第六章存货 PPT第47页说明

例6：大宇文具商店主要以销售电子词典等便携电子设备及其他文具办公用品为主要经营业务，且采用先进先出法对发出存货进行计价，该商店12月底库存的电子词典成本为37 320元，其中包括：进货单价156元的200部和153元的40部。由于电子词典市场发展速度较快，功能更全面的电子词典已经面市，文具店现库存的电子词典售价下降为140元。下年度1月份，库存的该型号电子词典以145元的价格全部卖出。进货的具体信息如下。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **跌价商品** | **进货日期** | **进货单价** | **现行市价** | **库存数量** |
| 电子词典 | 12月10日 | 153 | 140 | 40 |
| 电子词典 | 12月17日 | 156 | 140 | 200 |

在此刻，按照现行市价来算：

由于现行市价低于进价，根据成本与可变现成本孰低的原则，计提存货跌价准备。

跌价损失为：

则会计分录为：

借：资产减值损失 3720

贷：存货跌价准备 3720

到下年1月份，以145元的实际价格全部卖出。此时需要核销存货跌价准备（参考第46页ppt）

借：银行存款 34800

贷：主营业务收入 34800\*

借：主营业务成本 33600

存货跌价准备 3720

贷：库存商品 37320\*

\*：34380 = 145\*（40+200），即为卖出存货的实际收入

37320 = 153\*40+156+200，即为卖出存货的实际成本

主营业务成本33600是存货的初始价值（37320）在核销了存货跌价准备之后的账面价值

第二步的会计分录省略了核销存货跌价准备这一步，此题完整的写法为：

此刻：

借：资产减值损失 3720

贷：存货跌价准备 3720

出售后：

（1）核销存货跌价准备

借：存货跌价准备 3720

贷：库存商品 3720

此时库存商品的账面价值为：153\*40+156+200-3720 = 33600

（2）确认主营业务成本：

借：主营业务成本 33600

贷：库存商品 33600