



考点8· 存货清查



一、存货清查的内容

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。

实 \neq **账**

存货清查发生盘盈和盘亏通过“待处理财产损溢”科目核算，核算时分两步：

第一步，批准前调整为账实相符，即将账按实物数量进行调整；

第二步，批准后找原因，按规定结转处理。



案例

(一) 盘盈时：

批准处理前

借：原材料等

贷：待处理财产损溢

批准处理后

借：待处理财产损溢

贷：**管理费用**

账簿上记录面粉有5袋，仓库却有6袋，仓库多出来一袋。（一袋面粉100元）

(二) 盘亏时：自然灾害



案例

批准处理前

借：待处理财产损溢

贷：原材料等

批准处理后

借：原材料（回收残料价值）

其他应收款（保险公司或责任人赔偿）

营业外支出（自然灾害等非常损失）

贷：待处理财产损溢

账簿上记录面粉有5袋，仓库却有4袋，少了一袋（一袋面粉100元）。**清查发现：仓库被雷劈了，导致产品报废，天灾无法控制**

(二) 盘亏时：管理不善



案例

账簿上记录面粉有5袋，仓库却有4袋，少了一袋（一袋面粉100元）。**清查发现：仓库保管员忘记锁门，导致产品被偷，人为原因**

批准处理前

借：待处理财产损溢

贷：原材料等

应交税费—应交增值税（进项税额转出）（自然灾害原因除外）

批准处理后

借：原材料（回收残料价值）

其他应收款（保险公司或责任人赔偿）

管理费用（计量收发差错、一般经营损耗以及管理不善造成存货盘亏）

贷：待处理财产损溢

二、存货清查的账务处理

存货清查	批准前	批准后
盘盈	借：原材料、库存商品等 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用
盘亏	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） 【自然灾害等原因除外】	借：原材料等（残料） 其他应收款（赔款） 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损益



【练一练·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，该批原材料的实际成本为10000元，增值税税额为1300元。经确认，毁损原材料应由保险公司赔偿2 000元。不考虑其他因素，该业务应确认的原材料净损失为（ ）元。



A.10000

B.8000

C.9300

D.11300

【答案】 B

【解析】 雷电导致的非常损失不需要进项税额转出，该企业应确认的原材料净损失=10000-2000=8000（元）。



考点9· 存货减值



一、存货跌价准备的计提和转回

(一) 资产负债表日，存货应当按照**成本**与**可变现净值**孰低计量。

如：制作一张桌子，买木材和请人工一共花了500元
如果现在拿去卖，能卖400元，但运过去需要车费20元，
最终可以到手的钱是380元。

可变现净值=存货的估计售价-
至完工时估计将要发生的成本-
估计的销售费用和相关税费

成本=500元 → **期末存货的实际成本**

可变现净值=400-20=380元 → **卖掉能收到的钱**

孰低计量
(谨慎性原则)

(二) 存货减值情况

当存货成本 < 可变现净值时，存货按成本计价；

当存货成本 > 可变现净值时，存货按可变现净值计价，表明存货可能发生跌价损失，应在存货销售之前确认跌价损失，计入当期损益，并相应减少存货的账面价值；

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的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

二、存货跌价准备的账务处理

(一) 存货跌价准备

为了反映和监督存货跌价准备的计提、转回和转销情况，企业应当设置“**存货跌价准备**”科目。

借方	存货跌价准备	贷方
①实际发生的存货跌价损失	①期初余额 (如有)	
②转回的存货跌价准备	②计提的存货跌价准备	
		已计提但尚未转销的存货跌价准备

(二) 账务处理

当期应计提的存货跌价准备

= (存货成本-可变现净值) - 存货跌价准备已有贷方余额

情形	账务处理
结果大于零	借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 贷：存货跌价准备
结果小于零	按企业会计准则 允许恢复 增加的金额 借：存货跌价准备 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备

企业结转存货销售成本时，对于已计提存货跌价准备的，应当一并结转，同时调整销售成本。

1.借：主营业务成本、其他业务成本

贷：库存商品、原材料等

2.借：存货跌价准备

贷：主营业务成本、其他业务成本

借：主营业务成本、其他业务成本
存货跌价准备

贷：库存商品、原材料等



【练一练·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



【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。



【练一练·单选题】

2024年3月31日，某企业以存货的实际成本为100万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生的成本为25万元，估计销售费用和相关税费为3万元，估计该存货生产的产成品售价为120万元。假定以存货月初“存货跌价准备”科目余额为12万元，2024年3月31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.-8

B.4

C. 8

D.-4



【答案】D

【解析】乙存货的可变现净值=存货的估计售价-进一步加工成本-估计的销售费用和相关税费=120-25-3=92（万元），乙存货的实际成本为100万元，高于可变现净值，应计提存货跌价准备，2024年3月31日应计提的存货跌价准备=（存货成本-可变现净值）-存货跌价准备已有贷方余额=（100-92）-12=-4（万元）。

存货

目的和入账价值

持有目的：**出售**

入账价值

达到预定状态之前的**价税费**

增值税

一般纳税人：不入成本

小规模纳税人：入成本

入库之前入成本，入库之后入费用

合理损耗不影响总成本

发出存货的计价方法

①个别计价法 ②先进先出法

③月末一次加权平均法 ④移动加权平均法

原材料

实际成本

单货同到：原材料增加

单到货未到：在途物资增加

货到单未到：估价不估税

计划成本

采购时：材料成本增加（实际成本）

验收入库

原材料增加（计划成本）

差额计入材料成本差异 **（借超贷节，发出相反）**

发出：调整成实际成本

期末算材料成本差异率 —— **率 = 总差异 / 总计划成本**

总结

考点回顾

存货

周转材料

- 包装物
 - 对内：**生产成本**
 - 对外
 - 单独计价，出租（出钱）—— **其他业务成本**
 - 不单独计价，出借（没收钱）—— **销售费用**
- 低值易耗品—— 分次摊销或一次摊销

委托加工物资

- 入账价值：**料工费**
- 增值税看主体，消费税看用途**

库存商品

- 生产型企业：生产成本→库存商品→出售（确认收入结转成本）
- 商品流通企业
 - 毛利率法 —— 毛利率=毛利/销售额
 - 售价金额确认法 —— 进销差价率=总差价/总售价

清查

- 盘盈：**冲减管理费用**
- 盘亏
 - 增值税进项税额（**天灾无情人有情，自然灾害不用转**）
 - 管理不善：**管理费用**；自然灾害：**营业外支出**

减值

- 期末，成本与可变现净值**孰低**计量
- 计提存货跌价准备=应有的-已有的

本章结束

感谢聆听