存货清查

学习笔记

沙洲职业工学院　龚子豪

对应 HTML 课件第 1—20 页。教材范围为第五节一、存货清查，原书 127—129 页。

第 2 页｜账上有 2,000 件，仓库却少了 50 件

盘点员复点了两遍。

账上记着 2,000 件 A 产品，现场只有 1,950 件。每件成本 10 元，少的货还要查原因。

少掉的 50 件，可以直接记入管理费用吗?

A 产品实存为 1,950 件。盘点日为 2024 年 6 月 30 日。账存为 2,000 件。单位成本为 10 元 / 件。

第 3 页｜存货清查的方法与盘点报告

目的

核实数量和质量，发现收发误差、损耗、丢失、残次、积压等问题；可定期或不定期清查。

方法

主要用实地盘点：点数、过磅、量尺、计算；大堆、廉价、笨重存货可技术测量或估算。

盘点报告

核实差异、查明原因和责任，编制存货盘点盈亏报告表，提出意见并报批。

第 4 页｜表 5-13：从数量差异算金额差异

表 5-13 存货盘点盈亏报告表，2024 年 6 月 30 日。数量按各品种单位分别核对，不跨单位加总；金额单位为元。

存货类别 / 名称；单位；账存；实存；单价；盘盈数量；盘盈金额；盘亏数量；盘亏金额；原因。

原材料甲；千克；2,600；2,700；7.50；100；750；—；—；计量不准。

原材料乙；吨；20；18；800；—；—；2；1,600；暴雨冲走。

原材料丙；箱；10；8；300；—；—；2；600；管理人员过失（被盗）。

产成品 A；件；2,000；1,950；10；—；—；50；500；管理不善。

盘盈金额合计 750 元；盘亏金额合计 2,700 元。

先计算数量差异，再乘对应单价。甲材料盘盈 $100\times7.50 = 750$ 元。盘亏三项分别 2 吨、2 箱、50 件，金额 $1{,}600 + 600 + 500 = 2{,}700$ 元。根据报告分别记录盘盈盘亏，查明原因、分清责任并报批。

第 5 页｜随堂练习：填写盘点差额

题目资料

甲材料账存 500 千克，实存 510 千克，单价 20 元；乙材料账存 100 件，实存 96 件，单价 50 元。

先独立作答，再核对参考处理。

盈亏金额｜参考处理

甲材料盘盈金额是多少?

200.00 元。(510−500) ×20 = 200 元。

乙材料盘亏金额是多少?

200.00 元。(100−96) ×50 = 200 元。不同材料不能用盈亏相抵来省略记录。

第 6 页｜盘盈盘亏：先调整，再报批结转

根据盘点报告及时调整账面结存，使账实一致；批准前通过“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”，批准后再按原因结转。

差异；批准前；批准后；

盘盈；增加存货，形成待处理贷方；借待处理，转入规定科目；

盘亏或毁损；减少存货，形成待处理借方；贷待处理，确认赔偿、残料及净损失；

待处理不是最终费用科目，处理完成后应结清。

第 7 页｜示例：同一报告中盈亏分开记录

业务资料

盘盈材料 200 元，另盘亏材料 500 元；均待查原因。不涉及需要转出的税额。

方向；账户；金额 / 元；

借；原材料——盘盈品种；200.00；

贷；待处理财产损溢；200.00；

方向；账户；金额 / 元；

借；待处理财产损溢；500.00；

贷；原材料——盘亏品种；500.00；

总账可出现净借方 300 元；两项原因与审批仍须分别跟踪。

第 8 页｜随堂练习：批准前用什么账户

题目资料

发现材料实存比账面少 300 元，原因尚未查明，不涉及税额。

先独立作答，再核对参考处理。

待处理｜参考处理

批准前应如何记录?

B. 借待处理财产损溢 300，贷原材料 300。先据盘点报告减少存货，将差异列待处理借方。

这笔业务形成的待处理借方金额是多少?

300.00 元。待查损失 300 元；不能尚未查明就直接判为最终管理费用。

第 9 页｜存货盘盈的账务处理

批准前

借原材料、库存商品等，贷待处理财产损溢。

批准后

经查为收发计量误差等，借待处理财产损溢，贷管理费用。

按本教材普通存货盘盈情形处理；不要套用固定资产盘盈的前期差错口径。

第 10 页 | 例 5-27：甲材料盘盈 750 元

业务资料

表 5-13 中甲材料盘盈 100 千克，单价 7.50 元，系收发计量不准。

方向；账户；金额 / 元；

借；原材料——甲材料；750.00；

贷；待处理财产损溢；750.00；

方向；账户；金额 / 元；

借；待处理财产损溢；750.00；

贷；管理费用；750.00；

批准后冲减管理费用 750 元，甲材料增加的成本仍保留。

第 11 页 | 随堂练习：盘盈报批结转

题目资料

收发计量误差造成材料盘盈 400 元，已在批准前调账，现获批准转销。

先独立作答，再核对参考处理。

盘盈结转 | 参考处理

批准后的贷方科目是什么?

