

## 第二章 存 货

### 【知识点 3】期末存货的计量

【单选题·2021年】下列各项关于存货跌价准备相关会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 已过期且无转让价值的存货通常表明应计提的存货跌价准备等于存货账面价值
- B. 已计提存货跌价准备的存货在对外销售时，应当将原计提的存货跌价准备转回并计入资产减值损失
- C. 同一项存货中有一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当合并确定其可变现净值
- D. 生产产品用材料的跌价准备以该材料的市场价格低于成本的金额计量

【答案】A

【解析】选项 A 正确，已过期且无转让价值的存货通常表明其可变现净值为零，应计提的存货跌价准备=存货成本-0=存货成本，即等于存货账面价值。

选项 B 错误，已计提存货跌价准备的存货在对外销售时，应当将原计提的存货跌价准备转入主营业务成本。

选项 C 错误，同一项存货中有一部分有合同，部分无合同，应当单独进行减值测试。有合同部分，以合同价作为估计售价，无合同部分以市场价作为估计售价。

选项 D 错误，用于生产产品的材料，应当以产成品的市场价格为基础，确认其可变现净值。

【单选题·2020年】甲公司为房地产开发企业，20x9年1月通过出让方式取得一宗土地，支付土地出让金210 000万元。根据土地出让合同的约定，该宗土地拟用于建造住宅，使用期限为70年，自20x9年1月1日开始起算。20x9年末，上述土地尚未开始开发，按照周边土地最新出让价格估计，其市场价格为195 000万元，如将其开发成住宅并出售，预计售价总额为650 000万元，预计开发成本为330 000万元，预计销售费用及相关税费为98 000万元。不考虑增值税及其他因素，上述土地在甲公司20x9年12月31日资产负债表中列示的金额是（ ）。

- A. 19 500 075 元
- B. 207 000 万元
- C. 22 2000 万元
- D. 210 000 万元

【答案】D

【解析】房地产开发企业购进的土地使用权的成本为210 000万元，可变现净值=650 000-98 000-330 000=222 000（万元），未发生减值，即上述土地使用权在甲公司20x9年12月31日资产负债表中列示的金额为210 000万元。

### 三、其他考点

#### 1. 存货跌价准备的会计处理

计提：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

【提示】计提金额（本期发生额）=存货跌价准备期末余额-期初余额

转回：

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

【提示】存货跌价准备的转回，企业在每一个资产负债表日应当重新确定存货的可变现净值，若同时符合以下3个条件，则已计提的存货跌价准备应当转回：

- （1）原来该存货已经计提过跌价准备
- （2）原来导致减值的因素消失，不是新的因素导致存货价值上升
- （3）转回的金额要在原来计提的范围内

结转（出表）：

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品

## 2. 计提存货跌价准备的方法

- (1) 通常应按单个存货项目计提跌价准备；
- (2) 数量繁多、单价较低的存货，可按存货类别计提存货跌价准备；
- (3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并（分类）计提跌价准备。

## 3. 发现了以下情形之一，应当考虑计提存货跌价准备

- (1) 市价持续下跌，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的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，而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

## 4. 存货存在下列情形之一的，表明存货的可变现净值为零，应全额计提存货跌价准备

- (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

### 【知识点 4】存货清查的账务处理

情况	批准处理前	批准处理后
盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用
盘亏	借：待处理财产损益 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（管理原因） 其他应收款（保险赔款或责任人赔款） 营业外支出（自然灾害等非正常损失） 库存现金、原材料等（处置收入或残料价值） 贷：待处理财产损益

【提示】因存货盘亏或毁损，按规定不能抵扣的增值税进项税额应当予以转出。（2023 修改）

### 【本章小结】

掌握存货的初始计量（不同来源方式下取得成本的确定）

掌握存货的期末计量（可变现净值、存货跌价准备的计提以及相关的账务处理）

	要 点
存货初始计量	存货应按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本等。
发出存货的计量	发出存货的计量方法包括先进先出法、移动加权平均法、月末一次加权平均法和个别计价法，不允许采用后进先出法。
存货的期末计量	期末存货应按成本与可变现净值孰低计量。可变现净值的计算分为外售存货和自用存货。计提存货跌价准备后，应区分存货跌价准备的转回（冲减资产减值损失）和转销（冲减营业成本）的处理。
存货的清查	存货盘盈冲减管理费用；存货盘亏损失计入管理费用、营业外支出等。

洛克菲勒所说：如果把我剥得一文不剩并丢在沙漠里，  
只有异形驼队经过，我就可以重建整个王朝！  
我想，学习会让你具备上述能力！