



Lecture 5

第五讲

存货

Inventory

学习目标：

- 理解存货的概念、范围和种类
- 掌握存货的计价方法
 - 取得存货的计价
 - 发出存货的计价
 - 期末存货计价
- 理解存货的盘存制度
- 能够根据存货清查的结果编制会计分录



本讲主要内容： Main Contents

存货的范围和种类

存货计价

存货的盘存制度

存货清查

存货的范围和种类

● 何为存货？

《企业会计准则》规定：存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的**产成品或商品**，处在生产过程中的**在产品**、在生产过程或提供劳务过程中耗用的**材料和物料**等

● 存货核算和管理的基本目的：

- 对存货的**购入、耗用、销售**进行**全面、系统**的核算，为企业管理提供必要的信息
- 采用适当方法，确定**期末存货**的数量，以便计算出列入资产负债表的存货金额
- 计算确定**已出售或已耗用的存货的成本**，以便和营业收入相配比，从而恰当地确定企业的净利润



存货的范围和种类

● 存货的种类：

原材料

- **原料**、主要材料、外购半成品、辅助材料、修理用备件、机物料、包装物、燃料等

低值易耗品

- 单位价值在规定限额以下（2000），或者使用年限在一年以下的不能算作固定资产的劳动资料，例如**管理用具**（文件柜）

商品

- 企业购入的无需经过任何加工就可以**对外出售的商品**

产成品

- 企业已经完成全部生产过程并已验收入库，可以**对外销售的商品**

在产品

- 企业还没有完成全部生产过程，或虽已完成了生产过程尚未验收入库，**不能作为对外销售的产品**

周转材料

- 企业能够多次使用、但不符合固定资产定义的材料：工具、包装物、玻璃器皿、劳动保护用品、钢模板、木模板等

存货的范围和种类

● 存货的范围：

- 企业对存货具有**法定所有权**
- 在盘存日期内，**所有权**属于企业的一切物品，不论其存放地点，都应作为企业的存货
- 企业已经销售的商品、产品等凡是**所有权已经转移**给购买方的，不论物品是否已经发运，都不属于卖方企业的存货



本讲主要内容： Main Contents



存货计价

案例1： 南洋实业1997年的年报显示，由于发出存货的计价方法由原来的加权平均法改为了先进先出法，该公司的销售毛利率由1996年的17.6%上升到1997年的18.9%。由于销售毛利率的变化，使得该公司1997年的主营业务利润增加了2474万元。

案例2： 某地税稽查局在2003年税收财务大检查中，发现某五金厂2002年上半年和下半年对存货成本采用了不同的计价方法。上半年产成品的存货成本采用了加权平均法，销售实现后，按账面存货成本结转销售成本。但是从2002年7月开始，在未经税务机关批准的情况下，擅自变更存货计价方法为后进先出法，致使2002年产品销售成本上升了近400万元，企业该年度的应纳所得税也相应减少了400万元，少缴企业所得税132万元

存货计
价方法



利润

存货计价

取得存货的计价

发出存货的计价

期末存货的计价



企业取得存货的方式

购入的存
货

自制的存
货

委托外单位
加工的存货

投资者投
入的存货

接受捐赠
的存货

盘盈的存
货

取得存货的计价

- 购入存货的**成本**:

- 存货的**购买价款**: 购入存货发票中列示的货款金额
- **外地运杂费**: 运输费、装卸费、包装费等费用
- **相关税费**: 增值税、关税、海关手续费
- 运输途中的**合理损耗**

采购人员的差旅费、专设采购机构的经费、零星市内运输费、企业供应部门和仓库经费不算入存货的采购成本

- 设置“**在途物资**”账户，反映企业尚未验收入库的各种物资
 - **借方**登记**企业购入未到或尚未验收入库**的存货的实际成本
 - **贷方**登记**验收入库**的存货的成本

取得存货的计价

- 税费计算—中华人民共和国增值税暂行条例规定：
 - 采购企业为一般纳税人：
 - ✓ 取得增值税发票，有完税证明，不计入采购成本，作为进项税额进行单独核算
 - ✓ 未取得增值税发票，没有完税证明，计入采购成本
 - 采购企业为小规模纳税人：
 - ✓ 无论是否取得完税凭证，一律计入所购物资的采购成本
 - 一般纳税人采购农产品：
 - ✓ 按买价扣除**10%**计算进项税额单独核算，企业应按扣除这部分进项税额后的价款作为计入所购物资的采购成本