B. 管理费用。借待处理 400、贷管理费用 400，冲减管理费用。

这笔盘盈处理结束后，相关待处理余额是多少?

0.00 元。批准前贷方 400，批准后借方 400，余额结平。

第 12 页 | 盘亏毁损：批准前的成本与进项税

存货成本

先借待处理财产损溢，贷相关存货账户。

进项税额

依法不得抵扣的非正常损失，将相关已抵扣进项转入待处理；金额按已耗用且需转出的购进项目确定。

原因边界

管理不善被盗、丢失、霉烂变质等与税法非正常损失有关；自然灾害本身不能直接推出必须转出。

第 13 页 | 例 5-28（1）（2）：先记录 2,700 元成本，再转税

盘亏成本：乙材料 1,600 元、丙材料 600 元、A 产品 500 元。

第一步：借待处理财产损溢——材料 2,200、待处理财产损溢——商品 500；贷原材料——乙材料 1,600、原材料——丙材料 600、库存商品——A 产品 500。

第二步：借待处理财产损溢——材料 78、待处理财产损溢——商品 65；贷应交税费——应交增值税（进项税额转出）143。

待处理合计 2,700 + 143 = 2,843 元，材料、商品明细分别跟踪。

保留教材的 78 元、65 元、143 元。A 是产成品，65 元为题设已经耗用且依法需转出的购进项目税额，不能将产成品成本乘 13% 一般化为实际转出方法。乙材料暴雨损失不因灾害本身而转出进项税额。

第 14 页｜随堂练习：盘亏税额按给定条件判断

题目资料

材料因管理不善被盗，账面成本 1,000 元；与该材料直接相关且已抵扣、依法需转出的进项税 130 元。另有自然灾害损失材料 500 元，本题无其他需转税事项。

先独立作答，再核对参考处理。

批准前｜参考处理

被盗材料计入待处理损失合计多少?

1,130.00 元。成本 1,000 +需转出的税 130 = 1,130 元。

自然灾害 500 元仅因该原因应转税多少?

0.00 元。自然灾害本身不在该税法非正常损失判断范围，不能机械转 65 元。

第 15 页｜批准后：按原因、赔偿与残料结转

原因或回收项目；处理去向；

定额内合理损耗、一般管理损失；管理费用；

责任人、保险公司确认应赔金额；其他应收款；

收回残料；原材料等；

自然灾害等非常损失的净额；营业外支出；

净损失＝待处理总额 − 赔偿 − 残料

一般管理损失与非常损失分别核算，不能把所有盘亏都归入营业外支出。

第 16 页｜例 5-28（3）：A 产品管理不善损失

业务资料

A 产品成本 500 元，按明确题设相关税额转出 65 元，无赔偿和残料。

方向；账户；金额 / 元；

借；管理费用；565.00；

贷；待处理财产损溢——商品；565.00；

待处理商品 565 元全部转入管理费用。

第 17 页｜例 5-28（3）：丙材料被盗，责任人赔 50%

业务资料

丙材料成本 600 元，已转出税 78 元；责任人赔偿 50%，其余由企业承担。

方向；账户；金额 / 元；

借；其他应收款——责任人；339.00；

借；管理费用；339.00；

贷；待处理财产损溢——材料；678.00；

678×50% = 339 元；先确认应收赔偿，实际收款时再借银行存款、贷其他应收款。

第 18 页 | 例 5-28（3）：乙材料暴雨损失，保险赔 60%

业务资料

乙材料成本 1,600 元，保险公司确认赔 60%，无残料；剩余经批准列非常损失。

方向；账户；金额 / 元；

借；其他应收款——保险公司；960.00；

借；营业外支出；640.00；

贷；待处理财产损溢——材料；1,600.00；

三项批准转出 565 + 678 + 1,600 = 2,843 元，待处理损失全部结清。

第 19 页 | 随堂练习：一般损失与非常损失

题目资料

两个独立业务：（1）管理过失损失待处理 1,130 元，责任人赔 400 元，残料 100 元；（2）自然灾害损失 2,000 元，保险赔 1,200 元，残料 200 元。金额均已含依法应处理的税额。

先独立作答，再核对参考处理。

一般损失非常损失

一般损失 | 参考处理

（1）净计入管理费用多少?

630.00 元。1,130−400−100 = 630 元。

非常损失 | 参考处理

（2）净计入营业外支出多少?

600.00 元。2,000−1,200−200 = 600 元。

第 20 页 | 盘点差异怎样入账

清点存货按品种和计量单位核对账存与实存，编制盘点盈亏报告。

批准前调整存货账面记录，通过待处理财产损溢记录待查差异。

批准后盘盈按规定冲减管理费用。盘亏按原因、赔偿和残料分别结转。

教材与参考资料

第五节一、存货清查，原书 127—129 页

财政部《企业会计准则第 1 号——存货》

https://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/kuaijizhunzeshishi/200806/t20080618_46216.htm

增值税法实施条例：非正常损失及进项税额

https://shanghai.chinatax.gov.cn/zzzb/zcwj/202601/t478908.html