

1. 5月1日收到票據，年息8%，六個月期。並於同年6月1日至銀行貼現，已知貼現分錄如下，試計算：(1)面額，(2)應收票據貼現負債折價之金額，(3)貼現率。

現金	60,060
應收票據貼現負債折價	?
應收票據貼現負債	?
利息收入	400

(1)面額	(2)應收票據貼現負債折價之金額	(3)貼現率
\$60,000	\$340	9%

2. 安邁公司已完成存貨之盤點，得知在倉庫之存貨總成本為\$200,000，另有下列資料：在庫商品中有英特公司的寄銷品\$40,000，購入之在途存貨（起運點交貨）成本\$30,000，已出售在途存貨（目的地交貨）成本\$20,000，則安邁公司期末存貨之正確餘額應為多少？

答案 $\$200,000 - \$40,000 + \$30,000 + \$20,000 = \$210,000$

3. 漏記一筆賒購分錄，但期末存貨之盤點正確，此錯誤對01年度（底）及02年度（底）之財務報表影響為何？

4. 對01年影響	(1)綜合損益表之銷貨成本	(2)資產負債表之應付帳款	(3)資產負債表之保留盈餘
高估 / 低估 / 無影響	低估	低估	高估
對02年影響	(1)綜合損益表之銷貨成本	(2)資產負債表之應付帳款	(3)資產負債表之保留盈餘
高估 / 低估 / 無影響	高估	無影響	無影響

4. 依林公司本年初有存貨500件，每件成本\$10，本年度之進銷貨交易如下：

- (1)賒購商品4,500件，每件成本\$10。
- (2)賒銷商品3,000件，每件售價\$15。
- (3)前賒購之商品退出32件。
- (4)前賒銷之商品30件遭退回。
- (5)期末盤點存貨計1,988件。

1. 試分別依定期盤存制及永續盤存制，作公司平時分錄及期末調整分錄（結轉銷貨成本）。
2. 試分別依定期盤存制及永續盤存制，計算資產負債表之期末存貨及綜合損益表之銷貨成本。

	定期盤存制	永續盤存制
1. 進貨 45,000	進貨 45,000	存貨 45,000
(1) 應付帳款 45,000	應付帳款 45,000	應付帳款 45,000
(2) 應收帳款 45,000	應收帳款 45,000	應收帳款 45,000
銷貨收入 45,000	銷貨收入 45,000	銷貨收入 45,000
(3) 應付帳款 320	應付帳款 320	銷貨成本 30,000
進貨退出 320	進貨退出 320	存貨 30,000
(4) 銷貨退回 450	銷貨退回 450	應付帳款 320
應收帳款 450	應收帳款 450	存貨 320
(5) 存貨(期末) 19,880	存貨(期末) 19,880	銷貨退回 450
進貨退出 320	進貨退出 320	應收帳款 450
銷貨成本 29,800	銷貨成本 29,800	存貨 300
存貨(期初) 5,000	存貨(期初) 5,000	銷貨成本 300
進貨 45,000	進貨 45,000	存貨 100
2. 計算	資產負債表上之期末存貨 = \$10 × 1,988 = \$19,880	資產負債表上之期末存貨 = \$10 × 1,988 = \$19,880
	綜合損益表上之銷貨成本 = \$29,800	綜合損益表上之銷貨成本 = \$30,000 - \$300 + \$100 = \$29,800

5.

	答 案	題 目
1.	2%	賒購商品\$6,000，退回\$1,000，結清貨欠時獲得折扣\$100，則此一交易之進貨折扣率為多少？
2.	21.28%	付款條件為 2/10、n/45，其隱含利率為多少？（請以百分比表示，且四捨五入至小數點第二位）
3.	\$44,000	公司本年度部分資料如下：進貨\$56,000，進貨折讓\$12,000，進貨費用\$1,000，運費\$1,500，進貨退出\$10,000，期初存貨\$23,000，期末存貨\$14,000，則公司本年度的銷貨成本為多少？
4.	\$346,500	公司本年 1 月 1 日賒購商品，定價\$500,000，商業折扣 30%，付款條件為 1/20，n/50，若公司於同年 1 月 15 日付款，則付款金額為多少？
5.	\$890,000	台北公司本年度相關資訊：進貨費用\$30,000，推銷費用\$120,000，進貨退出\$75,000，期末存貨\$290,000。本年度銷貨成本為推銷費用的 5 倍，則本年可售商品之成本為多少？
6.	\$1,860	賒購商品一批，若以總額法入帳，貸記應付帳款\$100,000；若以淨額法入帳，則貸記應付帳款\$96,000。今於折扣期限內付現\$44,640，則可獲得折扣為多少？

