

第五讲 存货和流动资产 质量分析 (1)



● 存货质量分析

● 流动资产质量分析



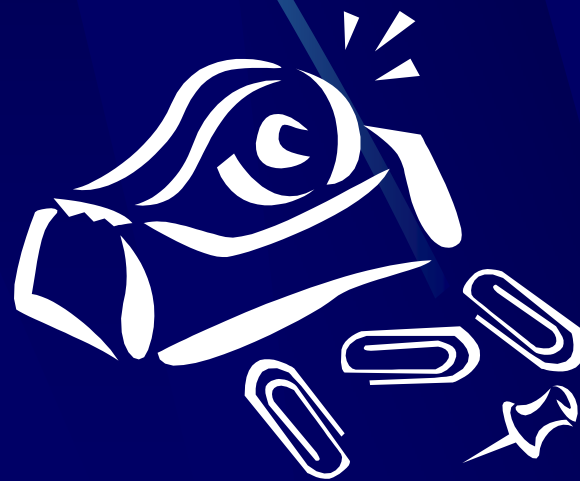
一、存货的质量分析

- 存货的范围
- 存货会计的主要问题
- 存货数量的确定——两种盘存制
- 存货价值量的确定——外购存货成本构成
- 存货价值量的确定——自制存货成本构成
- 存货价值量的确定——发出存货成本构成
- 存货价值量的确定——贬值存货成本的处理
- 存货的质量分析



1、存货的范围

- 不取决于资产的物理特性
- 取决于资产的持有目的



2、存货会计的主要问题

- 存货数量的确定问题
- 存货的计价问题
 - 存货收入的计价
 - 存货发出的计价
 - 存货结存的计价



3、存货数量的确定

——两种盘存制

度：

- (1) 永续盘存制
- (2) 定期盘存制



4、存货价值量的确定

——外购存货成本构成

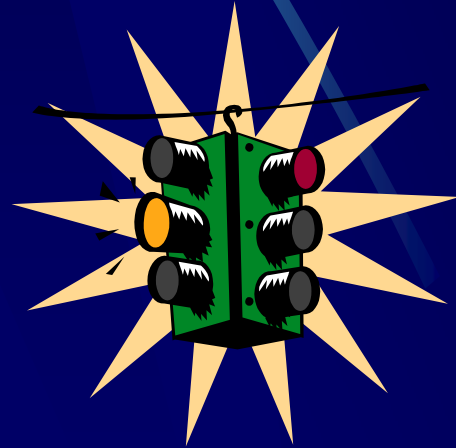
- 对于商品流通企业来说，外购存货成本中不包括运输费、装卸费等其他费用。
- 关注在途损耗



5、存货价值量的确定

——自制存货成本核算中的特殊问题：

成本形成过程几个界限的划分：



- 是否计算成本的产品界限（联副产品）

- 从管理的角度，并不一定对每一项产品都计算产品成本



● 划分生产与非生产的界限

- 明确生产成本的构成
- 制造业乱摊费用、乱挤成本



● 划分各期费用的界限：

- 固定资产折旧费
- 生产用固定资产的大修理费



● 各种产品的费用界限

- 分摊标准对各种产品的成本水平以及企业的定价决策都有重大影响；
- 不恰当的费用分配会导致不当定价决策，不当的产品盈亏评价，不当的部门和人员业绩评价。



●完工产品与在产品的成本界限划分

- 划分标准无唯一正确的标准
- 内部业绩考核评价的依据
- 可能成为企业调整产品成本的手段



完工产品



在产品



6、存货价值量的确定

——发出存货成本的确定：

- (1) 先进先出法
- (2) 后进先出法
- (3) 加权平均法
- (4) 个别辨认法



7、存货价值量的确定

——明显贬值存货的处理：

● 遵循成本与市价孰低原则

● 明显贬值存货的特点：

- 时效性强；
- 技术进步快，更新换代快；
- 受偶发性因素影响等

● 成本：

● 市价：

● 规则内容：



8、存货质量的分析：

- 物理质量分析
- 时效状况分析
- 品种构成分析
- 毛利率走势的分析
- 周转及积压状况的分析
- 对成本确定原则与方法的适当性的分析
- 如何看待存货的变化？

物理质量？其他？



(1) 物理质量分析:

- 是指自然质量，即存货的自然状态；
 - 是否完好无损；
 - 是否符合相应的等级要求；
- 它是分析存货被利用价值和变现价值的基础。



(2) 时效状况分析:

- 是针对那些被利用价值和变现价值与时间联系较大的存货而言;
- 按照时效性对企业存货的分类:
 - 与保质期相联的存货
 - 与内容相联的存货
 - 与技术相联的存货



(3) 品种构成分析:

