

中级职称内部讲义连载会计实务四 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\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_71495.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71495.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：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 - 终端产品的预计销售税金 - 终端产品的预计销售费用 - 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（ $= 60 \times 100$ ），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（ $= 40 \times 100$ ），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：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  
转（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 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](http://www.100test.com)