

模块一 资产类业务

第一讲 货币资金业务

一、库存现金

分录呈现

1. 现金盘盈

(1) 批准前。

借：库存现金【盘盈的现金金额】

贷：待处理财产损溢

(2) 批准后。

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款【应支付给有关人员或单位的金额】

营业外收入【无法查明原因的溢余金额】

2. 现金盘亏

(1) 批准前。

借：待处理财产损溢

贷：库存现金【盘亏的现金金额】

▶ 初级会计实务会计分录大全

(2) 批准后。

借：其他应收款【责任人赔偿或保险公司赔偿的金额】

管理费用【无法查明原因的短缺金额】

贷：待处理财产损溢

二、其他货币资金

一 分录呈现

1. 办理其他货币资金

借：其他货币资金【交存银行的金额、向证券公司实际划出的金额等】

贷：银行存款

【说明】其他货币资金核算的内容有银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款和存出投资款。

2. 支付款项

借：原材料/管理费用等【用于购买原材料、办公用品等情况】

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：其他货币资金

3. 收到退回款项

借：银行存款【实际退回的金额】

贷：其他货币资金

第二讲 交易性金融资产业务

一 分录呈现

1. 交易性金融资产的取得

借：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

 应收股利/应收利息【购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息】

 贷：其他货币资金等

借：投资收益【发生的交易费用】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：其他货币资金等

或合并为：

借：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

 应收股利/应收利息【购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息】

 投资收益【发生的交易费用】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：其他货币资金等

【说明】（1）取得交易性金融资产所支付的相关交易费用，计入投资收益借方，不计入交易性金融资产入账价值；发生交易费用取得增值税专用发票的，进项税额经认证后可从当月销项税额中扣除。

（2）取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发

▶ 初级会计实务会计分录大全

放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息的，应单独确认为应收项目，不应计入交易性金融资产入账价值。

2. 投资后收到购买时包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息

借：其他货币资金等

贷：应收股利/应收利息

3. 交易性金融资产持有期间取得的现金股利或债券利息

借：应收股利【被投资单位宣告发放的现金股利×投资持股比例】

应收利息【资产负债表日计算的应收利息】

贷：投资收益

4. 交易性金融资产的期末计量

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益【公允价值上升】

【说明】如果公允价值下降，则编制相反的会计分录。

5. 出售交易性金融资产

借：其他货币资金等【实际收到的金额】

贷：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

——公允价值变动【或借记】

投资收益【差额，或借记】

【技巧点拨】（1）出售时点应确认的投资收益=（出售价款-出售时交易费用）-出售时账面价值。

（2）整个持有期间确认的投资收益=[（出售价款-出售时交易费用）-出售时账面价值]-购买时交易费用+持有期间确认的现金股利

或债券利息。

(3)若在月末出售交易性金融资产,则(1)(2)在计算时需考虑转让金融资产应交增值税对投资收益的影响。

6. 转让金融商品应交增值税

转让金融资产当月月末,产生转让收益时:

借:投资收益

贷:应交税费——转让金融商品应交增值税

产生转让损失时,编制相反的会计分录。

【说明】 转让金融商品应交的增值税= $[(\text{卖出价}-\text{买入价})/(1+6\%)]\times 6\%$ 。

计算转让金融商品应交增值税税额时,买入价不需要扣除取得金融资产时已经宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息。

年末,如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有借方余额,说明本年度的金融商品转让损失无法弥补,且损失不可转入下年继续抵减转让金融资产的收益,应将借方余额转出。

J 举例

甲公司为增值税一般纳税人,2023年发生的有关交易性金融资产业务如下:

(1)1月3日,向证券公司存出投资款2 000万元。同日,委托证券公司购入乙上市公司股票50万股,支付价款505万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利5万元);另支付相关交易费用1.25万元,支付增值税0.075万元。甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

▶ 初级会计实务会计分录大全

(2) 3月20日,收到乙上市公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。3月31日,持有的乙上市公司股票公允价值为480万元。