答案

6. 公司 01 年 8 月商品進貨與銷貨情形如下，試依各法計算 8 月底存貨金額及 8 月份之銷貨成本。

存 貨			銷 貨	
日 期	數 量	單位成本	日 期	數 量
8/ 1 期初存貨	2,000	\$30.0	8/ 9	8,000
8/ 6 進 貨	10,000	33.0	8/26	1,000
8/21 進 貨	4,000	37.5		

答案

可售商品總額 = $2,000 \times \$30 + 10,000 \times \$33 + 4,000 \times \$37.5 = \$540,000$

8 月底存貨數量 = $2,000 + 10,000 + 4,000 - 8,000 - 1,000 = 7,000$

(1)定期盤存制：先進先出法	(2)定期盤存制：加權平均法
$8 \text{ 月底存貨} = 4,000 \times \$37.5 + (7,000 - 4,000) \times \$33 = \$249,000$ $\text{銷貨成本} = \$540,000 - \$249,000 = \$291,000$	$\text{加權平均成本} = \frac{\$540,000}{2,000 + 10,000 + 4,000} = \33.75 $8 \text{ 月底存貨} = \$33.75 \times 7,000 = \$236,250$ $\text{銷貨成本} = \$540,000 - \$236,250 = \$303,750$
答：8 月底存 貨 = <u>\$249,000</u> 8 月份銷貨成本 = <u>\$291,000</u>	答：8 月底存 貨 = <u>\$236,250</u> 8 月份銷貨成本 = <u>\$303,750</u>

01 年	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
8 1							2,000	30.0	60,000
	6	10,000	33.0	330,000			12,000	32.5	390,000
	9			8,000	32.5	260,000	4,000	32.5	130,000
	21	4,000	37.5	150,000			8,000	35.0	280,000
	26			1,000	35.0	35,000	7,000	35.0	245,000

答：8 月底存貨 = \$245,000，銷貨成本 = \$295,000

(3)

7. 台北公司成立於 01 年初，其 02、03 及 04 年的期末存貨資料如下（假設在永續盤存制下）：

年 度	01 年底	02 年底	03 年底	04 年底
成 本	\$35,000	\$40,000	\$50,000	\$53,000
淨變現價值	36,000	36,000	49,000	60,000

試在成本與淨變現價值孰低法下：

- (1) 計算各年底期末存貨之帳面金額及年底備抵存貨跌價之餘額。
- (2) 作各年底之應有分錄。

答案

		01 年底	02 年底	03 年底	04 年底
(1)	期末存貨之帳面金額	\$35,000	\$36,000	\$49,000	\$53,000
	備抵存貨跌價之餘額	\$0	\$4,000	\$1,000	\$0
(2)	01/12/31 分錄		02/12/31 分錄		
	不作分錄		銷貨成本	4,000	
			備抵存貨跌價		4,000
	03/12/31 分錄		04/12/31 分錄		
備抵存貨跌價		3,000	備抵存貨跌價	1,000	
銷貨成本		3,000	銷貨成本		1,000

8. 宜伶公司成立於本年初，以成本與淨變現價值孰低法作存貨之續後評價，有關資料如下：

- (1) 試依逐項比較法與分類比較法，計算期末存貨之帳面金額。
- (2) 若採逐項比較法，試作期末之調整分錄。

答案

(1)	產品種類	成 本	淨變現價值	存貨帳面金額	
				逐項比較法	分類比較法
	甲 部				
	A 商品	\$11,500	\$12,650	\$11,500	
	B 商品	8,050	7,475	7,475	
	小 計	\$19,550	\$20,125		\$19,550
	乙 部				
	C 商品	\$17,250	\$14,950	14,950	
	D 商品	9,200	8,050	8,050	
	小 計	\$26,450	\$23,000		23,000
	合 計	\$46,000	\$43,125	\$41,975	\$42,550

