

評量卷的選項不一樣，請看答案

- (A) 本公司持客戶交來六個月後到期之應收票據向銀行貼現，會使本公司貼現日發生 (A) 流動負債 (B) 非流動資產 (C) 費損 (D) 非流動負債
- (A) 某項存貨的成本為\$200，估計售價\$220，估計銷售費用\$14，估計正常利潤\$28，若按成本與淨變現價值孰低法評價，則備抵存貨跌價之期末餘額為 (A) \$0 (B) \$22 (C) \$6 (D) \$4

解析

淨變現價值 = $\$220 - \$14 = \$206 >$ 成本\$200，無跌價，故備抵存貨跌價之期末餘額為\$0。

- (D) 期末存貨的原始成本低於淨變現價值扣除正常毛利；而其公允價值則較淨變現價值高。在成本與淨變現價值孰低法下，該存貨的帳面金額應為 (A) 淨變現價值 (B) 淨變現價值扣除正常毛利 (C) 未來現金流量折現價 (D) 原始成本
- (C) 下列敘述，何者正確？ (A) 「備抵存貨跌價」應列為存貨之加項 (B) 存貨因跌價產生之損失應列為營業外支出 (C) 未享折扣損失應列為營業外支出 (D) 存貨因市價回升產生之利益應列為存貨之加項
- (D) 存貨若發生毀損或過時，導致永久性之價值下跌，則應貸記 (A) 銷貨收入 (B) 銷貨成本 (C) 備抵存貨跌價 (D) 存貨
- (D) 零售價法通常適用於何種行業？ (A) 保險公司 (B) 罐頭加工公司 (C) 珠寶店 (D) 便利商店
- (D) 下列有關票據貼現之敘述，何者為真？ (A) 貼現實得金額，若小於面額，其差額應認列為費損 (B) 附息票據到期遭拒付時，貼現人僅須償付票面金額 (C) 票據到期時，若銀行如數收現，則貼現人不必作任何分錄 (D) 如為無息票據，貼現時應按面額計算貼現息
- (A) 下列關於貼現票據在資產負債表表達之敘述，何者正確？ (A) 以淨額表達於流動負債項下 (B) 須將貼現票據除列，減少流動資產金額 (C) 附註揭露即可 (D) 分別列示「應收票據貼現負債」及「應收票據貼現負債折價」之金額
- (C) 公司於01年2月1日銷售商品並取得一年期不付息之票據面額\$500,000，公司於同年5月1日持該票據向銀行貼現，貼現率為年息6%，則公司貼現時可取得的金額為 (A) \$501,375 (B) \$479,500 (C) \$477,500 (D) \$481,250

解析

貼現息 = $\$500,000 \times 6\% \times 9/12 = \$22,500$ ，貼現金額 = $\$500,000 - \$22,500 = \$477,500$

- (C) 本期進貨應入帳而未入帳（計入下期進貨），但期末存貨正確，則 (A) 下期期初存貨高估 (B) 本期進貨高估 (C) 本期淨利高估 (D) 本期銷貨成本高估

解析

本期進貨低估 → 本期銷貨成本低估 → 本期淨利高估。

- (C) 存貨盤盈應作為 (A) 營業外收入 (B) 營業外支出 (C) 銷貨成本減項 (D) 銷貨成本加項
- (D) 採用定期盤存制或永續盤存制時，在下列那種時機下，其所作之分錄完全相同？ (A) 購貨時 (B) 銷貨時 (C) 銷貨被退貨時 (D) 銷貨折讓時
- (C) 有關永續盤存制之敘述，下列何者有誤？ (A) 平時需設置存貨明細帳 (B) 有助於改善存貨控制 (C) 期末不需實地盤點存貨 (D) 可隨時查詢存貨與銷貨成本金額

解析

期末仍需實地盤點存貨。

- (A) 如採定期盤存制，則下列敘述何者為真？ (A) 進貨時不涉及存貨帳 (B) 期末存貨額是根據分類帳之資料計算而得 (C) 調整後的存貨額即為期初存貨 (D) 期初存貨額是本期盤點而得

