

第九章 流动资产（二）

第一节 存货的确认和计量

知识点 4：存货的期末计量（★★）

【例 9-4】华丰公司自 2×16 年起采用“成本与可变现净值孰低法”对期末某类存货进行计价，并运用分类比较法计提存货跌价准备。假设公司 2×16—2×19 年末该类存货的账面成本均为 200 000 元。

（1）假设 2×16 年末该类存货的预计可变现净值为 180 000 元，则应计提的存货跌价准备为 20 000 元。

借：资产减值损失 20 000

贷：存货跌价准备 20 000

（2）假设 2×17 年末该类存货的预计可变现净值为 170 000 元，则应补提的存货跌价准备为 10 000 元。

会计分录为：

借：资产减值损失 10 000

贷：存货跌价准备 10 000

（3）假设 2×18 年 11 月 30 日，因存货用于对外销售而转出已提跌价准备 5 000 元。

会计分录为：

借：存货跌价准备 5 000

贷：主营业务成本 5 000

（4）假设 2×18 年末该类存货的可变现净值有所恢复，预计可变现净值为 194 000 元，则应冲减已计提的存货跌价准备为： $30\ 000 - 5\ 000 - 6\ 000 = 19\ 000$ （元）。

会计分录为：

借：存货跌价准备 19 000

贷：资产减值损失 19 000

（5）假设 2×19 年末该类存货的可变现净值进一步恢复，预计可变现净值为 205 000 元，则应冲减已计提的存货跌价准备 6 000 元（以已经计提的跌价准备为限）。

会计分录为：

借：存货跌价准备 6 000

贷：资产减值损失 6 000

【2020·单选题】企业按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价时，下列表述中错误的是（ ）。

- A. 单项比较法确定的期末存货成本最低
- B. 分类比较法确定的期末存货成本介于单项比较法和总额比较法之间
- C. 总额比较法确定的期末存货成本最高
- D. 存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提，不得采用分类比较法计提

【答案】D

【解析】选项 D，在某些情况下，比如：①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，可以合并计提存货跌价准备；②对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别计提存货跌价准备。

【2019·单选题】长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2018 年 12 月 31 日，库存甲材料的账面价值（成本）为 90 万元，市场销售价格为 85 万元。该批甲材料可用于生产 2 台乙产品，每台市场销售价格为 75 万元，单位成本为 70 万元，预计销售费用每台为 2 万元。假设不考虑相关税费，甲材料之前未计提过减值准备，长江公司 2018 年年末甲材料应计提存货跌价准备（ ）万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 0
- D. 6

【答案】C

【解析】乙产品公允价值—销售费用=75-2=73（万元），大于产品成本 70 万元，乙产品未发生减值，因此，甲材料未发生减值，不需要计提存货跌价准备。

【2017·单选题】甲公司期末原材料数量为10吨，账面成本为90万元，已计提减值准备15万元。该原材料专门用于生产与乙公司所需合同约定的20台Y产品。合同约定的售价为每台10万元（不含增值税）。估计将该原材料加工成Y产品每台尚需加工成本总额为5万元，销售每台Y产品尚需发生相关税费1万元，本期末市场上该原材料每吨售价为9万元。估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。则期末该原材料尚需计提减值准备为（ ）万元。

- A. -5 B. 5 C. -14 D. 15

【答案】A

【解析】专门用于生产某产品的材料，应先对该产品进行减值测试，若产品发生减值，则期末专门用于生产产品的材料以成本与可变现净值孰低计量。若产品没有发生减值，则期末专门用于生产产品的材料以成本计量。Y产品的成本=90+20×5=190（万元），可变现净值=20×（10-1）=180（万元），成本大于可变现净值，Y产品发生减值，说明该原材料期末应以成本与可变现净值孰低计量，原材料的成本为90万元，可变现净值=180-5×20=80（万元），成本大于可变现净值，则期末存货跌价准备科目余额为10万元，原已计提减值准备15万元，则本期应转回减值5万元，即期末该原材料尚需计提减值准备-5万元。

【2016·单选题】甲公司2015年年末库存乙材料的账面余额为1500万元，年末计提跌价准备前账面价值为1400万元，库存乙材料将全部用于生产丙产品，预计丙产品的市场价格总额为1650万元，预计生产丙产品还需发生除乙材料以外的加工成本为450万元，预计为销售丙产品发生的相关税费总额为82.5万元。丙产品销售数量中有固定销售合同的占80%，合同价格总额为1350万元。则2015年12月31日甲公司对乙材料应计提的存货跌价准备金额为（ ）万元。

- A. 354.5 B. 375.5 C. 275.5 D. 252.5

【答案】D

【解析】无销售合同部分材料可变现净值=（1650-450-82.5）×20%=223.5（万元），成本=1500×20%=300（万元），无销售合同部分期末存货跌价准备余额=300-223.5=76.5（万元），有合同部分材料可变现净值=1350-450×80%-82.5×80%=924（万元），成本=1500×80%=1200（万元），有合同部分存货跌价准备余额=1200-924=276（万元）。因此2015年应计提存货跌价准备=56.5+196-100=252.5（万元）。

【2018·单选题】下列交易或事项会引起存货账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A. 转回已计提的存货跌价准备 B. 发出物资委托外单位加工
C. 月末将完工产品验收入库 D. 商品已发出但尚不符合收入确认条件

【答案】A

【解析】转回已计提的存货跌价准备，导致存货跌价准备的账面价值减少，相应的增加存货的账面价值。

知识点回顾

