



第二节 存货的期末计量

一、存货期末计量原则

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。



第二节 存货的期末计量

二、存货期末计量方法

（一）减值迹象的判断

发现了以下情形之一，应当考虑计提存货跌价准备：

- 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成本大于产品的销

售价格；



第二节 存货的期末计量

- 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

存在下列情况之一的，应全额提取减值准备：

- 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

（二）可变现净值的确定

1、企业确定存货的可变现净值时应考虑的因素

（1）存货可变现净值的确定证据

产成品或商品的市场销售价格、与企业产成品或商品相同或类似商品的市场销售价格、销售方提供的有关资料和生产成本资料等。



第二节 存货的期末计量

(2) 持有存货的目的

直接出售的存货与需要经过进一步加工出售的存货，两者可变现净值的确定是不同的。

(3) 资产负债表日后事项的影响

要考虑资产负债表日后事项期间相关价格与成本的波动。



第二节 存货的期末计量

【例-判断题】对直接用于出售的存货和用于继续加工的存货，企业在确定其可变净现值时应当考虑不同的因素。（ ）

答案：√

解析：直接出售的存货以其本身的预计售价为基础来计算可变现净值，而继续加工的存货，以其生产的产成品的预计售价为基础来计算可变现净值。



第二节 存货的期末计量

2、不同情况下可变现净值的确定

(1、2) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，没有销售合同约定的，其可变现净值为在正常生产经营过程中，该存货的一般销售价格减去估计的销售费用和相关税费等后的金额。



第二节 存货的期末计量

【例-单选题】2024年11月15日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同，约定甲公司于2025年1月15日按每件2万元向乙公司销售W产品100件。2024年12月31日，甲公司库存该产品100件，每件实际成本和市场价格为1.8万元和1.86万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费10万元。假定不考虑其他因素，甲公司该批产品在2024年12月31日资产负债表中应列示的金额为（ ）万元。

A. 176

B. 180

C. 186

D. 190



第二节 存货的期末计量

答案：B

解析：变现净值 $=2 \times 100 - 10 = 190$ （万元）；

成本 $=1.8 \times 100 = 180$ （万元）；

存货按照成本与可变现净值孰低计量，答案为180万元。



第二节 存货的期末计量

(3) 需要经过加工的材料存货，其可变现净值为在正常生产经营过程中，以该材料所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额。



第二节 存货的期末计量

【例2-6】2024年12月31日，甲公司库存原材料——钢材的账面价值为600000元，可用于生产1台C型机器，相对应的市场销售价格为550000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1500000元下降为1350000元，但其生产成本仍为1400000元，即将该批钢材加工成C型机器尚需投入800000元，估计销售费用及税金为50000元。



第二节 存货的期末计量

根据上述资料，可按以下步骤确定该批钢材的账面价值：

第一步，计算用该原材料所生产的产成品的可变现净值。

C型机器的可变现净值=C型机器估计售价-估计销售费用及

税金

$$=1350000-50000=1300000 \text{（元）}$$



第二节 存货的期末计量

第二步，将用该原材料所生产的产成品的可变现净值与其成本进行比较。

C型机器的可变现净值1300000元小于其成本1400000元，即钢材价格的下降和C型机器销售价格的下表明C型机器的可变现净值低于其成本，因此该批钢材应当按可变现净值计量。



第二节 存货的期末计量

第三步，计算该批钢材的可变现净值，并确定其期末价值。

该批钢材的可变现净值=C型机器的估计售价-将该批钢材
加工成C型机器尚需投入的成本-估计销售费用及税金
 $=1350000-800000-50000=500000$ （元）



第二节 存货的期末计量

该批钢材的可变现净值500000元小于其成本600000元，因此该批钢材的期末价值应为其可变现净值500000元，即该批钢材应按500000元列示在2024年12月31日资产负债表的存货项目之中。



第二节 存货的期末计量

【例-单选题】2024年12月31日，甲公司库存丙材料的实际成本为100万元。不含增值税的销售价格为80万元，拟全部用于生产1万件丁产品。将该批材料加工成丁产品尚需投入的成本总额为40万元。由于丙材料市场价格持续下降，丁产品每件不含增值税的市场价格由原160元下降为110元。估计销售该批丁产品将发生销售费用及相关税费合计为2万元。不考虑其他因素，2024年12月31日，甲公司该批丙材料的账面价值应为（ ）万元。

A. 68

B. 70

C. 80

D. 100



第二节 存货的期末计量

答案：A

解析：丁产品的成本 $=100+40=140$ （万元），可变现净值 $=110-2=108$ （万元），发生了减值，说明材料应以成本与可变现净值孰低计量；材料的可变现净值68万元（ $=110-40-2$ ），相比成本100万元，发生减值，则2024年12月31日丙材料的账面价值为68万元。



