

**企業會計準則公報第五號草案**  
**「存貨」**  
**徵詢意見函之建議事項及本會回應**

條次	來函單位意見	本會回應
第三條	<p><b>【會計師公會全國聯合會】</b>  <b>建議：</b>1.增加二字..."如採"            以淨變現價值衡量者....  <b>說明：</b>文字酌修</p>	<p>建議之文字修改與原條文之            文意並無不同，故維持原條            文尚屬妥適。</p>
第四條	<p><b>【聯新記帳士事務所】</b>  <b>建議：</b>第五號公報所提的公            允價值，請問定義為何？</p>	<p>企業會計準則公報第一號            「財務報導之觀念架構」第            六十條第一項第五款：「公允            價值。於衡量日，市場參與            者間在有秩序之交易中出售            資產所能收取或移轉負債所            需支付之價格」。本公報提及            之公允價值應參照第一號公            報之規定。</p>
	<p><b>【會計師公會全國聯合會】</b>  <b>建議：</b>            (2)增六字刪一字..正在製造            過程中以"且將於完成後"            供正常營業過程出售者            2.增刪...至完工尚需投入"            之成本及銷售費用後之餘            額"及完成出售所需之估計            成本後餘額  <b>說明：</b>語意較清楚</p>	<p>建議之文字修改與原條文之            文意並無不同，故維持原條            文尚屬妥適。</p>
第五條	<p><b>【會計師公會全國聯合會】</b>  <b>建議：</b>"目前"之地點及狀            態..改為"可供銷售或可供            生產"之地點及狀態  <b>說明：</b>語意較清楚</p>	<p>若在製品分為階段一及階段            二之在製品，階段一及階段            二之在製品之存貨成本不            同，達階段一所產生之成本            或達階段二所產生之成本，            皆為使存貨達到可供「生產」</p>

條次	來函單位意見	本會回應
	<p><b>【記帳士公會全國聯合會】</b>  <b>建議：</b>存貨之成本包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本  <b>說明：</b>為何是「目前」而不是「銷售狀態前」？</p>	<p>或「銷售狀態前」之地點及狀態，因而導致無法忠實表述存貨於衡量當時之價值。使用「目前」之用語則較能忠實表述存貨所處階段之當時價值，故維持原條文尚屬妥適。</p>
<p>第五條、 第七條</p>	<p><b>【記帳士公會全國聯合會】</b>  <b>問題點：</b>哪些借款成本(企業會計準則公報第十一號)係為本公報之存貨成本?請問在企業會計準則公報第五號是否有規定?</p>	<p>依企業會計準則公報第十一號「借款成本」草案之規定，短期內製造或生產之存貨，非屬符合要件之資產，其借款成本不得資本化。其他存貨之借款成本是否得資本化為存貨成本應依第十一號公報之規定判斷之。</p>
<p>第十條</p>	<p><b>【會計師公會全國聯合會】</b>  <b>建議：</b>增修二字將“ 成為” 可單獨辨認之...改為” 達到” 可單獨辨認之..  刪除五字及逗點，在此情況下，...  <b>說明：</b>語句較順暢</p>	<p>本會參考 貴所意見酌予修改。</p>
<p>第十一條</p>	<p><b>【記帳士公會全國聯合會】</b>  <b>建議：</b>下列支出應於發生當期認列為費用，而不列入存貨成本：  1.異常耗損之原料、物料、人工或其他生產成本。  2.倉儲成本，但儲存過程為下一階段生產所必須者除外。  3.對存貨達到目前之狀態及地點無貢獻之支出。  <b>說明：</b>「4.銷售費用」與「3.</p>	<p>對存貨達到目前之狀態及地點無貢獻之支出主要係指一般管理費用，與銷售費用不同，故維持原條文尚屬妥適。</p>

條次	來函單位意見	本會回應
	對存貨達到目前之狀態及地點無貢獻之支出」是否重複?係有3就不用4。	
第十三條	【記帳士公會全國聯合會】 問題點：原始認列應以收成點之公允價值減出售成本衡量，有無例外?例如:成本減累計折舊減累計減損	依企業會計準則公報第十七號「生物資產」草案第七條之規定，企業自生物資產收成之農產品應以收成點之公允價值減出售成本衡量，此項金額即為當日適用企業會計準則公報第五號「存貨」之成本，並無例外情形。
第十九條	【記帳士公會全國聯合會】 問題點：何謂「成本公式」? 企業會計準則公報第五號是否有定義?	「成本公式」即本條所述之存貨成本計算方法，本會將修改條文予以闡明。
其他問題	【記帳士公會全國聯合會】 問題點：先進先出法變更為平均法(例如加權平均法或移動平均法)係為會計政策變動? 請問在企業會計準則公報第五號是否有規定?	依企業會計準則公報第四號「會計政策、估計及錯誤」草案第二條之規定，會計政策係指企業編製及表達財務報表所採用之特定原則、基礎、慣例、規則及實務。存貨成本計算方法之變動應為會計政策變動。

**提供意見之單位：**

聯新記帳士事務所、中華民國記帳士公會全國聯合會、中華民國會計師公會全國聯合會。