

第二章 资产

【考点 9】存货清查

为了反映和监督企业在财产清查中查明的各种存货的盘盈、盘亏和毁损情况，企业应当设置“待处理财产损溢”科目，借方登记存货的盘亏、毁损金额及盘盈的转销金额，贷方登记存货的盘盈金额及盘亏的转销金额。企业清查的各种存货损溢，应在期末结账前处理完毕，期末处理后，本科目应无余额。

存货清查发生盘盈和盘亏通过“待处理财产损溢”科目核算，核算时分两步：

第一步，批准前调整为账实相符，即将账按实物数量进行调整；

第二步，批准后按规定结转处理。

基本账务处理：

盘盈时：

借：原材料等

贷：待处理财产损溢

借：待处理财产损溢

贷：管理费用

盘亏时：

借：待处理财产损溢

贷：原材料等

应交税费—应交增值税（进项税额转出）

（自然灾害等原因除外）

借：管理费用（正常损耗或管理不善）

其他应收款（保险公司或责任人赔偿）

营业外支出（非常损失）

贷：待处理财产损溢

【例题·单选题】下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是（ ）。 （2017年）

- A. 保管员过失造成的损失，计入管理费用
- B. 因台风造成的净损失，计入营业外支出
- C. 应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入
- D. 经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

【答案】 B

【解析】保管员过失造成的损失扣除责任人或保险公司赔偿后的净损失计入管理费用，选项 A 错误；保险公司赔偿部分计入其他应收款，选项 C 错误；经营活动发生的净损失计入管理费用，选项 D 错误。

【例题·单选题】某企业因洪水毁损一批实际成本为 500 000 元的库存商品。其残料价值 50 000 元已验收入库，应由保险公司赔偿 300 000 元。不考虑其他因素，下列选项中，关于毁损库存商品的会计处理正确的是（ ）。（2016 年）

A. 批准处理前：

借：待处理财产损溢

500 000

贷：主营业务成本

500 000

B. 批准处理后：

借：其他应收款

300 000

原材料

50 000

营业外支出

150 000

贷：待处理财产损溢

500 000

C. 批准处理后：

借：管理费用

150 000

贷：待处理财产损溢

150 000

D. 批准处理前：

借：待处理财产损溢

150 000

贷：库存商品

150 000

【答案】 B

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。该企业因管理不善使一批库存材料被盗。该批原材料的实际成本为 40 000 元，购买时支付的增值税为 6 800 元，应收保险公司赔偿 21 000 元。不考虑其他因素，该批被盗原材料形成的净损失为（ ）元。（2015 年）

- A. 19 000
- B. 40 000
- C. 46 800

D. 25 800

【答案】 D

【解析】被盗材料形成的净损失 $=40\ 000+6\ 800-21\ 000=25\ 800$ （元）。

【例题·单选题】某企业原材料采用实际成本核算。2018年6月29日该企业对存货进行全面清查。发现短缺原材料一批，账面成本12 000元。已计提存货跌价准备2 000元，经确认，应由保险公司赔款4 000元，由过失人员赔款3 000元，假定不考虑其他因素，该项存货清查业务应确认的净损失为（ ）元。

A. 3 000

B. 5 000

C. 6 000

D. 8 000

【答案】 A

【解析】存货净损失是存货的账面价值扣除由保险公司和过失人员赔款后的净额 $=（12\ 000-2\ 000）-4\ 000-3\ 000=3\ 000$ （元）。



东奥教育集团
www.dongao.com