解析

1. 期末存貨額係根據期末實地盤點而得；2. 期初存貨額係上期期末盤點而得；3. 調整後的存貨額應為期末存貨。

- (B) 有關永續盤存制之敘述，下列何項正確？ (A) 當存貨有損耗、被竊等狀況時不易推算出存貨盤盈或盤損之金額 (B) 又稱為「帳面盤存制」 (C) 進貨時借記「存貨」，支付進貨之運費，則借記「進貨費用」 (D) 須設置存貨明細帳，期末不必實地盤點

解析

1. 支付進貨運費，應借記「存貨」；2. 期末仍須實地盤點；3. 可推算出存貨盤盈或盤損之金額。

- (B) 未享折扣損失應列為 (A) 銷貨成本 (B) 營業外支出 (C) 存貨成本 (D) 營業費用
- (D) 在物價上漲時，加權平均法求得之期末存貨數額較先進先出法求得者為 (A) 不一定 (B) 相等 (C) 高 (D) 低
- (D) 可替換之大量存貨不宜採用 (A) 先進先出法 (B) 後進先出法 (C) 加權平均法 (D) 個別認定法
- (D) 下列那一種存貨之計價方法不適用於永續盤存制？ (A) 個別認定法 (B) 先進先出法 (C) 移動平均法 (D) 加權平均法
- (B) 存貨成本公式中，何者最容易被人為操控損益？ (A) 先進先出法 (B) 個別認定法 (C) 後進先出法 (D) 平均成本法

21. (A) 採定期盤存制下，在物價持續上漲期間，採用何種成本公式，可得較低之期末存貨？ (A) 加權平均法 (B) 移動平均法 (C) 先進先出法 (D) 以上皆同
22. (A) 在物價持續上漲的情況下，若採永續盤存制，公司總經理希望財務報表發布後，公司的股票價格上漲，則公司之存貨成本計價應採用 (A) 先進先出法 (B) 移動平均法 (C) 加權平均法 (D) 個別認定法
23. (C) 歷年來期末存貨高估和低估之金額如下：01 年度低估\$1,000，02 年度低估\$2,000，03 年度高估\$3,000。則各年度存貨計價錯誤對 03 年度淨利之影響是 (A) 無影響 (B) 多計\$4,000 (C) 多計\$5,000 (D) 多計\$1,000

解析 01 年期末存貨低估\$1,000，只影響 01 年及 02 年的淨利，不影響 03 年淨利，03 年：淨利高估\$2,000 (02 年底存貨低估) + 淨利高估\$3,000 (03 年底存貨高估) = 淨利共多計\$5,000。

