第六讲

2023

存货

主讲人: 徐楠 2023年10月18日

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

主要内容

- •存货的概念和种类
- •存货的初始计量
- •发出存货的计量
- •存货的期末计量
- •存货清查

存货(inventories)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

- •企业在生产经营过程中为销售或生产经营耗用而储存,或者停留在生产过程中的各种物资被称为存货。
 - ▶商店购进准备出售的电视、洗衣机
 - ▶工厂购进准备使用的原材料、正在加工的产品、已经完工入库等待销售的产成品
 - ▶一般在一年之内被出售或者消耗
 - ▶ 存货不断处于销售、耗用和重置中,属于流动资产

- •存货的特征
 - >具有物质实体的有形资产,具有物质实体。
 - ▶流动性较强
 - ▶非货币性资产(时效性和不确定性)
 - ▶企业持有存货的目的在于准备在正常经营过程中予以出售, 或者将其在生产或者这提供劳务过程中耗用,支撑产成品后再 予以出售。

- •企业存货的确认除了要符合存货的定义以外,按照《企业会计准则第1号——存货》的规定,同时还要满足一下两个确认条件:
 - ▶与该存货有关的经济利益很可能流入企业。
 - □企业是否拥有该项存货的所有权
 - □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
 - ▶存货的成本能够可靠地计量

- •存货的种类:按制造业存货的经济内容及用途分类:
 - 》原材料:经过加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种**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。(为建造固定资产的不是)
 - ▶ 在产品: 企业正在制造尚未完工的产品,包括正在各个生产工序加工的产品,以及加工完毕但尚未检验或者已检验但尚未办理入库手续的产品。
 - ▶自制半成品:经过一定的生产过程并以检验合格交付半成品仓库保管,但尚未制造完工、仍需进一步加工的中间产品。
 - ▶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。
 - ▶外购商品:企业购入的无需经过任何加工就可以对外出售的商品。
 - ▶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:
 - ▶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<u>所有权已经转移给购买方的</u>,不论物品是否已经发运,都不属于卖方企业的存货

- •存货的分类(存放地点):
 - ▶在途存货、在库存货、在制存货、在售存货
- •存货的分类(取得方式):
 - ▶ 外购存货、自制存货、委托加工存货、投资者投入的存货、通过债务 重组取得的存货、通过企业合并取得的存货、盘盈存货等

存货核算和管理的基本目的:

- (1) 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
- (2) 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
- (3) 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

主要内容

- •存货的概念和种类
- •存货的初始计量
- •发出存货的计量
- •存货的期末计量
- •存货清查

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

企业取得存货的方式

- 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、仓储费等费用
 - ▶ 相关税费:增值税、关税、海关手续费
 - ▶ 运输途中的合理损耗,入库前整理挑选费用

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

- •原材料按实际成本核算的会计处理:企业全材料按实际成本核算应设置的主要账户有"原材料"账户、"在途物资"账户、"应付账款"账户、"预付账款"账户和"应付票据"账户等。
 - ▶根据存货类型设置"原材料"、"库存商品"等存货类账户
 - □借方登记增购入存货金额(增加额)
 - □贷方登记发出存货金额(减少额)
 - ▶"原材料"账户:核算企业库存材料实际成本的增减变动及结存情况
 - □借方:外购、自制、委托加工、盘盈等途径取得的原材料实际成本的增加
 - □贷方:发出、领用、销售、盘亏等方式减少的原材料的实际成本。
 - ▶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

•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

例1-1: 某批发公司从外地购入甲商品2 000件,每件单价500元,增值税专用发票注明增值税17 000元,另外发生外地运费2 000元。上述款项均已用银行存款支付,商品尚未验收入库。

支付货款

借: 在途物资

应交税费一应交增值税

贷:银行存款

100 000

17 000

117 000

支付运费

借: 在途物资

贷:银行存款

2000

2000

例1-2: 承上例, 批发公司将商品验收入库。

商品验收入库

借:库存商品

贷: 在途物资

102 000

102 000



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?

