

情形	会计处理
可变现净值<成本	提存货跌价准备，计入资产减值损失
后减值因素消失	减值的金额应在原已计提的存货跌价准备金额内予以恢复

可变现净值=预估存货售价-进一步加工成本-估计销售费用和税费

(二) 存货跌价准备的账务处理

1. 科目设置

为了反映和监督企业存货跌价准备的计提、转回和转销情况，企业应设置“存货跌价准备”科目，跌价损失的借方记入“资产减值损失”科目。

存货跌价准备

实际发生的存货跌价损失金额和转回的存货跌价准备金额	计提的跌价准备金额
---------------------------	-----------

2. 计算

当期应计提的存货跌价准备=(存货成本-可变现净值)-存货跌价准备已有贷方余额

当期应提=应该提的-已经提的

>0——当期补提

<0——在已计提的存货跌价准备范围内转回

3. 账务处理:

情形	分录
可变现净值<成本	借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 贷：存货跌价准备
减值因素消失后	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备

【例 3-73】2023 年 12 月 31 日，甲公司 A 商品的账面余额（成本）为 10 万元。由于市场价格下跌，预计可变现净值为 8 万元，由此应计提的存货跌价准备为 2 万元。甲公司应编制如下会计分录：

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 20000
 贷：存货跌价准备 20000

2024 年 6 月 30 日，A 商品的账面余额（成本）为 10 万元，已计提存货跌价准备金额 2 万元。由于市场价格有所上升，使得 A 商品的预计可变现净值为 9.5 万元，应转回的存货跌价准备为 1.5 万元。

借：存货跌价准备 15000
 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 15000

【例 3-74】承【例 3-73】假设 2024 年 12 月 31 日，A 商品的账面余额（成本）为 10 万元，已计提存货跌价准备金额 0.5 万元。由于市场价格持续上升，使得 A 商品的预计可变现净值为 12 万元，则：

借：存货跌价准备 5000
 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 5000

企业结转存货销售成本时，对于已计提存货跌价准备的，借记“存货跌价准备”科目，贷记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。即：

借：主营业务成本、其他业务成本

贷：库存商品、原材料

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本、其他业务成本

合并分录更好理解：

借：主营业务成本、其他业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品、原材料

经典例题

【单选题】某企业2014年3月31日，乙存货的实际成本为100万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为25万元，估计销售费用和相关税费为3万元，估计该存货生产的产成品售价120万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为12万元，2014年3月31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元

A. -8

B. 4

C. 8

D. -4

答案：D

解析：可变现净值=存货的估计售价-进一步加工成本-估计的销售费用和税费=120-25-3=92（万元）。当期应计提的存货跌价准备=（存货成本-可变现净值）-存货跌价准备已有贷方余额=（100-92）-12=-4（万元）。

经典例题

【单选题】下列各项中，关于存货期末计量的会计处理表述正确的是（ ）。（2024年）

A. 当存货可变现净值高于存货成本时，应按其可变现净值计价

B. 当存货可变现净值高于存货成本时，应将其差额计入当期损益

C. 已计提的存货跌价准备不得转回

D. 当存货账面价值高于其可变现净值时，应计提存货跌价准备

答案：D

解析：选项A、B，当存货可变现净值高于存货成本时，应按其成本计价，存货不发生减值，不用做其他会计处理；选项C，已计提的存货跌价准备可以转回；选项D，借记“资产减值损失”科目，贷记“存货跌价准备”科目。

本节总结

存货概述：

外购存货成本=价+费+税（不可扣）

自制的存货成本=料+工+费

委托外单位加工完成的存货成本=实际耗用的原材料+加工费+往返运杂费+税费（不可扣）

注意：设计费、仓储费、合理损耗、税费

发出存货的计价方法：

个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法

原材料：

实际成本法：收入、发出、结存均为实际成本；

科目“在途物资”

计划成本法：

收入、发出、结存均为计划成本

科目“材料采购”、“材料成本差异”

周转材料：

不单独计价的包装物（销售费用）

单独计价的包装物（其他业务成本）

委托加工物资：

收回后直接对外出售：计入委托加工物资成本

收回后连续生产应税消费品：借方应交税费——应交消费税

库存商品：

毛利率法

售价金额法

存货清查：

盘盈：管理费用

盘亏：有人赔（其他应收款），属于管理责任的（管理费用），非常损失（营业外支出）

存货减值：计提金额的计算与转回的处理

本章小结