(3) 4月30日,出售全部乙上市公司股票50万股,售价为605万元,转让该金融商品应交的增值税为5.66万元,款项已收到。

不考虑其他因素,甲公司应编制如下会计分录(答案中的金额单位用万元表示):

1月3日,购入交易性金融资产时:

借: 交易性金融资产——成本	500
应收股利	5
贷: 其他货币资金——存出投资款	505
借: 投资收益	1.25
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.075
贷: 其他货币资金——存出投资款	1.325

3月20日,收到现金股利时:

借: 其他货币资金——存出投资款	5
贷: 应收股利	5

3月31日,确认公允价值变动时:

借: 公允价值变动损益	20
贷: 交易性金融资产——公允价值变动	20

4月30日,出售交易性金融资产时:

借: 其他货币资金——存出投资款	605
交易性金融资产——公允价值变动	20
贷: 交易性金融资产——成本	500

	投资收益	125
借：	投资收益	5.66
	贷：应交税费——转让金融商品应交增值税	5.66

第三讲 应收及预付款项业务

一、应收票据

分录呈现

1. 收到应收票据

借：应收票据【票面金额】

贷：主营业务收入等

应交税费——应交增值税（销项税额）

2. 收回到期票款

借：银行存款【实际收到的金额】

贷：应收票据

3. 应收票据的转让

借：原材料等【取得存货的成本】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应收票据

银行存款【倒挤差额，或借记】

4. 应收票据贴现

借：银行存款【票据到期值扣除贴现息后的净额】

财务费用【贴现息，或倒挤差额】

贷：应收票据【票据到期值】

5. 结转已到期未兑现应收票据或已到期无法收回款项的应收票据

借：应收账款

贷：应收票据

易错易混 银行本票、银行汇票与商业承兑汇票、银行承兑汇票的区别

项目	核算科目	说明
银行本票、 银行汇票	其他货币资金、 银行存款	企业申请银行本票存款、银行汇票存款，购买货物等时，通过“其他货币资金”科目核算；企业因销售商品等收到银行本票、银行汇票时，通过“银行存款”科目核算
商业承兑汇票、 银行承兑汇票	应收票据、 应付票据	企业购买货物等开具商业承兑汇票、银行承兑汇票，通过“应付票据”科目核算；企业因销售商品等收到商业承兑汇票、银行承兑汇票，通过“应收票据”科目核算

二、应收账款及预付账款

分录呈现

1. 应收账款

企业发生应收账款：

借：应收账款【应收金额】

贷：主营业务收入等

应交税费——应交增值税(销项税额)

企业应收账款改用应收票据结算:

借: 应收票据

贷: 应收账款

【说明】 应收账款主要包括企业销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的价款、增值税及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

2. 预付账款

(1) 企业因购货而预付的款项。

借: 预付账款【根据合同约定向供应单位预付的款项】

贷: 银行存款

(2) 收到所购物资时。

借: 材料采购等【确定的存货成本】

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 预付账款

(3) 补付的款项。

借: 预付账款【补付的部分】

贷: 银行存款

(4) 退回多付的款项。

借: 银行存款

贷: 预付账款【多支付的部分】

【说明】 预付款项情况不多的企业, 可以不设置“预付账款”科目, 而将预付的款项通过“应付账款”科目核算。

三、应收股利和应收利息、其他应收款

分录呈现

1. 应收股利和应收利息

(1) 企业持有交易性金融资产期间，被投资单位宣告发放现金股利或利息。

借：应收股利/应收利息【按应享有的份额】

贷：投资收益

(2) 实际收到现金股利或者利息。

借：银行存款/其他货币资金——存出投资款

贷：应收股利/应收利息

2. 其他应收款

借：其他应收款

贷：银行存款等

【说明】其他应收款核算的内容包括：①应收的各种赔款、罚款；②应收出租包装物的租金；③应向职工收取的各种垫付款项；④存出保证金，如租入包装物支付的押金；⑤其他各种应收、暂付款项。

