

《中级财务会计》听课笔记(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_71101.htm 第八节 存货期末计价的成本与可变现净值孰低法 成本与可变现净值孰低法是指对期末存货按照成本与可变现净值两者之中较低者计价的方法。当成本低与可变现净值时，期末存货按成本计价；当可变现净值低于成本时，期末存货按可变现净值计价。企业按成本与可变现净值孰低法对存货计价时，由三种不同的计算方法可供选择：1、 单项比较法 亦称逐项比较法或个别比较法，指对库存中每一存货的成本和可变现净值逐项进行比较，每项存货均取较低数确定存货的期末成本。2、 分类比较法 亦称类比法，指按存货类别的成本与可变现净值进行比较，每类存货取其较低数确定存货的期末成本。3、 综合比较法 亦称总额比较法，指按全部存货的总成本与可变现净值总额相比较，以较低数作为期末全部存货的成本。单项比较法计算的期末成本总计最低，分类比较法次之，综合比较法最高。原因是单项比较法所确定的均为各项存货的最低价，据此计算的结果比较准确，但这种方法的工作量较大，存货品种繁多的企业更是如此。期末通过按照成本与可变现净值孰低法对库存存货计价后，若可变现净值高于账面成本，则无须进行账务处理；若可变现净值低于账面成本，则应按可变现净值作为期末存货的价值，可变现净值低于账面成本的差额应采用一定的方法进行账务处理。其处理方法主要有两种：直接转销法和备抵法。1、 直接转销法 是将可变现净值低于成本的损失直接转销存货科目，同时将存货成本调整为可变

现净值，在这种方法下，应设置“存货跌价损失”科目，确认损失时，借记“存货跌价损失”科目，贷记有关存货科目。采用该法，期末存货的账面余额是成本与可变现净值的较低者，而不是实际成本数。对可变现净值低于成本的差额可以通过计入，列为当期损益。

2、备抵法 将可变现净值低于成本的损失不直接转销存货科目，而是记入“存货跌价损失准备”备抵科目，单独进行记录和反映。采用该法，期末存货的账面余额仍然是实际成本，“存货跌价损失准备”科目余额在资产负债表上作为“存货”项目的抵减项目。对可变现净值低于成本的差额可以通过记入“存货跌价损失”科目，列为当期损益。 [例16]例15中甲公司1999年12月31日对库存存货按成本与可变现净值计价后应作的账务处理如下：如采用直接转销法，应编制会计分录：借：存货跌价损失 100 贷：存货 100 如采用备低法，应编制会计分录：借：存货跌价损失 100 贷：存货跌价损失准备 100

第九节 存货的清查

存货清查是通过对存货的实物查对并与账面资料比较，确定各项存货的实存数与账存数是否相符的一种专门方法。

一、存货清查的科目设置

为了核算企业在财产清查中查明的各种财产物资的盘盈、盘亏和毁损，企业应设置“待处理财产损溢”科目，该科目借方登记各种财产物资的盘亏金额和批准转销的盘盈金额，贷方登记发生的各种财产物资的盘盈金额和批准转销的盘亏金额，期末借方余额反映尚未处理的各种财产物资的净损失；期末贷方余额反映尚未处理的各种物资的净盈余。该科目下应设置“待处理流动资产损溢”和“待处理固定资产损溢”两个明细科目。

二、存货清查的账务处理

发生存货盘盈时，应借记“原材料”等科目，贷记“待处理财

产损溢待处理流动资产损溢”科；发生存货盘亏、毁损时，应借记“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”科目，贷记“原材料”等科目；盘盈、盘亏、毁损的财产物资，报经批准后处理时：存货的盘盈，应借记“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”科目，贷记“管理费用”科目；存货盘亏、毁损，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人的赔偿，借记“原材料”、“其他应收款”等科目，贷记“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”科目，剩余净损失，属于非常损失部分，借记“营业外支出--非常损失”科目，贷记“待处理财产损溢--待处理流动资产损溢”科目；属于一般经营损失部分（即定额内损耗），借记“管理费用”科目，贷记“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”科目；[例17]某企业1996年4月因洪涝灾害，导致产成品毁损20000元，该项毁损经与保险公司协商，保险公司同意赔付实际损失的80%，其余损失由企业自己负担。有关账务处理如下：批准前：借：待处理财产损溢--待处理流动资产损溢 20000 贷：库存商品--产成品 20000 批准后：借：其他应收款--保险公司 16000 营业外支出 4000 贷：待处理财产损溢--待处理流动资产损溢 20000

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