

【公職會計學】隨堂測驗第三回解答

高登 老師提供

甲、計算題

一、【解答】

$$\text{銷貨成本} = \$450,000 + (\$5,000,000 - \$75,000 + \$60,000) - \$360,000 = \$5,075,000$$

存貨(期末)	360,000
進貨折扣	75,000
銷貨成本	5,075,000
存貨(期初)	450,000
進貨	5,000,000
進貨運費	60,000

二、【解答】

$$\text{實際盤點數量} - \text{帳列數量} = \text{盤盈(虧)數量}$$

	盤盈(虧)數量	單價	盤盈(虧)金額
A	(2)	\$8,000	\$(16,000)
B	(3)	7,500	(22,500)
C	1	6,000	6,000
D	(12)	4,500	<u>(54,000)</u>
			<u>\$ (86,500)</u>

X8年12月31日	存貨盤虧	86,500
	存貨	86,500

三、【解答】

(1)	a. 期末存貨	b. 應付帳款	c. 銷貨淨額
帳列金額	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$9,000,000</u>
調整事項：			
銷貨退回低估、期末存貨低估	\$45,000		\$(60,000)
期末存貨低估	36,000		
期末存貨正確、進貨低估		\$75,000	
進貨與期末存貨低估	100,000	100,000	
銷貨收入高估、期末存貨正確			(240,000)
銷貨收入正確、期末存貨低估	<u>280,000</u>		
小計	<u>\$461,000</u>	<u>\$175,000</u>	<u>\$(300,000)</u>
正確金額	<u>\$2,461,000</u>	<u>\$1,675,000</u>	<u>\$8,700,000</u>

(2)		
存貨	461,00	
保留盈餘	14,000	
應付帳款		175,000
應收帳款		300,000

四、【解答】

(1)淨額法

①5/1 進貨交易及 5/5 進貨退出交易按淨額入帳進貨淨額 = $\$200,000 \times (1 - 3\%) = \$194,000$

進貨退回淨額 = $\$20,000 \times (1 - 3\%) = \$19,400$

5/1 進貨 194,000
應付帳款 194,000

5/5 應付帳款 19,400
進貨退出 19,400

②5/9 在折扣期間內付款，取得進貨折扣，按淨額付款。付現金額 = $\$100,000 \times (1 - 3\%) = \$97,000$

5/9 應付帳款 97,000
現金 97,000

③5/20 付款已逾折扣期間，未取得進貨折扣付現金額 = $\$200,000 - \$20,000 - \$100,000 = \$80,000$

進貨折扣損失 = $\$80,000 \times 3\% = \$2,400$

5/20 應付帳款 77,600
進貨折扣損失 2,400
現金 80,000

(2)總額法

①5/1 進貨交易及 5/5 進貨退出交易按總額入帳。

5/1 進貨 200,000
應付帳款 200,000

5/5 應付帳款 20,000
進貨退出 20,000

②5/9 在折扣期間內付款，取得進貨折扣。進貨折扣 = $\$100,000 \times 3\% = \$3,000$

付現金額 = $\$100,000 \times (1 - 3\%) = \$97,000$

5/1 應付帳款 100,000
進貨折扣 3,000
現金 97,000

③5/20 付款已逾折扣期間，未取得進貨折扣付現金額 = $\$200,000 - \$20,000 - \$100,000 = \$80,000$

5/20 應付帳款 80,000
現金 80,000

五、【解答】

商品別	數量	單價	總售價	售價比例	總成本	單位成本
甲	400	\$10	\$4,000	2/12	\$3,000	\$7.50
乙	500	16	8,000	4/12	6,000	12.00
丙	300	40	<u>12,000</u>	6/12	<u>9,000</u>	30.00
			<u>\$24,000</u>		<u>\$18,000</u>	

