



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

### 3. 需要经过加工的材料存货

(1) 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本（材料的成本）计量。



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

**【例题5】**2023年12月31日，甲公司库存原材料—A材料的账面价值（成本）为150万元，市场销售价格总额（不含增值税）为140万元，假设不发生其他购买费用。

A材料的账面价值150万元 > A材料的市场价140万元  
应计提存货跌价准备10万元



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

**【关键】**用A材料生产的产成品—B型机器的可变现净值高于成本，即用该原材料生产的最终产品此时并没有发生价值减损。因而，A材料即使其账面价值（成本）已高于市场价格，也不应计提存货跌价准备



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

### 3. 需要经过加工的材料存货

(2) 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照成本与可变现净值孰低（材料的成本与材料的可变现净值孰低）计量。

可变现净值 = 该材料所生产的产成品的估计售价 - 至完工估计将要发生的成本 - 估计销售费用和相关税费



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

【例题6】2023年12月31日，甲公司库存原材料—钢材的账面价值为60万元，可用于生产1台C型机器，相对应的市场销售价格为55万元，假设不发生其他购买费用。由于钢材的市场销售价格下降，用钢材作为原材料生产的C型机器的市场销售价格由150万元下降为135万元，但其生产成本仍为140万元，即将该批钢材加工成C型机器尚需投入80万元，估计销售费用及税金为5万元。

步骤1：计算产品成本和产品可变现净值

产品成本=原材料+加工费用=60+80=140万元

产品可变现净值=有无合同（合同价、市场价）-估计税费=135-5=130万元



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

**【例题6】**2023年12月31日，甲公司库存原材料—钢材的账面价值为60万元，可用于生产1台C型机器，相对应的市场销售价格为55万元，假设不发生其他购买费用。由于钢材的市场销售价格下降，用钢材作为原材料生产的C型机器的市场销售价格由150万元下降为135万元，但其生产成本仍为140万元，即将该批钢材加工成C型机器尚需投入80万元，估计销售费用及税金为5万元。

步骤2：产品成本VS产品可变现净值

产品成本140万元 > 产品可变现净值130万元

钢材按可变现净值计量



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

**【例题6】**2023年12月31日，甲公司库存原材料—钢材的账面价值为60万元，可用于生产1台C型机器，相对应的市场销售价格为55万元，假设不发生其他购买费用。由于钢材的市场销售价格下降，用钢材作为原材料生产的C型机器的市场销售价格由150万元下降为135万元，但其生产成本仍为140万元，即将该批钢材加工成C型机器尚需投入80万元，估计销售费用及税金为5万元。

步骤3：计算该批钢材期末价值

方法①：应计提存货跌价准备=存货成本-可变现净值=140-130=10万元

该批钢材期末价值=60-10=50万元



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

**【例题6】**2023年12月31日，甲公司库存原材料—钢材的账面价值为60万元，可用于生产1台C型机器，相对应的市场销售价格为55万元，假设不发生其他购买费用。由于钢材的市场销售价格下降，用钢材作为原材料生产的C型机器的市场销售价格由150万元下降为135万元，但其生产成本仍为140万元，即将该批钢材加工成C型机器尚需投入80万元，估计销售费用及税金为5万元。

步骤3：计算该批钢材期末价值

方法②：钢材按可变现净值计量

钢材的可变现净值=135-80-5=50万元

该批钢材期末价值=50万元





## 【总结】可变现净值的确定

不同类型的存货		可变现净值	
有合同	合同数量 $\geq$ 持有数量	商品合同价-估计税费	
	合同数量 $<$ 持有数量		合同部分
		超出部分	商品市场价-估计税费
	直接用于出售的材料	材料合同价-估计税费	
	加工后用于出售的材料	产成品合同价-至完工估计将要发生的成本-估计税费	
无合同	库存商品	商品市场价-估计税费	
	直接用于出售的材料	材料市场价-估计税费	
	加工后用于出售的材料	产成品市场价-至完工估计将要发生的成本-估计税费	

**【口诀】** 有合同，合同价，无合同，市场价



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

**【判断题】**持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值应当以产成品或商品的合同价格作为计算基础。（ ）



## 第二节 存货的期末计量——存货减值

【答案】×

【解析】企业持有的存货数量若超出销售合同约定的数量，则超出的部分存货的可变现净值应以市场价格为基础进行确定。

。