

## 第四节 存货

### 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】2024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

2025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2025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( )

- 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）。

**【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

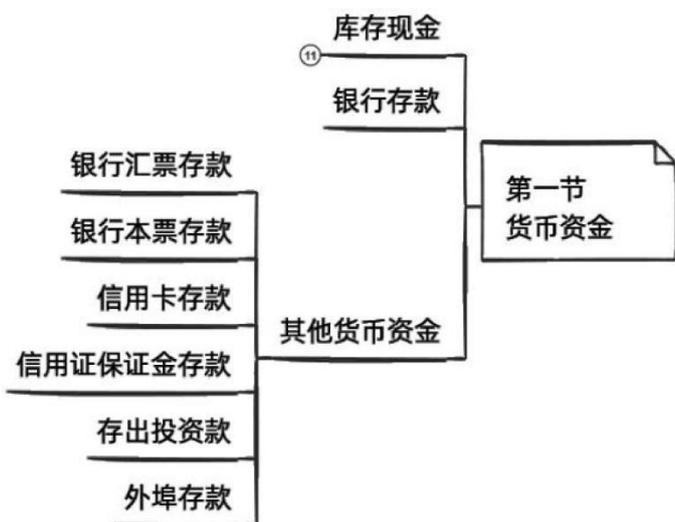
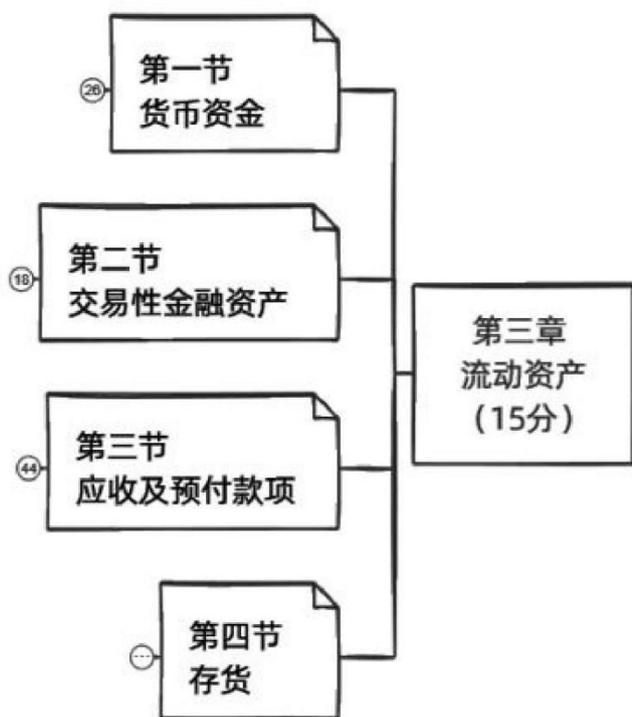
**存货清查：**

盘盈：管理费用

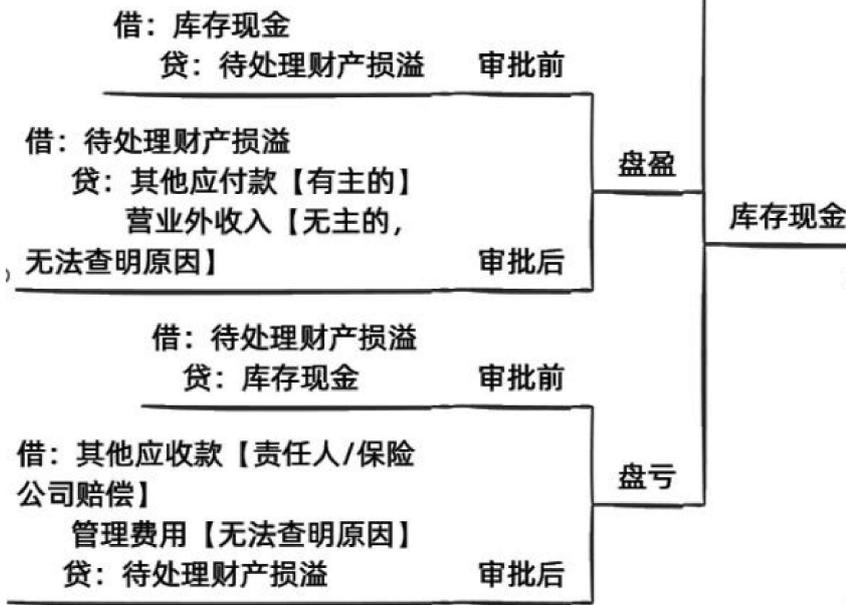
盘亏：有人赔（其他应收款），属于管理责任的（管理费用），非常损失（营业外支出）

**存货减值：**计提金额的计算与转回的处理

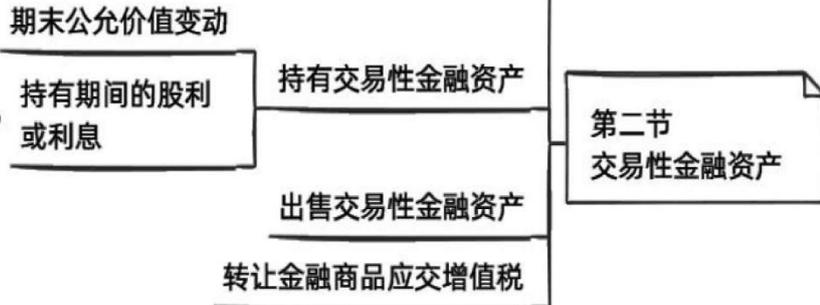
本章小结



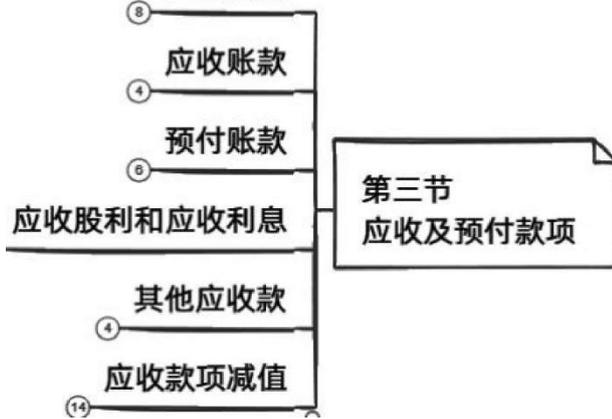
使用范围



取得交易性金融资产



应收票据



存货概述

⑫ 存货的初始计量

发出存货的的计价方法

⑩

实际成本核算

⑭

计划成本核算

⑩

原材料

④ 存货成本的结转

包装物

⑧

周转材料

② 低值易耗品

②

⑦ 委托加工物资

⑦

④ 库存商品

④

⑤ 存货清查

⑤

存货减值

第四节  
存货