

经典例题

【单选题】11月1日，甲公司首次购入专门用于生产A产品的原材料10吨，价格为100万元；11月30日购入40吨，价格为135万元；12月领用了10吨用于生产A产品，生产A产品时每件产品需要使用1吨原材料。年末A产品尚未完工，A产品的市场售价为5.5万元/件，将原材料生产成A产品的加工费为1.1万元/件。甲公司发出存货成本采用移动加权平均法核算。不考虑其他因素，甲公司年末对该原材料应计提的存货跌价准备为（ ）。（2024年）

- A. 12万元 B. 56万元
C. 20万元 D. 0

答案：A

解析：11月30日原材料的单位成本 = $(100 + 135) / (10 + 40) = 4.7$ （万元/吨），年末剩余原材料的成本 = $(10 + 40 - 10) \times 4.7 = 188$ （万元），产品的成本 = $(4.7 + 1.1) \times 40 = 232$ （万元），可变现净值 = $5.5 \times 40 = 220$ （万元），所以产品发生了减值，需要对原材料进行减值测试，原材料的可变现净值为 = $(5.5 - 1.1) \times (10 + 40 - 10) = 176$ （万元），应计提的存货跌价准备 = $188 - 176 = 12$ （万元）。

简记：

看到材料→看持有目的 →用于生产产品的目的 →分两步→先算产品有无减值，计算产品可变现净值时，“进一步加工费”是陷阱→产品未减值，材料不减值→产品减值了，计算材料减值→此时材料的市场售价是陷阱，用产品的价格为基础计算材料的可变现净值

【单选题】甲公司2×20年12月31日库存配件100套，每套配件的账面成本为12万元，市场价格为10万元。该批配件可用于加工100件A产品，将每套配件加工成A产品尚需投入17万元。A产品2×20年12月31日的市场价格为每件28.7万元，估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费1.2万元。该配件此前未计提存货跌价准备，甲公司2×20年12月31日该配件应计提的存货跌价准备为（ ）。

- A. 0 B. 30万元
C. 150万元 D. 200万元

答案：C

解析：配件是用于生产 A 产品的，所以应先计算 A 产品是否减值。单件 A 产品的成本 = 12 + 17 = 29（万元），单件 A 产品的可变现净值 = 28.7 - 1.2 = 27.5（万元），A 产品减值。所以配件应按照成本与可变现净值孰低计量，单件配件的成本为 12 万元，单件配件的可变现净值 = 28.7 - 17 - 1.2 = 10.5（万元），单件配件应计提跌价准备 = 12 - 10.5 = 1.5（万元），所以 100 件配件应计提跌价准备 = 100 × 1.5 = 150（万元）。

（三）计提存货跌价准备的方法：

1. 存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提。
2. 对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。
3. 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

幻灯片 7

第三节 期末存货的计量

4. 发现了以下情形之一，通常表明存货的可变现净值低于成本

- （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的成本大于产品的销售价格；

幻灯片 8

第三节 期末存货的计量

（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。

幻灯片 9

第三节 期末存货的计量

5. 存在下列情况之一的，通常表明存货的可变现净值为零

- （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。

(四) 存货跌价准备转回的处理

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

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**）。

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

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，应同时结转对其已计提的存货跌价准备。

会计分录为：

借：银行存款等

 贷：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

 存货跌价准备

贷：库存商品

【单选题】2×22 年 12 月 31 日甲公司持有存货 100 件，账面价值 500 元，成本 5 元/件；当日，市场价格为 4.5 元/件。2×23 年 1 月 31 日，该存货市场价格为 4.4 元/件，2 月 28 日，该存货市场价格为 4.8 元/件。甲公司按月计提存货跌价准备。3 月 1 日，商品全部卖出，甲公司应结转主营业务成本（ ）。(2023 年)

A. 500 元

B. 470 元

C. 430 元

D. 480 元

幻灯片 15

经典例题

答案：D

解析：甲公司结转的主营业务成本即为出售前存货的账面价值，即 $4.8 \times 100 = 480$ （元）。