



考点⑩

存货清查



存货清查是指通过对存货的**实地盘点**，确定存货的实有数量，并与账面结存数核对，从而确定存货实存数与账面结存数是否相符的一种专门方法，即检查存货账实是否相符。

为了反映和监督企业在财产清查中查明的各种存货的盘盈、盘亏和毁损情况，企业应当设置“待处理财产损溢”科目，借方登记存货的盘亏、毁损金额及盘盈的转销金额，贷方登记存货的盘盈金额及盘亏的转销金额。

企业清查的各种存货损溢，应在期末结账前处理完毕，期末处理后，“待处理财产损溢”科目应无余额。

账上10

实际仓库里有15

老板，仓库里的货多了5个！！



盘盈时：

①批准处理前（调平来冤枉人）：

借：原材料等 5

贷：待处理财产损溢 5

②批准处理后（洗脱罪名）：

借：待处理财产损溢 5

贷：管理费用 5



交易事项		会计分录
盘盈	批准前	借：原材料 / 库存商品等 贷：待处理财产损溢
	批准后	借：待处理财产损溢 贷：管理费用

账上20

实际仓库里有10

盘亏时：

①批准处理前（调平来冤枉人）：

借：待处理财产损溢10

贷：原材料等10

②批准处理后（洗脱罪名）：

借：原材料（残料入库）

其他应收款（保险公司或过失人赔款）

管理费用（一般经营损失，人为）

营业外支出（非常损失，自然灾害）

贷：待处理财产损溢



老板，仓库
里的货少了
10个！！

盘 亏	批准前	借：待处理财产损溢 贷：原材料 / 库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） （该材料的毁损是由管理不善造成的，如人为造成的火灾、被盗）（自然灾害等原因除外）
	批准后	借：原材料（残料入库） 其他应收款（保险公司或过失人赔款） 管理费用（一般经营损失，人为） 营业外支出（非常损失，自然灾害） 贷：待处理财产损溢

【麻花秒招】
税钱有没有损失：天灾不损；人祸损



对点练

例题 3-38（单选题）某企业为增值税一般纳税人，因遭受雷电毁损一批库存原材料，该材料的实际成本 10000 元，增值税额为 1300 元，经确认，毁损原材料应由保险公司赔偿 2000 元。不考虑其他因素，该企业应确认的原材料净损失为（ ）元。

A.8000

B.10000

C.11300

D.9300

【麻花秒招】

税钱有没有损失：天灾不损；人祸损



对点练

【答案】A 【解析】该企业应确认的原材料净损失为 $=10000-2000=8000$ (元)。账务处理如下：

①批准前

借：待处理财产损益 10000

贷：原材料 10000

②批准后

借：其他应收款 2000

营业外支出 8000

贷：待处理财产损益 10000

因此选项 A 正确。



考点⑪

存货减值



(一) 存货跌价准备的计提和转回

资产负债表日，存货应当**按照成本与可变现净值孰低计量**。

成本是指期末存货的实际成本。

1. 如果存货是直接用于出售的存货

可变现净值 = 估计售价 - 估计销售费用和税金

2. 如果存货需要进一步加工才可以出售

可变现净值 = 估计售价 - 进一步加工的成本 - 估计销售费用和税金

【麻花秒招】

可变现净值：直接减费用；继续多减工



记在小本本上



(二) 存货跌价准备的账务处理

交易事项	会计分录
计提减值准备（存货成本高于可变现净值时）	借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 贷：存货跌价准备
减值转回 （在原计提范围内）	借：存货跌价准备（存货可变现净值低于成本的差额） 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备



当存货成本低于可变现净值时，按存货成本计价；当存货成本高于其可变现净值时，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。



存货跌价准备 的结转	借：主营业务成本 / 其他业务成本等 贷：库存商品 / 原材料
	借：存货跌价准备 贷：主营业务成本 / 其他业务成本等

划重点啦

坏账准备、存货跌价准备可以转回，固定资产、无形资产、采用成本模式进行后续计量投资性房地产、长期股权投资的减值准备一经计提，以后期间不得转回。

【麻花秒招】

减值能否转回：流动可转；非流动不可转
(非流动：长投无固生气)



对点练

例题 3-39（多选题）下列各项中，关于存货期末计量会计处理正确的有（）。

- A. 期末存货应按成本与可变现净值孰低计量
- B. 存货跌价损失一经确认，在以后会计期间不得转回
- C. 某种存货成本低于其可变现净值的差额应借记“资产减值损失”科目
- D. 某种存货成本高于其可变现净值的，应确认存货跌价损失

对点练

【答案】AD 【解析】选项 A，期末存货应按成本与可变现净值孰低计量，该选项正确；选项 B，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，该选项错误；选项 C，某种存货成本低于其可变现净值，说明未发生减值，不确认存货跌价损失，该选项错误；选项 D，某种存货成本高于其可变现净值的，说明发生减值，应确认存货跌价损失，该选项正确。因此选项 AD 正确。

对点练

例题 3-40（单选题）某企业 2023 年 8 月 31 日，乙存货的实际成本为 100 万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为 25 万元。估计销售费用和相关税费为 3 万元，估计用该存货生产的产成品售价为 120 万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目贷方余额为 12 万元，2023 年 8 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.-8

B.4

C.8

D.-4

【麻花秒招】

可变现净值：直接减费用；继续多减工



对点练

【答案】D 【解析】乙存货的可变现净值 $=120-3-25=92$ （万元）；乙存货的账面余额 100 万元，当前需提足的存货跌价准备 $=100-92=8$ （万元）。因为存货跌价准备科目期初贷方余额 12 万元 $>$ 8 万元，所以应计提存货跌价准备为 $8-12=-4$ （万元）。因此选项 D 正确。

麻花来总结:





感谢聆听
Thank you



THANKS

2025年度