

1.大福公司的大賣場採零售價法估計期末存貨，實地盤點後發現存貨之零售價共計\$40,000，本年度有關進銷資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	\$ 77,000	\$128,000	加 價		90,000
進 貨	403,000	592,000	加價取消		10,000
進貨費用	10,000		減 價		35,000
進貨退出	35,000	50,000	減價取消		5,000
進貨折讓	5,000		銷貨收入		500,000
			銷貨退回		20,000
			銷貨折讓		10,000

解答

估計方法	期末存貨	商品短少損失
平均成本零售價法	(1) \$150,000	(2) \$125,000
成本與淨變現價值孰低零售價法	(3) \$144,000	

解析

(1) 成本率 = $\frac{\$450,000}{\$720,000} = 0.625$

存貨零售價 = $\$720,000 - (\$500,000 - \$20,000) = \$240,000$

期末存貨 = $\$240,000 \times 0.625 = \$150,000$

(2) 商品短少損失 = $(\$240,000 - \$40,000) \times 0.625 = \$125,000$

(3) 成本率 = $\frac{\$450,000}{\$750,000} = 0.6$

期末存貨 = $\$240,000 \times 0.6 = \$144,000$

2.大咖公司發生火災，所有存貨經清點後發現存貨殘值為\$12,000，帳列有關存貨資料如下：期初存貨\$37,000，本年初至火災發生時購貨\$200,000（其中尚未包括購買起運點交貨的在途商品\$20,000），銷貨收入\$243,000，銷貨退回\$2,000，銷貨運費\$1,000，近年來毛利率大致為 20%。求：

解答

1.可售商品總額	$\$37,000 + \$200,000 + \$20,000 = \$257,000$
2.估計銷貨成本	$(\$243,000 - \$2,000) \times (1 - 20\%) = \$192,800$
3.估計存貨成本	$\$257,000 - \$192,800 = \$64,200$
4.估計火災損失	$\$64,200 - \$20,000 - \$12,000 = \$32,200$

3.期末存貨計價錯誤：01 年多計\$4,000，02 年多計\$5,000，03 年少計\$3,000，本公司帳上三年原有淨利為\$100,000、\$140,000、\$200,000，則各年度正確淨利為多少？

解答

\$100,000	\$140,000	\$200,000
-4,000	+4,000	
	-5,000	+5,000
		+3,000
<hr/>	<hr/>	<hr/>
\$96,000	\$139,000	\$208,000

4.小美公司 01 年底期末存貨多計\$2,000。01 年度本期淨利\$100,000。

解答

1.計算 01 年度正確淨利	$\$100,000 - \$2,000 = \$98,000$						
2.(1)寫出 01 年底調整後結帳前發現錯誤之更正分錄	<table border="0"> <tr> <td>銷貨成本</td> <td>2,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>存 貨</td> <td></td> <td>2,000</td> </tr> </table>	銷貨成本	2,000		存 貨		2,000
銷貨成本	2,000						
存 貨		2,000					
(2)寫出 02 年底調整前發現錯誤之更正分錄	<table border="0"> <tr> <td>追溯適用及追溯重編之影響數</td> <td>2,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>存 貨</td> <td></td> <td>2,000</td> </tr> </table>	追溯適用及追溯重編之影響數	2,000		存 貨		2,000
追溯適用及追溯重編之影響數	2,000						
存 貨		2,000					

5.試按兩種存貨盤存制度作下列交易分錄。

解答

交 易	定期盤存制	永續盤存制
現購商品 1,000 件，@\$100。	進 貨 100,000 現 金 100,000	存 貨 100,000 現 金 100,000
退出上項商品 20 件。	現 金 2,000 進貨退出 2,000	現 金 2,000 存 貨 2,000
賒銷商品 800 件，@\$200。	應收帳款 160,000 銷貨收入 160,000	應收帳款 160,000 銷貨收入 160,000 銷貨成本 80,000 存 貨 80,000
賒銷商品退回 10 件。	銷貨退回 2,000 應收帳款 2,000	銷貨退回 2,000 應收帳款 2,000 存 貨 1,000 銷貨成本 1,000
期初存貨 100 件，@\$100， 期末盤點存貨 為 289 件。	存貨（期末） 28,900 進貨退出 2,000 銷貨成本 79,100 存貨（期初） 10,000 進 貨 100,000	銷貨成本 100 存 貨 100