四、应收款项减值

分录呈现

(1) 计提坏账准备时。

▶ 初级会计实务会计分录大全

借：信用减值损失

贷：坏账准备【当期应计提的坏账准备】

【说明】 当期应计提的坏账准备=期末应收款项余额×坏账准备比率-[期初坏账准备余额-本期实际发生的坏账损失金额(坏账准备借方发生额)+本期收回的坏账损失(坏账准备贷方发生额)]

上述公式结果为正数，则应补提该数额的坏账准备；结果为负数，则应转回该数额的坏账准备。

(2) 冲回多计提的坏账准备时。

借：坏账准备【多计提的金额】

贷：信用减值损失

(3) 发生坏账时。

借：坏账准备【发生坏账的金额】

贷：应收账款

(4) 收回坏账时(已确认坏账损失并转销的应收款项以后又收回的)。

借：应收账款等【实际收回的金额】

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款等

【说明】 预付账款、其他应收款关于坏账的处理同应收账款。

J 举例

2022年12月31日，甲企业应收账款的余额为2 000 000元，甲企业根据预计信用减值损失对该应收账款应计提的坏账准备金额为400 000元。2023年2月1日，因乙企业发生严重财务困难，甲企业无法收回乙企业所欠货款，甲企业实际发生坏账损失60 000元。

2023年10月20日,乙企业度过财务危机,甲企业又收回2023年2月1日已作坏账转销的应收账款60 000元,存入银行。2023年12月31日,甲企业应收账款的余额为2 400 000元,甲企业根据预计信用减值损失对该应收账款应计提的坏账准备金额为480 000元。不考虑其他因素,甲企业应编制如下会计分录:

(1)2022年12月31日,计提坏账准备时:

借:信用减值损失	400 000
贷:坏账准备	400 000

(2)2023年2月1日,发生坏账(转销坏账)时:

借:坏账准备	60 000
贷:应收账款	60 000

(3)2023年10月20日,收回已核销的坏账时:

借:应收账款	60 000
贷:坏账准备	60 000
借:银行存款	60 000
贷:应收账款	60 000

(4)2023年12月31日,计提(补提)坏账准备时:

借:信用减值损失	80 000
贷:坏账准备	80 000

2023年12月31日甲企业“坏账准备”科目的贷方余额应为480 000元。计提坏账准备前,“坏账准备”科目的实际余额为贷方400 000元(400 000-60 000+60 000),因此,2023年年末应计提坏账准备的金额为80 000元(480 000-400 000)。

第四讲 存货业务

一、原材料

分录呈现

1. 实际成本法

(1) 购入材料。

◆ 款已付，料已入库。

借：原材料【购买价款+相关税费+运输费+装卸费+保险费】
 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：银行存款/其他货币资金

◆ 款已付，发票账单已到、料未到。

借：在途物资【账单到、料未到】
 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：银行存款/其他货币资金

◆ 发票账单未到、料已到。

借：原材料【暂估价值】
 贷：应付账款——暂估应付账款

下月初，用红字予以冲回：

借：原材料(红字)
 贷：应付账款——暂估应付账款(红字)

【说明】待收到发票账单时，按实际金额记账。

◆预付款方式采购。

预付款项时：

借：预付账款

 贷：银行存款

材料入库并收到发票账单：

借：原材料

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：预付账款

补付剩余货款：

借：预付账款

 贷：银行存款

退回多付的货款时，编制相反的会计分录。

◆货款尚未支付或开出商业汇票，发票账单已到、材料已验收入库。

借：原材料

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：应付账款/应付票据

【说明1】 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。

【说明2】 商品流通企业采购费用的处理：

(1) 在存货采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的进货费用，应当计入存货采购成本。

(2) 也可以先行归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。对于已售商品的进货费用，计入当期损益；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。

▶ 初级会计实务会计分录大全

(3) 如果商品流通企业采购商品的进货费用金额较小，可以在发生时直接计入当期损益。

【说明3】 产品设计费的处理：为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货的成本；企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益。