取得存货的计价

- **材料和有关结算凭证同时到达：**

借：原材料

 应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：库存现金、银行存款等

- **结算凭证等单据已到**

- 材料尚未验收入库：

借：在途物资

 应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

- 材料验收入库

借：原材料

 贷：在途物资

- **材料已经验收入库，但结算凭证尚未到达：月内一般不入账；若月末仍未到达，暂时入账**

借：原材料

 贷：应付账款

取得存货的计价

例1-1：某批发公司从外地购入甲商品**2000**件，每件单价**500**元，增值税专用发票注明增值税**17000**元，另外发生外地运费**2000**元。上述款项均已用银行存款支付。



一般纳税人，已获得完税证明，增值税为进项税额，登记在借方，不计入采购成本。

支付货款

借：在途物资	100000
应交税费—应交增值税	17000
贷：银行存款	117000

取得存货的计价

支付运费

借：在途物资

2000

贷：银行存款

2000

商品验收入库

借：库存商品

102000

贷：在途物资

102000



上述实例中企业已将款项交付，如果企业**未支付货款**，该如何进行记录呢？

取得存货的计价

例1-2：某批发公司购入乙商品1000件，每件单价800元，增值税136000元，商品已到货，但是税款和货款均未交付。



一般纳税人，未交付增值税，货款也未交付，计入应付账款账户，增值税额计入采购成本

款项未付

借：在途物资	800000
应交税费—应交增值税	136000
贷：应付账款	936000

商品验收入库

借：库存商品	936000
贷：在途物资	936000

习题

新元公司从万城公司购入甲材料**3000**公斤，单价**9元/公斤**；乙材料**2000**公斤，单价**14元/公斤**，增值税率为**17%**，全部款项通过银行存款付清，甲、乙材料均已**验收入库**

新元公司从外地购入一批原材料，价款**10万元**，专用发票注明增值税额为**17000元**，运输费共计**5000元**，（假设运输费不考虑相关税费）。材料价款、增值税企业通过开具商业承兑汇票支付，运输费则通过银行存款支付，全部**货款已结清，但材料尚未验收入库。**

取得存货的计价

例1-3：某公司为增值税一般纳税人。购进原材料3000千克，收到增值税专用发票上注明的售价为每千克65元，进项税额33150元。另发生运输费800元、装卸费300元、保险费200元、包装费442元。入库实收2990千克，运输途中合理损耗10千克。那么原材料入账总价值为？单价为？



一般纳税人，已获得完税证明，增值税为进项税额，登记在借方，不计入采购成本。

运输费、装卸费、保险费、包装费属于外地运杂费，应计入存货采购成本，按存货数量进行分摊

原材料入账价值



材料成本：3000 × 65 = 195000

外地运杂费：800+300+200+442=1742



196742
元

原材料单价：196742 ÷ 2990 = 65.8（元/千克）

发出存货的计价



某企业主要经营业务为批发销售电脑配件，2016年1月大批量购进内存条1000个，单位价格为400元。2016年3月购进相同型号内存条500个，由于市场价格浮动，此批内存条单位价格为800元。2016年5月，内存条价格大幅下跌，该企业购进内存条2000个，单位价格为300元。2016年6月，该企业将内存条1600个以每个700元的价格批发销售给A电脑生产商，这1600个内存条的成本如何计算呢？

按照我国会计准则规定：发出存货的计价方法主要有个别计价法、先进先出法和加权平均法

个别计价法

- 个别计价法：分批实际计价法

➤ **具体确定每一件或每一批商品的实际进价**，以计算出该件或该批商品销售成本的一种方法

每批商品销售成本=商品销售数量 x 商品购进单价

➤ 货物**分批次、类别**进行详细登记，分批存放，登记明细账，可**逐日结转**商品销售成本

个别计价法

- 个别计价法**适用范围**:

- 适用于单位**成本高、数量少、容易辨认的**存货计价
- 成本的流动与商品实物的流动**高度一致**，符合费用与收入配比的原则

- 个别计价法**缺陷**:

- 在采用该方法时，管理当局为了使某期会计报公众出现较高或较低的净收益，有可能任意选用较高或较低的单位成本计价，从而人为的**操纵净收益**

个别计价法

例2-1： 大宇文具商店6月份某型号电子词典进货情况如下：

日期	数量/台	单价/元	总成本/元
6月1日（月初存货）	100	148	14800
6月3日购进	40	150	6000
6月8日购进	200	152	30400
6月10日购进	300	153	45900
6月17日购进	200	156	31200
合计	840		128300

