



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点9 存货清查

九、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。

(二) 存货盘盈

清查时：

借：库存商品或原材料

贷：待处理财产损溢

处理时：

借：待处理财产损溢

贷：管理费用

【例 3-72】甲公司在财产清查中盘盈 J 材料 1 000 千克，实际单位成本 60 元，经查属于材料收发计量方面的错误。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 批准处理前：

借：原材料 60 000

贷：待处理财产损溢 60 000

(2) 批准处理后：

借：待处理财产损溢 60 000

贷：管理费用 60 000

(三) 存货盘亏及毁损的账务处理

1. 清查时：

借：待处理财产损溢

贷：库存商品或原材料

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

【要点提示】

(1) 因非正常原因（管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质）导致的存货盘亏或毁损，按规定不能抵扣的增值税进项税额，应当予以转出。

(2) 因为意外灾害导致的存货盘亏或毁损，增值税进项税额可以抵扣的，不需转出。

2. 处理时：

借：原材料（回收残料价值）

其他应收款（应收的赔偿）

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）

营业外支出（自然灾害等非常原因造成）

贷：待处理财产损溢

【例 3-73】甲公司在财产清查中发现毁损 L 材料 300 千克，实际成本为 30 000 元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 3 900 元。经查属于材料保管员的过失造成的，按规定由其个人赔偿 20 000 元。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 批准处理前：



借：待处理财产损溢 33 900
 贷：原材料 30 000
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 3 900

（2）批准处理后：

①由过失人赔款部分：

借：其他应收款 20 000
 贷：待处理财产损溢 20 000

②材料毁损净损失：

借：管理费用 13 900
 贷：待处理财产损溢 13 900

【例 3-74】甲公司为增值税一般纳税人，因台风造成一批库存材料毁损，实际成本为 70 000 元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 9 100 元。根据保险合同约定，应由保险公司赔偿 50 000 元。甲公司应编制如下会计分录：

（1）批准处理前：

借：待处理财产损溢 70 000
 贷：原材料 70 000

（2）批准处理后：

借：其他应收款 50 000
 营业外支出——非常损失 20 000
 贷：待处理财产损溢 70 000

【提示】小企业存货发生毁损，按取得的处置收入、可收回的责任人赔偿和保险赔款，扣除其成本、相关税费后的净额，应当计入营业外支出或营业外收入。发生的存货盘盈，按实现的收益计入营业外收入；发生的存货盘亏损失应当计入营业外支出。

【例题·判断题】企业发生的存货盘盈，按管理权限报经批准后，应计入营业外收入。（ ）（2022 年）

【答案】错

【解析】企业发生存货盘盈时，借记“原材料”库存商品等科目，贷记“待处理财产损溢”科目；按管理权限报经批准后，借记“待处理财产损溢”科目，贷记“管理费用”科目。

考点 10 存货减值

十、存货减值

在会计期末，存货应当按照成本与可变现净值孰低进行计量。

（一）存货跌价准备的计提和转回	资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。其中，成本是指期末存货的实际成本，如企业在存货成本的日常核算中采用计划成本法、售价金额核算法等简化核算方法，则成本为经调整后的实际成本。 可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及估计的相关税费后的金额。
	【要点提示】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金额内转回，转回的金额计入当期损益。



第 3 页 共 4 页



【本节重点内容】

- 1、原材料会计处理（购入、发出）
- 2、周转材料的会计处理（发出）
- 3、委托加工物资的会计处理
- 4、库存商品会计处理（计算发出和结存成本）
- 5、消耗性生物资产核算
- 6、存货清查
- 7、存货减值

千锤百炼本章会计分录，助力一次过关！

老会计
www.lkj100.com