



第二节

存货的期末计量——存货减值



第二节 存货的期末计量——存货减值

一、存货减值迹象的判断——启动减值测试的必要前提

下列减值迹象表明存货发生部分减值：

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。



第二节 存货的期末计量——存货减值

下列减值迹象表明存货发生**全部**减值（账面价值=0）

- （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

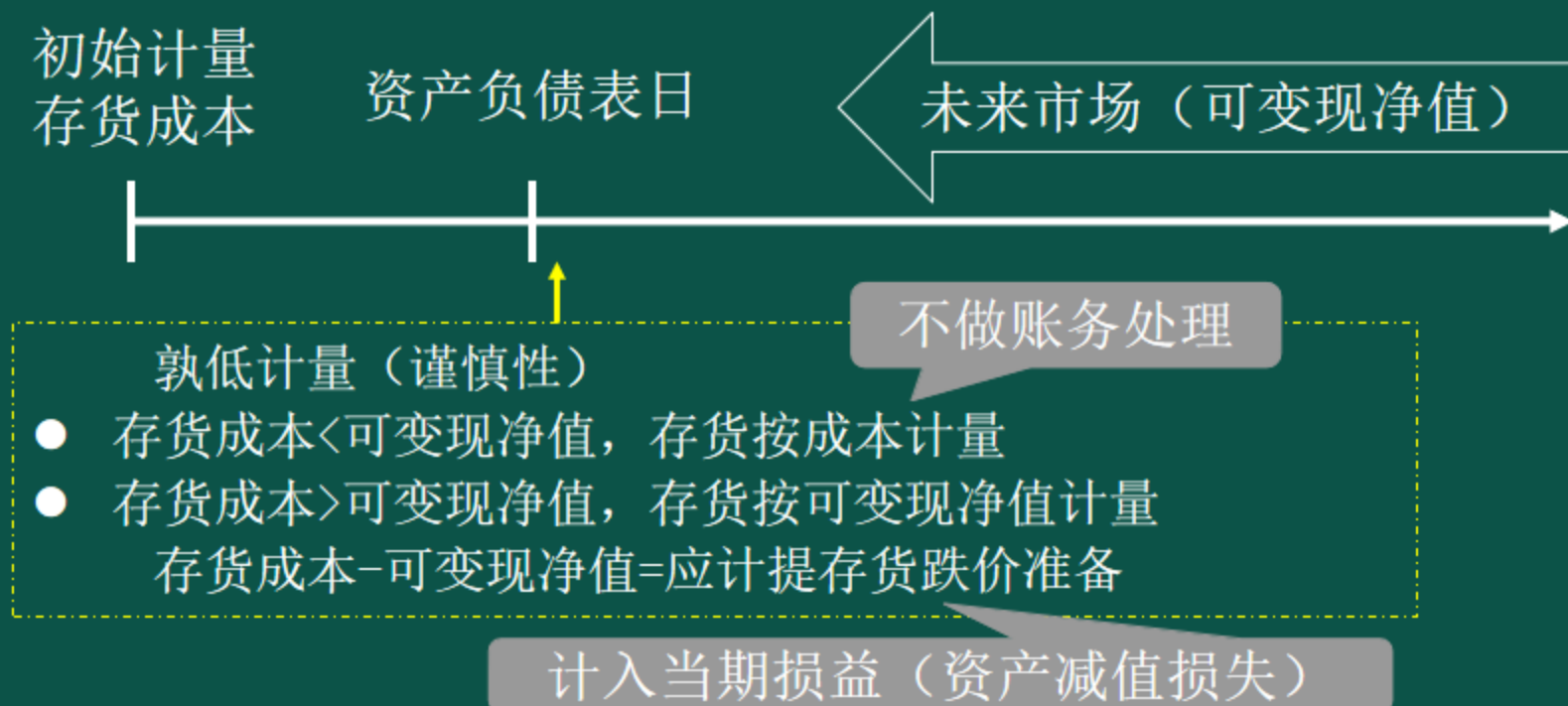


第二节 存货的期末计量——存货减值

二、存货减值测试的方法

卖掉能收到的钱

资产负债表日，存货应当按照**成本**与**可变现净值**孰低计量。





第二节 存货的期末计量——存货减值

（一）存货成本的确定

存货成本，是指期末存货的实际成本。

计划成本法 }
售价金额法 } 调为实际成本

（二）可变现净值的确定

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额