24. (A) 存貨成本大於淨變現價值，則因跌價產生之損失應列為 (A) 銷貨成本之加項 (B) 營業外支出 (C) 銷貨成本之減項 (D) 營業費用
25. (A) 存貨因淨變現價值回升產生之利益，應列為 (A) 銷貨成本之減項 (B) 銷貨成本之加項 (C) 營業外收入 (D) 銷貨毛利之減項
26. (D) 下列關於成本與淨變現價值孰低法之敘述，何者有誤？ (A) 期末存貨的評價應採此法 (B) 淨變現價值指企業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額 (C) 其價值的決定應以報導期間結束日為準 (D) 比較存貨之成本與淨變現價值時，只能採分類比較法
27. (B) 期末存貨評價採用成本與淨變現價值孰低法，則 (A) 逐項比較法 = 分類比較法 (B) 分類比較法 ≥ 逐項比較法 (C) 不一定 (D) 逐項比較法 ≥ 分類比較法
28. (A) 下列項目中哪些應列為存貨？ (1) 寄存於他人庫房之商品 (2) 他人寄存於本公司之商品 (3) 尚未開始製造之原料 (4) 製造一半的在製品 (5) 分期付款銷售的商品 (顧客尚有二期款項未繳) (6) 目的地交貨之在途銷貨 (A) (1)(3)(4)(6) (B) (3)(4)(5)(6) (C) (1)(2)(3)(6) (D) (1)(2)(3)(4)
29. (C) 下列有關存貨計價方法的敘述，何者錯誤？ (A) 物價下跌期間，採用先進先出法可享有租稅利益 (B) 物價上漲時，採先進先出法計價，綜合損益表會產生「虛盈實虧」的現象 (C) 就損益衡量而言，先進先出法下之銷貨成本較符合配合原則 (D) 就資產評價而言，先進先出法下之存貨評價較具意義
30. (B) 下列有關存貨成本公式之敘述，何者正確？ (A) 個別認定法最符合實際狀況，故經理人不能操縱損益 (B) 個別認定法最符合配合原則 (C) 移動平均法僅適用於定期盤存制 (D) 可替換之大量存貨，應採用個別認定法
31. (B) 某商品購入商品成本\$3,800，預期售價\$4,100，推銷費用\$500，正常利潤\$600，採成本與淨變現價值孰低法評價。則該商品期末帳面金額為 (A) \$3,000 (B) \$3,600
32. (B) 西北公司承銷中華公司之商品均計入西北公司之期末存貨，其金額分別為 01 年\$4,500，02 年\$5,600，03 年\$5,200，此錯誤將使得西北公司 03 年度之淨利 (A) 多計\$400 (B) 少計\$400 (C) 多計\$1,100 (D) 少計\$1,100
33. (C) 公司一向均採用實地盤點，本年底庫存貨物因失火而致全部損毀，但由帳簿上得知本年度該商店計有銷貨收入\$300,000，銷貨折扣\$29,000，進貨\$250,000，進貨折扣\$22,000，進貨退出及折讓\$41,000，進貨費用\$13,000，期初存貨\$60,000，公司過去五年來的平均銷貨毛利率為 25%，則存貨的火災損失有 (A) \$192,250 (B) \$35,000 (C) \$56,750 (D) \$43,750
34. (A) 於期末盤點存貨，若誤將承銷商品列入期末存貨，此錯誤將導致公司當年 (A) 所得稅費用增加 (B) 淨利減少 (C) 流動資產減少 (D) 保留盈餘減少

解析 使期末存貨多計 (流動資產增加) → 淨利多計 → 所得稅費用增加、保留盈餘增加。

課本

1. (B) 已貼現票據在資產負債表上應如何表達？ (A) 分別列示「應收票據貼現負債」及「應收票據貼現負債折價」 (B) 以淨額表示「應收票據貼現負債」 (C) 將已貼現票據除列，減少應收票據之帳面金額 (D) 附註揭露即可。
2. (A) 貼現之應收票據若到期時遭到拒付，則下列何者對銀行負有清償責任？ (A) 貼現人 (B) 原發票人 (C) 銀行 (D) 以上皆非。
3. (D) 艾倫公司於 01 年 2 月 1 日收到客戶償付帳款的六個月到期，年利率 6% 的附息票據一張，4 月 1 日艾倫公司將該票據持往臺灣銀行貼現，貼現率 10%，取得貼現金額\$72,500。8 月 1 日票據到期時，付款人拒付，臺灣銀行連同拒絕證書費\$100，向艾倫公司請求清償，艾倫公司於 8 月 1 日付款給臺灣銀行後，應借記「催收款項」 (A)\$72,600 (B)\$73,980 (C)\$74,080 (D)\$75,100。
4. (C) 三笠公司於 8 月 1 日收到一張面值\$95,000，票面利率 8%，一年後到期票據，並於同年 11 月 1 日向銀行貼現，認列應收票據貼現負債折價\$1,995，請問貼現率是多少？ (A) 8% (B) 9% (C) 10% (D) 11%。