假设本期销售的电子词典包括：**月初存货50台，8日、10日、17日购进的分别为100台、300台、150台**

个别计价法

日期	数量/台	单价/元	总成本/元
6月1日（月初存货）	100（50）	148	14800
6月3日购进	40	150	6000
6月8日购进	200（100）	152	30400
6月10日购进	300（300）	153	45900
6月17日购进	200（150）	156	31200
合计	840		128300

本月商品 **销售成本**: $50 \times 148 + 100 \times 152 + 300 \times 153 + 150 \times 156 = 91900$ 元

$$91900 \div 600 = 153.17 \text{（元/台）}$$

期末 **存货成本**（期末库存商品成本）: $128300 - 91900 = 36400$ 元

$$36400 \div (50 + 40 + 100 + 50) = 151.67 \text{（元/台）}$$

个别计价法

结转商品销售成本的会计分录：

借：主营业务成本	91900
贷：库存商品	91900

先进先出法

- 先进先出法：

- First In, First Out (FIFO)

- 假定先购进的商品先发出或者先销售，将最先购进商品的价格转入成本中的一种计价方法

先入库，先发出

先进先出法

● 优点:

- 企业**不能任意**选择与收入相配比的销售成本，从而**避免收益操纵**现象
- 期末存货按**最近的采购成本计价**，使得期末存货价值接近于当时价格，资产负债表所列示的期末存货价值能够反映**目前的价格水平**

● 缺点:

- 与当期销售收入相配比的是早期购货成本，在物价剧烈变动的期间，**影响利润**确定的相关性和可靠性
- 需对多个单位进行成本计算，计价工作较为**繁琐**

先进先出法

- 先入库先发出

日期	数量/台	单价/元	总成本/元
6月1日（月初存货）	100	148	14800
6月3日购进	40	150	6000
6月8日购进	200	152	30400
6月10日购进	300	153	45900
6月17日购进	200	156	31200
合计	840		128300

例2-2：与例2-1条件相同，大宇文具店6月份共销售电子词典600台，按照**先进先出法**计算本月商品的销售成本。

因此，销售的电子词典包括月初存货100台，3日购进的40台，8日购进的200，10日购进的300台中的260台

先进先出法

本月商品销售成本： $100 \times 148 + 40 \times 150 + 200 \times 152 + 260 \times 153 = 90980$ （元）

$$90980 \div 600 = 151.63 \text{（元/台）}$$

月末库存商品成本： $40 \times 153 + 200 \times 156 = 37320$ （元）

$$37320 \div 240 = 155.5 \text{（元/台）}$$

结转 **商品销售成本** 的会计分录为：

借：主营业务成本	90980
贷：库存商品	90980

加权平均法

- 在一个计算期内（通常指一个月），综合计算每种商品的**加权平均单价**，然后据以分别计算库存商品成本和商品销售成本的存货发出计价方法。

- **加权平均单价** =
$$\frac{(\text{期初库存余额} + \text{本期购入金额})}{(\text{期初库存数量} + \text{本期购入数量})}$$
- 本期发出库存的成本金额 = 发出数量 x **加权平均单价**
- 期末库存金额 = 期末库存数量 x **加权平均单价**

加权平均法

- 加权平均法的**优点**:

- 平时不计算加权平均单价，只在账簿中登记零用或销售的数量，仅在月末一次计算加权平均单价后再计算相应成本的金额。相对于先进先出法而言，减少了日常工作量

- 加权平均法的**缺点**:

- 平时的核算工作比较简单，但是月末核算的工作量较大，可能会影响有关成本计算的**及时性**
- 不能从账簿中观察到各种存货的发出和结余情况，日常只能对存货进行数量管理，**无法进行价值管理**

加权平均法

日期	数量/台	单价/元	总成本/元
6月1日（月初存货）	100	148	14800
6月3日购进	40	150	6000
6月8日购进	200	152	30400
6月10日购进	300	153	45900
6月17日购进	200	156	31200
合计	840		128300

$$\text{加权平均单价} = \frac{(\text{期初库存余额} + \text{本期购入金额})}{(\text{期初库存数量} + \text{本期购入数量})} = \frac{128300}{840} =$$

152.74 (元/台)

