

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

会计从业资格

会计基础

第二十一讲: 财产清查(二)

讲师 : Sai Lan





第九章 财产清查

1

第一节 财产清查概述

2

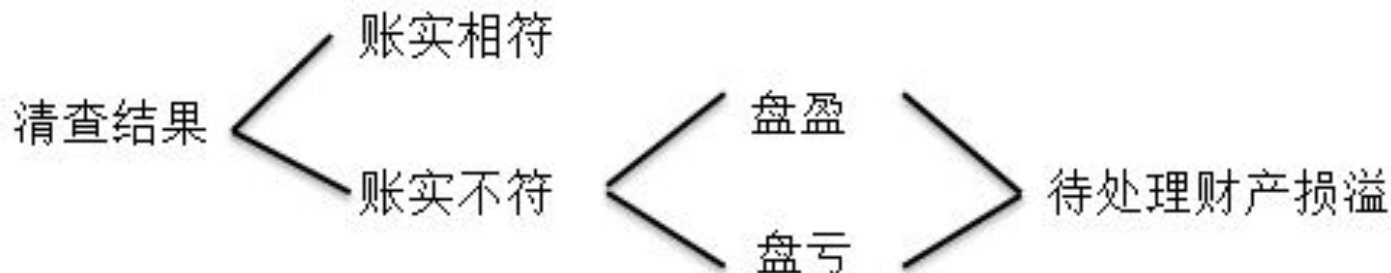
第二节 财产清查的方法

3

第三节 财产清查结果的处理



第三节 财产清查结果的处理



一、财产清查结果处理的要求

对于财产清查中发现的问题，如财产物资的盘盈、盘亏、毁损或其他各种损失，应核实情况，调查分析产生的原因，按照国家有关法律法规的规定，进行相应的处理。

财产清查结果处理的具体要求有：（1）分析产生差异的原因和性质，提出处理建议；（2）积极处理多余积压财产，清理往来款项；（3）总结经验教训，建立和健全各项管理制度；（4）及时调整账簿记录，保证账实相符。



第三节 财产清查结果的处理

二、财产清查结果处理的步骤与方法

对于财产清查结果的处理可分为以下两种情况：

1. 审批之前的处理

根据“清查结果报告表”、“盘点报告表”等已经查实的数据资料，填制记账凭证，记入有关账簿，使账簿记录与实际盘存数相符，同时根据权限，将处理建议报股东大会或董事会，或经理（厂长）会议或类似机构批准。



第三节 财产清查结果的处理

2. 审批之后的处理

企业清查的各种财产的损溢，应于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会，或经理（厂长）会议或类似机构批准后，在期末结账前处理完毕。企业应严格按照有关部门对财产清查结果提出的处理意见进行账务处理，填制有关记账凭证，登记有关账簿，并追回由于责任者原因造成的财产损失。

企业清查的各种财产的损溢，如果在期末结账前尚未经批准，在对外提供财务报表时，先按上述规定进行处理，并在附注中作出说明；其后批准处理的金额与已处理金额不一致的，调整财务报表相关项目的年初数。



第三节 财产清查结果的处理

三、财产清查结果的账务处理

(一) 设置“待处理财产损益”账户

为了反映和监督企业在财产清查过程中查明的各种财产物资的盘盈、盘亏、毁损及其处理情况，应设置“待处理财产损益”账户。该账户属于双重性质的资产类账户。

【提示】 固定资产盘盈和毁损分别通过“以前年度损益调整”、“固定资产清理”账户核算。

待处理财产损益	
1. 发生的盘亏数	1. 发生的盘盈数
2. 结转盘盈金额	2. 结转盘亏金额



第三节 财产清查结果的处理

(二) 库存现金清查结果的账务处理

1. 库存现金盘盈的账务处理

溢余时：

借：库存现金

贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

经批准后：

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

贷：其他应付款（应支付给有关人员或单位的）
营业外收入（无法查明原因的）



第三节 财产清查结果的处理

2. 库存现金盘亏的账务处理

短缺时：

借：待处理财产损益—待处理流动资产损益

贷：库存现金

经批准后：

借：其他应收款（应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分）

管理费用（无法查明原因的）

贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益



第三节 财产清查结果的处理

【例题·单选题】企业现金清查中，经检查仍无法查明原因的现金溢余，经批准应（ ）。

- A.计入以前年度损益调整
- B.冲减管理费用
- C.计入其他应付款
- D.计入营业外收入

【答案】 D

【解析】无法查明原因的现金溢余，经批准后记入“营业外收入”科目。



第三节 财产清查结果的处理

(三) 存货清查结果的账务处理

1. 存货盘盈的账务处理

借：原材料等

贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢

贷：管理费用



第三节 财产清查结果的处理

2. 存货盘亏的账务处理

借：待处理财产损益—待处理流动资产损益

贷：原材料等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

借：管理费用（正常损耗）

其他应收款（保险公司或责任人赔偿）

营业外支出（自然灾害等非常损失）

贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益



第三节 财产清查结果的处理

【例题·单选题】某企业因管理不善发生被盗丢失一批材料20 000元。收到各种赔款1 500元。不考虑其他情况，报经批准后，应计入管理费用账户的金额为（ ）元。

- A.18 500
- B.23 400
- C.21 900
- D.24 900

【答案】 A

【解析】因管理不善毁损的存货需做进项税额转出处理。应计入管理费用=20 000-1 500=18 500(元)。



第三节 财产清查结果的处理

（四）固定资产清查结果的账务处理

企业应定期或者至少于每年年末对固定资产进行清查盘点，以保证固定资产核算的真实性，充分挖掘企业现有固定资产的潜力。在固定资产清查过程中，如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。