六、【解答】

$$\text{期末存貨數量} = (30 + 8 + 15 + 10) - (20 + 10) = 33$$

$$\text{期初存貨} = \$15 \times 30 = \$450$$

$$\text{進貨} = \$11 \times 8 + \$16 \times 15 + \$18 \times 10 = \$508$$

$$\begin{array}{r} \text{(1) 期末存貨：} \\ \$18 \times 10 = \quad \$180 \\ \quad \$16 \times 15 = \quad 240 \\ \quad \$11 \times 8 = \quad \underline{88} \\ \quad \quad \quad \underline{\$508} \end{array}$$

$$\text{銷貨成本} = \$450 + \$508 - \$508 = \$450$$

$$\text{(2) 加權平均單位成本} = \frac{\$450 + \$508}{30 + 8 + 15 + 10} = \$15.21$$

$$\text{期末存貨} = \$15.21 \times 33 = \$502$$

$$\text{銷貨成本} = \$450 + \$508 - \$502 = \$456$$

(3) 日期	銷貨數量	銷貨成本
6月 2日	20 單位	$\$15 \times 20 = \300
6月 24日	10 單位	$\$15 \times 10 = \150

$$\text{銷貨成本} = \$300 + \$150 = \$450$$

(4) 日期	進貨數量	銷貨數量	銷貨成本	存貨	單位成本
5月 31日				\$450	$\$450 \div 30 = \15.00
6月 2日		20	$\$15.00 \times 20 = \300	$\$450 - \$300 = \$150$	$\$150 \div 10 = \15.00
6月 5日	8			$\$150 + \$88 = \$238$	$\$238 \div 18 = \13.22
6月 13日	15			$\$238 + \$240 = \$478$	$\$478 \div 33 = \14.48
6月 24日		10	$\$14.48 \times 10 = \145	$\$478 - \$145 = \$333$	$\$333 \div 23 = \14.48
6月 29日	10			$\$333 + \$180 = \$513$	$\$513 \div 33 = \15.55

$$\text{銷貨成本} = \$300 + \$145 = \$445$$

七、【解答】

$$\text{(1) 本期進貨} = \$5 \times 300 + \$5.5 \times 400 + \$6 \times 250 + \$6.5 \times 200 + \$7 \times 350 = \$8,950$$

$$\text{期初存貨} = \text{可供銷售商品成本} - \text{本期進貨} = \$11,200 - \$8,950 = \$2,250$$

$$\text{2 月初存貨之單位成本} = \$2,250 \div 500 = \$4.5$$

$$\text{(2) 2 月底存貨之單位成本} = \$5.6$$

$$\text{(3) 銷貨成本} = \text{銷貨收入} - \text{銷貨毛利} = \$13,000 - \$4,152 = \$8,848$$

$$\text{期末存貨} = \text{可供銷售商品成本} - \text{銷貨成本} = \$11,200 - \$8,848 = \$2,352$$

$$\text{期末存貨數量} = \$2,352 \div \$5.6 = 420(\text{件})$$

$$\text{可供銷售商品數量} = 500 + 300 + 400 + 250 + 200 + 350 = 2,000(\text{件})$$

$$\text{2 月份銷貨數量} = \text{可供銷售商品數量} - \text{期末存貨數量} = 2,000 - 420 = 1,580(\text{件})$$

$$[\text{另解}] \text{2 月份銷售數量} = \text{銷貨成本} \div \text{單位成本} = \$8,848 \div \$5.6 = 1,580(\text{件})$$

八、【解答】

組別	數量	成本	淨變現價值 (1)個別比較法 (2)分類比較法		
A					
甲	4,000	\$60,000	\$52,000	\$52,000	
乙	3,000	<u>36,000</u>	<u>42,000</u>	36,000	
小計		<u>\$96,000</u>	<u>\$94,000</u>		\$94,000
B					
丙	2,500	\$50,000	57,500	50,000	
丁	3,000	<u>75,000</u>	<u>72,000</u>	72,000	
小計		<u>\$125,000</u>	<u>\$129,500</u>		125,000
C					
戊	1,500	\$ 60,000	\$ 54,000	<u>54,000</u>	<u>54,000</u>
總計		<u>\$281,000</u>	<u>\$277,500</u>	<u>\$264,000</u>	<u>\$273,000</u>

九、【解答】

(1)備抵法

定期盤存制下，需先將期初、期末存貨結轉銷貨成本。

	成本	淨變現價值	期末備抵存貨跌價餘額	存貨價值變動(損)益
X5年	\$82,550	\$76,200	\$ 6,350	\$(6,350)
X6年	91,440	88,900	2,540	3,810
X7年	95,250	99,060	—	2,540