加权平均法

商品销售成本= 本期销售数量 x 加权平均单价=600 x 152.74=91644（元）

期末库存商品成本=本期库存数量 x 加权平均单价=（840-600）x 152.74=36657.6（元）

进行结转同上：

借：主营业务成本	91644
贷：库存商品	91644

发出存货的计价

不同发出存货计价方法的成本金额对比

项目	个别计价法	先进先出法	加权平均法
商品销售成本	91900 (153.17元/台)	90980 (151.63元/台)	91644 (152.74元/台)
库存商品成本	36400 (151.67元/台)	37320 (155.5元/台)	36657.6 (152.74元/台)

假设电子词典的卖出价格为240元一台，那么三种存货计价方法的利润分别为？



发出存货的计价

不同发出存货计价方法的利润对比

项目	个别计价法	先进先出法	加权平均法
商品销售收入	240 x 600=144000元	240 x 600=144000元	240 x 600=144000元
商品销售成本	91900（153.17 元/台）	90980（151.63 元/台）	91644（152.74 元/台）
商品销售利润	52100（元）	53020（元）	52356（元）

不同计价方式计算出来的商品**销售成本**不同，进而会导致**销售利润**的变化

期末存货的计价

大宇文具商店主要以销售电子词典等便携电子设备及其他文具办公用品为主要经营业务，且采用先进先出法对发出存货进行计价，该商店12月底库存的电子词典成本为37320元，其中包括：进货单价156元的200部和153元的40部。由于电子词典市场发展速度较快，功能更全面的电子词典已经面市，文具店现库存的电子词典售价下降为140元。

存货一般根据**历史成本**计量原则，按照实际成本计价。如果由于**过时、跌价、损坏**等原因，使存货价值低于原始成本时，就要降低存货的账面价值，以确认损失。此时，需要在存货计价中采用**成本与可变现净值孰低计量**

成本与市价可变现净值孰低

企业会计准则1号—存货中规定：资产负债表日，存货应当按照**成本与可变现净值孰低**进行计量。存货成本**高于**其可变现净值的，应当计提**存货跌价准备**，计入当期损益。

可变现净值：在企业的日常活动中，，存货的**估计售价**减去至完工时估计将发生的**成本**、估计的**销售费用**以及**相关税费**后的金额。

- 为执行销售合同而持有的存货，通常以**产成品或商品的合同价格**作为其可变现净值的计算基础
- 没有销售合同约定的存货，可变现净值应当以产成品或者商品的一**般销售价格**作为计算基础

成本与市价可变现净值孰低

例3-1：2015年9月1日新世纪公司与信源公司签订了一份不可撤销的合同，约定2016年1月20日按照每台31万元的价格向其提供W3型机器10台。2015年12月31日新世纪公司W3型机的成本为33万元，数量为10台。该产品的市价为35万元/台。

则新世纪公司应该确定该批产品的可变现净值为310万元。

例3-2：如果新世纪公司没有签订任何合同，期末拥有10台W3型机。其的成本为33万元/台。该产品的市价为35万元/台。

则新世纪公司确定该批产品的可变现净值为350万。

例3-3：如果2015年12月31日新世纪公司W3型机的成本为33万元，数量为15台。该产品的市价为35万元/台。新世纪公司应该如何确定该批产品的可变现净值？

其中签订合同的10台可变现净值为310万；

没有签订合同的5台可变现净值为175万。

成本与市价可变现净值孰低

- 会计准则规定企业存货期末计价的方法应采用 **备抵法**。
- 为了记录存货可变现净值低于成本的情况，企业应设置“**存货跌价准备**”账户，用来核算存货跌价准备的 **计提、核销和转回**情况，该帐户是 **“存货”的备抵帐户**。
- 年度终了，企业应列出需降价处理的存货清单，并计算这部分存货的可变现净值。可变现净值低于实际成本的差额，即为应提取的存货跌价准备。

存货跌价准备

- 存货的可变现净值 **低于** 成本时：
 - 借：资产减值损失—存货跌价损失
 - 贷：存货跌价准备
- 若可变现净值有所恢复，则 **冲回** 计提损失：
 - 借：存货跌价准备
 - 贷：资产减值损失—存货跌价损失
- 实际发生存货跌价损失，对其 **核销**：
 - 借：存货跌价准备
 - 贷：原材料/库存商品

存货跌价准备

例3：大宇文具商店主要以销售电子词典等便携电子设备及其他文具办公用品为主要经营业务，且采用先进先出法对发出存货进行计价，该商店12月底库存的电子词典成本为37320元，其中包括：进货单价156元的200部和153元的40部。由于电子词典市场发展速度较快，功能更全面的电子词典已经面市，文具店现库存的电子词典售价下降为140元。下年度1月份，库存的该型号电子词典以145元的价格全部卖出。