(2) 发出原材料。

借：生产成本【生产车间生产产品】
 制造费用【车间管理部门一般耗用】
 管理费用【行政管理部门耗用】
 销售费用【销售部门耗用】
 其他业务成本【销售部门销售】
 在建工程【工程领用】
 委托加工物资【发出委托外单位加工】
 贷：原材料

【说明】 在实际成本核算方式下，企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法等。

发出存货计价方法的特点见下表。

发出存货计价方法的特点

方法	特点
个别计价法	根据存货购入或者生产时的单位成本计算发出成本
	优点：成本计算准确
	缺点：成本分辨的工作量大
	适用范围：珠宝、名画等贵重物品

方法	特点
先进先出法	根据先购入存货的成本计算发出存货的成本
	优点：随时结转发出存货成本
	<p>缺点：物价持续上升，会高估企业当期利润和期末存货价值；物价持续下降，会低估企业当期利润和期末存货价值。</p> <p>【提示】 在先进先出法下，物价上涨时，先入库的先发出，发出的存货成本低，后入库的存货留在仓库中，结存的库存成本偏高，而利润=收入-费用，发出时的存货成本结转销售成本，销售成本低，收入不变，导致当期计算的利润偏高；物价持续下降时，期末留存的存货成本偏低，发出存货成本偏高，收入不变，导致当期计算的利润偏低</p>
月末一次 加权平均法	<p>月末计算加权平均单位成本： $\frac{\text{月初结存存货成本} + \text{本月进货成本}}{\text{月初结存存货数量} + \text{本月进货数量}}$ </p>
	<p>优点：简化了成本计算工作</p> <p>缺点：不便于存货成本的日常管理与控制</p>
移动加权平均法	<p>每次进货时计算平均单位成本： $\frac{\text{原有结存存货成本} + \text{本次进货成本}}{\text{原有结存存货数量} + \text{本次进货数量}}$ </p>
	<p>优点：及时了解存货的发出和结存情况</p> <p>缺点：计算工作量大</p>

2. 计划成本法

(1) 购入时。

借：材料采购【实际成本】

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：银行存款/其他货币资金/应付账款/应付票据

(2) 入库时。

借：原材料【计划成本】

 贷：材料采购【实际成本】

 材料成本差异【差额，或借记】

【说明】 在计划成本法下，购入的材料无论是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算，以反映企业所购材料的实际成本，从而与“原材料”科目相比较，计算确定材料成本差异。

(3) 发出原材料。

借：生产成本【生产车间生产产品】

 制造费用【车间管理部门一般耗用】

 管理费用【行政管理部门耗用】

 销售费用【销售部门耗用】

 其他业务成本【销售部门销售】

 在建工程【工程领用】

 委托加工物资【发出委托外单位加工】

 贷：原材料

 材料成本差异【结转超支差异；如果是结转节约差异，则在借方反映】

【说明 1】 企业发出的存货，如采用计划成本核算，月末应计算本月发出材料应负担的成本差异并进行分摊，根据领用材料的用途

计入相关资产的成本或者当期损益，从而将发出材料的计划成本调整为实际成本。

发出材料应负担的成本差异应当按期(月)分摊，不得在季末或年末一次计算。

计算发出材料的实际成本：

发出材料的实际成本=发出材料的计划成本+发出材料应负担的成本差异

发出材料应负担的成本差异=发出材料的计划成本×材料成本差异率

材料成本差异率=(期初结存材料的成本差异+本期验收入库材料的成本差异)/(期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本)×100%

计算期末结存材料的实际成本：

期末结存材料实际成本=期末结存材料计划成本×(1+材料成本差异率)

期末结存材料的计划成本=期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本-本期发出材料的计划成本

【说明2】 材料成本差异科目借方和贷方核算的内容见下表。

材料成本差异科目借方和贷方核算的内容

项目	核算内容
材料成本差异科目的借方	购入材料的超支差异、发出材料应负担的节约差异
材料成本差异科目的贷方	购入材料的节约差异、发出材料应负担的超支差异

易错易混

是否计入存货成本判断表

项目	一般纳税人	小规模纳税人
进项税额	×	√
运费	√ (按照不含税金额计入成本)	√ (按照含税金额计入成本)
进口关税	√	√
存货采购过程中发生的费用(仓储费、包装费、合理损耗、入库前的挑选整理费等)	√	√
生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用	√	√
非正常损耗造成的材料、人工等费用	×	×
自然灾害造成的材料、人工等费用	×	×