- 品种构成直接与产品的抗变能力相关，进而影响到企业的盈利能力和市场发展前景。



(4) 毛利率走势的分析

- 毛利率很大程度上体现了存货的可增值性。
- 毛利率下降：
 - 产品在市场上的竞争力下降；
 - 企业的产品周期出现了转折；
 - 产品的市场竞争加剧。



(5) 周转及积压状况的分析

- 存货周转率与企业的盈利能力直接相关
- 正确看待存货积压的财务后果

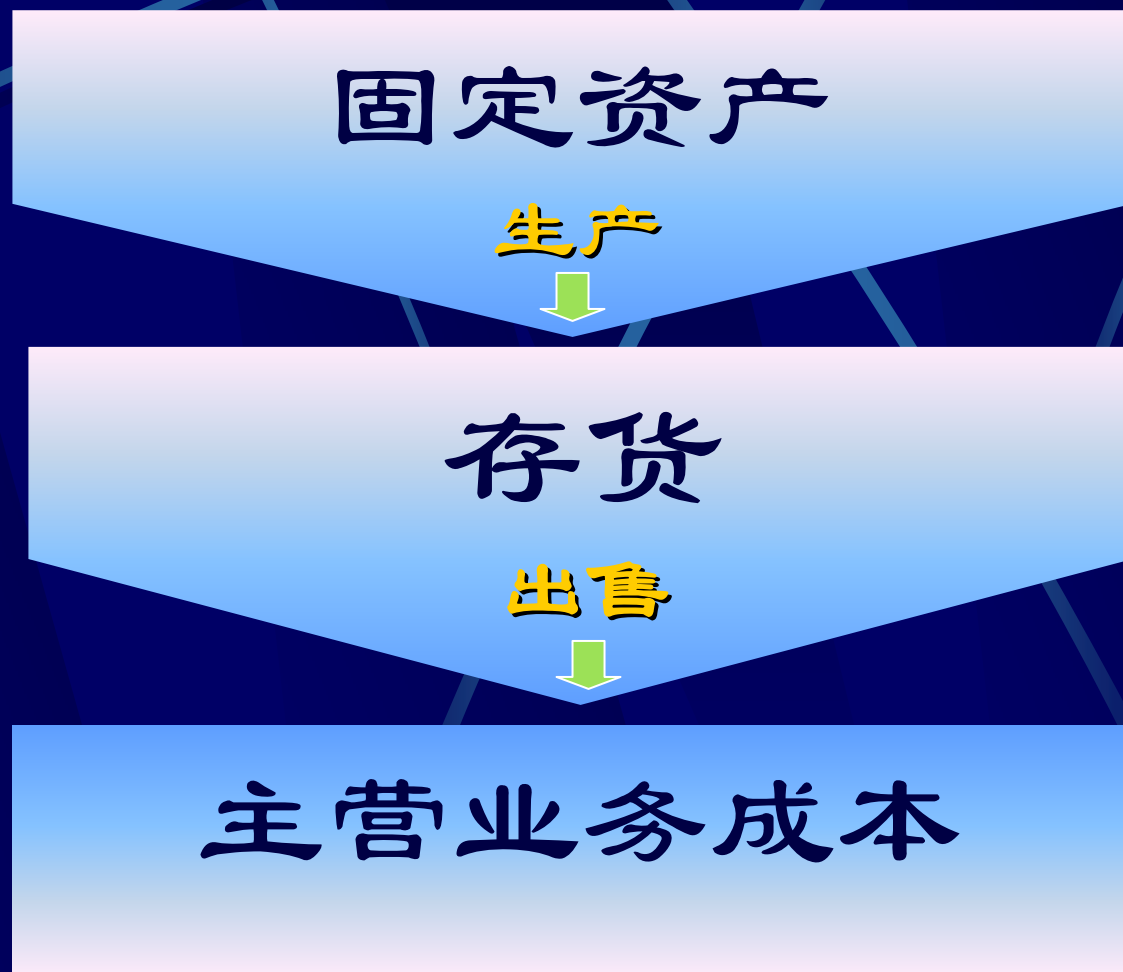


(6) 对成本确定原则与 方法的适当性的分析

- 如何看待存货的变化？



(7) 存货被利用质量分析:



- 关注存货的结构变化与固定资产结构变化之间的关系
- 应注意企业间的差异：
 - 生产工艺的特点
 - 生产决策、采购决策
 - 市场状况



【小组案例讨论】

亏损企业交纳所得税吗？

——东岳公司费用的不合理摊配问题
(P262)



【案例解析】

康佳集团2002年存货质量分析



【思考题】

- 制造业存货有哪些需要解决的特殊问题？
- 什么是成本与可变现净值孰低规则？如何运用？
- 如何对存货进行质量分析？