第三节 财产清查结果的处理

盘亏：

借：待处理财产损溢

 累计折旧

 贷：固定资产

借：其他应收款（保险公司赔
款或责任人赔款）

 营业外支出

 贷：待处理财产损溢

盘盈：【前期会计差错处理】

借：固定资产【重置成本】

 贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

 贷：利润分配

 盈余公积



第三节 财产清查结果的处理

（五）结算往来款项盘存的账务处理

1.在财产清查过程中发现的长期未结算的往来款项，应及时清查。对于经查明确实无法支付的应付款项可按规定程序报经批准后，转作营业外收入。

2.对于无法收回的应收款项则作为坏账损失冲减坏账准备。坏账是指企业无法收回或收回的可能性极小的应收款项。由于发生坏账而产生的损失，称为坏账损失。



第三节 财产清查结果的处理

3.企业通常应将符合下列条件之一的应收款项确认为坏账：

(1) 债务人死亡，以其遗产清偿后仍然无法收回；

(2) 债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回；

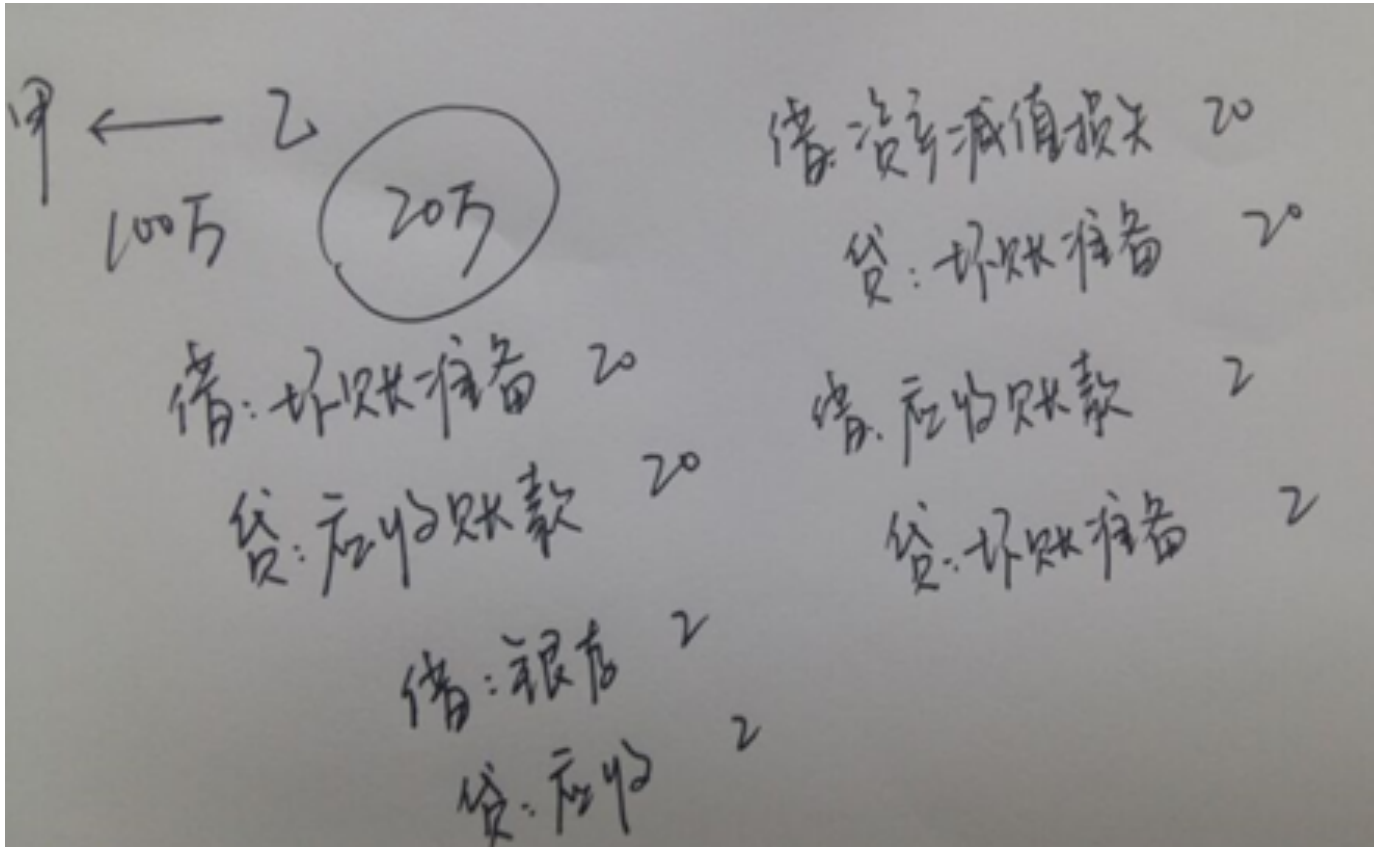
(3) 债务人较长时间内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或者收回的可能性极小。企业对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经批准后作为坏账损失。