X5年12月31日	銷貨成本	63,500	
	存貨(期初)		63,500
	存貨(期末)	82,550	
	銷貨成本		82,550
	存貨跌價損失	6,350	
	備抵存貨跌價		6,350

X6年12月31日	銷貨成本	82,550	
	存貨(期初)		82,550
	存貨(期末)	91,440	
	銷貨成本		91,440
	備抵存貨跌價	3,810	
	存貨價值回升利益		3,810

X7年12月31日	銷貨成本	91,440	
	存貨(期初)		91,440
	存貨(期末)	95,250	
	銷貨成本		95,250
	備抵存貨跌價	2,540	
	存貨價值回升利益		2,540

(2)直接沖銷法

定期盤存制下，直接將成本與淨變現價值孰低之期初存貨及期末存貨結轉銷貨成本。

	成本	市價	評價後期末存貨	期初存貨
X5年	\$82,550	\$76,200	\$76,200	\$63,500
X6年	91,440	88,900	88,900	76,200
X7年	95,250	99,060	95,250	88,900
X5年12月31日	銷貨成本	63,500		
	存貨(期初)	63,500		
	存貨(期末)	76,200		
	銷貨成本	76,200		
X6年12月31日	銷貨成本	76,200		
	存貨(期初)	76,200		
	存貨(期末)	88,900		
	銷貨成本	88,900		
X7年12月31日	銷貨成本	88,900		
	存貨(期初)	88,900		
	存貨(期末)	95,250		
	銷貨成本	95,250		

十、【解答】

(1)

	X1年 1/1存貨	X1年 12/31存貨	X2年 12/31存貨	X3年 12/31存貨
成本	\$70,000	\$90,000	\$83,000	\$220,000
淨變現價值	80,000	85,000	81,000	180,000
帳列存貨金額	70,000	85,000	81,000	180,000

$$X1 \text{ 年銷貨成本} = \$70,000 + \$650,000 - \$85,000 = \$635,000$$

$$X2 \text{ 年銷貨成本} = \$85,000 + \$720,000 - \$81,000 = \$724,000$$

$$X3 \text{ 年銷貨成本} = \$81,000 + \$660,000 - \$180,000 = \$561,000$$

(2) X1/12/31 存貨成本高估\$10,000，正確存貨成本應為\$80,000

X1/12/31 存貨淨變現價值高估\$15,000，正確淨變現價值應為\$70,000

成本與淨變現價值孰低法下，正確帳列存貨金額應為\$70,000，高估\$15,000

X1 年期末存貨高估\$15,000，淨利高估\$15,000

X2 年期初存貨高估\$15,000，淨利低估\$15,000

X3 年無影響

十一、【解答】

	X8年3月31日	X8年6月30日	X8年9月30日	X8年12月31日
存貨成本	<u>\$350,000</u>	<u>\$400,000</u>	<u>\$500,000</u>	<u>\$300,000</u>
存貨淨變現價值	<u>(300,000)</u>	<u>(320,000)</u>	<u>(440,000)</u>	<u>(230,000)</u>
期末備抵存貨跌價	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 70,000</u>
期初備抵存貨跌價	<u>-</u>	<u>(50,000)</u>	<u>(80,000)</u>	<u>(60,000)</u>
存貨跌價損失(回升利益)	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ (20,000)</u>	<u>\$ 10,000</u>

X8年3月31日	存貨跌價損失	50,000
	備抵存貨跌價	50,000
X8年6月30日	存貨跌價損失	30,000
	備抵存貨跌價	30,000
X8年9月30日	備抵存貨跌價	20,000
	存貨跌價損失	20,000
X8年12月31日	存貨跌價損失	10,000
	備抵存貨跌價	10,000

