装运港至约定目的地港的通常运费和约定的保险费，故要为买方办理货运保险，支付保险费。

卖方必须在约定的日期或期限内，在指定的装运港将货物交至船上。卖方必须承担货物丢失或损坏的一切风险，直至货物在装运港装运上船为止

采购方应何时确认存货？

CIF条款下，销售价格组成不同于FOB。如无其他约定，货物风险转移时点与FOB相同。都在装运港被装上指定船时已经转移。因此，买方在CIF条款下，也应在货物交至船上时确认存货-在途物资；卖方在此时点应确认销售实现，同时终止确认存货。

贸易公司常见采购案例

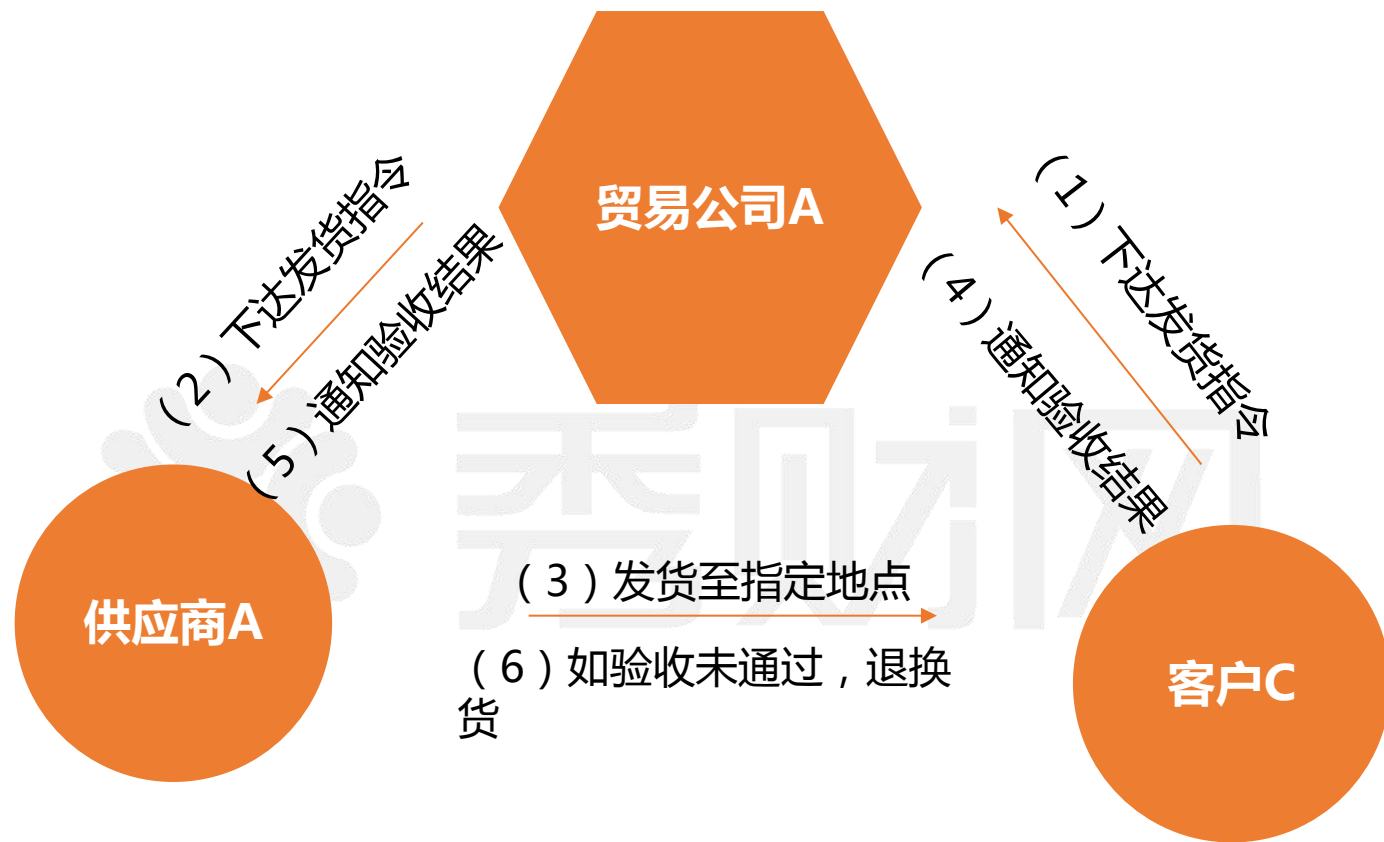


贸易公司A与客户C签订销售合同，约定向客户C销售1000件时装，每件价格1500元，交货地点为客户C指定地点。贸易公司同时向供应商B发出订单，购买1000件时装，采购价格为每件1000元。贸易公司要求供应商将商品直接发往客户C指定地点。

客户C与贸易公司A约定，**客户C应于收货后2日内对货物的数量规格及货物的品质进行验收**，若逾期未验收的，直接视为验收合同。若有异议的，客户C应在验收期内通过书面方式告知贸易公司A。如经确认属于供应商B的责任导致货物缺失、破损、品质不良，贸易公司A应予以补货或换货，由此而产生的货物运费由贸易公司A承担。贸易公司A与供应商B的合约中也作出了同样的验收及补货、换货约定。