【提示】对于已确认为坏账的应收款项，并不意味着企业放弃了追索权，一旦重新收回，应及时入账。



第三节 财产清查结果的处理

4. 坏账准备的账务处理





第三节 财产清查结果的处理

“坏账准备”科目





第三节 财产清查结果的处理

余额：已计提但尚未转销的坏账准备

计算结果为正数—补提

借：资产减值损失

贷：坏账准备

计算结果为负数—冲销（在原有计提金额内转回）

借：坏账准备

贷：资产减值损失

发生坏账时：

借：坏账准备

贷：应收账款

已确认坏账又重新收回时：

借：应收账款

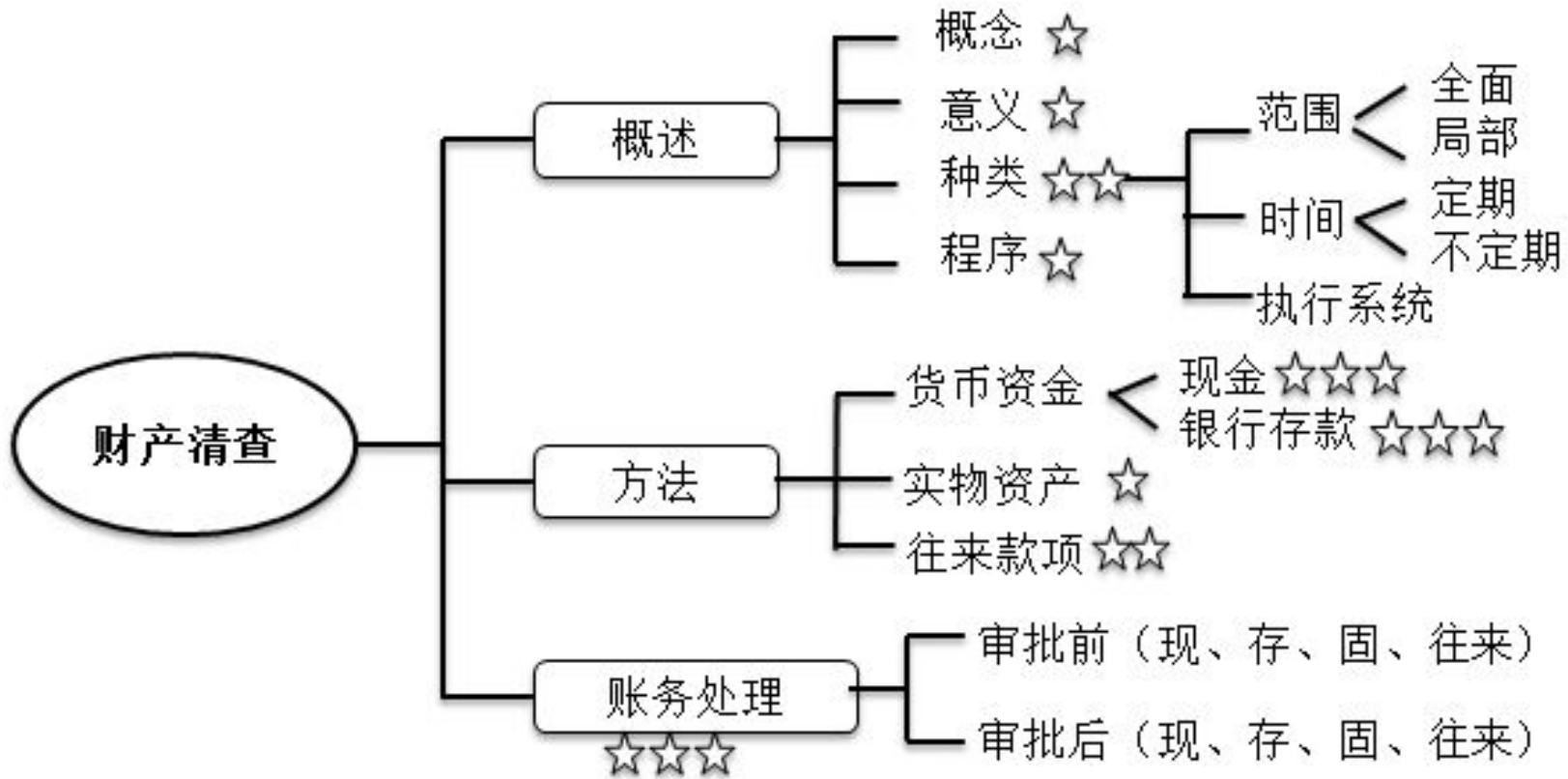
贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款



本章小结



ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