电子词典的存货跌价损失： $(156-140) \times 200 + (153-140) \times 40 = 3720$

跌价商品	进货日期	进货单价	现行市价	库存数量	跌价损失
电子词典	12月10日	153	140	40	520
电子词典	12月17日	156	140	200	3200
合计				240	3720

存货跌价准备

根据以上结果计提存货跌价损失准备：

借：资产减值损失 3720

贷：存货跌价准备 3720

下年度1月份以145元的单价出售这批电子词典：

借：银行存款 34800

贷：主营业务收入 34800

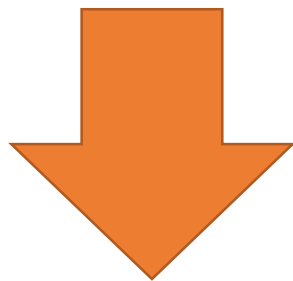
借：主营业务成本 33600

存货跌价准备 3720

贷：库存商品 37320

存货估价方法

- 实地盘点费时费力，为了管理需要，企业可采用一定方法对存货进行**估价**
- 发生**意外损失**时，企业也可以通过对存货的估价，确定损失金额及需要保险公司赔偿的金额



常用的存货估价方法：
毛利率法和零售价盘存法

毛利率法

- 对商品的销售成本进行估算：

上期实际毛利率或
本期计划毛利率

本期商品销售成本=本期商品销售收入（1－**估计期毛利率**）

例4：某企业本月销售收入为670000元，上季度实际毛利率为9.6%，据以估算本期商品的销售成本

本期商品销售成本： $670000 \times (1-9.6\%) = 605680$ 元

借：主营业务成本

605680

贷：库存商品

605680

毛利率法

例5：某公司1月1日库存商品采购成本432000元，当年第一季度入库商品的采购成本为1493000元，实现销售收入1780000元。在过去的几个月中，公司的销售毛利率保持在25%的水平。4月1日公司因遭受雷电引发火灾，所有的库存商品全部损失，需要向保险公司申请赔偿

估计商品销售成本： $1780000 \times (1-25\%)=1335000$ （元）

估计火灾烧毁的库存成本商品成本： $432000+1493000-1335000=590000$ （元）

零售价盘存法

- 对 **期初**、**期末** 存货记录成本及零售价
- **购入** 的商品也记录成本和零售价

成本率 = 可供销售商品成本总额 ÷ 可供销售商品零售价总额

期末库存商品成本估计额 = 成本率 × 期末商品零售价总额

期末商品零售价总额 = 期初商品零售价总额 + 购入商品零售价总额 - 已销售商品零售价总额

零售价盘存法

例6：某企业月初存货成本4900000元，零售价总额7500000元，本期购进商品成本60000000元，零售价总额90000000元，本期销售商品的零售价总额为79200000元，确定其期末库存商品余额，结转销售成本

本期可供销售的商品成本： $4900000+60000000=64900000$ 元

本期可供销售的商品售价： $7500000+90000000=97500000$ 元

成本率： $64900000 \div 97500000=0.666$

期末库存商品零售价总额： $97500000-79200000=18300000$ （元）

期末库存商品估价成本： $18300000 \times 0.666=12187800$ 元

商品销售成本： $64900000-12187800=52712200$ （元）

借：主营业务成本

52712200

贷：库存商品

52712200



本讲主要内容： Main Contents



存货的盘存制度

- 确定存货的数量：
 - 定期盘存制
 - 永续盘存制
- 定期盘存制：
 - 对期末全部存货进行**实地盘点**以确定期末存货结存数量和成本的存货核算和管理制度
 - 只登记**存货增加数**，不登记**减少数**，月末经过实地盘点的**结存数倒算**出存货的减少数

本期存货耗用量=期初存货量+本期存货收入量-**期末存货量**

定期盘存制

- 优点：极大地**简化**核算工作、**节约**日常核算工作量
- 缺点：
 - 不能**随时**反映存货的发出、结存数量动态
 - 使得非销售或非生产耗用的损耗、短缺或贪污盗窃等全部损失计入销货成本或使用成本中，造成**销售成本不实**，不利于正确计算企业经营成果，也不利于对存货的监督和控制在
 - **定期**结转，不能随时结转