贸易公司A在供应商B发出货物时即确认在途物资。贸易公司的做法正确吗？

案例分析



关键点：
存货风险何时由供应商转移给贸易公司？

贸易公司常见采购案例 2

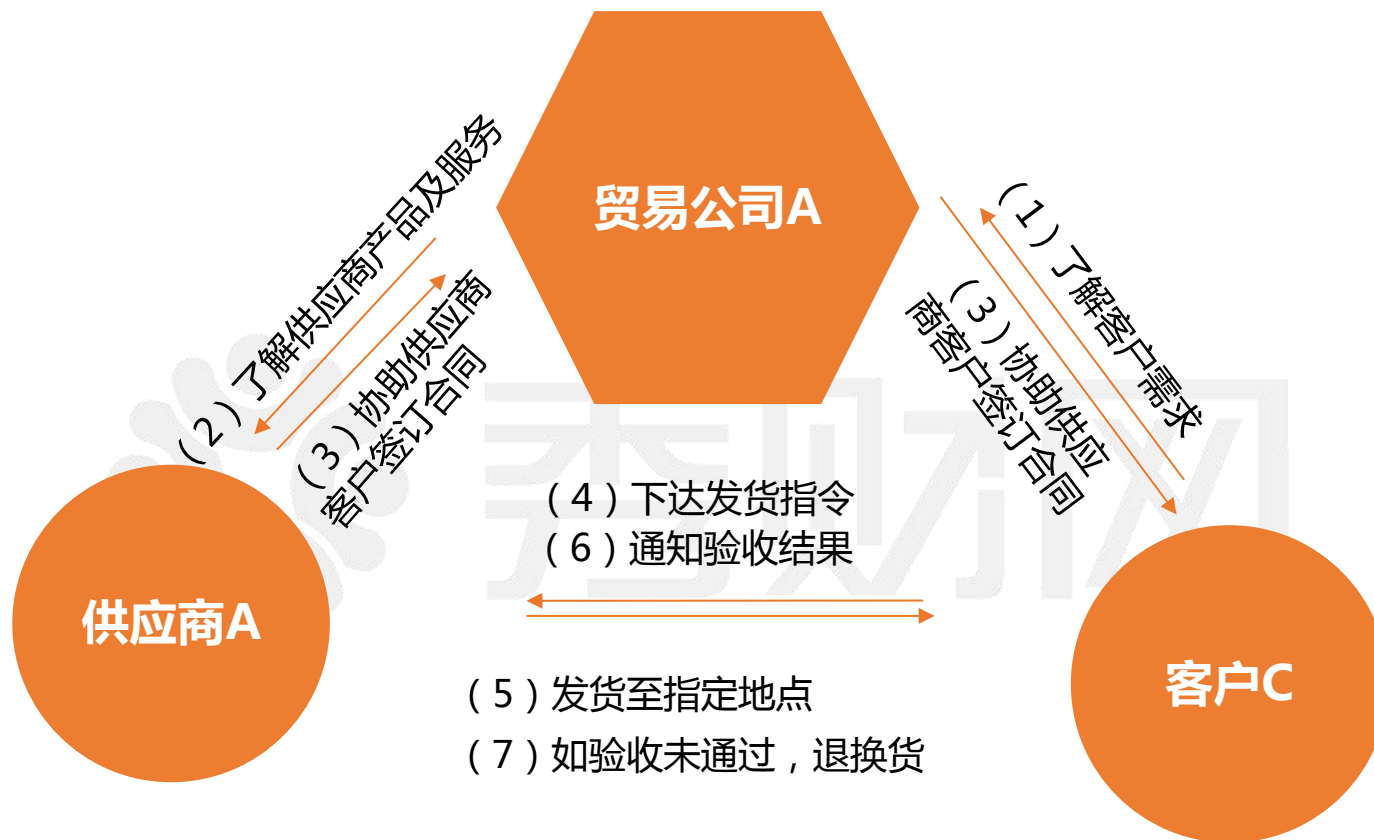


贸易公司A与客户C签订代理合同，约定按照客户C实际购买商品金额的5%收取佣金。
客户C要求贸易公司A为其购买1000件服装。贸易公司A根据客户C的需求，安排供应商B
与贸易公司A签订购买协议。

协议规定，**客户C应于收货后2日内对货物的数量规格及货物的品质进行验收，若逾期未验收的，直接视为验收合同。**若有异议的，客户C应在验收期内通过书面方式告知供应商B。如经确认属于供应商B的责任导致货物缺失、破损、品质不良，供应商B应予以补货或换货，由此而产生的货物运费由供应商B承担。

贸易公司A是否应该确认采购业务？

案例分析



存放于供应商处的存货

客户B何时应确认这批电话？

电话制造商A向客户B出售一批电话。根据约定，客户B下单后要求电话制造商A在10天内备好货物。客户B要求电话制造商A暂时不要发货，将电话存放在A的仓库。

其他约定：

- A的仓库中划分了一块专门区域存放这批电话；
- B为这批货物购买了保险；
- 如在存储期间货物发生毁损，由B承担所有损失；
- A在B发出发货指令后24小时，应安排发货。



关键点：
客户B何时开始承担货物风险

JIT模式下，供应商何时终止确认存货

客户B何时应确认购买了纸箱？

纸箱厂A为客户B提供纸箱。根据协议，纸箱厂根据客户B的需求安排生产及运输。纸箱厂定期将纸箱运送到客户B指定地点，并派专人在指定地点接收、管理、发放纸箱。

根据约定，当客户B实际需要使用纸箱时，直接领用纸箱。纸箱厂负责人员根据实际领用情况进行记录。月末与客户B进行核对。在客户B实际领用纸箱前，如纸箱发生毁坏灭失，客户B概不承担责任。



关键点：
客户B何时开始承担货物风险，并享受权利？

存货计价问题

问题2

存货计价问题



一般制造企业的运输费、仓储费是否应计入存货成本？
商贸企业的运输费、仓储费是否应计入存货成本？

会计准则和制度是如何规定的？

企业会计准则-存货

第五条 存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

第六条 存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

第七条 存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

第八条 存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

第九条 下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

- （一）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用。
- （二）仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）。
- （三）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

