

会计从业考试辅导：存货清查概述及核算会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_646085.htm id="tb42"

class="mar10"> 一、 存货清查概述 为了保护企业存货的安全完整，做到账实相符，企业应对存货进行定期的清查。企业发生的存货毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。存货的账面价值是存货成本扣减累计跌价准备后的金额。存货盘亏造成的损失，应当计入当期损益。 存货清查通常采用实地盘点的方法。即通过盘点确定各种存货的实际库存数，并与账面结存数相核对。对于账实不符的存货，核实盘盈、盘亏和毁损的数量，应在期末前查明造成盘亏或毁损的原因，并据以编制“ 存货盘点报告表 ”，根据企业的管理权限，经股东大会或董事会，或经理(厂长)会议或类似机构批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，应冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔偿和残值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。在报经有关部门处理前，根据“ 存货盘点报告表 ”，将盘盈或盘亏、毁损的存货，先作为待处理财产溢余或损失处理，同时按盘盈或盘亏、毁损存货的实际成本调整存货的账面价值，使存货账实相符。 二、 存货清查的核算 为了核算企业在财产清查中查明的各财产物资的盘盈、盘亏和毁损，企业应设置“ 待处理财产损益 ” 账户。从其性质和结构看，该账户具有双重性质。其借方登记发生的各种财产物资的盘亏金额和批准转销的盘盈金额，贷方登记发生的各种财产物资的盘盈金额和批准转销的盘亏金额

。期末借方余额为尚未处理的各种财产物资的净损失；期末贷方余额为尚未处理的各种财产物资的净溢余。

(一)存货盘盈的核算 由于盘盈的存货没有账面记录，因此产生了盘盈应该予以补记，按照存货的计划成本或估计价值，借记有关存货账户，贷记“待处理财产损益”账户；存货盘盈一般是由于收发计量或核算上的差错所造成的，故应相应的冲减管理费用，借记“待处理财产损益”，贷记“管理费用”账户。在计划成本进行存货日常核算的情况下，盘盈存货按计划成本入账。

【例1】某企业进行存货清查时，发现某产品盘盈100公斤，计划单位成本为9.5元，计950元。应作如下会计分录：借：库存商品950 贷：待处理财产损益950 经查该项盘盈属于收发计量错误造成，经批准作为冲减费用处理。应作如下会计分录：借：待处理财产损益950 贷：管理费用950

(二)存货盘亏和毁损的核算 存货的盘亏和毁损，先按其账面成本，借记“待处理财产损益”账户，贷记有关存货账户。经审批后，按发生的原因和相应的处理决定，分别进行转销。属于自然损耗造成的定额内损耗，应借记“管理费用”账户；属于过失人责任造成的损失，应扣除其残料价值，借记“原材料”、“其他应收款”账户；应向保险公司收取赔偿金，借记“其他应收款—保险公司”账户；剩余净损失或未参加保险部分的损失，借记“营业外支出—非常损失”账户；若损失中有一般经营损失部分，借记“管理费用”账户。按盘亏和毁损数额，贷记“待处理财产损益”账户。

【例2】某企业进行存货清查时，发现材料短缺5000公斤，其计划单位成本为3.6元，计18000元，材料成本差异率为2%。应作如下会计分录：借：待处理财产损益18360 贷：原材料18000 材料成

本差异原材料360 经查，该项短缺分别有多种原因造成，经批准，分别进行转销。借：原材料 其他应收款 保险公司 营业外支出 非常损失 贷：待处理财产损益 【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com