



老会计-用心传递温度

考点 10 存货减值

存货减值	
在会计期末，存货应当按照成本与可变现净值孰低进行计量。	
(一) 存货跌价准备的计提和转回	<p>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，如企业在存货成本的日常核算中采用计划成本法、售价金额核算法等简化核算方法，则成本为经调整后的实际成本。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。</p> <p>【要点提示】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。</p>
(二) 存货跌价准备的账务处理	<p>计提： 借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 贷：存货跌价准备</p> <p>转回：相反处理</p> <p>结转： 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本 其他业务成本</p>

【例 3-75】2019 年 12 月 31 日，甲公司 A 商品的账面余额（成本）为 100 000 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 20 000 元（100 000-80 000）。假定 A 商品以前未计提存货跌价准备，甲公司应编制如下会计分录：

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 20 000
 贷：存货跌价准备 20 000

假设 2020 年 6 月 30 日，A 商品的账面余额（成本）为 100 000 元，已计提存货跌价准备金额 20 000 元。由于市场价格有所上升，使得 A 商品的预计可变现净值为 95 000 元，应转回的存货跌价准备为 15 000 元〔（100 000 -95 000） -20 000〕。甲公司应编制如下会计分录：

借：存货跌价准备 15 000
 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 15 000

【例 3-76】承【例 3-75】假设 2020 年 12 月 31 日，A 商品的账面余额（成本）为 100 000 元，已计提存货跌价准备金额 5 000 元。由于市场价格持续上升，使得 A 商品的预计可变现净值为 120000 元，则应转回的存货跌价准备为 5 000 元〔（120000 - 95 000） -5 000 =20 000 >5 000〕。甲公司应编制如下会计分录：

借：存货跌价准备 5 000
 贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 5 000

【提示】需要强调的是，根据《企业会计准则第 1 号——存货》规定，在资产负债表日，为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可 变现



老会计-用心传递温度

净值计量。也就是说，材料存货在期末通常按照成本计量，除非企业用其生产的产成品发生了跌价，并且该跌价是由材料本身的价格下跌所引发的，才需要考虑计算材料存货的可变现净值，然后将该材料的可变现净值与成本进行比较，从而确定材料存货是否发生了跌价问题。

- 【例题·单选题】**下列各项中，关于存货期末计量会计处理表述正确的是（ ）。(2020年)
- A. 当存货可变现净值高于存货成本时应按其可变现净值计价
 - B. 当存货可变现净值高于存货成本时应将其差额计入当期损益
 - C. 已计提的存货跌价准备不得转回
 - D. 当存货账面价值高于其可变现净值时，应计提存货跌价准备

【答案】D

【解析】当存货可变现净值高于存货成本时，按成本计量，无须处理差额，选项AB不正确；已计提的存货跌价准备在减值因素消失时可以在原已计提的金额内转回，选项C不正确。

【本节重点内容】

原材料会计处理（购入、发出）

周转材料的会计处理（发出）

委托加工物资的会计处理

库存商品会计处理（计算发出和结存成本）

消耗性生物资产核算

存货清查

存货减值

千锤百炼本章会计分录，助力一次过关！

——杨菠