会计准则和制度是如何规定的？

企业会计准则附录——会计科目和主要账务处理

企业会计准则 附录——会计科目和主要账务处理

6601 销售费用

本科目核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。……

存货跌价准的计提

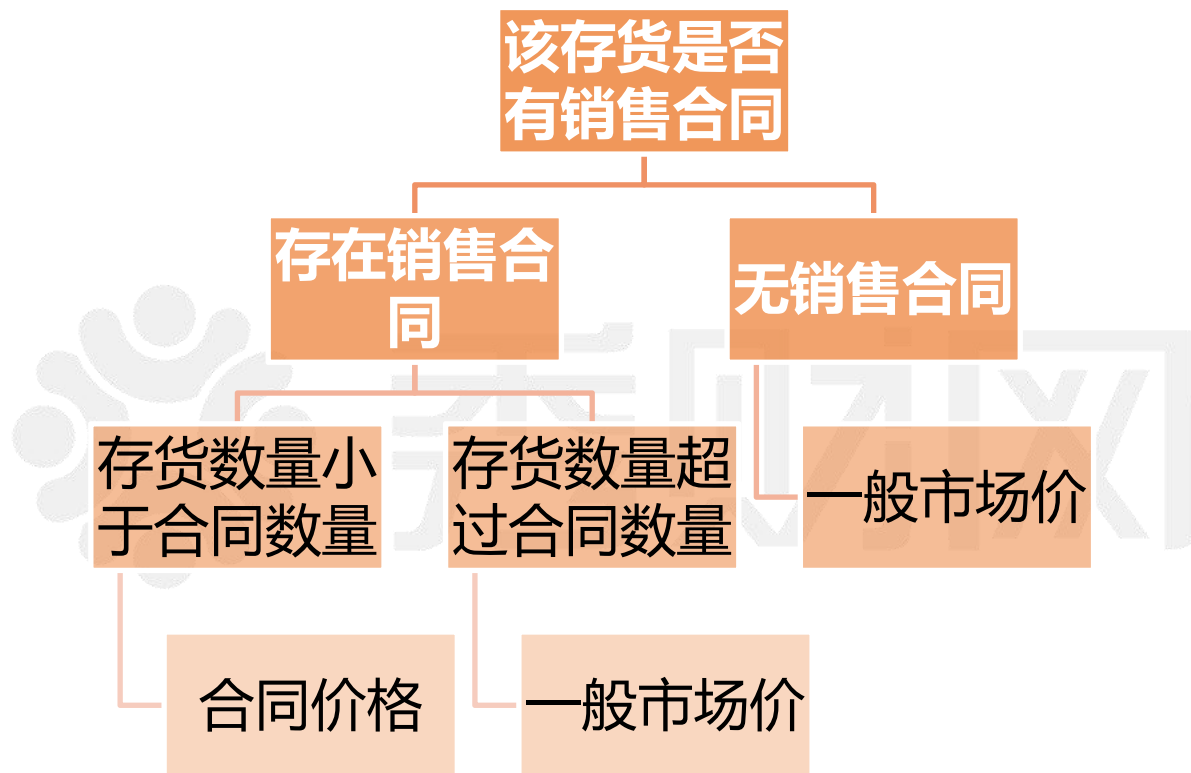
企业会计准则-存货

第十五条 资产负债表日，存货应当按照成本与**可变现净值**孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

