

R27 Inventory

存货的确认

达到可销售状态之前 **capitalized**
达到可销售状态之后 **expensed**
特例: **abnormal waste** 应该费用化

Cost flow method

Specific identification

FIFO

LIFO (美国准则下才有)

Weighted average cost

LIFO FIFO 转化

LIFO liquidation:

通过不再采购新的存货, 人为地让 **COGS** 下降, 从而操纵盈余

$\text{LIFO reserve} = \text{FIFO inventory} - \text{LIFO inventory}$

$\text{COGSF} = \text{COGSL} - \Delta \text{LIFO reserve}$

$\text{NI FIFO} = \text{NI LIFO} + \Delta \text{LIFO Reserve} \times (1 - t_{\text{current}})$

存货盘存方法

定期盘存制 **periodic**: 有 **purchase** 账户
永续盘存制 **perpetual**

存货减值

IFRS

1. $\text{NRV} = \text{selling price} - \text{selling cost}$

2. $\text{CV new} = \min(\text{CV old}, \text{NRV})$

Market 始终在 **NRV** 和 **NRV-NPM** 之间

U.S. GAAP

1. Market

当 replacement cost (RC) 在 **NRV-NPM** 到 **NRV** 之间: $\text{Market} = \text{RC}$

$\text{RC} > \text{NRV}$, $\text{market} = \text{NRV}$

$\text{RC} < \text{NRV-NPM}$, $\text{market} = \text{NRV-NPM}$

2. $\text{CV new} = \min(\text{CV old}, \text{Market})$

回转:

IFRS: 允许以原值为限回转

U.S. GAAP: 不允许回转, 除了特例: 农、林、矿产品