

## 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。

库存商品 1200万  
—甲  
1200万 - 50万 = 1150万  
成本: 1200万 - 1150 = 50万

← 追加成本: 600万 原材料 - A  
1200 - 50 - 600 = 550万  
成本: 590万 - 550万 = 40万

#### 【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）

借：成本 95  
存跌 5  
贷：库存商品 100

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：15		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 =  $(\text{存货成本} - \text{可变现净值}) - \text{存货跌价准备已有贷方余额} = (100 - 92) - 12 = -4$ （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。