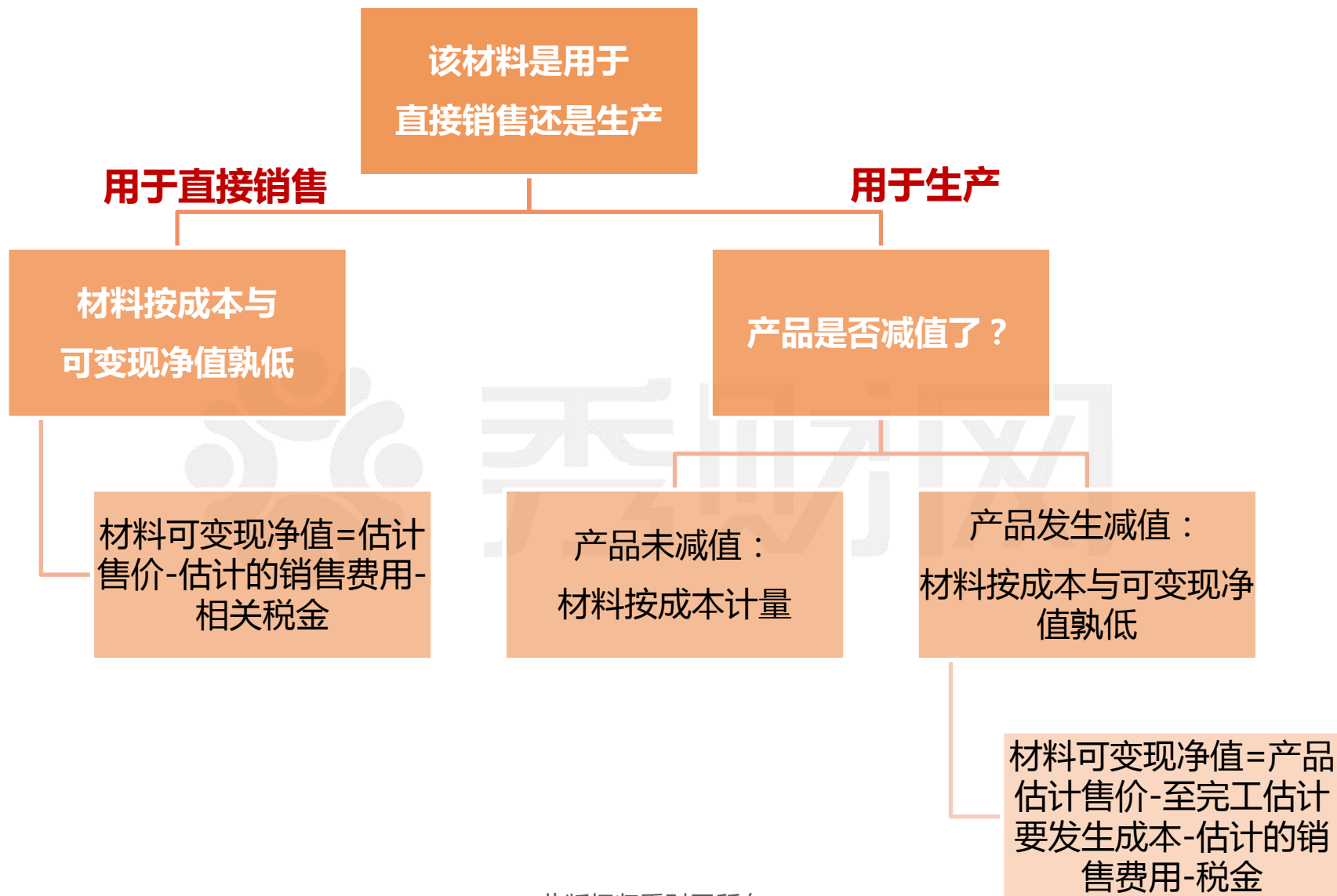
可变现净值，是指在日常活动中，存货的**估计售价**减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

第十六条 企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

估计售价如何确定？



原材料的可变现净值如何确定？



案例

B公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。

2018年 9月 20日B公司与 A公司签订销售合同：

- 由 B公司于 2019年 1月向 A公司销售笔记本电脑 1 000台，销售价格为每台 1.2万元。
- 2018年12月31日 B公司库存笔记本电脑 1 200台，单位成本为每台 1万元，账面成本为 1 200万元。
- 2018年12月 31日市场销售价格为每台 0.95万元，预计销售税费每台 0.05万元。
- 假定2019年年初，B公司的笔记本电脑未计提存货跌价准备。

不考虑其他因素，2018年12月 31日 B公司的笔记本电脑应计提的存货跌价准备的金额为多少？

	数量	可变现净值	单位成本
库存电脑中有销售合同的数量	1000	1.15万元/台	1万元/台
库存电脑中无销售合同的数量	200	0.90万元/台	1万元/台

TIPS：判断存货的用途是关键

存货会计核算常见错误 原因分析及应对

PART 3

常见错误及应对

常见错误

- 存货单位成本不合理
- 存货数量出现负数或零，而金额为正
- 存货金额为负数，数量为正
- 存货账面数量与实际库存数量不符，差异未及时处理

应对方法

- ✓ 改善存货管理内控流程
- ✓ 及时录入存货入库、出库信息
- ✓ 定期盘点，及时处理账实差异
- ✓ 定期做好仓库及财务信息核对工作



谢谢观看