

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(8) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/182/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_182622.htm

3.4 存货的期末计量 3.4.1 存货的期末计价 (一) 成本与可变现净值的确认 1. 成本：账面成本 (账面余额) 2. 可变现净值的确认 (1) 库存商品的可变现净值确认 可变现净值=预计售价-预计销售费用-预计销售税金 可变现净值中预计售价的确认 A. 有合同约定的存货，以商品的合同价格为预计售价。 B. 没有合同约定的存货，按一般销售价格为计量基础。 【例3 - 9】甲公司库存商品100件，每件商品的成本为120元，其中合同约定的商品60件，合同价为每件170元，该商品在市场上的售价为每件150元，预计每件商品的销售税费为36元，则该库存商品可变现净值的计算过程如下：(北京安通学校提供) 合同约定部分的可变现净值 = $60 \times 170 - 60 \times 36 = 8040$ (元)，相比其账面成本7200元 ($= 60 \times 120$)，发生增值840元，不予认定；非合同约定部分的可变现净值 = $40 \times 150 - 40 \times 36 = 4560$ (元)，相比其账面成本4800元 ($= 40 \times 120$)，发生贬值240元，应予认定。该存货期末应提足的跌价准备 = 240元，(这里务必要注意，不能将合同部分与非合同部分合并在一起认定存货的跌价幅度，那样的话，该存货就不会出现贬值，而这样作就会掩盖非合同部分存货的可能损失。) 如果调整前的存货跌价准备为100元，则当期末应补提跌价准备140元，分录如下：借：管理费用140 贷：存货跌价准备140 (2) 材料的可变现净值的确认 用于生产的材料可变现净值 = 终端完工品的预计售价 - 终端品的预计销售税金 - 终端品的预计销售费用 -

预计追加成本 【例3 - 10】 甲公司库存原材料100件，每件材料的成本为100元，所存材料均用于产品生产，每件材料经追加成本20元后加工成一件完工品。其中合同定货60件，每件完工品的合同价为180元，单件完工品的市场售价为每件140元，预计每件完工品的销售税费为30元，则该批库存材料的可变现净值的计算过程如下：合同约定部分的材料可变现净值 = $60 \times 180 - 60 \times 30 - 60 \times 20 = 7800$ （元），相比其账面成本6000元（= 60×100 ），发生增值1800元，不予认定；非合同约定部分的材料可变现净值 = $40 \times 140 - 40 \times 30 - 40 \times 20 = 3600$ （元），相比其账面成本4000元（= 40×100 ），发生贬值400元，应予认定。该材料期末应提足的跌价准备 = 400元，（这里务必要注意，不能将合同部分与非合同部分合并在一起认定存货的跌价幅度，那样的话，该存在就不会出现贬值，而这样作就会掩盖非合同部分存货的可能损失。）如果调整前的存货跌价准备为100元，则当期末应补提跌价准备300元，分录如下：借：管理费用300 贷：存货跌价准备300

另外，与之有关的两个论断：(北京安通学校提供) A．对于用于生产而持有的材料，其终端产品如果未贬值，则该材料不认定贬值，应维持原账面价值不变。 B。如果终端产品发生贬值而且贬值是由于材料贬值造成的，则以可变现净值确认存货的期末计价。 用于销售的材料可变现净值 = 材料的预计售价 - 材料的预计销售税金 - 材料的预计销售费用

(二) 存货减值的确认条件（详见教材）

(三) 科目设置及会计分录

1．需设置的科目“管理费用”“存货跌价准备”

2。会计分录

(1) 计提存货跌价准备时：借：管理费用 贷：存货跌价准备

(2) 反冲时：反之即可

(四) 存货计提减值准备的

方法1. 单项比较法。2. 分类比较法。适用于数量较多、单价较低的存货【例3-11】某企业采用成本与可变现净值孰低法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。2002年12月31日，甲、乙、丙三种存货成本与可变现净值分别为：甲存货成本10万元，可变现净值8万元；乙存货成本12万元，可变现净值15万元；丙存货成本18万元，可变现净值15万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为1万元、2万元、1.5万元。假定该企业只有这三种存货，2002年12月31日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。（北京安通学校提供）

A. - 0.5 B. 0.5 C. 2 D. 5 答案：B 解析：（1）甲存货应补提的存货跌价准备额 = $(10 - 8) - 1 = 1$ （万元）；（2）乙存货应补提的存货跌价准备 = $0 - 2 = -2$ （万元）；（3）丙存货应补提的存货跌价准备 = $(18 - 15) - 1.5 = 1.5$ （万元）；（4）2002年12月31日应补提的存货跌价准备总额 = $1 - 2 + 1.5 = 0.5$ （万元）（五）存货跌价准备的结转方法

1. 单项比较法前提下，直接对应结转。【例3-12】甲公司发出存货采用加权平均法结转成本，按单项存货计提存货跌价准备；存货跌价准备在结转成本时结转。该公司2002年年初存货的账面余额中包含甲产品1200件，其实际成本为360万元，已计提的存货跌价准备为30万元。2002年该公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出400件。2002年12月31日，该公司对甲产品进行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件0.26万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金0.005万元。假定不考虑其他因素的影响，该公司2002年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（ ）万元。 A. 6 B. 16 C. 26 D. 36 答案

: B 解析: (1) 期末存货的可变现净值 = $(0.26 - 0.005) \times (1200 - 400) = 204$ (万元); (2) 期末存货应提足的准备额 = $360 \times [(1200 - 400) \div 1200] - 204 = 36$ (万元); (3) 期末存货已提准备额 = $30 \times [(1200 - 400) \div 1200] = 20$ (万元); (4) 期末存货应计提的准备额 = $36 - 20 = 16$ (万元)。

2. 分类比较法前提下, 加权计算后结转。具体计算如下: (安通学校提供) 当期应结转的跌价准备 = $(\text{期初总的跌价准备额} \div \text{期初总的存货账面余额}) \times \text{当期转出存货的账面余额}$

3. 结转跌价准备的会计处理 (1) 如果是销售出去的: 应单独冲减“管理费用” (2) 如果是生产领用, 可不同时结转相应的存货跌价准备, 待期末一并调整。 (3) 如果在债务重组和非货币性交易方式下结转存货, 其对应的跌价准备应同时结转, 但不冲减当期的管理费用, 具体处理见债务重组和非货币性交易章节。

(六) 报表列示 以净额列示于存货项目

100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com