

## 第二章 资产

### 九、存货减值 (★★★★)



会计原理回忆：会计要素计量属性

A、历史成本

B、重置成本——盘盈固定资产

C、可变现净值——存货

D、现值

E、公允价值——交易性金融资产

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠地计量。

(一) 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。【1号准则第十五条】
(二) 可变现净值	可变现净值 = 存货的估计售价 - 至完工时估计将要发生的成本 - 估计的销售税费 = 预计未来净现金流量，而不是存货的售价或合同价
(三) 存货跌价准备的计提和补提	<p>当存货成本低于其可变现净值的，存货按成本计价，无需计提存货跌价准备；</p> <p>当存货成本高于其可变现净值的，表明存货可能发生损失，应在存货销售之前确认这一损失，计入当期损益，并相应的减少存货的账面价值。</p> <p>计提或补提存货跌价准备时：</p> <p>借：资产减值损失——计提的存货跌价准备</p> <p>贷：存货跌价准备</p>
(四) 存货跌价准备的转回	<p>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。【1号准则第十九条】</p> <p>借：存货跌价准备</p> <p>贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备</p>
(五) 存货跌价准备的转销	<p>对已售存货计提了存货跌价准备的，还应结转已计提的存货跌价准备，冲减当期主营业务成本或其他业务成本，实际上是按已售产成品或商品的账面价值结转至主营业务成本或其他业务成本【1号准则第十四条】</p> <p>借：存货跌价准备</p> <p>贷：主营业务成本</p> <p>资产负债表列示存货的账面价值</p> <p>存货的账面价值 = 存货的账面余额 - 存货跌价准备贷方余额</p>

【例 2-82稍有改编】 2016年 12月 31日，甲公司 A商品的账面金额（成本）为 100 000元，由于市场价格下跌，预计可变现净值为 80 000元，由此应计提的存货跌价准备为 20 000元。假定以前未提过。

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 20 000

贷：存货跌价准备 20 000

假设 2017年 6月 30日，由于市场价格有所上升，使得 A商品的预计可变现净值为 95 000元。

借：存货跌价准备 15 000

贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 15 000

假设 2017年 12月 31日，由于市场价格有所上升，使得 A商品的预计可变现净值为 110 000元。

借：存货跌价准备 5 000  
贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 5 000

【例题·单选题】某企业 20× 7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 20万元，估计销售费用和相关税费为 2万元，估计用该存货生产的产成品售价为 110万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为 0， 20× 7年 3月 31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A . -10
- B . 0
- C . 10
- D . 12

【答案】 D

【解析】 存货可变现净值 =110-20-2=88（万元），应计提的存货跌价准备 =100-88=12（万元）。

【例题·单选题】某企业采用成本与可变现净值孰低对存货进行期末计价，成本与可变现净值按单项存货进行比较， 2012年 12月 31日，甲、乙、丙三种存货的成本与可变现净值分别为：甲存货成本 20万元，可变现净值 16万元；乙存货成本 24万元，可变现净值 30万元；丙存货成本 36万元，可变现净值 30万元。甲、乙、丙三种存货此前未计提存货跌价准备。假定该企业只有这三种存货， 2012年 12月 31日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

- A . 0
- B . 4
- C . 10
- D . 6

【答案】 C

【解析】 应计提的存货跌价准备总额 =（ 20-16） +（ 36-30） =10（万元）。

【例题·单选题】某企业原材料采用实际成本核算。 2011年 6月 29日该企业对存货进行全面清查。发现短缺原材料一批，账面成本 12 000元，已计提跌价准备 2 000元，经确认，应由保险公司赔款 4 000元，由过失人员赔款 3 000元，假定不考虑其他因素，该项存货清查业务应确认的净损失为（ ）元。（ 2012年）

- A . 3 000
- B . 5 000
- C . 6 000
- D . 8 000

【答案】 A

【解析】 存货净损失是存货的账面价值与扣除赔款的净额 =（ 12 000-2 000） -4 000-3 000=3 000（元）。

【例题·多选题】下列各项中，关于企业存货的表述正确的有（ ）。 （ 2010年）

- A . 存货应按照成本进行初始计量
- B . 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本
- C . 存货期末计价应按照成本与可变现净值孰低计量
- D . 存货采用计划成本核算的，期末应将计划成本调整为实际成本

【答案】 ABCD

【例题·多选题】下列与存货相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。 （ 2011年）

- A . 应收保险公司存货损失赔偿款计入其他应收款
- B . 资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰低计量
- C . 按管理权限报经批准的盘盈存货价值冲减管理费用
- D . 结转商品销售成本的同时转销其已计提的存货跌价准备

【答案】 ABCD