- (2) 銷貨成本 4,025
備抵存貨跌價 4,025

9. 公司存貨於 7 月底被燒毀，盤點存貨，發現僅剩價值 \$12,000 之商品，截至該日止帳上有關資料為：銷貨收入 \$540,000，期初存貨 \$120,000，進貨 \$380,000，進貨退出 \$20,000，進貨費用 \$30,000，而公司以往之毛利率平均為 15%，試以毛利法估算：(1) 銷貨成本；(2) 7 月底火災發生前存貨估計值；(3) 火災損失。

答案

- (1) 銷貨成本 = $\$540,000 \times (1 - 15\%) = \$459,000$
- (2) 可售商品總額 = $\$120,000 + (\$380,000 - \$20,000 + \$30,000) = \$510,000$
存貨估計值 = $\$510,000 - \$459,000 = \$51,000$
- (3) 火災損失 = $\$51,000 - \$12,000 = \$39,000$

10. 公司發生火災時的商品相關資料，當時以毛利法估計火災損失\$182,400，其他相關資料如下：進貨\$1,680,000，銷貨收入\$2,800,000，期初存貨\$740,000，進貨退出及折讓\$48,000，銷貨退回及折讓\$72,000，進貨費用\$120,000，運費\$166,000，火災後實際盤點存貨價值\$400,000，試以毛利法估算：(1)期末存貨；(2)銷貨成本；(3)銷貨毛利率。

答案

(1) 期末存貨 = \$400,000 + \$182,400 = \$582,400
 (2) 銷貨成本 = \$740,000 + (\$1,680,000 - \$48,000 + \$120,000) - \$582,400 = \$1,909,600
 (3) 銷貨淨額 = \$2,800,000 - \$72,000 = \$2,728,000
 銷貨毛利 = \$2,728,000 - \$1,909,600 = \$818,400
 銷貨毛利率 = \$818,400 ÷ \$2,728,000 = 30%

11. 公司本年度有關存貨的資料如下：

- (1) 若採平均成本零售價法，試計算成本率與期末存貨成本；
 (2) 若採平均成本與淨變現價值孰低零售價法，試計算成本率與期末存貨成本。

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$100,000	\$143,000
本期進貨	420,000	555,000
進貨費用	5,000	—
淨 加 價	—	52,000
淨 減 價	—	50,000
銷貨收入	—	340,000
銷貨退回	—	5,000

答案

可售商品總額（成本） = \$100,000 + \$420,000 + \$5,000 = \$525,000
 可售商品總額（零售價） = \$143,000 + \$555,000 + \$52,000 - \$50,000 = \$700,000
 期末存貨（零售價） = \$700,000 - (\$340,000 - \$5,000) = \$365,000

	(1)平均成本零售價法	(2)平均成本與淨變現價值孰低零售價法
成 本 率	$\frac{\$525,000}{\$700,000} = 75\%$	$\frac{\$525,000}{\$700,000 + \$50,000} = 70\%$
期末存貨 （成本）	$\$365,000 \times 75\% = \$273,750$	$\$365,000 \times 70\% = \$255,500$

12. 公司本年度有關存貨資料如下：

- (1) 若採平均成本零售價法，試計算成本率與期末存貨成本。
 (2) 若採傳統零售價法，試計算成本率與期末存貨成本。

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$227,000	\$329,000
本期進貨	358,000	431,000
進貨折讓	7,000	—
進貨費用	22,000	—
加 價	—	250,000
加價取消	—	10,000
減 價	—	220,000
減價取消	—	20,000
銷貨收入	—	486,000
銷貨退回	—	4,000
銷貨折讓	—	2,000

答案

可售商品總額（成本） = \$227,000 + \$358,000 - \$7,000 + \$22,000 = \$600,000
 淨加價 = \$250,000 - \$10,000 = \$240,000
 淨減價 = \$220,000 - \$20,000 = \$200,000