说明：“√”表示计入存货成本，“×”表示不计入存货成本。

二、周转材料

一 分录呈现

1. 包装物

(1) 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物。

▶ 初级会计实务会计分录大全

借：生产成本【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】

材料成本差异【或借记】

(2) 随同商品出售而不单独计价的包装物。

借：销售费用【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】

材料成本差异【或借记】

(3) 随同商品出售且单独计价的包装物。

借：银行存款等

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

借：其他业务成本【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】

材料成本差异【或借记】

(4) 出租或出借给购买单位使用的包装物。

◆ 出租或出借包装物时。

借：周转材料——包装物——出租包装物/出借包装物

贷：周转材料——包装物——库存包装物

◆ 押金。

收取押金时：

借：库存现金等

贷：其他应付款

退还押金时：

借：其他应付款

贷：库存现金等

◆租金收入。

借：库存现金等

 贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税(销项税额)

◆包装物的摊销。

借：其他业务成本【出租】/销售费用【出借】【实际成本】

 贷：周转材料——包装物——包装物摊销【计划成本】

 材料成本差异【或借记】

◆负担的包装物修理费用。

借：其他业务成本【出租】

 销售费用【出借】

 贷：库存现金等

2. 低值易耗品

(1)一次摊销法。

借：制造费用【生产车间领用】

 管理费用【管理部门领用】

 贷：周转材料——低值易耗品

(2)分次摊销法(以分两次摊销为例)。

◆采用实际成本计价。

领用低值易耗品时：

借：周转材料——低值易耗品——在用【实际成本】

 贷：周转材料——低值易耗品——在库

第一次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用等

 贷：周转材料——低值易耗品——摊销【实际成本/2】

▶ 初级会计实务会计分录大全

第二次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用等

 贷：周转材料——低值易耗品——摊销【实际成本/2】

同时：

借：周转材料——低值易耗品——摊销【实际成本】

 贷：周转材料——低值易耗品——在用

◆ 采用计划成本计价。

领用低值易耗品时：

借：周转材料——低值易耗品——在用【计划成本】

 贷：周转材料——低值易耗品——在库

第一次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用等

 贷：周转材料——低值易耗品——摊销【计划成本/2】

同时：

借：制造费用等

 贷：材料成本差异——低值易耗品

或编制相反的会计分录。

第二次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用等

 贷：周转材料——低值易耗品——摊销【计划成本/2】

同时：

借：制造费用等

 贷：材料成本差异——低值易耗品

或编制相反的会计分录。

结转低值易耗品“摊销”和“在用”明细科目：

借：周转材料——低值易耗品——摊销【计划成本】

贷：周转材料——低值易耗品——在用

【说明】低值易耗品等企业的周转材料符合存货定义和条件的，按照使用次数分次计入成本费用。金额较小的，可在领用时一次计入成本费用，以简化核算，为加强实物管理，应当在备查簿上进行登记。

J 举例2

甲公司为增值税一般纳税人，对低值易耗品采用计划成本核算。6月基本生产车间领用专用工具一批，实际成本为99 000元，计划成本为100 000元，不符合固定资产定义，采用分次摊销法进行摊销。该专用工具的估计使用次数为2次，该专用工具的材料成本差异率为-1%。不考虑其他因素，甲公司应编制如下会计分录：

(1) 领用专用工具时：

借：周转材料——低值易耗品——在用 100 000

贷：周转材料——低值易耗品——在库 100 000

(2) 第一次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用 (100 000/2) 50 000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 50 000

同时：

借：材料成本差异——低值易耗品

[(100 000 - 99 000) / 2] 500

贷：制造费用 500

(3) 第二次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用 50 000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 50 000