6.有關定期盤存制的進貨交易事項如下：

9/13 賒購商品\$151,000，八折成交，未滿千元尾數讓免。

付款條件：2/10，1/20，n/30。

9/23 以現金償還貨款\$60,000。

10/3 支付貨款簽發支票\$29,700。

10/13 以現金還清貨款。

解答

日期	總額法	淨額法
9/13	進 貨 120,000 應付帳款 120,000	進 貨 117,600 應付帳款 117,600
9/23	應付帳款 60,000 進貨折讓 1,200 現 金 58,800	應付帳款 58,800 現 金 58,800
10/3	應付帳款 30,000 進貨折讓 300 銀行存款 29,700	應付帳款 29,400 未享進貨折扣 300 銀行存款 29,700
10/13	應付帳款 30,000 現 金 30,000	應付帳款 29,400 未享進貨折扣 600 現 金 30,000
相關損 益計算	進貨淨額： 進 貨 \$ (120,000) 減：(進貨折讓) (1,500) \$ (118,500)	進貨淨額： 進 貨 \$ (117,600) (營業外支出)： 未享進貨折扣 \$ (900)

7.大俠公司 8 月 8 日賒購商品一批，付款條件：1/20，n/30。8 月 28 日償還四分之三貨款，餘款於 9 月 7 日還清。帳上記錄「未享進貨折扣」\$500。試計算 8 月 8 日賒購時，入帳之進貨金額為多少？

解答 帳款總額 $\times \frac{1}{4} \times 1\% = \500 ，帳款總額 = \$200,000

本題出現「未享進貨折扣」，可見是採淨額法，因此

入帳之進貨金額 = \$200,000 $\times (1 - 1\%) = \$198,000$

8.1 月份進銷資料如下：

1/1	期初存貨	200 件	@20 元	1/8	銷 貨	400 件	@30 元
1/5	進 貨	300 件	@22 元	1/22	銷 貨	300 件	@35 元
1/15	進 貨	500 件	@23 元				
1/31	進 貨	200 件	@25 元				

試求：

1.先進先出法定期盤存制之 1 月份銷貨毛利金額。

2.移動平均法之 1 月底存貨金額。

解答 1.期末存貨 = $200 \times \$25 + 300 \times \$23 = \$11,900$

銷貨成本 = 商品總額 \$27,100 - 期末存貨 \$11,900 = \$15,200

銷貨毛利 = 銷貨收入 \$22,500 - 銷貨成本 \$15,200 = \$7,300

2.期末存貨：\$11,810

日期	結 存		
	數 量	單 價	金 額
1/1	200	20	4,000
1/5	500	21.2	10,600
1/8	100	21.2	2,120
1/15	600	22.7	13,620
1/22	300	22.7	6,810
1/31	500	23.62	11,810

9.01 年 4 月份商品進銷貨情形如下：

4/1	上月結存	300 件 @ \$100
4/5	進 貨	600 件 @ \$130
4/11	銷 貨	500 件
4/13	進 貨	400 件 @ \$140
4/20	銷 貨	600 件
4/25	進 貨	300 件 @ \$150
4/30	銷 貨	300 件
	月底存貨	200 件

試以下列方法求算期末存貨的成本價。

(1)個別認定法（發現期末存貨中 80 件係 4/5 購入，另 120 件為 4/13 購入）

(2)先進先出法定期盤存制：

(3)加權平均法

解答 (1) $\$130 \times 80 + \$140 \times 120 = \$27,200$

(2)定期盤存制： $\$150 \times 200 = \$30,000$

(3) $\frac{\$100 \times 300 + \$130 \times 600 + \$140 \times 400 + \$150 \times 300}{300 + 600 + 400 + 300} = \130.625

$\$130.625 \times 200 = \$26,125$

(4) 移動平均法 期末存貨的成本價=28,400

日期		購 入			出 售			結 存		
月	日	數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額
4	1							300	100	30,000
	5	600	130	78,000				900	120	108,000
	11				500	120	60,000	400	120	48,000
	13	400	140	56,000				800	130	104,000
	20				600	130	78,000	200	130	26,000
	25	300	150	45,000				500	142	71,000
	30				300	142	42,600	200	142	28,400

10. 脆酥蛋捲行年底存貨資料如下，試填寫期末存貨之帳面金額。

解答

商品	成本	估計售價	推銷費用	淨變現價值	存貨帳面金額
原味	100	140	10	130	100
海苔	150	180	20	160	150

11. 本公司 01 年底存貨按成本與淨變現價值孰低法衡量，年底各項存貨資料如下：

試作：

(1) 根據上表寫出存貨帳面金額：

產品種類	成本與淨變現價值孰低法			
	成本	淨變現價值	個別項目	分類項目
甲類 A 產品	\$ 100	\$ 95	\$ 95	
B 產品	150	165	150	
C 產品	200	220	200	
小 計	\$ 450	\$ 480		\$ 450
乙類 X 產品	\$ 600	\$ 630	600	
Y 產品	320	250	250	
小 計	\$ 920	\$ 880		880
總 計	\$1,370	\$1,360	\$1,295	\$1,330

