

第五节 存货的列示与披露

知识点：列示

企业应当在资产负债表中单独列示存货。

“存货”项目=材料采购+在途物资+原材料+库存商品+周转材料+委托加工物资+发出商品+生产成本+合同履行成本（初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期）-存货跌价准备-合同履行成本减值准备-商品进销差价+材料成本差异（超支差异）-材料成本差异（节约差异）

确认为存货的数据资产，还应当根据重要性原则并结合本企业的实际情况在“存货”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日确认为存货的数据资源的期末账面价值。

经典例题

【单选题】甲公司为生产重型设备的企业，拥有库存商品M型号设备和N型号设备。2×19年末库存商品M、N账面余额分别为2 000万元和1 000万元，可变现净值分别为2 400万元和800万元，M、N均属于单项金额重大的商品，不考虑其他因素，2×19年12月31日资产负债表列示存货的金额为（ ）。

- A. 3 000 万元
- B. 2 800 万元
- C. 3 200 万元
- D. 3 400 万元

答案：B

解析：M型号库存商品的账面余额2 000万元，可变现净值是2 400万元，因此不需要计提减值准备，期末需要反映的账面价值是2 000万元；N型号库存商品的账面余额是1 000万元，可变现净值为800万元，需要计提减值准备200万元，计提减值后期末反映的账面价值是800万元。因此，2×19年12月31日资产负债表列示存货的金额=2 000+800=2 800（万元）。

知识点：披露

1. 企业应当在附注中披露的与存货有关的信息

(1) 各类存货的期初和期末账面价值；

(2) 确定发出存货成本所采用的方法；

(3) 存货可变现净值的确定依据，存货跌价准备的计提方法，当期计提的存货跌价准备的金额，当期转回的存货跌价准备的金额，以及计提和转回的有关情况；

(4) 用于担保的存货账面价值。

2. 关于确认为存货的数据资源的披露要求

(1) 对于确认为存货的数据资源，企业应当在会计报表附注中披露相关会计信息，包括：

①按照外购存货、自行加工存货等类别披露的相关会计信息；

②企业应当披露确定发出数据资源存货成本所采用的方法；

③企业应当披露数据资源存货可变现净值的确定依据、存货跌价准备的计提方法、当期计提的存货跌价准备的金额、当期转回的存货跌价准备的金额，以及计提和转回的有关情况；

④企业应当单独披露对企业财务报表具有重要影响的单项数据资源存货的内容、账面价值和可变现净值；

⑤企业应当披露所有权或使用权受到限制的数据资源存货，以及用于担保的数据资源存货的账面价值等情况。

(2) 对于确认为存货的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足存货准则确认条件而未确认为存货的数据资源，企业可以根据实际情况，在会计报表附注中自愿披露相关信息，包括：

