



第二节 存货的期末计量——存货减值

(四) 存货跌价准备的计提、转回和结转

1. 计提 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	2. 转回 借：存货跌价准备 贷：资产减值损失	3. 结转 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本
-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------



计提方法	内容
单项比较法	企业通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备
分类比较法	对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备



第二节 存货的期末计量——存货减值

【例题7】丙公司2022年年末，A存货的账面成本为10万元，由于本年以来A存货的市场价格持续下跌，根据资产负债表日状况确定的A存货的可变现净值为9.5万元，“存货跌价准备”期初余额为零。

步骤1：比较成本与可变现净值

成本=10万元

可变现净值=9.5万元

步骤2：计算“存货跌价准备”科目期末余额

存货跌价准备科目期末余额=存货成本-可变现净值
 $=10-9.5=0.5$ 万元



第二节 存货的期末计量——存货减值

【例题7】丙公司2022年年末，A存货的账面成本为10万元，由于本年以来A存货的市场价格持续下跌，根据资产负债表日状况确定的A存货的可变现净值为9.5万元，“存货跌价准备”期初余额为零。

步骤3：根据存货跌价准备丁字账原理
计算“资产减值损失”发生额

	0
	0.5
	0.5

“资产减值损失”发生额=“存货跌价准备”科目期末余额—期初余额+贷方发生额—借方发生额=0.5-0=0.5



第二节 存货的期末计量——存货减值

【例题7】丙公司2022年年末，A存货的账面成本为10万元，由于本年以来A存货的市场价格持续下跌，根据资产负债表日状况确定的A存货的可变现净值为9.5万元，“存货跌价准备”期初余额为零。

步骤4：编制账务处理

借：资产减值损失—A存货	0.5
贷：存货跌价准备—A存货	0.5



第二节 存货的期末计量——存货减值

(四) 存货跌价准备的计提、转回和结转

1. 计提	2. 转回	3. 结转
借：资产减值损失	借：存货跌价准备	借：存货跌价准备
贷：存货跌价准备	贷：资产减值损失	贷：主营业务成本

(1) 转回前提：以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复

(2) 转回上限：在原已计提的存货跌价准备金额内转回（转回的金额以将存货跌价准备的余额冲减至零为限）

【链接】 利润表中营业利润增加；需要进行纳税调整。

（计提时纳税调增，转回时纳税调减）



第二节 存货的期末计量——存货减值

【例题8】【沿例题7】假设2023年年末，丙公司存货的种类和数量、账面成本和已计提的存货跌价准备均未发生变化，但是2023年以来A存货市场价格持续上升，市场前景明显好转，至2023年年末根据当时状态确定的A存货的可变现净值为11万元。



第二节 存货的期末计量——存货减值


由于A存货市场价格上涨，2023年年末A存货的可变现净值11万元高于其账面成本10万元，可以判断以前造成减记存货价值的影响因素（价格下跌）已经消失。A存货减记的金额应当在原已计提的存货跌价准备金额0.5万元内予以恢复。

借：存货跌价准备—A存货	0.5
贷：资产减值损失—A存货	0.5



第二节 存货的期末计量——存货减值

(四) 存货跌价准备的计提、转回和结转

1. 计提	2. 转回	3. 结转
借：资产减值损失	借：存货跌价准备	借：存货跌价准备
贷：存货跌价准备	贷：资产减值损失	贷：主营业务成本
备	失	本 

企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转已对其计提的存货跌价准备。



第二节 存货的期末计量——存货减值

【例题9】2022年，甲公司库存A机器5台，每台成本为5 000元，已经计提的存货跌价准备合计为6 000元。2023年，甲公司将库存的5台机器全部以每台6 000元的价格售出，适用的增值税税率为13%，货款未收到。



第二节 存货的期末计量——存货减值

甲公司的相关账务处理如下：

借：应收账款	33 900	
贷：主营业务收入—A机器		30 000
		应交税费—应交增值税（销项税额）
		3 900
借：主营业务成本—A机器	19 000	
存货跌价准备—A机器		6 000
		贷：库存商品—A机器
		25 000



第二节 存货的期末计量——存货减值

【假设】 甲公司将库存的3台机器，货款未收到。

甲公司的相关账务处理如下：

借：应收账款 20 340

 贷：主营业务收入—A机器 18

000

 应交税费—应交增值税（销项税额） 2 340

借：主营业务成本—A机器 11 400

 存货跌价准备—A机器 3

600

 贷：库存商品—A机器 15

000



第二节 存货的期末计量——存货减值

【提示】如果按存货类别计提存货跌价准备的，应当按照发生销售等而转出存货的成本占该存货未转出前该类别存货成本的比例结转相应的存货跌价准备。



第二节 存货的期末计量——存货减值

【判断题】企业已计提跌价准备的存货在结转销售成本时，应一并结转相关的存货跌价准备。（ ）

【答案】√



第二节 存货的期末计量——存货减值

【判断题】 以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复减记的金额。（ ）

【答案】 ✓



第二节 存货的期末计量——存货减值

【单选题】 甲公司2023年12月10日签订一项不可撤销合同，合同约定产品的售价是205元/件，销售数量1000件，2024年1月15日交货。2023年年末甲公司剩余存货1500件，成本200元/件，市场销售价格191元/件，预计销售费用均为1元/件，2023年年末甲公司应计提的存货跌价准备是（ ）元。