▶ 初级会计实务会计分录大全

同时：

借：材料成本差异——低值易耗品	500
贷：制造费用	500
结转低值易耗品“摊销”和“在用”明细科目：	
借：周转材料——低值易耗品——摊销	100 000
贷：周转材料——低值易耗品——在用	100 000

三、委托加工物资

→ 分录呈现

1. 发出委托加工的原材料

借：委托加工物资【发出原材料的实际成本】

 贷：原材料

【说明】 如果原材料采用计划成本核算，在发出原材料时，还需要考虑材料成本差异。

2. 支付的加工费用及应负担的运杂费等

借：委托加工物资

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：银行存款

3. 委托加工应税消费品，受托方代收代缴的消费税

(1) 收回后直接用于对外出售，或者收回后连续加工非应税消费品再出售。

借：委托加工物资【受托方代收代缴的消费税不得抵扣，计入委托加工物资成本】

贷：银行存款

(2) 收回后继续生产应税消费品。

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款

4. 加工完成后收回

借：原材料/库存商品

贷：委托加工物资【分录 1、2 和 3(1) 中委托加工物资科目的金额之和】

【说明】 如果原材料采用计划成本核算，完工时，还要考虑材料成本差异。

四、库存商品

一 分录呈现

1. 验收入库商品

借：库存商品

贷：生产成本——基本生产成本【归集分配后归属于基本生产成本的金额】

2. 销售商品，结转销售成本

借：主营业务成本【销售商品的账面价值】

存货跌价准备【销售部分结转的存货跌价准备】

贷：库存商品

【说明 1】 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

▶ 初级会计实务会计分录大全

工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品。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。

【说明2】 企业销售商品，满足收入确认条件时，应同时结转销售成本。

商品流通企业发出商品还可以采用毛利率法和售价金额核算法。

(1) 毛利率法。

上期毛利率 = (上期销售毛利 / 上期销售净额) × 100%

本期销售净额 = 本期商品销售收入 - 销售退回和折让

本期销售毛利 = 本期销售净额 × 上期毛利率

本期销售成本 = 本期销售净额 - 本期销售毛利

期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购进存货成本 - 本期销售成本

(2) 售价金额核算法。

商品进销差价率 = (期初结存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) / (期初结存商品售价 + 本期购入商品售价)

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

期末结存商品的成本 = 期初结存商品的进价成本 + 本期购入商品的进价成本 - 本期销售商品的成本

相关账务处理如下：

a. 本月购进商品验收入库：

借：库存商品【售价金额】

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款

商品进销差价

b. 确认本月商品销售收入和成本：

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

借：主营业务成本【售价金额】

贷：库存商品

c. 将销售成本调整为实际成本：

借：商品进销差价

贷：主营业务成本

五、存货清查

一 分录呈现

1. 企业存货盘盈

(1) 批准处理前。

借：原材料/库存商品等【盘盈金额】

贷：待处理财产损溢

(2) 批准处理后。

借：待处理财产损溢

贷：管理费用【无须区分原因，盘盈金额均冲减管理费用】

【说明】 此处注意和现金盘盈账务处理的区别。

2. 企业存货盘亏

(1) 批准处理前。

借：待处理财产损溢

 贷：原材料/库存商品【盘亏存货成本】

 应交税费——应交增值税(进项税额转出)【盘亏部分需要转出的进项税额】

【说明】盘亏增值税的处理：

a. 因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质导致的存货盘亏或毁损，按规定不能抵扣的增值税进项税额，应当予以转出。

b. 因为自然灾害导致的存货盘亏或毁损，增值税进项税额可以抵扣，不用转出。

(2) 批准处理后。

借：其他应收款【应收保险公司和过失人的赔偿】

 原材料【入库的残料价值】

 管理费用【被盗、丢失等一般经营损失】

 营业外支出——非常损失【自然灾害等非常损失】

 贷：待处理财产损溢

六、存货减值

一 分录呈现

1. 计提减值

借：资产减值损失

 贷：存货跌价准备