



企业经济业务核算

技术学院 矫聪

存货清查

01

存货清查的方法



02

存货清查的会计处理



01

存货清查的方法

(一) 实地盘点法



1. 概念:

这一方法通常也称为“以存计耗”或“以存计销”，是指企业在会计期末通过对全部存货进行实地盘点，以确定期末存货的结存数量，并据以计算出本期已耗用或已销售存货成本的一种存货盘存方法。



2. 具体操作:

平时只在账簿中登记存货增加的数量和金额，不登记发出的数量，期末通过对实物的实地盘点来确定存货的实际结存数量，并据以计算期末存货成本，然后采用推算方法，倒挤出本期耗用或已销存货的成本。定期盘存制所依据的基本等式为：

期初存货+本期购货
=本期耗用(或销货)+
期末存货

(二) 永续盘存法



1. 概念：
又称账面盘存制，是指明细账目中，对产品、材料等各项存货的增加和减少都连续记录，并随时结出结存数的方法。



2. 注意问题：
采用永续盘存制，有利于加强财产管理，但永续盘存制只能提供一个账面存数，而要查明是否账实相符，仍需定期进行实地盘点。

02

存货清查的会计处理

一、案例引入

例1

•2017年6月30日，华兴家具有限公司在存货清查中，发现甲原材料账面500千克，实际520千克，盘盈20千克，单价为10元。经查明是计量错误造成。

一、案例引入

例2

• 华兴公司在财产清查中发现毁损L材料300千克，实际单位成本为100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。



一、案例引入



例3

•华兴公司因台风造成一批库存材料毁损，实际成本70 000元，根据保险责任范围及保险合同约定，应由保险公司赔偿50 000元。

二、账务处理

<p>(一) 存货 盘亏</p>	<p>存货发生的盘亏或毁损，扣除回收的残值和赔偿款，计入管理费用或营业外支出。</p> <p>1. 发现时： 借：待处理财产损益 贷：库存商品或原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p> <p>【注意】（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。</p> <p>2. 处理时按管理权限报经批准后，根据造成存货盘亏或毁损的原因，分别以下情况进行处理： 借：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） 原材料（回收残料价值） 其他应收款（应收的赔偿） 贷：待处理财产损益</p>
<p>(二) 存货 盘盈</p>	<p>发现时： 借：库存商品或原材料 贷：待处理财产损益</p> <p>处理时：借：待处理财产损益 贷：管理费用</p>

三、案例讲解



例1：2017年6月30日，华兴家具有限公司在存货清查中，发现甲原材料账面500千克，实际520千克，盘盈20千克，单价为10元。经查明是计量错误造成。



(1) 批准前，调整账面的结存数： ■
借：原材料—甲原材料 200
■ 贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益 200

(2) 批准后，冲减管理费用： ■
借：待处理财产损益—待处理流动资产损益 200
■ 贷：管理费用 200

三、案例讲解



例2：华兴公司在财产清查中发现毁损L材料300千克，实际单位成本为100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20000元，。



(1) 批准处理前

借：待处理财产损益	35100
贷：原材料	30 000
应交税费-应交增值税（进项税	

额转出）5100

(2) 批准处理后

①由过失人赔款部分

借：其他应收款	20 000
贷：待处理财产损益	20 000

②材料毁损净损失

借：管理费用	15100
贷：待处理财产损益	15100

三、案例讲解



例3：华兴公司因台风造成一批库存材料毁损，实际成本70 000元，根据保险责任范围及保险合同规定，应由保险公司赔偿50 000元。



(1) 批准处理前

借：待处理财产损益 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：待处理财产损益

70 000



感

谢

聆

听