

第三节 期末存货的计量

(二) 材料存货的期末计量

(1) 对于为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料仍然应当按照成本计量。“可变现净值高于成本”中的成本是指产成品的生产成本。

(2) 如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料应按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

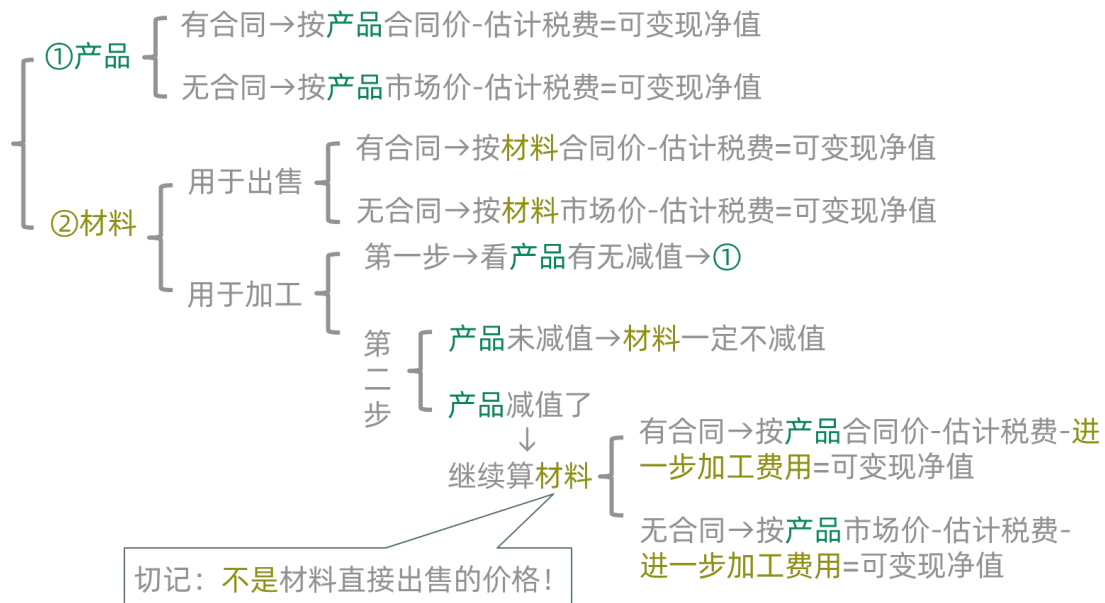
通俗解释：

1. 对于用于生产而持有的材料，其终端产品如果未贬值，则该材料不认定贬值，应维持原账面价值不变。
2. 如果终端产品发生贬值而且贬值是由于材料贬值造成的，则以可变现净值确认存货的期末计价。

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：生产番茄酱使用的番茄	
番茄酱售价：12 元/瓶	番茄酱售价：9 元/瓶
销售费用：1 元每瓶	
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！	
第一步：看产品有无减值 番茄酱的可变现净值=12-1=11 番茄酱成本=5+4=9 元 第二步： 产品没减值 → 材料一定不减值！ 结论： 无论番茄的市场价格多少，都是按照成本 5 元/斤计量，番茄没有发生减值	第一步：看产品有无减值 番茄酱的可变现净值=9-1=8 番茄酱成本=5+4=9 元 第二步：产品减值了 → 材料才减值！ 结论：计算番茄的可变现净值 番茄的可变现净值=9-1-4=4 番茄的成本=5 番茄发生减值=5-4=1



经典例题

【单选题】 甲公司为房地产开发企业，2×23年1月通过出让方式取得一宗土地，支付土地出让金210 000万元。根据土地出让合同的约定，该宗土地拟用于建造住宅，使用期限为70年，自2×23年1月1日开始起算。2×23年末，上述土地尚未开始开发，按照周边土地最新出让价格估计，其市场价格为195 000万元，如将其开发成住宅并出售，预计售价总额为650 000万元，预计开发成本为330 000万元，预计销售费用及相关税费为98 000万元。不考虑增值税及其他因素，上述土地在甲公司2×23年12月31日资产负债表中列示的金额是（ ）。

- A. 195 000万元
- B. 207 000万元
- C. 222 000万元
- D. 210 000万元

答案： D

解析： 甲公司取得的土地使用权属于存货，预计将其开发成住宅产品的可变现净值=650 000-98 000=552 000（万元），预计该住宅产品的成本=210 000+330 000=540 000（万元），表明将该土地使用权开发的住宅产品的可变现净值预计高于成本，则该土地使用权的期末价值应按照成本计量，即210 000万元。选项D正确。

【单选题】 2×21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，2×21 年 12 月 31 日，甲公司该批丙材料的账面价值应为（ ）。

- A. 68 万元 B. 70 万元
C. 80 万元 D. 100 万元

答案：A

解析：丁产品可变现净值=110-2=108（万元），丁产品成本=100+40=140（万元），发生减值，因此丙材料按照成本与可变现净值孰低计量。丙材料的成本=100（万元），丙材料的可变现净值=110-2-40=68（万元），成本大于可变现净值，应该按照可变现净值 68 万元确认该存货的账面价值。