

第九章 流动资产（二）

第三节 其他存货的核算

知识点 6：其他存货的核算

二、周转材料的核算

周转材料主要包括包装物和低值易耗品，以及企业（建筑承包商）的钢模板、木模板、脚手架和其他周转使用的材料等。

（一）包装物

包装物的范围包括：

- ①生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物；
- ②随同产品出售不单独计价的包装物；
- ③随同产品出售单独计价的包装物；
- ④出租或出借给购买单位使用的包装物。

【提示】企业的各种包装材料，如纸、绳、铁丝、铁皮等，应在“原材料”科目内核算；用于储存和保管产品、材料而不对外出售的包装物，应按其价值的大小和使用年限的长短，分别在“固定资产”科目或“周转材料”科目或单设的“低值易耗品”科目核算；计划上单独列作企业商品产品的自制包装物，应作为库存商品处理。

（二）低值易耗品

低值易耗品是指不能作为固定资产的各种用具物品，如工具、管理用具、玻璃器皿、劳动保护用品以及在经营中周转使用的容器等。

（三）周转材料价值的摊销

一次转销法、五五摊销法、分次摊销法。

（四）周转材料的账务处理（假定采用一次转销法）

生产领用	借：生产成本、制造费用 贷：周转材料
出租	借：银行存款 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 贷：周转材料
出借	借：销售费用 贷：周转材料
出售	随同产品出售不单独计价 借：销售费用 贷：周转材料
	随同产品出售单独计价 1. 借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 2. 借：其他业务成本 贷：周转材料

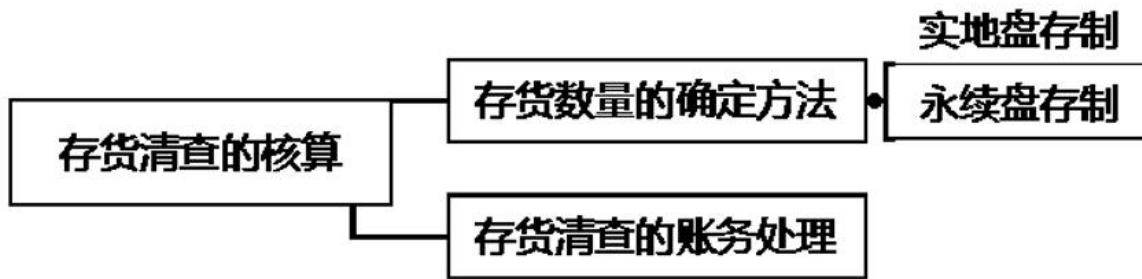
【单选题】（2021年、2016年、2015年）下列各项中，不属于周转材料核算范围的是（ ）。

- A. 生产过程中所使用的包装材料 B. 随同产品出售不单独计价的包装物
C. 出租或出借给购货方使用的包装物 D. 随同产品出售单独计价的包装物

【答案】A

【解析】企业生产过程中使用的各种包装材料应在“原材料”科目核算。

第四节 存货清查的核算
知识点框架



一、存货数量的确定方法

企业确定存货的实物数量有两种方法：一种是**实地盘存制**；另一种是**永续盘存制**。

1. 实地盘存制

“实地盘存制”又称“定期盘存制”，是指企业平时只在账簿中登记存货的增加数，**不记减少数**，期末根据**清点所得的实存数**，计算本期存货的减少数。

期初存货 + 本期存货增加数 - **本期存货减少数** = 期末存货

本期存货减少数 = 期初存货 + 本期存货增加数 - 期末存货

使用这种方法平时的核算**工作比较简便**，但不能随时反映各种物资的收发结存情况，不能随时结转成本，并把物资的**自然和人为短缺数隐含在发出数量之内**；同时由于缺乏经常性资料，不便于对存货进行计划和控制。通常仅适用于一些单位价值较低、自然损耗大、数量不稳定、进出频繁的特定货物。

2. 永续盘存制

“永续盘存制”又称“账面盘存制”，是指企业设置各种数量金额的存货明细账，根据有关凭证，**逐日逐笔**登记材料、产品、商品等的收发领退数量和金额，随时结出账面结存数量和金额。

计算公式：

期初存货 + 本期存货增加数 - 本期存货减少数 = 期末存货数

【提示】我国企业会计实务中，存货的数量核算一般采用**永续盘存制**。

二、存货清查的账务处理

为核算企业的存货清查过程中查明的各项存货盘盈、盘亏和毁损的价值，企业应当设置“**待处理财产损益—待处理流动资产损益**”科目进行核算。

(一) 存货盘盈 (实存 > 账存)

(1) 批准前

借：原材料 (库存商品等)

贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益

(2) 批准后

借：待处理财产损益—待处理流动资产损益

贷：**管理费用**

(二) 盘亏或毁损 (实存 < 账存)

情形	批准前	批准后
自然灾害等非常原因	借：待处理财产损益 贷：原材料、库存商品等	借：银行存款 (残料变现) 原材料 (残料入库) 其他应收款 (应收的赔款) 营业外支出 (差额) 贷：待处理财产损益
计量收发差错原因	借：待处理财产损益 贷：原材料、库存商品等	借：银行存款 (残料变现) 原材料 (残料入库)

管理不善等原因	借：待处理财产损益 贷：原材料、库存商品等 应交税费—应交增值税（进项税额转出）	其他应收款（应收的赔款） 管理费用（差额） 贷：待处理财产损益
---------	---	---------------------------------------

【提示】存货盘亏或毁损涉及的增值税处理

因**非正常原因**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**。

财税【2016】36号《营业税改征增值税试点实施办法》规定，**非正常损失**，是指因**管理不善**造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因**违反法律法规**造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

【2018·单选题】长江公司系增值税一般纳税人，2017年年末盘亏一批原材料，该批原材料购入成本为120万元，购入时确认进项税额为20.4万元。经查，盘亏系管理不善被盗所致，确认由相关责任人赔偿20万元。假定不考虑其他因素，确认的盘亏净损失对2017年度利润总额的影响金额为（ ）万元。

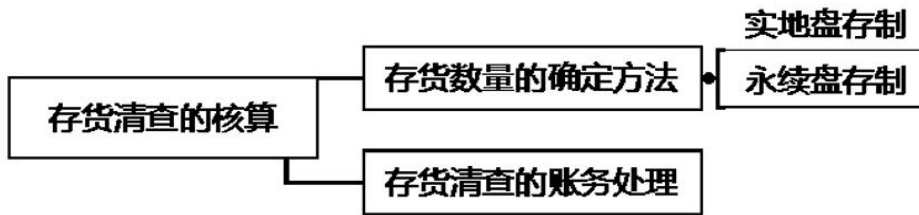
- A. 160.4 B. 140.4 C. 100.8 D. 120.4

【答案】D

【解析】

因管理不善原因导致的存货盘亏，购入时的进项税额不可以抵扣，应做进项税转出处理，则确认的盘亏净损失对2017年度利润总额的影响金额=120+20.4-20=120.4（万元）。

知识点回顾



本章回顾

