



企业经济业务核算

技术学院 矫聪

的期末计价

01

存货期末计量原则



02

存货期末会计核算



01

存货期末计量原则

- 资产负债表日，存货应按成本与可变现净值孰低计量。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。



存货期末计量原则

注意：成本与可变现净值比较的结果确定了“存货跌价准备”科目的期末余额。

成本 < 可变现净值：

按成本计价

“存货跌价准备”科目的期末余额为0；

成本 > 可变现净值：

按可变现净值计价

应将成本调整为可变现净值，其差额作为减值准备。



存货期末计量原则

依据：谨慎性原则；

相关概念：

◇成本：指存货的实际成本

◇可变现净值：

分类	可变现净值
直接用于出售	预计售价-预计的销售费用及相关税费
进一步生产加工	预计售价-至完工时估计将要发生的成本-预计的销售费用以及相关税费



02

存货期末计量的核算

一、案例引入

例1

•2016年12月31日，华兴公司A材料的账面金额为100 000元。由于市场价格下跌，预计可变现净值为80 000元，由此应计提的存货跌价准备为20 000元。



一、案例引入

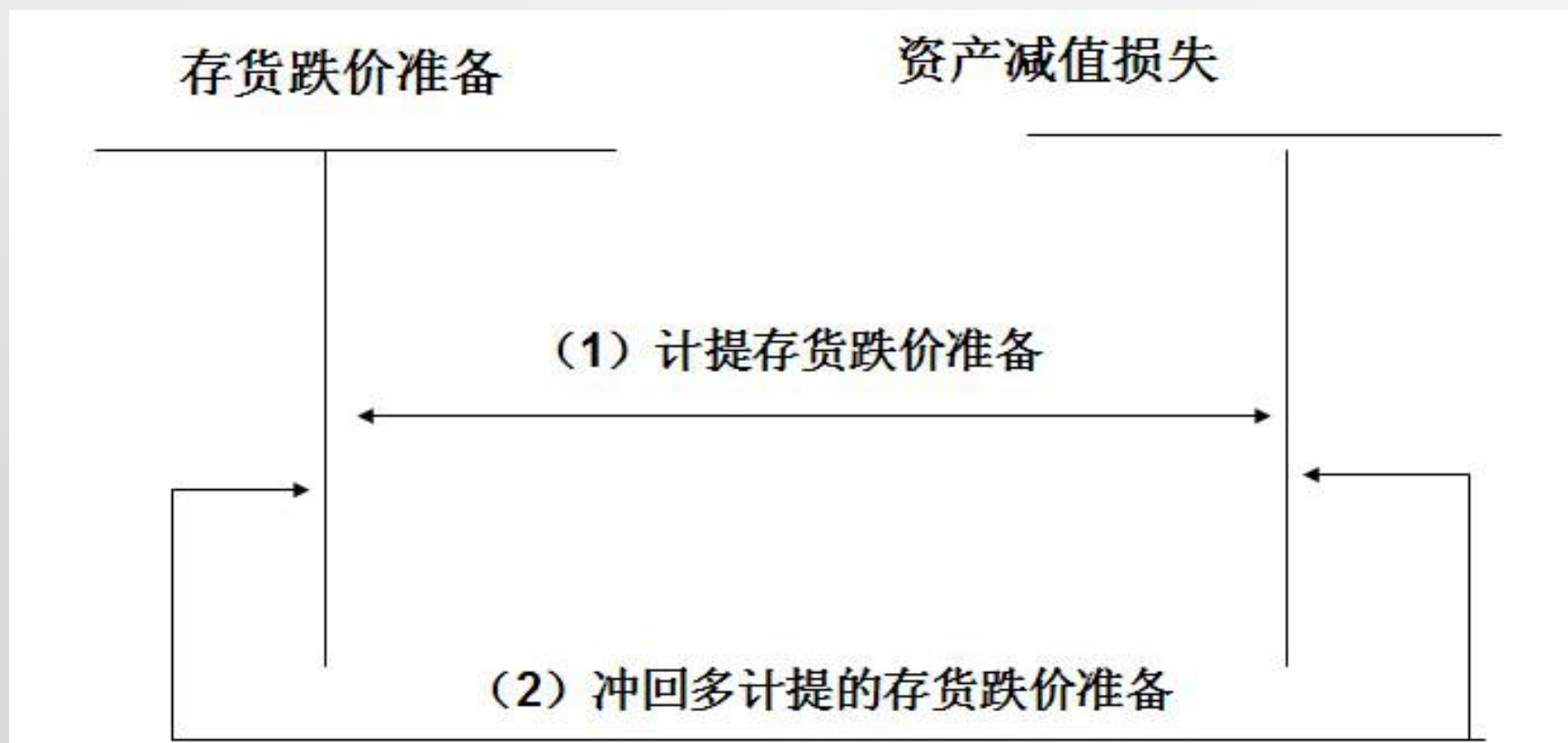
例2

•假设2017年6月30日，A材料的账面金额为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材料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





二. 账户设置





三. 存货跌价准备的账务处理

(一) 存货跌价准备的计提和补提	存货成本小于其可变现净值的，存货按成本计量，无需计提存货跌价准备 存货成本高于其可变现净值的，按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备，并计入当期损益 计提或补提存货跌价准备时： 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
(二) 存货跌价准备的转回	转回已计提的存货跌价准备金额时，在原已计提的存货跌价准备金额内转回 借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
(三) 存货跌价准备的转销	对已售存货计提了存货跌价准备的，还应结转已计提的存货跌价准备冲减当期主营业务成本或其他业务成本，实际上是按已售产成品或商品的账面价值结转至主营业务成本或其他业务成本 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本/其他业务成本



注意：

存货跌价准备为存货的抵减账户↵
存货的账面价值=存货科目余额-存货跌价准备↵

四、案例讲解



2016年12月31日，华兴公司A材料的账面金额为100 000元。由于市场价格下跌，预计可变现净值为80 000元，由此应计提的存货跌价准备为20 000元。



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

三、案例讲解



例2：假设2017年6月30日，A材料的账面金额为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材料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



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
 企业结转存货销售成本时
 借：主营业务成本\其他业务成本
 存货跌价准备（对于已计提存货跌价准备）
 贷：库存商品

