



## 考点2：存货的期末计量

### 一、存货期末计量原则

#### （一）基本原则

资产负债表日，存货应当按照**成本与可变现净值孰低**计量。

#### （二）具体应用

1. 存货成本**高于**其可变现净值的，存货按**可变现净值**计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益（资产减值损失）。

2. 存货成本**低于**可变现净值时，存货按**成本**计量。



## 考点2：存货的期末计量

### 二、存货的期末计量方法

#### （一）存货减值迹象的判断

存货存在下列情况之一的，通常表明存货的可变现净值低于成本，应当计提存货跌价准备：

1. 该存货的市场价格持续下跌，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；
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。



## 考点2：存货的期末计量

提示：

存货存在下列情形之一，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。



## 考点2：存货的期末计量

### （二）可变现净值的确定

1. 产成品、商品等直接用于出售的商品存货，没有销售合同约定的，其可变现净值应当为在正常生产经营过程中，产成品或商品的一般销售价格（即市场销售价格）减去估计的销售费用和相关税费等后的金额。

即，估计售价（市场价格）－销售税费



## 考点2：存货的期末计量

2. 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格而不是估计售价，减去估计的销售费用和相关税费等后的金额确定。

即，估计售价（合同价格）－销售税费

涉及两种情况：

①销售合同数量大于等于存货数量：按合同价格；

②销售合同数量小于存货数量：分别确定，有合同的按合同价；没合同的，按市场价。



## 考点2：存货的期末计量

3. 用于出售的材料等，应当以市场价格（材料等的市场销售价格）减去估计的销售费用和相关税费等后的金额作为其可变现净值。

即，估计售价（材料的市场价格）－销售税费



## 考点2：存货的期末计量

### 4. 需要经过加工的材料存货（材料减值看产品）

#### ①产品没减值

在确定需要经过加工的材料存货的可变现净值时，需要用以其生产的产成品的可变现净值与该产成品的成本进行比较，如果该产成品的可变现净值高于其成本，则该材料应当按照其成本计量。



## 考点2：存货的期末计量

### ②产品有减值

如果材料价格的下降表明以其生产的产成品的可变现净值低于成本，则该材料应当按可变现净值计量。

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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。（倒算应有的成本金额）

即，估计售价（产成品售价）－进一步加工成本－销售税费



## 考点2：存货的期末计量

**【计算分析·教材例题2—6】**2025年12月31日，甲公司库存原材料——钢材的账面价值（成本）为600 000元，可用于生产一台C型机器，市场购买价格总额为550 000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，用钢材生产的C型机器的市场销售价格总额由1 500 000元下降为1 350 000元，但其生产成本仍为1 400 000元（60万+80万），即将钢材加工成C型机器尚需投入800 000元。估计销售费用及税金为50 000元。

问题：2025年12月31日钢材的价值。



## 考点2：存货的期末计量

**解析：**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

=1 350 000—50 000=1 300 000（元）

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1 300 000元小于其成本1 400 000元，即钢材价格的下降和C型机器销售价格下降表明C型机器的可变现净值低于其成本，因此，钢材应当按可变现净值计量。



## 考点2：存货的期末计量

第三步，计算该原材料的可变现净值，并确定其期末价值

钢材的可变现净值

=C型机器的估计售价—将钢材加工成C型机器尚需投入的

成本—估计销售费用及税金

=1 350 000—800 000—50 000=500 000（元）

钢材的可变现净值500 000元小于其成本600 000元，应计提100 000元的减值准备。

因此，钢材应按500 000元列示在2025年12月31日资产负债表的存货项目之中。



## 考点2：存货的期末计量

【单选·2024】甲公司持有一批P材料，专门用于生产W产品。2×23年12月31日，该批P材料的成本为40万元，市场价格为38万元，甲公司前期未对该批P材料计提存货跌价准备。甲公司预计将该批P材料生产成W产品尚需投入20万元，所生产的W产品的市场销售价格为56万元，销售费用为1万元。不考虑其他因素，2×23年12月31日P材料账面价值为（ ）万元。

- A. 40
- B. 38
- C. 35
- D. 36



## 考点2：存货的期末计量

答案：C

解析：W产品的成本 $=40+20=60$ （万元），可变现净值 $=56-1=55$ （万元），成本大于可变现净值，W产品发生减值，则P材料发生减值，账面价值 $=可变现净值=55-20=35$ （万元）。



## 考点2：存货的期末计量

### （三）存货跌价准备的计提与转回

#### 1. 存货跌价准备的计提

资产负债表日，存货的可变现净值低于其成本，企业应当计提存货跌价准备。

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备



## 考点2：存货的期末计量

### 2. 存货跌价准备的转回

当以前减记存货价值的**影响因素已经消失**（注意不能是其他因素），**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）。

账务处理：

借：存货跌价准备

    贷：资产减值损失



## 考点2：存货的期末计量

**【判断·2023】**如果本期存货可变现净值高于成本的影响因素不是以前减记存货价值的影响因素，则不允许转回计提的存货跌价准备。（ ）

**答案：**√

**解析：**如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素，则不允许将该存货跌价准备转回。



# 总结

## 存货

### 存货的确认和初始计量

概念：持有以备出售的产品等

确认条件

- 经济利益很可能流入企业
- 成本能够可靠计量

初始计量

外购：价税费，注意增值税的处理

通过进一步加工

委托加工：发出材料+加工费等，注意消费税

自行生产：直接人工+直接材料+制造费用

其他方式

投资者投入：按照约定，不公允按公允，差额计入资本公积  
劳务方式取得

### 期末计量

计量原则：成本与可变现净值孰低

减值迹象判断（熟悉即可）

确定方法

产

有合同：合同价作为基础

无合同：市场价作为基础

材料

直接出售：材料售价为基础

用于生产：产成品的售价为基础

计提与转回

谢谢 观看  
THANK YOU