十二、【解答】

$$(1) \text{估計銷貨成本} = (\text{銷貨} - \text{銷貨退回}) \times (1 - \text{毛利率}) = (\$475,000 - \$5,000) \times (1 - 25\%) = \$352,500$$

$$\text{進貨淨額} = \$420,000 - \$5,500 + \$3,800 = \$418,300$$

$$\text{估計 7 月 1 日存貨餘額} = \text{可供銷售商品成本} - \text{估計銷貨成本}$$

$$= \text{期初存貨} + \text{進貨淨額} - \text{估計銷貨成本}$$

$$= \$70,000 + \$418,300 - \$352,500 = \$135,800$$

$$\text{估計存貨火災損失} = \text{估計存貨總數} - \text{在途進貨成本} - \text{估計殘值}$$

$$= \$135,800 - (\$75,000 + \$1,600) - \$5,000 = \$54,200$$

十三、【解答】

$$(1) \text{估計銷貨成本} = (\text{銷貨} - \text{銷貨退回}) \times (1 - \text{毛利率}) = (\$460,000 - \$6,000) \times (1 - 30\%) = \$317,800$$

$$\text{進貨淨額} = \$430,000 - \$5,000 + \$4,000 = \$429,000$$

$$\text{估計 9 月 1 日存貨餘額} = \text{可供銷售商品成本} - \text{估計銷貨成本} = \text{期初存貨} + \text{進貨淨額} - \text{估計銷貨成本}$$

$$= \$70,000 + \$429,000 - \$317,800 = \$181,200$$

$$\text{估計存貨火災損失} = \text{估計存貨總數} - \text{在途進貨成本} - \text{估計殘值}$$

$$= \$181,200 - (\$80,000 + \$2,000) - \$6,000 = \$93,200$$

(2) ① 毛利率因物價波動已有變動，而未作適當修正。
 ② 存貨多種，其毛利率不同，且存貨組合發生變動。
 ③ 會計制度不健全，提供的資料不實。

十四、【解答】

$$\text{估計銷貨成本} = (\$3,500,000 - \$380,000) \times (1 - 30\%) = \$2,184,000$$

$$\text{估計期末存貨} = \text{可供銷售商品成本} - \text{估計銷貨成本}$$

$$= (\$600,000 + \$3,000,000 - \$300,000) - \$2,184,000 = \$1,116,000$$

$$\text{估計存貨損失} = \$1,116,000 - \$850,000 = \$266,000$$

十五、【解答】

$$\text{銷貨淨額} = \$4,250,000 - \$50,000 = \$4,200,000$$

$$\text{毛利率} = 1 - \frac{1}{1+50\%} = \frac{1}{3} = 33.33\%$$

$$\text{估計銷貨成本} = \$4,200,000 \times (1 - 1/3) = \$2,800,000$$

$$\text{可供銷售商品成本} = \$500,000 + \$3,600,000 = \$4,100,000$$

$$\text{估計9月18日存貨成本} = \$4,100,000 - \$2,800,000 = \$1,300,000$$

$$\text{估計存貨被竊損失} = \$1,300,000 - \$600,000 = \$700,000$$

十六、【解答】

(1)	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 210,000	\$ 280,000
進貨	1,750,000	2,625,000
再加價		70,000
再加價取消		(28,000)
小計	<u>\$1,960,000</u>	\$2,947,000
減價		(35,000)
可供銷售商品零售價		\$2,912,000
銷貨總額		(2,565,500)
銷貨退回		<u>45,500</u>
期末存貨零售價		<u>\$ 392,000</u>

$$\text{成本比率} = \frac{\$1,960,000}{\$2,947,000} = 0.6651$$

$$\text{估計期末存貨成本} = \$392,000 \times 0.6651 = \$260,719$$

$$(2) (\$392,000 - \$371,000) \times 0.6651 = \$13,967$$

十七、【解答】

	<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
期初存貨	\$ 33,480	\$ 54,000
進貨	\$166,320	\$277,200
淨加價		1,800
淨減價		<u>(3,432)</u>
小計	<u>\$166,320</u>	<u>\$275,568</u>
可供銷售商品	<u>\$199,800</u>	\$329,568
銷貨收入		<u>(282,168)</u>
期末存貨零售價		<u>\$ 47,400</u>

(1)先進先出成本法：

$$\text{本期進貨成本比率} = \frac{\$166,320}{\$275,568} = 0.604 \cdot \text{估計期末存貨成本} = \$47,400 \times 0.604 = \$28,630$$

(2)平均成本法：

$$\text{本期進貨成本比率} = \frac{\$199,800}{\$329,568} = 0.606 \cdot \text{估計期末存貨成本} = \$47,400 \times 0.606 = \$28,724$$