第二节 存货的期末计量

(4) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础；

如果企业持有同一项存货的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，应以产成品或商品的一般销售价格作为计量基础。

没有销售合同约定的存货，但不包括用于出售的材料，其可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格（即市场销售价格）作为计量基础。



第二节 存货的期末计量

【例-单选题】2024年12月1日，甲公司与乙公司签订了一项不可撤销的销售合同，约定甲公司于2025年1月12日以每吨2万元的价格（不含增值税）向乙公司销售K产品200吨。2024年12月31日，甲公司库存该产品300吨，单位成本为1.8万元，单位市场销售价格为1.5万元（不含增值税）。甲公司预计销售上述300吨库存产品将发生销售费用和其他相关税费25万元。不考虑其他因素，2024年12月31日，上述300吨库存产品的账面价值为（ ）万元。

A. 425

B. 525

C. 540

D. 501.67



第二节 存货的期末计量

答案：D

解析：材料的可变现净值的确认

	账面余额	可变现净值	期末计价	
合同部分	1.8×200 = 360（万元）	$2 \times 200 - 25 \times 200 / 300$ = 383.33（万元）	360万元	合计 501.67万 元
非合同部分	1.8×100 = 180（万元）	$1.5 \times 100 -$ $25 \times 100 / 300$ = 141.67（万元）	141.67万元	



第二节 存货的期末计量

无合同部分：100吨库存商品可变现净值= $1.5 \times 100 - 25 \times 100 / 300 = 141.67$ （万元），其成本= $1.8 \times 100 = 180$ （万元），可变现净值小于成本，发生减值，期末该部分商品按照可变现净值计量。

上述300吨库存产品的账面价值= $1.8 \times 200 + 141.67 = 501.67$ （万元）。



第二节 存货的期末计量

（三）存货跌价准备的计提和转回

1、存货跌价准备的计提

当有迹象表明存货发生减值时，企业应于期末计算存货的可变现净值，确认是否需要计提存货跌价准备。

会计分录为：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备



第二节 存货的期末计量

2、存货跌价准备的转回

企业应在每一资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备，再与已提数进行比较，若应提数大于已提数，应予补提。企业计提的存货跌价准备，应计入当期损益（资产减值损失）。



第二节 存货的期末计量

当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益（资产减值损失）。

会计分录为：

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失



第二节 存货的期末计量

3、存货跌价准备的结转

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。

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本



第二节 存货的期末计量

【例-单选题】甲公司发出存货采用加权平均法结转成本，按单项存货计提存货跌价准备；存货跌价准备在结转成本时结转。该公司2024年年初存货的账面余额中包含甲产品1200件，其实际成本为360万元，已计提的存货跌价准备为30万元。

2024年该公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出400件。2024年12月31日，该公司对甲产品进行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件0.26万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金0.005万元。假定不考虑其他因素的影响，该公司2024年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A. 6

B. 16

C. 26

D. 36



第二节 存货的期末计量

答案：B

解析：（1）期末存货的可变现净值

$$= (0.26 - 0.005) \times (1200 - 400) = 204 \text{（万元）；}$$

（2）期末存货应提足的准备额

$$= 360 \times [(1200 - 400) / 1200] - 204 = 36 \text{（万元）；}$$

（3）期末存货已提准备额

$$= 30 \times [(1200 - 400) / 1200] = 20 \text{（万元）；}$$

（4）期末存货应计提的准备额 $= 36 - 20 = 16 \text{（万元）}。$



第二节 存货的期末计量

【例-单选题】某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价，成本与可变现净值按单项存货进行比较。2024年12月31日，甲、乙、丙三种存货成本与可变现净值分别为：甲存货成本10万元，可变现净值8万元；乙存货成本12万元，可变现净值15万元；丙存货成本18万元，可变现净值15万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为1万元、2万元、1.5万元。假定该企业只有这三种存货，2024年12月31日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

A. -0.5

B. 0.5

C. 2

D. 5



第二节 存货的期末计量

答案：B

解析：（1）甲存货应补提的存货跌价准备额

$$= (10 - 8) - 1 = 1 \text{（万元）；}$$

（2）乙存货应补提的存货跌价准备

$$= 0 - 2 = -2 \text{（万元）；}$$

（3）丙存货应补提的存货跌价准备

$$= (18 - 15) - 1.5 = 1.5 \text{（万元）；}$$

（4）2024年12月31日应补提的存货跌价准备总额

$$= 1 - 2 + 1.5 = 0.5 \text{（万元）。}$$

谢谢 观看

THANK YOU