5. (D)下列何項應列為存貨？(A)他公司寄銷之商品 (B)以分期付款方式出售之商品，貨款尚未收清 (C)目的地交貨之購貨，商品在運送途中 (D)目的地交貨之銷貨，商品在運送途中。
6. (C)下列對於「定期盤存制」之敘述何者正確？(A)期初存貨餘額由本期盤點而得 (B)可隨時掌握存貨餘額 (C)平時進貨不影響存貨帳戶(D)期末存貨餘額是依據存貨分類帳計算而得。
7. (A)下列有關存貨之敘述，何者正確？(A)採永續盤存制，須於期末盤點存貨時方知庫存盈虧 (B)採定期盤存制，銷貨時必須作兩個分錄 (C)採永續盤存制不需盤點期末存貨 (D)採定期盤存制可以隨時計算銷貨成本。
8. (B)賒購商品標價\$3,000，商業折扣20%，現金折扣3%，在折扣期間付款時，若採總額法入帳則應 (A)貸記現金\$2,910 (B)貸記現金\$2,328(C)借記應付帳款\$2,328 (D)借記應付帳款\$3,000。
9. (C)存貨發生跌價後，若淨變現價值再度回升，則 (A)不可承認回升利益 (B)可承認全部回升利益 (C)只能在備抵跌價範圍內承認回升利益 (D)以上皆非。
10. (B)有關存貨續後評價採成本與淨變現價值孰低法，下列敘述何者錯誤？(A)當淨變現價值低於成本時，分錄應貸記「備抵存貨跌價」(B)「備抵存貨跌價」應列為存貨之加項 (C)當淨變現價值低於成本時，分錄應借記「銷貨成本」(D)「備抵存貨跌價」為存貨的抵減項。
11. (B)松山公司成立於今年初，本期期末帳上存貨餘額為\$120,000，其公允價值為\$130,000，淨變現價值為\$110,000，重置成本為\$105,000，則下列何者正確？(A)銷貨成本減少\$10,000 (B)銷貨成本增加\$10,000 (C)銷貨成本增加\$15,000 (D)不會影響銷貨成本。
12. (B)微星公司今年銷貨收入\$675,000，銷貨折扣\$25,000，銷貨退回\$10,000，從以前的歷史財務資訊得知毛利為銷貨成本的25%，則今年的銷貨成本應為 (A)\$480,000 (B)\$512,000 (C)\$500,000 (D)\$520,000。
13. (C)永大公司01年5月1日發生大火，全部存貨毀損，有關資料：平均毛利率20%，存貨(1/1)\$20,000，進貨\$87,000（包含起運點交貨之在途進貨商品一批\$4,000，尚未入庫），進貨退出\$1,000，進貨折讓\$2,000，銷貨收入\$94,000，運費\$5,000，銷貨退回\$3,000，銷貨折扣\$1,000，則估計毀損存貨為 (A)\$23,000 (B)\$30,000 (C)\$28,000(D)\$31,000。
14. (D)零售價法通常適用於何種行業？(A)汽車經銷商 (B)房地產公司(C)金飾店 (D)百貨公司。
15. (A)不可替換的項目，其存貨成本公式宜採用何種方法 (A)個別認定法 (B)先進先出法 (C)加權平均法 (D)移動平均法。
16. (B)芝娜公司平時設置「備抵存貨跌價」，作為「存貨」的抵銷帳戶，存貨帳面金額等於「存貨」減掉「備抵存貨跌價」的餘額。和年初相比，年底存貨帳面金額減少\$2,400，年底「存貨」的餘額減少\$3,000。若「備抵存貨跌價」的期初餘額為\$800，請問年底作調整分錄時，下列何者是借方的項目與金額？(A)備抵存貨跌價\$200(B)備抵存貨跌價\$600 (C)銷貨成本\$200 (D)銷貨成本\$600。

手札

6. 名山公司 02 年 8 月份相關進銷資料如下，試分別依：(1)加權平均法；(2)移動平均法，計算本月份期末存貨與銷貨成本。

日期	說明	數量	單位成本
8/ 1	期初存貨	200	\$105
8/ 5	進 貨	300	130
8/18	銷 貨	375	—
8/25	進 貨	500	116
8/30	銷 貨	150	—