可售商品總額（零售價）= \$329,000 + \$431,000 + \$240,000 - \$200,000 = \$800,000

期末存貨（零售價）= \$800,000 - (\$486,000 - \$4,000) = \$318,000

	(1)平均成本零售價法	(2)傳統零售價法
成 本 率	$\frac{\$600,000}{\$800,000} = 75\%$	$\frac{\$600,000}{\$800,000 + \$200,000} = 60\%$
期末存貨 (成本)	\$318,000 × 75% = \$238,500	\$318,000 × 60% = \$190,800

13. 大宏公司有張一年期，年利率 8%，面額\$500,000 之應收票據，持有 9 個月後向銀行貼現，貼現率為月利一分。到期日接獲銀行通知，該票據遭拒付，另有拒絕證書費\$300，試為大宏公司計算有關金額，並作相關分錄：

答案

(1)票據全部利息	(2)到期值	(3)貼現息	(4)貼現金額
\$40,000	\$540,000	\$16,200	\$523,800
(5)持有期間之 利息收入	(6)貼現日票據之 帳面金額	(7)應收票據貼 現負債折價	(8)到期日應借記 之催收款項
\$30,000	\$530,000	\$6,200	\$540,000 + \$300 = \$540,300
(9)作到期日之分錄			
	應收票據貼現負債	500,000	
	應收票據		500,000
	利息費用	6,200	
	應收票據貼現負債折價		6,200
	催收款項	540,300	
	現 金		540,300

14. 甲公司將一年期，年息 4%，面額為\$30,000 之應收票據，於到期前一個月持向銀行貼現，獲得現金\$31,044，試計算：(1)貼現率，(2)「應收票據貼現負債折價」之金額。

答案

(1)貼 現 率	(2)「應收票據貼現負債折價」之金額
6%	\$56

15. 公司有張一年期，年利率六厘，面額\$200,000 之應收票據，持有三個月後向銀行貼現，貼現率 9%。到期日接獲銀行通知，該票據遭拒付，另有拒絕證書費\$200，試作有關分錄：

答案

(1)貼現日之分錄		(2)到期日之分錄	
現 金	197,690	應收票據貼現負債	200,000
應收票據貼現負債折價	5,310	應收票據	200,000
應收票據貼現負債	200,000	利息費用	5,310
利息收入	3,000	應收票據貼現負債折價	5,310
		催收款項	212,200
		現 金	212,200

16. 公司 2 月 1 日銷售商品並取得一年期之不付息票據，面額\$500,000，並於同年 5 月 1 日持該票據向銀行貼現，貼現率為年息 6%，試作：

答案

(1)計算貼現息	(2)計算貼現金額	(5)作貼現日之貼現分錄	
\$22,500	\$477,500	現 金	477,500
(3)計算貼現日票據之帳面金額	(4)計算「應收票據貼現負債折價」之金額	應收票據貼現負債折價	22,500
\$500,000	\$22,500	應收票據貼現負債	500,000

- 17 發達公司於 01 年 8 月 1 日賒銷商品\$90,000，收到四個月後到期、年利率 6%的票據乙紙，於 01 年 9 月 1 日持向銀行貼現，貼現率 10%，試回答下列問題：

答案

項 目	答 案
票據到期日	01 年 12 月 1 日
到 期 值	$\$90,000 + \$90,000 \times 6\% \times 4/12 = \$91,800$
貼 現 息	$\$91,800 \times 10\% \times 3/12 = \$2,295$
貼 現 金 額	$\$91,800 - \$2,295 = \$89,505$
應收票據貼現負債折價之金額	01/9/1 帳面金額 = $\$90,000 + \$90,000 \times 6\% \times 1/12 = \$90,450$ 應收票據貼現負債折價 = $\$90,450 - \$89,505 = \$945$
分 錄	
01/8/1 銷 貨	應收票據 90,000 銷貨收入 90,000
01/9/1 票據貼現	現 金 89,505 應收票據貼現負債折價 945 應收票據貼現負債 90,000 利息收入 450
01/12/1 票據到期 銀行如數 收 現	應收票據貼現負債 90,000 應收票據 90,000 利息費用 945 應收票據貼現負債折價 945