(3)平均成本與淨變現價值孰低法：

$$\text{本期進貨成本比率} = \frac{\$199,800}{\$329,568 + \$3,432} = 0.6 \cdot \text{估計期末存貨成本} = \$47,400 \times 0.6 = \$28,440$$

十八、【解答】

X8年 12月31日	進貨合約損失	24,000,000
	應計進貨合約負債	24,000,000
		(\$3,200 - \$2,600) × 40,000 = \$24,000,000

十九、【解答】

(1) X1年12月31日	進貨合約損失	300,000 ①
	應計進貨合約負債	300,000
		① = (\$20 - \$14) × 50,000 = \$300,000
X2年 2月 20日	應計進貨合約損失	= (\$20 - \$18) × 50,000 = \$100,000
	應計進貨合約負債	200,000
	進貨合約價值回升利益	200,000 ②
		② = \$300,000 - \$100,000 = \$200,000
X2年 2月 20日	存貨	900,000 ③
	應計進貨合約負債	100,000
	應付帳款	1,000,000 ④
		③ = \$18 × 50,000 = \$900,000
		④ = 合約價款 = \$20 × 50,000 = \$1,000,000

(2)X2年2月20日應計進貨合約損失應為\$0。

X2年 2月 20日	應計進貨合約負債	300,000	
	進貨合約價值回升利益		300,000
X2年 2月 20日	存貨按合約價款入帳。		
	存貨	1,000,000	
	應付帳款		1,000,000

二十、【解答】

(1)情況①：銷貨合約數量 < 庫存數量

與銷貨合約相關之存貨每件淨變現價值 = $\$200 - \$200 \times 15\% = \$170$ ·
 低於存貨成本\$180 · 存貨跌價損失 = $(\$180 - \$170) \times 5,000 = \$50,000$
 與銷貨合約無關之存貨每件淨變現價值 = $\$220 - \$220 \times 15\% = \$187$ ·
 大於存貨成本\$180 · 毋須認列存貨跌價損失。

(2)情況②：銷貨合約數量 > 庫存數量

每件存貨淨變現價值 = $\$200 - \$200 \times 15\% = \$170$ · 低於存貨成本\$180 ·
 存貨跌價損失 = $(\$180 - \$170) \times 3,500 = \$35,000$
 銷貨合約數量超過庫存數量每件淨變現價值 = $\$200 - \$200 \times 15\% = \$170$ ·
 低於新購成本\$177 銷貨合約損失 = $(\$177 - \$170) \times (5,000 - 3,500) = \$10,500$

(3)二情況下之相關分錄如下：

情況①		情況②	
存貨跌價損失	50,000	存貨跌價損失	35,000
備抵存貨跌價	50,000	備抵存貨跌價	35,000
		銷貨合約損失	10,500
		應計銷貨合約負債	10,500

乙、選擇題

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	A	B	D	C	A	D	B	A	B	B
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	C	D	D	A	A	A	A	A	C	A
題號	21	22	23	24	25	26	27	28		
答案	B	A	D	A	C	B	C	D		

【難題解析】

- 進貨及期末存貨同時高估，淨利不受影響。
- 承銷品不屬於期末存貨，寄銷品雖屬期末存貨，但應按成本而非售價入帳，故存貨高估 \$10,000 + \$20,000 × 0.3 = \$16,000。
- 淨額法，\$10,000 × (1 - 1%) = \$9,900

8.	商品	售價	分攤比例	進貨成本	單位成本
	M	\$9 × 12,000 = \$108,000	60%	\$90,000	\$7.5
	N	\$12 × 6,000 = <u>72,000</u>	40%	<u>60,000</u>	10.0
		<u>\$180,000</u>		<u>\$150,000</u>	

