

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班



第二节 存货期末计量原则

知识点 存货的期末计量

期末计量属于资产负债表日计量，是确定资产负债表日计量的金额，其应当反映资产在资产负债表日时点的价值

存货的期末计量原则

资产负债表日存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，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。

“成本”是指实际成本；

“可变现净值”是估计指标，依赖职业判断。

【提示 2】方法——杨氏减值万能表

项目	金额
存货成本	
存货可变现净值	
判断是否减值	
存货期末账面价值（孰低）	

【提示 3】存货跌价准备的会计处理

（1）计提

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

【说明 1】资产负债表日，存货的成本高于其可变现净值的，企业应当计提存货跌价准备。

【说明 2】资产价值减少，费用增加，当期利润减少。

二、存货期末计量方法

（一）存货减值迹象的判断

1. 发现了以下情形之一，应当考虑计提存货跌价准备：

- （1）该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；
- （2）企业使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格；
- （3）企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，因该原材料的市场价格又低于其账面成本；
- （4）因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；
- （5）其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

【归纳】上述情形判断的总原则是成本大于售价

2. 存货存在下列情形之一，通常表明存货的可变现净值为零：

- （1）已霉烂变质的存货；
- （2）已过期且无转让价值的存货；
- （3）生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；
- （4）其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

（二）可变现净值的计算

可变现净值的计算		具体内容
适合于出售的存货（例如商品或不用材料）	公式	可变现净值 = （预计售价） - （预计销售费用、预计销售税金）
	提示	（1）关键知识点：可变现净值中预计售价的确认
		（2）有合同约定的存货，以商品的合同价格为预计售价，没有合同约定的存货，按一般销售价格为计量基础
		（3）如果企业持有的同一项存货数量多于销售合同或劳务合同订购的数量的，应分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额

		(4) 超出合同部分的存货的可变现净值，应当以一般销售价格为基础计算
适合用于生产产品的材料	公式	材料可变现净值 = (最终生产产品预计售价) - (进一步加工成本) - (预计销售费用、预计销售税金)
	提示	(1) 可变现净值中预计售价的确认 (2) 考试时给出的材料的市场售价是坑，不用材料的市场售价计算生产产品的材料可变现净值，而是最终生产产品预计售价