

物价波动下存货计价方法对企业利润的影响研究

丁瑞

西安翻译学院, 陕西西安, 710105;

摘要: 存货作为企业流动资产的关键组成部分, 其定价策略会直接影响到财务报表的呈现形式以及经营绩效的实际表现情况, 在先进先出、后进先出、加权平均以及个别计价等不同的计价途径当中, 各种方法对于利润波动的传导路径存在着本质上的区别, 这种区别借助实际的运营场景得以具体呈现出来。以具体的业务实例作为依据, 来揭示不同计价方式在利润分配、成本归集方面实际的作用机制, 这项研究可帮助决策层和资本方从财务数据里获取真实的经营信号, 提高对资产价值变动的理解程度。

关键词: 存货计价方法; 企业利润; 财务影响

DOI: 10.69979/3029-2700.26.04.040

引言

企业所拥有的用于后续销售或者消耗的各类物资, 是其资产结构里的关键构成部分, 一般在总资产当中占比比较大, 对于存货出库时成本的确认方式, 不同的核算路径会对存货结存金额、销售成本的归属以及最终利润水平的形成产生影响, 利润作为反映企业运营绩效的关键指标, 一直受到股东、贷款方等外部主体的高度关注。深入研究存货计价策略对利润变动的作用机制, 可引导企业在实际经营节奏和长远发展目标之间匹配合适的成本核算模式, 提高财务表现的稳定性和透明度, 还可以让各方依据真实财务数据判断企业运营健康状况, 制定更有可行性的资源配置与投资判断。

1 不同存货计价方法的特点

1.1 先进先出法

依据存货先入库而后被提取的流动规律, 来对出库成本展开核算, 先期所采购的货物成本会优先结转, 如此便形成了发出存货以及剩余库存的价值判断, 这种模式可帮助管理层及时了解库存动态, 提高仓储决策的精确程度, 在通货膨胀环境里, 结余存货的价值会更符合当前市场状况, 对企业资产的真实情形呈现有更强的参考价值。不过在收发频次较高的情形下, 账务处理的负担会加重, 要是价格持续上涨, 前期低值成本的提前退出会使当期盈利数据变大, 造成库存账面价值虚高, 引发税负压力增加。

1.2 后进先出法

在物价持续上升的大环境下, 存货发出顺序被确定为后购先发, 这样推导出来的发出成本更加符合当前市场的实际情况, 成本分摊逻辑更有现实针对性, 可有效抑制因原材料价格上涨而引发的利润过度膨胀情况, 减轻通胀给财务表现带来的扭曲影响, 而且这种模式让企业账面利润的确认比实际销售节奏慢一些, 客观上拉长了税负触发的时间周期, 产生类似无息资金支持的作用。然而一旦市场环境转变为价格下行的态势, 该方法就会系统性地压低当期利润的数值, 还会致使期末存货的价值被明显低估, 这与真实的经济状态相偏离, 而且因为需要频繁地记录以及追溯进货批次之间的流转关系, 它的账务处理复杂程度远远超过了先进先出法, 在交易频次较高的场景当中问题会变得更加突出。要特别说明的是, 现行的会计规范已经不允许采用这种计价方式了。

1.3 加权平均法

加权平均法又被称为全月一次加权平均法, 它的关键要点是把本月所有的采购量和期初库存量合并成权数, 总成本则是由本月采购支出和期初库存价值相加得到的, 接着求得单位存货的平均成本, 然后按照这个基准来核算当月出库成本以及期末结存成本, 这种方法的操作流程十分清晰, 不需要频繁地去调整账目, 大大降低了成本核算的复杂程度, 并且因为它把各个批次采购的价格信息融合在一起, 让出库成本的变动变得相对平稳, 在市场行情剧烈波动的时候能够有效地抑制利润的异常起伏。不过, 这种模式在日常运营过程中很难实时获取单笔存货的出库单价和余额, 对于库存动态的监控

以及决策支持的能力比较弱,另外这种方式只有在周期性盘点制度下才能有效运行,对于实行连续记录制度的企业来说,缺乏适用性和操作基础。

1.4 个别计价法

在个别批次可明确识别的情况下,存货的出库以及结存都会依据其购入或者生产时核定的单位成本来进行独立核算,以此达成成本的精细化映射,这种方法在成本归集方面有着比较高的真实性与精确度,因为它直接锁定实际发生的价值节点,不过它的实施需要依靠对每一批次流转过程进行细致追踪,作业负担比较大,在涉及不可替代性资产或者定制化生产场景的时候更有适用价值,比如高价值珠宝、原创艺术品等非标准化物品的管理场景里呈现出独特优势。

2 存货计价方法选择对企业利润的影响机制

2.1 对销售成本的影响

存货计价策略的不同会直接影响发出存货成本的形成途径,对销售成本产生实际影响,当市场价格不断上升时,先进先出法会优先将早期采购的低值存货释放出来,使得销售成本呈现出下降的趋势,而后进先出法则更倾向于使用近期高价购入的库存,推高销售成本,加权平均法在两者之间达成平衡,其计算结果处于中间位置,个别计价则是依据实际出库物品的真实成本来确定销售成本。要是市场趋向走低,上述关系会发生相反的变化,销售成本的波动会直接牵动企业盈利水平的升降,成本数值越低,盈利空间就越大,反之则会压缩利润空间。