- 6.
- (1)可售商品總額 = $\$105 \times 200 + \$130 \times 300 + \$116 \times 500 = \$118,000$
 平均單位成本 = $\$118,000 \div (200 + 300 + 500) = \118
 期末存貨 = $\$118 \times 475 = \$56,050$
 銷貨成本 = $\$118,000 - \$56,050 = \$61,950$

- (2)

02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							200	105	21,000
	5	300	130	39,000				500	120	60,000
	18				375	120	45,000	125	120	15,000
	25	500	116	58,000				625	116.8	73,000
	30				150	116.8	17,520	475	116.8	55,480

期末存貨 = \$55,480，銷貨成本 = \$45,000 + \$17,520 = \$62,520

7. 剛昌公司 01 年 11 月份之商品進銷資料如下：

日 期	項 目	數 量	單位成本
11/ 1	期初存貨	600	\$12
11/ 3	進 貨	800	15
11/ 9	銷 貨	1,200	30
11/16	進 貨	500	16
11/18	進 貨	600	18
11/24	銷 貨	1,000	32
11/29	進 貨	500	20

試求算以下方法之期末存貨金額：

- (1) 實地盤存制下先進先出法。
- (2) 實地盤存制下加權平均法。
- (3) 永續盤存制下先進先出法。

(1) 期末存貨數量 = (600 + 800 + 500 + 600 + 500) - (1,200 + 1,000) = 800

期末存貨 = \$20 × 500 + \$18 × 300 = \$15,400

(2) 可售商品總額 = \$12 × 600 + \$15 × 800 + \$16 × 500 + \$18 × 600 + \$20 × 500
= \$48,000

平均單位成本 = \$48,000 ÷ (600 + 800 + 500 + 600 + 500) = \$16

期末存貨 = \$16 × 800 = \$12,800

(3) 同實地盤存制下先進先法，故

期末存貨 = \$20 × 500 + \$18 × 300 = \$15,400

8. 蘭陵公司 01 年初成立，採用成本與淨變現價值孰低法評價期末存貨，01 年至 04 年之存貨資料如下，試判斷 01、02、03、04 年底存貨帳面金額應各為何，並作應有的調整分錄。

日 期	成 本	淨變現價值	期末存貨帳面金額	備抵存貨跌價
01/12/31	\$20,000	\$15,000	\$15,000	\$5,000
02/12/31	18,000	10,000	10,000	8,000
03/12/31	16,000	14,000	14,000	2,000
04/12/31	15,000	18,000	15,000	0

日 期	調整分錄	
01/12/31	銷貨成本	5,000
	備抵存貨跌價	5,000
02/12/31	銷貨成本	3,000
	備抵存貨跌價	3,000
03/12/31	備抵存貨跌價	6,000
	銷貨成本	6,000
04/12/31	備抵存貨跌價	2,000
	銷貨成本	2,000

9. 正苑公司之倉庫於 01 年 3 月 23 日遭竊，隔日經盤點發現僅有 \$10,000 的存貨完好，而截至 3 月 23 日帳冊上有關商品資料為：

銷貨收入	\$450,000	期初存貨	\$20,200	銷貨退回	\$13,500
進 貨	400,000	銷貨折讓	28,900	進貨退出	26,100
運 費	12,800	進貨費用	15,800		

若估計銷貨毛利率為 25%，試計算該公司被竊存貨之估計價值。

9.

$$\text{可售商品總額} = \$20,200 + \$400,000 - \$26,100 + \$15,800 = \$409,900$$

$$\text{銷貨淨額} = \$450,000 - \$13,500 - \$28,900 = \$407,600$$

$$\text{銷貨成本 (估計數)} = \$407,600 \times (1 - 25\%) = \$305,700$$

$$\text{期末存貨 (估計數)} = \$409,900 - \$305,700 = \$104,200$$

$$\text{被竊存貨 (估計數)} = \$104,200 - \$10,000 = \$94,200$$

10. 利願公司於 02 年 3 月 18 日發生水災，剩餘商品成本 \$100,000，已知該公司近年之毛利率均為 35%，災前部分帳戶資料如下：

銷貨收入	\$600,000	銷貨退回	\$15,000	銷貨折讓	\$5,000
進 貨	450,000	進貨退出	10,000	進貨費用	20,000
存 貨(1/1)	250,000				

進貨包含起運點交貨之在途進貨一批 \$5,500，水災可向保險公司申請理賠 \$80,000。試求：(1) 3 月 18 日存貨成本估計數；(2) 估計火災損失。

10.