①数据资源的应用场景或业务模式、对企业创造价值的影响方式，与数据资源应用场景相关的宏观经济和行业领域前景等；

②用于形成相关数据资源的原始数据的类型、规模、来源、权属、质量等信息；

③企业对数据资源的加工维护和安全保护情况，以及相关人才、关键技术等的持有和投入情况；

④数据资源的应用情况，包括数据资源相关产品或服务等的运营应用、作价出资、流通交易、服务计费方式等情况；

⑤重大交易事项中涉及的数据资源对该交易事项的影响及风险分析，重大交易事项包括但不限于企业的经营活动、投融资活动、质押融资、关联方及关联交易、承诺事项、或有事项、

债务重组、资产置换等；

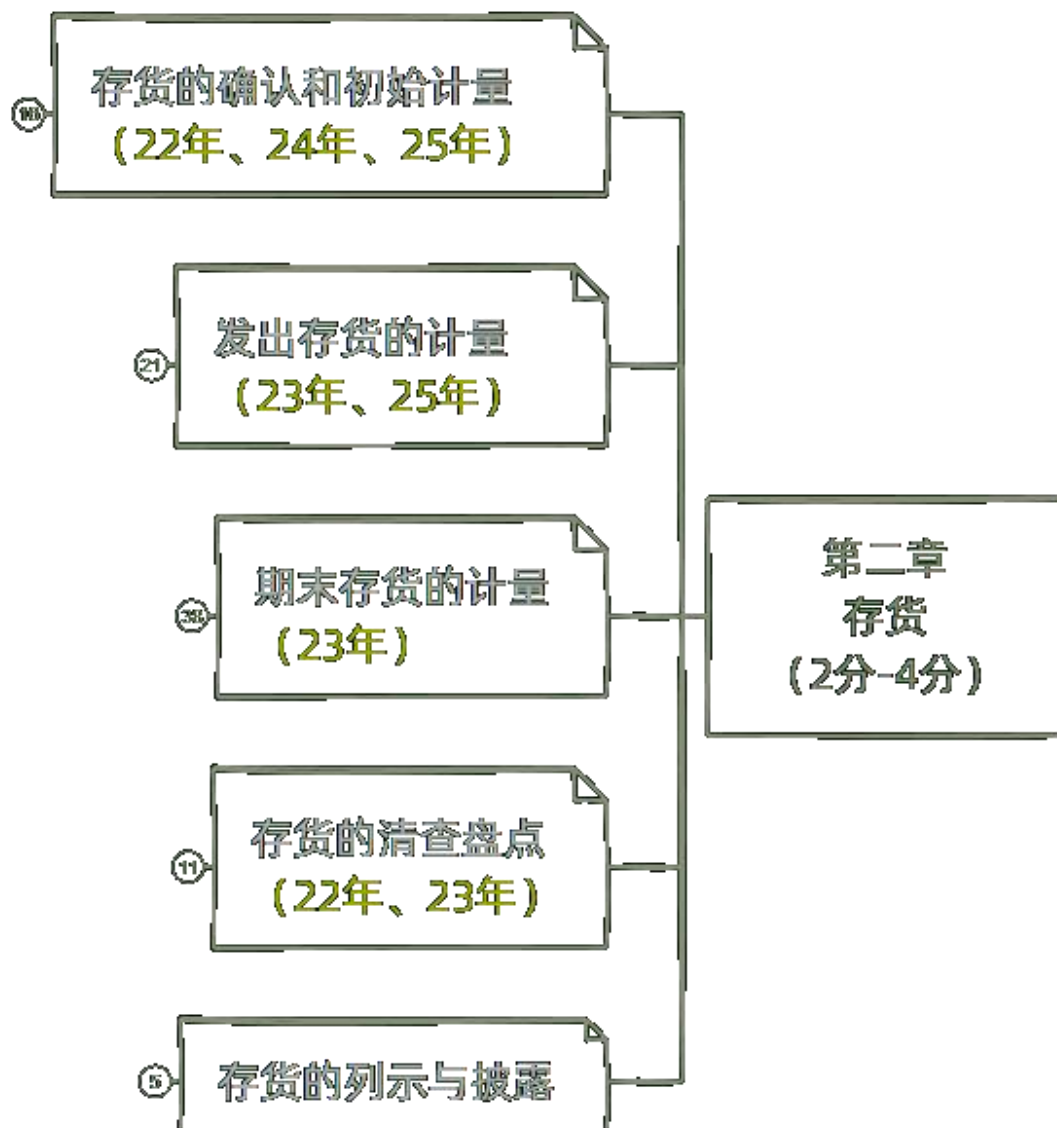
⑥数据资源相关权利的失效情况及失效事由、对企业的影响及风险分析等；

⑦数据资源转让、许可或应用所涉及的地域限制、领域限制及法律法规限制等权利限制；

⑧企业认为有必要披露的其他数据资源相关信息。

此外，需要注意的是，企业对数据资源进行评估且评估结果对企业财务报表具有重要影响的，应当披露评估依据的信息来源，评估结论成立的假设前提和限制条件，评估方法的选择，各重要参数的来源、分析、比较与测算过程等信息。

本章小结



本章小结

