

#### 第四节存货

##### 知识点八存货清查

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。

企业应当设置“待处理财产损溢”科目，期末处理后，本科目应无余额。

清查	审批前	审批后
盘盈	借：原材料/库存商品 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢贷： <b>管理费用</b>
盘亏	借：待处理财产损溢 贷：原材料/库存商品 应交税费—— <b>应交增值税（进项税额转出）</b> <b>【管理不善、违法违规】</b>	借：原材料 <b>【残料】</b> 其他应收款 <b>【赔款】</b> <b>管理费用【一般经营损失】</b> 营业外支出 <b>【非常损失】</b> 贷：待处理财产损溢

##### 经典例题

**【单选题】**下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 保管员过失造成的损失，计入管理费用
- B. 因台风造成的净损失，计入营业外支出
- C. 应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入
- D. 经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

**答案：**B

**解析：**选项A，一般计入其他应收款；选项C，计入其他应收款；选项D，计入管理费用。

**【单选题】**某企业为增值税一般纳税人，2019年6月20日因管理不善造成一批库存材料毁损。该批材料账面余额为20000元，增值税进项税额为2600元，未计提存货跌价准备，收回残料价值1000元，应由责任人赔偿5000元。不考虑其他因素，该企业应确认的材料毁损净损失为（ ）元。

- A. 14000
- B. 21600
- C. 17600
- D. 16600

**答案：**D

**解析：**批准处理前：

借：待处理财产损溢22600

贷：原材料20000

应交税费—应交增值税（进项税额转出）2600

批准处理后：

借：其他应收款5000

原材料1000

管理费用16600

贷：待处理财产损溢22600

### 知识点九 存货减值

#### （一）存货跌价准备的计提和转回

资产负债表日，存货应按照成本（实际成本）与可变现净值孰低计量。

情形	会计处理
可变现净值<成本	提存货跌价准备，计入资产减值损失
后减值因素消失	减值的金额应在原已计提的存货跌价准备金额内予以恢复

可变现净值=预估存货售价-进一步加工成本-估计销售费用和税费

#### （二）存货跌价准备的账务处理

##### 1. 科目设置

为了反映和监督企业存货跌价准备的计提、转回和转销情况，企业应设置“存货跌价准备”科目，跌价损失的借方记入“资产减值损失”科目。

存货跌价准备	
实际发生的存货跌价损失金额和转回的存货跌价准备金额	计提的跌价准备金额