(1) 3/18 存貨成本估計數

$$= (\$250,000 + \$450,000 + \$20,000 - \$10,000) - (\$600,000 - \$15,000 - \$5,000) \times (1 - 35\%)$$

$$= \$333,000$$

(2) 估計水災損失 = $\$333,000 - \$100,000 - \$5,500 - \$80,000 = \$147,500$

11. 巴哈公司其帳戶記錄自 01 年 1 月 1 日至 01 年 4 月 1 日的資料列示如下：

	成 本	零 售 價
存貨(01/1/1)	\$165,000	\$222,000
進 貨	442,000	716,000
進貨費用	68,500	
進貨退出及折讓	12,500	27,000
淨 加 價		109,000
淨 減 價		45,000
銷貨收入		578,000
銷貨退回		30,600
銷貨折讓		30,000

試依下列零售價法回答問題：

(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。

方法 項目	(1)	(2)
成 本 率	$\frac{\$663,000}{\$975,000} = 68\%$	$\frac{\$663,000}{\$1,020,000} = 65\%$
期 末 存貨成本	$\$427,600 \times 68\% = \$290,768$	$\$427,600 \times 65\% = \$277,940$

	<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
存貨(01/1/1)	\$165,000	\$222,000
進 貨	442,000	716,000
進貨費用	68,500	
進貨退出及折讓	<u>(12,500)</u>	<u>(27,000)</u>
可售商品總額	<u>\$663,000</u>	\$911,000
淨 加 價		109,000
		<u>+ 109,000</u>
		\$1,020,000
淨 減 價		(45,000)
		<u>- 45,000</u>
		\$975,000
銷貨收入		578,000
銷貨退回		- 578,000
銷貨折讓		+ 30,600
		<u>\$427,600</u>

12. 小艾公司 02 年度進銷存貨相關資料如下，試依下列各法估計期末存貨成本：

	<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
期初存貨	\$36,000	\$64,800
本期進貨	540,000	720,000
進貨折讓	43,200	—
進貨退出	46,800	100,800
進貨費用	54,000	—
淨 加 價		216,000
淨 減 價		180,000
銷貨收入		576,000
銷貨退回		108,000
銷貨折讓		72,000
運 費		36,000

(1) 毛利法 (設估計毛利率為 40%) :

$$\text{可售商品總額} = \$36,000 + \$540,000 - \$43,200 - \$46,800 + \$54,000 = \$540,000$$

$$\text{銷 貨 淨 額} = \$576,000 - \$108,000 - \$72,000 = \$396,000$$

$$\text{銷貨成本} = \$396,000 \times (1 - 40\%) = \$237,600$$

$$\text{期末存貨} = \$540,000 - \$237,600 = \$302,400$$

(2) 平均成本零售價法 :

$$\begin{aligned} \text{成本率} &= (\$36,000 + \$540,000 - \$43,200 - \$46,800 + \$54,000) \\ &\div (\$64,800 + \$720,000 - \$100,800 + \$216,000 - \$180,000) = 75\% \end{aligned}$$

$$\text{期末存貨} = [\$720,000 - (\$576,000 - \$108,000)] \times 75\% = \$189,000$$

(3) 傳統零售價法 :

$$\begin{aligned} \text{成本率} &= (\$36,000 + \$540,000 - \$43,200 - \$46,800 + \$54,000) \\ &\div (\$64,800 + \$720,000 - \$100,800 + \$216,000) = 60\% \end{aligned}$$

$$\text{期末存貨} = [\$720,000 - (\$576,000 - \$108,000)] \times 60\% = \$151,200$$