

2010年《初级会计实务》预习辅导第二章(18)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644172.htm

八、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相关税费后的金额。可变现净值的特征表现为存货的预计未来净现金流量，而不是存货的售价或合同价。 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。

计提跌价准备时：借：资产减值损失-计提的存货跌价准备 贷：存货跌价准备 转回已提的存货跌价准备时：借：存货跌价准备 贷：资产减值损失-计提的存货跌价准备 例题见教材：2007年12月31日，甲公司×材料的账面金额为100000元，由于市场价格下跌，预计可变现净值为80000元，由此应计提的存货跌价准备为20000元，会计处理是：借：资产减值损失-计提的存货跌价准备 20000 贷：存货跌价准备 20000 假设2008年6月30日，×材料的账面金额为100000元，由于市场价格上升，使得该材料的预计可变现净值为95000元，应转回的跌价准备 $20000-(100000-95000)=15000$ 元 借：存货跌价准备 15000 贷：资产减值损失-计提的存货跌价准备 15000 【07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：乙存货的可变现净值=110-20-2=88，成本高于可变现净值，所以要计提跌价准备100-88=12(万元) 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