- A. 15000
- B. 0
- C. 1000
- D. 5000



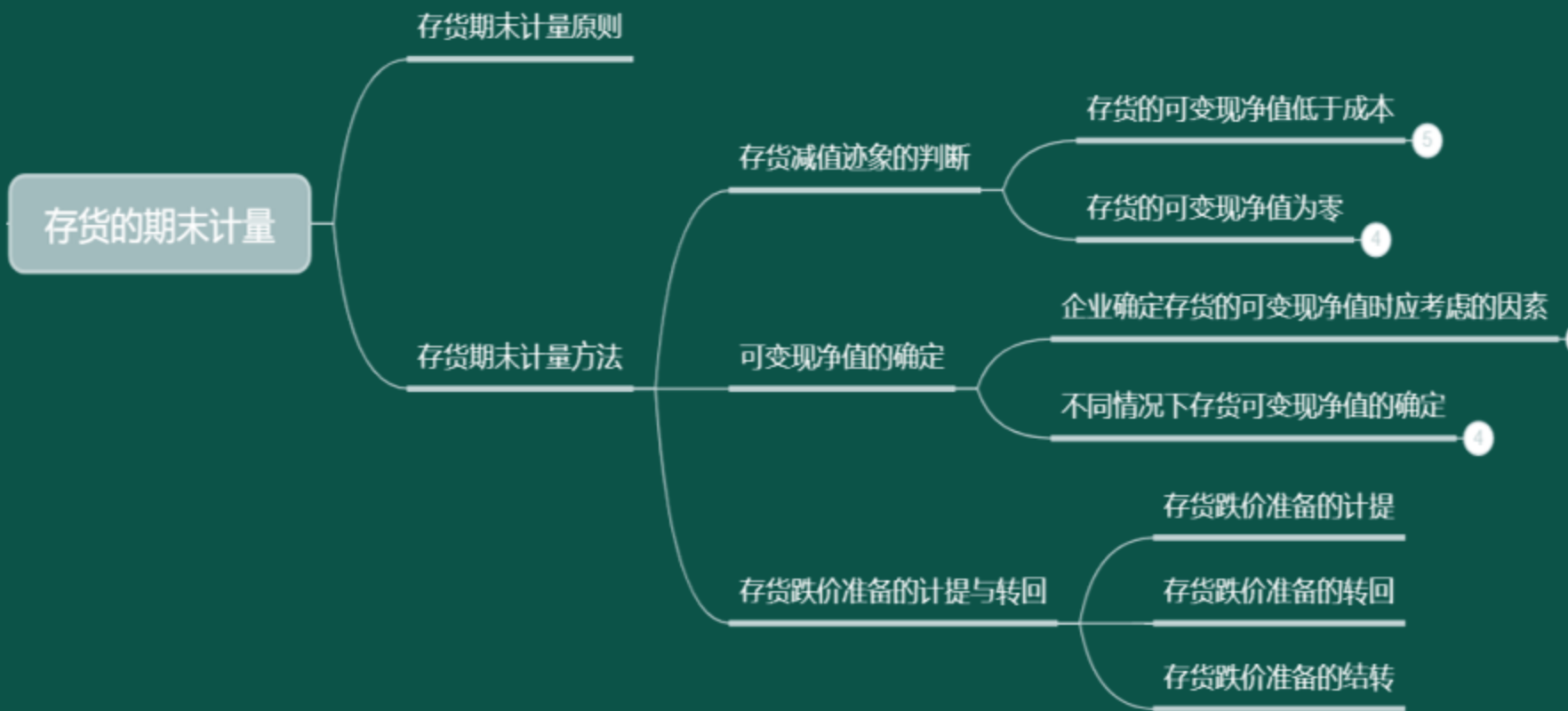
第二节 存货的期末计量——存货减值

【答案】D

【解析】签订合同的1000件，可变现净值=（205-1）
×1000=204000（元），成本为200000元，成本小于可变现净
值，未发生减值。超过合同数量的500件，可变现净值=（191-
1）×500=95000（元），成本为100000元，成本大于可变现净
值，应计提存货跌价准备5000元。



本节小结



谢谢 观看
THANK YOU