

染餒商品 帳上價值歸零

勤業眾信聯合會計師事務所
IFRS 專業服務團隊
江美艷會計師、王茹慧經理

餒水油風暴下，染餒的商品爆發了退貨潮，食品業者只能無奈地面對各項染餒食品必須全面銷毀的事實。

各種食安問題不論是塑化劑、毒澱粉、摻了銅葉綠素所偽裝的假油，抑或是最近的餒水油充作食用油，問題之所以產生，追根究柢，不外乎是廠商想要節省成本以賺取更高的利潤。然而，一旦這些危害人體健康的用料來源被揭發出來，除了要接受消費者的退貨外，各種退貨及尚未出售的商品也必須全數銷毀，甚而還賠了商譽，可謂得不償失。

前篇我們已經說明有關商品退貨的會計處理，今天讓我們透過這次的食安事件，來了解會計是如何評定存貨的價值。

食品製造業者要生產一項商品，首先必須購進各項原物料，再透過投入人工及各項製造的費用，經過加工過程來生產商品，因此存貨成本主要包括原物料、人工成本及製造費用。

以這波餒水油事件首當其衝在中秋節前爆發退貨潮的糕餅業來說，主要原物料像是麵粉、油品、蛋黃、糖...等，而投入的人力成本主要是參與製作糕餅的師傅薪資；製造費用則包括生產過程中必須用到的水、電、瓦斯、包裝紙盒...等。

會計上，存貨認列的金額，必須是成本與「淨變現價值」較低者，而「淨變現價值」簡單來說，就是商品能夠變現的金額，換言之，一旦存貨可變現的金額低於成本，就必須立即認列損失，不能等到商品賣出才認列。因此淨變現價值的決定非常重要。

所謂「淨變現價值」，會計上要求計算的金額為，售價減除預計生產過程中需要再投入的成本及銷售費用。

餒水油事件中，食品業者接到民眾退貨的商品雖然可以列為存貨，但是經評估這些商品最終只能銷毀，可以變現的金額接近零，因此這些退貨商品在實體銷毀前，帳上對這些存貨認列的價值只能打消為0元，而認列「跌價損失」並直接衝擊當期營業淨利。更甚者，除退貨商品外，其他尚未出售的商品，一旦發現也染餒，則所評估的淨變現價值的範圍勢必擴大，也必須在實際銷毀前先認列相關損失。

食品業除了因為食安問題爆發而無法出售食品的情況，其他各種原因也可能造成存貨跌價的情況發生，像是食品保存期限將屆滿，通常被評定無法出售的機率愈高，因此認定的淨變現價值愈低；此外，若某些商品反映出市場銷售狀況不佳，或是因運送過程中，碰撞而成為 NG 商品，都可能影響淨變現價值。

其他各行各業因產品特性，也都有各自潛在的存貨跌價風險。以電子業為例，若其市場終端產品為電腦、智慧型手機等高科技 3C 產品，一旦商品問世的時程受到延遲，存貨即有跌價減損的風險。

此外，假如生產的是客製化商品，一旦商品過時，製成品甚至是原物料，都可能因無法轉為其他用途而產生價值減損。因此業者必須時時監控市場需求及產能狀況，嚴加庫存管理，避免存貨囤積過多無法銷售，造成跌價損失的情況發生。

(本文已刊登於 2014.10.9 經濟日報經營管理版)

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見，本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是出於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

© 2014 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有

保留一切權利

勤業眾信 Oct. 2014

台北市民生東路三段 156 號 12 樓

Always One Step Ahead.

+886 (2) 2545-9988