2.2 对期末存货价值的影响

在物价波动的情形之下,存货计价方式对于销售成本以及期末结存价值会形成动态的牵制关系,要是采用先进先出法,由于近期采购成本出现了上升的情况,那么结存存货大多是高价批次,其账面价值也会随之有所抬升,相反,在运用后进先出法的时候,结存项大多源自早期低价购入,价值就会被压低,而加权平均法和个别计价法会让结存价值处于两者之间。结存金额的浮动会直接对资产负债表中的存货项目产生作用,进而影响到企业整体资产规模以及所有者权益水平。

2.3 对所得税的影响

企业所得税水平和盈利规模之间存在正向关联关系,当利润基数增大时,所对应的税额也会相应地提高,存货计价策略可借助调节销售成本的数值,对利润水平产生间接影响,进而对税负结构产生传导效应,在通货膨胀环境当中,采用先进先出法会使销售成本偏低,使得利润被人为地抬升,最终促使应缴税款变多,而后进先出法则会让成本上升,压缩利润,使税负减轻,形成实质性的纳税延后机制。虽然从全周期的角度来看,整体税负总额维持稳定状态,然而各个会计周期之间的现金流表现会因为计价方式的不同而出现波动情况。

3 实际案例分析

以一家电子产品制造企业作为实例,在20XX年的整个期间里,元件市场价格呈现出一种阶段性的上涨趋势,在年初的时候,市场的供需状况处于基本平衡的状态,该企业按照每10元一个的单价采购了第一批元件,到了中期,由于原料成本有所上升以及订单量出现扩张的情况,价格上升到了每12元一个,到了年末,价格再次突破到了每15元一个。在这一年当中,累计售出了10000个元件。

3.1 采用先进先出法

年初时所持有的元件数量为2000件,在半年的时间里补充采购了5000件元件,到了年末又增添3000件元件,在遵循先进先出的原则的情况下,销售会优先动用初期的库存,接着消耗中期所订购的元件,最后才启用年末批次的元件,与之对应的成本结构是部分组合,这部分组合包含 $2000 \times 10 + 5000 \times 12 + 3000 \times 15$ 的内容,经过该模型进行测算后得到的成本处于偏低的范围之内。结存的物资大多是由单价较高的批次留存下来的,其账面价值相对较高,因为销售端的支出有所减少,企业的整体盈利水平也随之提升,使得应缴所得税的金额有所上升。

3.2 采用加权平均法

当原材料数量分别是2000、5000以及3000件,单价分别对应10、12与15元时,运用式(3)进行核算可得到加权平均单位成本是12.5元/个,依据此结果推算销售成本为 10000×12.5 ,也就是125000元,期末剩余库

存按照总数量减去已销数量再乘以该成本来计算,结果是 $(2000+5000+3000-10000) \times 12.5$,等于0元。这基于理想情形,现实中或许存在微小浮动,与先进先出法相比,该方法下销售成本较高,使得利润空间变窄,相应的所得税负担也随之降低。

在存货计价方式随着经营环境发生变化而进行调整的情况下,同一企业所运用的不同核算模式会致使销售成本出现波动,并且造成期末资产估值产生差异,这对利润水平形成差异化的影响,进而作用于财务策略的选择以及外部利益主体的评估行为。

4 结论与建议

4.1 结论

存货计价方式的选择会对企业盈利表现产生影响,这种影响体现在成本方面、结存资产估值方面以及税负方面,其作用路径涉及销售成本确认、期末库存核算和税项负担的联动机制,不同计价策略在实际运用时有不一样的适应性特点,企业在做决策时要结合自身运营节奏、外部市场动态以及现行税制安排来考虑。在价格剧烈波动的环境里,计价手段对利润水平的调节作用比较明显。

4.2 建议

企业在制定存货计量策略的时候,需要结合自身的运营环境以及经济背景来进行适配性的判断,要是所处阶段伴随着物价持续上升,并且存在有意压低当期盈利、延后税负缴纳的管理需求,在现行会计规范允许的范围之内,可以参考历史实践里后进先出法的逻辑路径来实现成本调整,要是追求利润曲线的平滑过渡,加权平均法则可有效地缓冲周期性波动带来的冲击,针对库存品类有限并且有清晰批次追溯能力的场景,个别计价方式可精准地反映实际成本构成。在整个核算体系当中,计

价模式一旦确定就应当维持稳定,避免没有依据的调整,以此保障财务数据的连续性与横向可比性,如果确实有必要进行变更,要在对外披露文件中明确说明变动动因,并且系统呈现该调整对资产结构以及经营绩效的具体影响。

当对企业利润波动进行评估时,投资者以及债权人要留意存货计价方式对于财务数据所起到的塑造作用,依据报表呈现出来的实际状况,把计价策略归入判断的维度之中,以此提高对经营现实以及资金健康程度的洞察能力,支撑更加精准的资本配置以及融资安排。

存货计价方式的选择会直接对财务报表的呈现质量产生影响,而这种影响又会对各个利益方的判断逻辑起到作用,在企业实际应用过程中需要审慎地进行权衡,充分将其在运营优化以及资金调度方面所蕴含的潜在价值释放出来。

参考文献

- [1] 财政部会计资格评价中心. 中级会计实务[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2023.
- [2] 葛家澍, 林志军. 现代西方会计理论[M]. 厦门: 厦门大学出版社, 2006.
- [3] 王化成. 财务管理研究[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2016.
- [4] 张新民, 钱爱民. 财务报表分析[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2020.
- [5] 李现宗. 高级财务会计学[M]. 北京: 清华大学出版社, 2012.

作者简介: 丁瑞(2006.07——), 籍贯: 新疆伊宁市, 汉族, 女, 学历: 本科, 研究方向: 存货计价方法选择对企业利润的影响研究。