



考点8：存货清查

是指对存货的**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。



核对



存货清查发生盘盈和盘亏通过“待处理财产损溢”

科目核算，核算时分三步：

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，找原因；

第三步，批准后按规定结转处理。



(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，凭空多出来一袋。（一袋面粉100元）



(二) 盘亏时:

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



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



(二) 盘亏时:

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。



【妙招甜甜圈】天灾无情人有情，自然灾害不用转

清查	审批前	审批后
盘盈	借：原材料 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 应交税费 - 增（进出） 【注意】只有管理不善造成的 存货盘亏才作进项税额转出。	借：原材料（残料） 其他应收款（赔款） 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非正常损失） 贷：待处理财产损益

小本本 记下来



【例题·单选题】某公司因暴雨毁损原材料一批，该批材料实际成本为 1 万元。残料变现价值为 0.05 万元，保险公司按合同约定赔偿 0.3 万元。不考虑其他因素，该批材料的毁损净损失为（ ）万元。（2020 年）

A.1

B.0.65

C.0.05

D.0.7

【答案】 B



【例题·多选题】下列各项中，有关企业对财产清查中关于存货的会计处理正确的有（ ）。

- A.发生存货盘亏首先进行调账，达到账实相符
- B.盘亏存货按管理权限报经批准后有可能计入管理费用
- C.盘亏存货按管理权限报经批准后有可能计入营业外支出
- D.盘盈存货报经批准后计入营业外收入

【答案】 ABC



客

文字题/计算题

存货清查

盘盈

- 实际 > 账面，平白无故多了
- 肯定是收发计量的错误，是管理的原因
- 只有一种处理：冲减管理费用

盘亏

- 实际 < 账面，少了
- 增值税（进项税额）—— 天灾无情人有情，自然灾害不用转
- 管理不善导致少了 —— 管理费用
- 自然灾害等非常原因 —— 营业外支出





考点9：存货减值

资产负债表日，存货应当按照**成本与可变现净值孰低**计量。



制作一张桌子，买木材，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。



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

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



一、存货跌价准备的计提和转回

孰低计量（谨慎性）

存货成本 < 可变现净值，存货按成本计价；

存货成本 > 可变现净值，存货按可变现净值计价

存货成本 - 可变现净值 = 应计提存货跌价准备，计入资产减值损失



桌子成本500元，但现在拿去卖，最终可以到手的钱是380元，你和别人说你有500元的资产，别人怎么说？

哪有，明明只值380元



所以，期末我账上需要反映资产的价值是380元，而不是500，怎么反映呢？在原有500的基础上计提120的减值

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。

借：主营业务成本、其他业务成本

贷：库存商品、原材料等

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本、其他业务成本



【例题·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



【例题·单选题】2023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，2023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



总结

小节回顾

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

小节回顾

