

第三节 期末存货的计量

知识点: 存货期末计量及存货跌价准备计提原则

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: 账面余额。

可变现净值: 预计售价减去进一步加工成本和销售所必须的预计税金、费用后的净值。

尚需进一步加工的存货:

切记: 不是材料直接出售的市价!

可变现净值=该材料所生产的产成品的估计售价-进一步加工成本-估计销售费用和税费

【例题】 B公司库存甲材料 1 000 件, 每件材料的成本为 10 万元, 甲材料用于生产 A 产品, 每件材料经追加成本 2 万元后加工成一件完工 A 产品。已签订合同的 A 产品为 400 件, 每件 A 产品的合同价为 13 万元, 单件销售税费预计为 2 万元; 单件 A 产品的市场售价为每件 15 万元, 单件销售税费预计为 2.5 万元。

答案:

有合同部分甲材料的可变现净值= $(13-2-2) \times 400=3\ 600$ (万元), 其成本= $10 \times 400=4\ 000$ (万元), 减值 400 万元;

无合同甲材料的可变现净值= $(15-2.5-2) \times 600=6\ 300$ (万元), 其成本= $10 \times 600=6\ 000$ (万元), 未减值。

如果原存货跌价准备期初贷方余额为 500 万元, 则

借: 存货跌价准备 100

贷: 资产减值损失 100

【提示】 期末对存货进行计量时, 如果同一类存货, 其中一部分是有合同价格约定的, 另一部分不存在合同价格, 在这种情况下, 企业应区分有合同价格约定的和没有合同价格约定的存货, 分别确定其期末可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 从而分别确定是否需计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货:

可变现净值=存货的估计售价-估计销售费用和税费。

【例题】 甲公司库存商品 1 000 件, 每件商品的成本为 10 万元, 其中已经签订合同的商品 800 件, 合同价为每件 12 万元, 预计每件商品的销售税费为 1.5 万元; 该商品在市场上的售价为每件 10.5 万元, 预计每件商品的销售税费为 1 万元。

答案:

有合同存货可变现净值= $(12-1.5) \times 800=8\ 400$ (万元)

有合同存货成本= $10 \times 800=8\ 000$ (万元), 未减值。

无合同存货可变现净值= $(10.5-1) \times 200=1\ 900$ (万元)

无合同存货成本= $10 \times 200=2\ 000$ (万元), 减值 100 万元。

如果原存货跌价准备期初贷方余额为 30 万元, 则

借: 资产减值损失 70

贷: 存货跌价准备 70

【提示】 在计算存货跌价准备时不能将有合同部分与无合同部分合并在一起认定存货的减值。否则无合同部分该存货出现减值的金额就会被有合同部分存货的增值金额所掩盖。

【拓展】

1. 对于用于生产而持有的材料, 其终端产品如果未贬值, 则该材料不认定贬值, 应维持原账面价值不变。
2. 如果终端产品发生贬值而且贬值是由于材料贬值造成的, 则以可变现净值确认存货的期末计价。

经典例题

【单选题】甲公司 2×20 年 12 月 31 日库存配件 100 套,每套配件的账面成本为 12 万元,市场价格为 10 万元。该批配件可用于加工 100 件 A 产品,将每套配件加工成 A 产品尚需投入 17 万元。A 产品 2×20 年 12 月 31 日的市场价格为每件 28.7 万元,估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费 1.2 万元。该配件此前未计提存货跌价准备,甲公司 2×20 年 12 月 31 日该配件应计提的存货跌价准备为()。

- A. 0
B. 30 万元
C. 150 万元
D. 200 万元

答案:C

解析:配件是用于生产 A 产品的,所以应先计算 A 产品是否减值。单件 A 产品的成本=12+17=29(万元),单件 A 产品的可变现净值=28.7-1.2=27.5(万元),A 产品减值。所以配件应按照成本与可变现净值孰低计量,单件配件的成本为 12 万元,单件配件的可变现净值=28.7-17-1.2=10.5(万元),单件配件应计提跌价准备=12-10.5=1.5(万元),所以 100 件配件应计提跌价准备=100×1.5=150(万元)。