



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。



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



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）

批准处理后

借：待处理财产损溢

贷：管理费用



(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）



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) 盘亏时：

批准处理前

借：待处理财产损溢

贷：原材料等



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。

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



【妙招甜甜圈】天灾无情人有情，自然灾害不用转

小本本记下来



清查	审批前	审批后
盈盈	借：原材料 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：管理费用
盈亏	借：待处理财产损溢 贷：原材料 应交税费 - 增 (进出) 【注意】只有管理不善造成的存货盈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：待处理财产损溢

【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







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 ②转回的存货跌价准备	①期初余额（如有） 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

$$= (\text{存货成本} - \text{可变现净值}) - \text{存货跌价准备已有贷方余额}$$

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



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





