

IFRS 問答集

一、決定淨變現價值之疑義

Q：

國際會計準則第 2 號「存貨」對淨變現價值之定義中，「至完工尚需投入之估計成本」及「完成出售所需之估計成本」為何？

Ans：

- 一、依國際會計準則第 2 號「存貨」（以下簡稱 IAS2）第 6 段之規定，淨變現價值係指正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。
- 二、依 IAS2 第 12 段之規定，存貨之加工成本包含與生產數量直接相關之成本（如直接人工），亦包含將原料加工為製成品過程中所發生並以有系統之方式分攤之固定及變動製造費用。因此，前項所述「至完工尚需投入之估計成本」應包含相關變動成本及固定成本。
- 三、於決定存貨之淨變現價值時，企業應估計正常營業過程中完成出售所需之成本。此等成本不應僅包括增額成本，因如此作可能排除企業銷售存貨須發生但並非特定銷售之增額成本。企業應考量其特定事實及情況（包含存貨之性質）進行判斷，以決定哪些成本屬完成出售所需之估計成本。