

第四节 存货的清查盘点

知识点：存货盘盈的处理

会计分录为：

审批前：

借：原材料等（重置成本）

贷：待处理财产损溢

知识点链接：本章第一节

盘盈存货成本：按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后，根据具体情况分别处理。

审批后：

借：待处理财产损溢

贷：管理费用（日常收发计量且不重大的差错导致盘盈）

营业外收入（其他不重大的差错导致盘盈，如接受捐赠导致盘盈或政府补助性质的盘盈）

提示：

1. 自然溢余情况

属于自然溢余（如某些作为存货的化学品的），调整库存存货的数量及存货的单位成本（不涉及损益调整）。

2. 重大会计差错导致盘盈

属于重大差错的，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》进行会计处理。

知识点：存货盘亏的处理

审批前：

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）

注：

只有非正常原因（管理不善）造成的存货盘亏才作进项税额转出。

自然灾害损失进项税额不需要转出。

审批后：

借：管理费用（管理不善、收发计量差错不重大）

 其他应收款（保险赔款或责任人赔款）

 营业外支出（自然灾害）

 贷：待处理财产损溢

提示：

属于重大差错的，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》进行会计处理。

经典例题

【单选题】2×22 年 5 月 31 日，甲公司盘盈一批产品，该批产品现行的生产成本为 15 万元，重置成本为 18 万元；盘亏一批账面价值为 10 万元的原材料。均属于因计量收发非重大差错导致的存货盘盈盘亏。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司会计处理的表述正确的是（ ）。

（2023 年改编）

- A. 冲减管理费用 8 万元
- B. 增加生产成本 15 万元
- C. 增加存货 5 万元
- D. 计提存货跌价准备 3 万元

答案：A

解析：盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后分别处理：属于自然溢余（如某些作为存货的化学品的），调整库存存货数量以及存货的单位成本。属于重大会计差错的，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》进行会计处理。属于其他原因导致的盘盈（如属于日常收发计量且不重大的差错）的，按重置成本冲减当期管理费用或计入营业外收入。属于计量收发差错和管理不善等原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用。甲公司应冲减管理费用 8 万元（18-10），选项 A

正确。