例1-3: 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。

款项未付

借: 在途物资

应交税费一应交增值税

贷: 应付账款

800 000

136 000

936 000

例1-3: 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。

商品验收入库

借:库存商品

贷: 在途物资

800 000

800 000

例2: 某年7月1日, 华联实业股份有限公司从乙公司赊购一批原材料, 增值税专用 发票上注明的原材料价款为80000元,增值税进项税额为13600元。根据购货合同 约定, 华联公司应于7月31日之前支付货款, 并附有现金折扣条件: 如果华联公司 能在10日内付款,可按原材料价款(不含增值税)的2%享受现金折扣;如果华联 公司超过10日能在20日内付款,可按原材料价款(不含增值税)的1%享受现金折 如果超过20日付款,则须按照交易金额全付。对华联公司采用总价法进行会 计处理。

7月1日,赊购原材料

借:原材料

应交税费一应交增值税

贷:应付账款一乙公司

80 000

13 600

93 600

假定华联公司于7月10日支付购货款

现金折扣 = 80000 × 2% = 1600 元

借:应付账款一乙公司

贷:银行存款

财务费用

93 600

92 000

1 600

假定华联公司于7月20日支付购货款

现金折扣 = $80000 \times 1\% = 800$ 元

借:应付账款一乙公司

贷:银行存款

财务费用

93600

92800

800

假定华联公司于7月31日支付购货款

借:应付账款一乙公司

贷:银行存款

93600

93600

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。

例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,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 x 65 = 195000 外地运杂费: 800+300+200+442=1742

原材料单价: $196742 \div 2990 = 65.8 (元/千克)$

主要内容

- •存货的概念和种类
- •存货的初始计量
- •发出存货的计量
- •存货的期末计量
- •存货清查

发出存货的计量



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

发出存货的计量: 个别计价法

- •个别计价法(个别认定法、具体辨认法):本期发出存货和期末结存存货的成本,完全按照该存货所属购进批次或生产批次入账时的实际成本进行确定的一种方法。
 - ▶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
 - ▶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
 - ▶商品销售成本=商品销售数量*商品购进单价

发出存货的计量: 个别计价法

例4-1: 大宇文具商店6月份某型号便携音响进货情况如下:

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

根据记录,本期销售的便携音响包括:月初存货50台,8日、10日、17日购进的分

别为100台、300台、150台

发出存货的计量: 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*: $50 \times 148 + 100 \times 152 + 300 \times 153 + 150 \times 156 = 91900元$ $91900 \div 600 = 153.17 (元/台)$

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

36400÷ (50+40+100+50) =151.67 (元/台)

发出存货的计量: 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

贷: 库存商品

91 900

91 900

发出存货的计量: 先进先出法-

•先进先出法(FIFO, First In, First Out): 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

优点	缺点
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	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
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	需对多个单位进行成本计算,计价工作较为 <mark>繁琐</mark>

发出存货的计量: 先进先出法

例4-2: 承上例,大宇文具店6月份共销售便携音响600台,按照先进先出法计算本月商品的销售成本。

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

发出存货的计量: 先进先出法~

例4-2: 承上例,大宇文具店6月份共销售便携音响600台,按照先进先出法计算本月商品的销售成本。

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

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

发出存货的计量: 先进先出法

- 本月商品销售成本:
 - \succ 100 × 148 + 40 × 150 + 200 × 152 + 260 × 153=90980 (元)
 - ➤ 90980÷600=151.63 (元/台)
- 月末库存商品成本:
 - \triangleright 40 × 153+200 × 156=37320 (元)
 - ➤ 37320÷240=155.5 (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

发出存货的计量:后进先出法~

后进先出法(LIFO, Last In First Out): 假定后购进的商品先发出或者先销售,将最后购进商品的价格转入成本中的一种计价方法

发出存货的计量: 加权平均法

- •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 = 期初库存余额+本期购入金额 期初库存数量+本期购入数量
 - ▶本期发出库存的成本金额 = 发出数量 × 加权平均单价
 - ▶期末库存金额 = 期末库存数量×加权平均单价

发出存货的计量: 加权平均法

•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。

量管理, 无法进行价值管理

发出存货的计量: 加权平均法

例4-3: 承上例,大宇文具店6月份共销售便携音响600台,按照移动加权平均法计算本月商品的销售成本。

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

加权平均单价= $\frac{(期初库存余额+本期购入金额)}{(期初库存数量+本期购入数量)} = \frac{128300}{840} = 152.74 (元/台)$

发出存货的计量: 加权平均法

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

期末库存商品成本=本期库存数量×加权平均单价=

 $(840-600) \times 152.74 = 36657.6$ (元)

进行结转同上:

借: 主营业务成本

贷:库存商品

91644

91644

发出存货的计量: 利润的计算

假设便携音响的售价为240元一台,那么三种存货计价方法的利润分别为?

项目	个别计价法	先进先出法	加权平均法
商品销售收入	$240 \times 600 = 144000$ 元	240×600=144000元	240×600=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

发出存货的计量:利润的计算

假设便携音响的售价为240元一台,那么三种存货计价方法的利润分别为?

