

第三节 期末存货的计量

知识点：存货期末计量及存货跌价准备计提原则

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。（谨慎性质量要求）

成本：账面余额。

可变现净值：预计售价减去进一步加工成本和销售所必须的预计税金、费用后的净值。

账面价值 VS 账面余额 VS 账面净值 VS 原值

①存货的账面价值 =存货的账面余额-存货跌价准备余额
②应收账款的账面价值 =应收账款的账面余额-坏账准备余额
③固定资产的账面价值 =固定资产原值-累计折旧余额-固定资产减值准备余额 固定资产的账面净值 =固定资产原值-累计折旧余额
④无形资产的账面价值 =无形资产原值-累计摊销余额-无形资产减值准备余额 无形资产的账面净值 =无形资产原值-累计摊销余额

知识点：存货的可变现净值

举例：一斤番茄生产一瓶番茄酱，加工费 4 元

番茄成本 5 元/斤；番茄酱成本=5+4=9 元/瓶

持有目的：直接出售的 番茄	持有目的：生产 番茄酱 使用的番茄	
番茄 售价：6 元/斤	番茄酱 售价：9 元/瓶	
销售费用：2 元/斤	销售费用：1 元每瓶	
问： 番茄 有没有减值	问： 番茄酱 有没有减值	问： 番茄 有没有减值 产品没减值 → 材料一定不

		减值! 产品减值了 → 材料才减值!
番茄的可变现净值=6-2=4	番茄酱的可变现净值=9-1=8	番茄的可变现净值=9-1-4=4
直接出售材料的可变现净值 =材料估计售价-材料估计销售税费	产品的可变现净值=产品估计 售价-产品估计销售税费	生产产品用材料的可变现净值=生产产品的估计售价-产品估计销售税费-进一步加工成本

(一) 可变现净值的基本特征

1. 确定存货可变现净值的前提是企业在进行日常活动;
2. 可变现净值为存货的预计未来净现金流入, 而不是简单地等于存货的售价或合同价;
3. 不同存货可变现净值的构成不同。

产品	产品的可变现净值=产品估计售价-产品估计销售税费
材料	生产产品用材料的可变现净值=生产产品的估计售价-产品估计销售税费-进一步加工成本
	直接出售材料的可变现净值=材料估计售价-材料估计销售税费

(二) 确定存货的可变现净值时应考虑的因素

1. 确定存货的可变现净值应当以取得确凿证据为基础;
2. 确定存货的可变现净值应考虑持有存货的目的;
3. 资产负债表日后事项对确定存货的可变现净值的影响。

知识点: 存货期末计量和存货跌价准备的计提

(一) 存货估计售价的确定

简记: 有合同, 按合同价; 无合同, 按市场价。

①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。

②如果企业持有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。

③如果企业持有存货的数量少于销售合同订购数量,实际持有与该销售合同相关的存货应以销售合同所规定的价格作为可变现净值的计算基础。

④没有销售合同约定的存货(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。

⑤用于出售的材料等,通常以市场价格作为其可变现净值的计量基础。这里的市场价格是指材料等的市场销售价格。

【例题】甲公司**库存商品** 1 000 件,每件商品的成本为 10 万元,其中已经签订合同的商品 800 件,合同价为每件 12 万元,预计每件商品的销售税费为 1.5 万元;该商品在市场上的售价为每件 10.5 万元,预计每件商品的销售税费为 1 万元。

要求:请确定甲公司库存商品有没有发生减值。

答案:

有合同存货可变现净值= $(12-1.5) \times 800=8\ 400$ (万元)

有合同存货成本= $10 \times 800=8\ 000$ (万元),未减值。

无合同存货可变现净值= $(10.5-1) \times 200=1\ 900$ (万元)

无合同存货成本= $10 \times 200=2\ 000$ (万元),减值 100 万元。

如果原存货跌价准备期初贷方余额为 30 万元,则

借:资产减值损失 70

贷:存货跌价准备 70