价值低

品种多

进出频繁

管理要求
不高

永续盘存制

- 账面盘存制
- 按照存货的种类、规格设置存货 **明细分类账**，**逐日逐笔**登记存货收入、发出数量和金额，并**及时结算**存货数量和金额的存货核算和管理制度
- 以**期初存货**为基础

期末结存量=期初存货结存+本期存货收入量-本期存货发出量

永续盘存制

- 优点:

- 动态反应存货收发、结存情况，有利于对存货耗用、库存、周转情况进行监督和控制
- 区分正常消耗和非正常消耗，优化库存管理
- 商品销售后，直接确定销售成本，避免销售成本失实

- 缺点：工作量大



我国除小型商业企业外，所有企业都按规定采用永续盘存制

存货的盘存制度

在永续盘存制下，还要不要进行实地盘点呢？

在永续盘存制下也要求在每个会计期末对存货进行**实地盘点**，查明存货盘盈、盘亏以及毁损、变质等情况及原因。并根据具体情况分别进行处理，以保证账实相符和正确计量、报告本期的期末存货。





本讲主要内容： Main Contents

存货的范围和种类

存货计价

存货的盘存制度

存货清查

存货清查的结果

- 账实相符
 - 实存数量小于帐存数量—**盘亏**
 - 实存数量大于帐存数量—**盘盈**
- 设置 **“待处理财产损溢—待处理流动资产损益”**
- 账户

存货清查结果的核算

- 账实相符：不需要处理
- 若出现**盘盈**，先记入“**待处理财产损溢**”的贷方；待按规定转销盘盈存货价值时，作为当期**管理费用**的冲减

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

贷：管理费用

- 若出现**盘亏**，先记入“**待处理财产损溢**”借方；待按规定转销盘亏存货价值时，分不同原因记入**管理费用（自然损耗、管理不善等）、其他应收款（责任人赔偿或保险公司赔偿）、营业外支出（非常损失）**

借：管理费用（其他应收款、营业外支出）

贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

存货清查结果的核算

存货盘存表

存货类别	存货名称与规格	计量单位	结存数量		单价	盘盈		盘亏		原因
			帐存	实存		数量	金额	数量	金额	
原材料	甲材料	吨	5.5	5.2	600			0.3	180	自然损耗
	低值易耗品	件	126	117	58			9	522	职工失职
	包装物	个	232	262	2	30	60			计量不准
在产品	A产品	千克	680	653	27			28	756	生产报废
产成品	B产品	千克	968	872	50			96	4800	销售时多发
合计							60		6258	

存货清查结果的核算

例5：上表中列示，甲材料盘亏损失180元，低值易耗品盘亏损失522元，包装物盘盈60元，在产品盘亏损失756元，产成品盘亏损失4800元。根据盘存结果，编制会计分录以调整存货的账面记录：

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	6258
贷：原材料—甲材料	180
—低值易耗品	522
生产成本	756
产成品	4800
借：原材料—包装物	60
贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	60

存货清查结果的核算

材料类别	盘盈金额	盘亏金额	原因	批准处理方法
甲材料		180	自然损耗	记入管理费用
低值易耗品		522	员工失职	确定责任人赔偿
包装物	60		计量不准	记入管理费用
在产品		756	生产报废	记入管理费用
产成品		4800	销售时多发	向购货方追回

盘盈
存货

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 60
 贷：管理费用 60

盘亏
存货

借：管理费用 936
 其他应收款 522
 应收账款 4800
 贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 6258

存货清查结果的核算

例6：某企业12月31日A材料发生损毁，该材料的账面成本为3500元，已计提跌价准备300元，尚未进行处理，该企业应编制的会计分录如下

借：待处理财产损溢	3200
存货跌价准备	300
贷：原材料—A材料	3500

假定该材料的处置价值收入为3000元，现金收讫，没发生相关其他费用，则会计分录为：

借：库存现金	3000
管理费用	200
贷：待处理财产损溢	3200



核销

存货清查结果的核算

例7：甲公司是增值税一般纳税人，适用增值税税率为17%，9月末在财产清查中发现，库存原材料短缺8000元，经查短缺的原材料是由于管理员管理不善造成。按照《增值税暂行条例》规定，非正常损失原材料所涉及的进项税额1360元（ $8000 \times 17\%$ ），应作为进项税额转出处理。

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	9360
贷：原材料	8000
应交税费—应交增值税	1360

经批准，由仓库管理员赔偿2000元，其余部分记入管理费用

借：其他应收款—仓库管理员	2000
管理费用	7360
贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	9360