项目	个别计价法	先进先出法	加权平均法
商品销售收入	240×600=144000元	240×600=144000元	$240 \times 600 = 144000$ 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**借售成本**不同,进而会导致**借制油**的变化

主要内容

- •存货的概念和种类
- •存货的初始计量
- •发出存货的计量
- •存货的期末计量
- •存货清查

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.

- •成本与可变现净值孰低法:即按照存货的成本与可变现净值两者中的较低者对期末存货进行计量的一种方法。
 - ▶期末存货成本低于可变现净值,存货仍按成本进行计量
 - ▶期末存货可变现净值低于成本,存货按可变现净值进行计量,同时按 照可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备计入当期损益

成本

• 采用先进先出法、个别计价法、移动加权平均法等计算的期末存货的实际成本

可变现净值

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相关 税费后的金额

- 可变现净值的确定:确定合理估计售价
 - ▶ 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

例5-1:2015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。

- •可变现净值的确定:确定合理估计售价
 - ▶ 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

例5-1:2015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5-2: 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5-3: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。

期末的存货计量

- •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。

期末的存货计量

•存货的可变现净值低于成本时:

借: 资产减值损失一存货跌价损失

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:资产减值损失一存货跌价损失

• 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

例6: 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37 320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) ×200+(153-140) × 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
		240	3720		

根据以上结果计提存货跌价损失准备:

借: 资产减值损失

贷: 存货跌价准备 3720

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

主要内容

- •存货的概念和种类
- •存货的初始计量
- •发出存货的计量
- •存货的期末计量
- •存货清查

存货清查

存货清查应采用实地盘点、账实核对的方法。在每次进行清查盘点前,应将已经收发的存货数量全部登记入账,并准备盘点清册,抄列各种存货的编号、名称、规格和存放地点。盘点时,应在盘点清册上逐一登记各种存货的账面结存数量和实存数量,并进行核对。对于账实不符的存货,应查明原因,分清责任,并根据清查结果编制"存货盘存报告单",作为存货清查的原始凭证。

- 确定发出和存结存货的数量:
 - > 定期盘存制
 - > 永续盘存制

存货清查: 定期盘存制

- •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

存货清查: 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<mark>随时</mark>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。
 - ▶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

存货清查: 永续盘存制

- •永续盘存制:即账面盘存制
 - ▶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

存货清查: 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

•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。

存货清查:会计处理

存货清查应采用实地盘点、账实核对的方法。在每次进行清查盘点前,应将已经收发的存货数量全部登记入账,并准备盘点清册,抄列各种存货的编号、名称、规格和存放地点。盘点时,应在盘点清册上逐一登记各种存货的账面结存数量和实存数量,并进行核对。对于账实不符的存货,应查明原因,分清责任,并根据清查结果编制"存货盘存报告单",作为存货清查的原始凭证。

- •账实相符:不需要处理
- •盘盈或者盘亏:
 - ▶1. 清查结果批准前的会计处理:
 - □盘盈: 贷记"待处理财产损溢—待处理流动资产损溢" ,借记有关存货账户
 - □盘亏: 借记"待处理财产损溢一待处理流动资产损溢", 贷记有关存货账户

- •2. 清查结果批准后的会计处理
 - ▶盘盈: 借记"待处理财产损溢—待处理流动资产损溢",贷记"管理费用"
 - ▶盘亏: 贷记"待处理财产损溢一待处理流动资产损溢"
 - □属于管理不善造成的以及无法确定过失人或赔偿单位,借记"管理费用" 或"制造费用"
 - □属于责任人或责任单位过失,将赔款确认为应收账款,将赔款后的净额 作为管理费用。借记"管理费用"、"其他应收款"
 - □属于自然灾害等不可抗力造成的,将扣除残值和保险赔款后的净额作为营业外支出核销。借记"营业外支出""其他应收款"

存货盘存表

存货类别	存货名称	计量单位	结社	字数量	单价	盘	盈	盘	亏	原因
			账存	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	

•例7: 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

Do not duplicate or distribute with permission from Nan Xu

60

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

借: 待处理财产损溢一待处理流动资产损溢 60

贷: 管理费用 60

亏

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

例8: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

61

例9: 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(8000×17%),应作为进项税额转出处理。

借: 待处理财产损溢一待处理流动资产损溢 9360

贷: 原材料 8000

应交税费一应交增值税 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: 其他应收款一仓库管理员 2000

管理费用 7360

贷: 待处理财产损溢一待处理流动资产损溢 9360