9.
$$\frac{\$100 \times 3,000 + \$110 \times 2,000}{3,000 + 2,000} = \$104$$

- 淨變現價值 = \$800,000 - \$60,000 = \$740,000
跌價損失 = \$760,000 - \$740,000 = \$20,000
- X5 年底備抵存貨跌價 = \$346,000 - \$322,000 = \$24,000
X6 年底備抵存貨跌價 = \$410,000 - \$390,000 = \$20,000
X6 年應認列之存貨價值回升利益 = \$24,000 - \$20,000 = \$4,000 故 X6 年淨利將增加 \$4,000。
- 存貨之後續衡量應以成本與淨變現價值孰低
淨變現價值 = \$80,000 - \$80,000 × 10% - \$10,000 = \$62,000 > 成本 \$50,000 故不必提列「存貨跌價損失」
- 未調整前銷貨成本 = \$50,000 + \$2,200,000 - \$70,000 = \$2,180,000
期末存貨成本 \$70,000，但淨變現價值僅為 \$64,000，故期末應有備抵存貨跌價 \$6,000 存貨價值回升利益 = \$10,000 - \$6,000 = \$4,000 作為銷貨成本之減項
故日奇公司 X2 年的銷貨成本 = \$2,180,000 - \$4,000 = \$2,176,000
- 淨變現價值 = \$120 - \$15 = \$105 > 成本 \$100，故年底存貨成本仍為 \$100。
- 可供銷售商品成本 = \$1,000,000 + \$2,000,000 = \$3,000,000
估計銷貨成本 = \$3,000,000 × (1 - 30%) = \$2,100,000
估計存貨短缺 = (\$3,000,000 - \$2,100,000) - \$800,000 = \$100,000
- 可供銷售商品成本 = \$50,000 + \$255,000 - \$5,000 = \$300,000
毛利率 = $\frac{25\%}{1 + 25\%} = 20\%$



$$\text{估計銷貨成本} = \$300,000 \times (1 - 20\%) = \$240,000$$

$$\text{估計期末存貨成本} = \$300,000 - \$240,000 = \$60,000$$

$$\text{估計遭竊損失} = \$60,000 - \$6,000 = \$54,000$$

18. 可供銷售商品成本 = $\$65,000 + \$240,000 = \$305,000$

$$\text{毛利率} = \frac{20\%}{1 + 20\%} = \frac{1}{6}$$

$$\text{估計銷貨成本} = \$210,000 \times (1 - 1/6) = \$175,000$$

$$\text{估計 3 月底倉庫期末存貨成本} = \$305,000 - \$175,000 = \$130,000$$

$$\text{估計火災損失} = \$130,000 - \$25,000 - \$32,000 = \$73,000$$

19. 銷貨成本 = $\$600,000 \times (1 - 30\%) = \$420,000$

$$\text{火災損失} = \$35,000 = \text{估計期末存貨}$$

$$\text{期初存貨} = \text{銷貨成本} - \text{進貨} + \text{期末存貨} = \$420,000 - \$300,000 + \$35,000 = \$155,000$$

20. 製造業原料存貨無零售價資料，故無法適用零售價法。

22. 期末存貨零售價 = $\$3,380,000 - \$3,200,000 - \$135,200 = \$44,800$

$$\text{成本率} = \frac{\$2,433,600}{\$3,380,000} = 72\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \$44,800 \times 72\% = \$32,256$$

23. 期末存貨零售價 = $\$300,000 + \$2,000,000 - \$1,800,000 = \$500,000$
 $\$240,000 + \$1,600,000$

$$\text{成本率} = \frac{\$240,000 + \$1,600,000}{\$300,000 + \$2,000,000} = 80\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \$500,000 \times 80\% = \$400,000$$

25. 進貨合約損失 = $(\$3,000 - \$2,500) \times 50,000 = \$25,000,000$

26. 每單位存貨淨變現價值 = $\$34 + \$5 = \$39$

$$\text{銷貨合約損失} = (\$45 - \$39) \times 10,000 = \$60,000$$

27. 銷貨合約數量 > 庫存數量

每件存貨淨變現價值 = $\$50 - \$5 = \$45$ ，恰等於存貨成本 $\$45$ ，故無須認列存貨跌價損失。銷貨合約數量超過庫存數量部分每件淨變現價值 $\$45$ ，低於新購成本(重置成本) $\$54$

$$\text{銷貨合約損失} = (\$54 - \$45) \times (200,000 - 160,000) = \$360,000$$

28. 每單位存貨淨變現價值 = $\$20 - \$2 = \$18$

$$\text{存貨跌價損失} = (\$22 - \$18) \times 2,000 = \$8,000$$

$$\text{銷貨合約損失} = (\$24 - \$18) \times (10,000 - 2,000) = \$48,000$$

$$\text{X4 年度甲公司應就此不可取消銷貨合約認列費損總金額} = \$8,000 + \$48,000 = \$56,000$$