

民國 105 年發布

企業會計準則公報第五號

存貨

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，並不考慮遞延所得稅影響數，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

範例一 存貨—原料之成本與淨變現價值比較

- 本例重點：原料之成本與淨變現價值比較。
- 引用條文：第十四條及第十八條。
- 適用情況：原料之成本與淨變現價值有差異時。

仁愛公司生產 A 產品所需之 B 原料於 20X1 年 12 月 31 日之帳面金額為 \$5,000,000，惟其於該日之重置成本已跌至 \$3,000,000，B 原料價格下跌且 A 產品之成本已超過淨變現價值。因此，B 原料之帳面金額應沖減至淨變現價值，仁愛公司判斷其重置成本 \$3,000,000 為淨變現價值之最佳可得估計數。仁愛公司認列沖減原料帳面金額之分錄列示如下：

20X1/12/31	銷貨成本	2,000,000	
	備抵存貨跌價損失—原料		2,000,000

範例二 存貨—商品存貨之成本與淨變現價值及其後續迴轉處理

- 本例重點：商品存貨之成本與淨變現價值及後續處理。
- 引用條文：第十四條及第十五條。
- 適用情況：商品存貨之成本與淨變現價值有差異時。

假設和平公司只有三種商品存貨，分別為 A 商品、B 商品及 C 商品，該等商品並非類似或相關之項目，故須逐項比較。其 20X1、20X2、20X3、20X4 各年底存貨之資料如下表：

		成本	淨變現價值	成本與淨變現價值孰低	期末「備抵存貨跌價損失」應有金額	當期「備抵存貨跌價損失」應調整金額
20X1 年底	A 商品	\$500,000	\$400,000	\$400,000	\$150,000	\$150,000
	B 商品	300,000	320,000	300,000		
	C 商品	200,000	150,000	150,000		
	合計	\$1,000,000		\$850,000		
20X2 年底	A 商品	\$800,000	\$850,000	\$800,000	\$100,000	(\$50,000)
	B 商品	400,000	300,000	300,000		
	C 商品	300,000	380,000	300,000		
	合計	\$1,500,000		\$1,400,000		
20X3 年底	A 商品	\$500,000	\$450,000	\$450,000	\$120,000	\$20,000
	B 商品	500,000	460,000	460,000		
	C 商品	400,000	370,000	370,000		
	合計	\$1,400,000		\$1,280,000		
20X4 年底	A 商品	\$300,000	\$320,000	\$300,000	\$ —	(\$120,000)
	B 商品	400,000	410,000	400,000		
	C 商品	300,000	350,000	300,000		
	合計	\$1,000,000		\$1,000,000		

和平公司於 20X1、20X2、20X3、20X4 各年度之分錄如下：

20X1/12/31	銷貨成本	150,000	
	備抵存貨跌價損失		150,000
20X2/12/31	備抵存貨跌價損失	50,000	
	銷貨成本		50,000
20X3/12/31	銷貨成本	20,000	
	備抵存貨跌價損失		20,000
20X4/12/31	備抵存貨跌價損失	120,000	
	銷貨成本		120,000

範例三 存貨於財務報表應揭露事項

- 本例重點：存貨應揭露事項。
- 引用條文：第二十二條。
- 適用情況：存貨應揭露事項。

本範例說明企業存貨於財務報表應有之揭露。下列係以製造業之忠孝公司為例：

忠孝公司
財務報表附註(部分)
20X2及20X1年度

⋮

五、重大會計政策彙總說明

⋮

(七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。存貨平時按標準成本計價，於財務報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指正常營業過程中，估計售價減去至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後餘額。

⋮

十、存貨

	20X2年12月31日	20X1年12月31日
製成品	\$6,000,000	\$4,500,000
在製品	2,500,000	2,000,000
原料	1,000,000	1,500,000
物料	3,000,000	2,500,000
	<u>\$12,500,000</u>	<u>\$10,500,000</u>

20X2年度認列為銷貨成本之存貨成本為\$25,000,000，包括存貨淨變現價值回升利益\$1,250,000。20X1年度認列為銷貨成本之存貨成本為\$23,000,000，包括將存貨沖減至淨變現價值之沖減金額\$2,500,000。

20X2年12月31日及20X1年12月31日供作負債擔保之存貨帳面金額分別為\$200,000及\$300,000。

民國 106 年發布

企業會計準則公報第五號

存貨

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

範例一 存貨—製成品之成本與淨變現價值比較

- 本例重點：製成品之成本與淨變現價值比較。
- 引用條文：第十五條。
- 適用情況：製成品之成本與淨變現價值有差異時。

信義公司 20X1 年 12 月 31 日各項存貨之資料，及其期末存貨之評價如下表：

成本與淨變現價值孰低法				
產品	成本	淨變現價值	逐項比較	分類比較
A 類 1	\$8,000	\$9,800	\$8,000	
2	15,000	18,500	15,000	
3	9,000	11,000	9,000	
小計	\$32,000	\$39,300		\$32,000
B 類 4	\$30,000	\$48,000	30,000	
5	45,000	50,000	45,000	
6	20,000	17,500	17,500	
小計	\$95,000	\$115,500		95,000
總計	\$127,000	\$154,800	\$124,500	\$127,000

以成本與淨變現價值孰低法為評價基礎，按逐項比較，則存貨帳面金額為 \$124,500。若信義公司依企業會計準則公報第五號「存貨」第十五條之規定選擇按 A、B 兩分類之分類項目比較，則存貨帳面金額為 \$127,000。