(2) 作個別比較、分類比較下之存貨期末衡量（評價）分錄：

比較方法	存貨帳面金額
按個別項目逐項比較	\$1,295
按分類項目分類比較	\$1,330

個別比較	分類比較
銷貨成本 75	銷貨成本 40
備抵存貨跌價 75	備抵存貨跌價 40

(3) 假設 02 年底商品總成本為 \$2,000，採成本與淨變現價值孰低法，若按個別項目計算，存貨帳面金額為 \$1,950；若按分類項目計算，存貨帳面金額為 \$2,000。

作個別、分類比較法下之存貨期末衡量（評價）分錄：

(3)

個別比較	分類比較
備抵存貨跌價 25	備抵存貨跌價 40
銷貨成本 25	銷貨成本 40

12.存貨期末的資料如下，試作存貨各年底的衡量分錄。

解答

	成本	淨變現價值	「備抵存貨跌價」帳戶應有餘額
01 年	\$200,000	\$180,000	\$20,000
02 年	190,000	175,000	15,000
03 年	170,000	152,000	18,000

01 年底：銷貨成本	20,000	
備抵存貨跌價		20,000
02 年底：備抵存貨跌價	5,000	
銷貨成本		5,000
03 年底：銷貨成本	3,000	
備抵存貨跌價		3,000

解析

備抵存貨跌價		
\$5,000	\$20,000	……01 年底
	\$15,000	……02 年底
	3,000	
	\$18,000	……03 年底

13.試計算下列題目之貼現率，請列出計算式。

- (1)7/25 收到面額\$120,000，附年息 3%三個月後到期票據乙紙，持有一個月後持向銀行貼現，產生應收票據貼現負債折價\$609，試求貼現率？
- (2)永興公司於 3/1 收到半年期附年息 6 厘票據乙紙，面額\$10,000，5/1 因急需現金將該票據向銀行貼現，今知貼現金額為\$9,991，試計算貼現率？

解答

(1)
$$\$120,000 + \$120,000 \times 3\% \times \frac{3}{12} = \$120,900 \dots\dots \text{票據到期值}$$

$$\$120,000 + \$120,000 \times 3\% \times \frac{1}{12} = \$120,300 \dots\dots \text{貼現日票據帳面金額}$$

$$\$120,300 - (\$120,900 - \$120,900 \times x \times \frac{2}{12}) = \$609$$

$$\$120,900 - \$120,900 \times x \times \frac{2}{12} = \$119,691$$

$$\$120,900 \times x \times \frac{2}{12} = \$1,209$$

$$x = \$1,209 \div \frac{2}{12} \div \$120,900 = 6\% \dots\dots \text{貼現率}$$

(2)
$$\$10,000 + \$10,000 \times 6\% \times \frac{6}{12} = \$10,300 \dots\dots \text{票據到期值}$$

$$\$10,300 - \$10,300 \times x \times \frac{4}{12} = \$9,991$$

$$\$10,300 \times x \times \frac{4}{12} = \$309$$

$$x = 9\% \dots\dots \text{貼現率}$$

14.建達公司3/1收到面值\$360,000，三個月期票據，附年息 6%。

4/1 持向銀行貼現，貼現利率為年息 8%

6/1 情況一：假設票據到期付款人如數支付。

情況二：假設票據到期銀行遭拒付，轉向建達公司追索，建達公司墊付款項並繳交拒絕證書費\$100。

解答 (1)票據到期值 = $\$360,000 + \$360,000 \times 6\% \times \frac{3}{12} = \$365,400$

(2)貼現息 = $\$365,400 \times 8\% \times \frac{2}{12} = \$4,872$

(3)貼現金額（收現數） = $\$365,400 - \$4,872 = \$360,528$

(4)貼現日票據帳面金額 = $\$360,000 + \$360,000 \times 6\% \times \frac{1}{12} = \$361,800$

(5)應收票據貼現負債折價 = $\$360,528 - \$361,800 = -\$1,272$

4/1 貼現分錄	現 金	360,528	
	應收票據貼現負債折價	1,272	
	應收票據貼現負債		360,000
	利息收入		1,800
6/1 情況一： 假設到期日付 款人如數支付 之分錄	應收票據貼現負債	360,000	
	應收票據		360,000
	利息費用	1,272	
	應收票據貼現負債折價		1,272
6/1 情況二： 假設到期銀行 遭拒付之分錄	應收票據貼現負債	360,000	
	應收票據		360,000
	利息費用	1,272	
	應收票據貼現負債折價		1,272
	催收款項	365,500	
	現 金		365,500

15.7 月底將 3 個月後到期不付息票據向銀行辦理貼現，貼現利率為 4%，發生應收票據貼現負債折價\$1,800。試計算：

解答

(1)貼現息	無息票據，面額 = 到期值，應收票據貼現負債折價 = 貼現息。 \$1,800
(2)票據的面額	$\$1,800 = \text{面額} \times 4\% \times \frac{3}{12}$ ，面額 = \$180,000