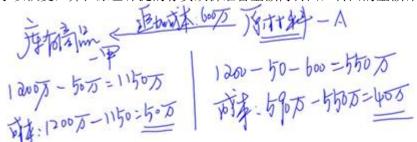
第二章 资产

【考点 10】存货减值

一、存货跌价准备的计提和转回

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。其中,成本是指期末存货的实际成本。可变现净值 是指在日常活动中,存货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估计的相关税费后的 金额。

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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的,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。



【提示】

- (1) 可变现净值 =存货的估计售价 -进一步加工成本 -估计的销售费用和税费
- (2)如果存货是直接用于出售的,其可变现净值 =存货的估计售价 -估计的销售费用和税费。
- 二、存货跌价准备的财务处理

企业应当设置"存货跌价准备"科目核算存货跌价准备的计提、转回和转销情况,跌价准备记入"资产减值损失"科目。

当期应计提的存货跌价准备 = (存货成本 -可变现净值) -存货跌价准备已有贷方余额

结果大于零为当期补提;小于零应在已计提的存货跌价准备范围内转回。

企业结转存货销售成本时,对于已计提存货跌价准备的应编制的会计分录为:

借: 主营业务成本(其他业务成本)

贷:库存商品(原材料)

借: 存货跌价准备

贷: 主营业务成本(其他业务成本)

176. 多球95

存货跌价准备

存货跌价准备

销售结转: 10 期初: 18 销售结转: 3 期初: 8 补提: 7 转回: 3 余额: 2

【例题•单选题】某企业 2018年 3月 31日,乙存货的实际成本为 100万元,加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为 25万元,估计销售费用和相关税费为 3万元,估计该存货生产的产成品售价 120万元。假定乙存货月初"存货跌价准备"科目余额为 12万元, 2018年 3月 31日应计提的存货跌价准备为()万元。(2017年) A. -8

B. 4

C. 8

D. -4

【答案】 D

【解析】可变现净值 =存货的估计售价 -进一步加工成本 -估计的销售费用和税费 =120-25-3=92(万元)。当期应计提的存货跌价准备 =(存货成本 -可变现净值) -存货跌价准备已有贷方余额 =(100-92) -12=-4(万元)。

【例题•多选题】下列各项中,影响企业资产负债表日存货可变现净值的有()。(2017年)

- A. 存货的账面价值
- B. 销售存货过程中估计的销售费用及相关税费
- C. 存货的估计售价
- D. 存货至完工估计将要发生的成本

【答案】 BCD

【解析】可变现净值是指在日常活动中,存货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估计的相关税费后的金额。

