

【中級會計】補充資料

範圍：第四章

陳信和 老師提供

精選申論題

1. 乾坤公司二月初，倉庫遭受回祿之災，其存貨及記錄均付之一炬。在灰燼中拾得片紙隻字如下，又知該公司採移動平均法作為存貨評價基礎。

日期		進貨		銷貨		存貨	
月	日	數量	單價	數量	單價	數量	總額
	1		100			100	
			106			210	
				125			
1	25	80					17,487
1	30			70			

試求：節

火災損失為若干？

如果採先進先出法，其損失應為若干？

如果採後進先出法，其損失應為若干？

（附註：進貨單價及存貨總額四捨五入取整數）

2.乙公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，所有存貨付之一炬。乙公司採定期盤存制，火災前最近一次實地存貨盤點為 X1 年 12 月 31 日。下列為乙公司 X1 年度的部分綜合損益表與其他資訊：

銷貨收入		\$1,935,000
銷貨成本		
期初存貨	\$ 837,400	
進貨	<u>1,464,100</u>	
可供銷貨收品成本	\$2,301,500	
減：期末存貨	<u>947,000</u>	<u>1,354,500</u>
銷貨毛利		<u>\$ 580,500</u>

其他資料：

X2 年 3 月 1 日發現 X1 年度之綜合損益表中漏列了 X1 年 12 月 31 日的一筆 \$50,000 起運點交貨之銷貨，該筆交易遲至 X2 年 1 月 3 日才入帳，同時該筆交易的商品成本 \$35,000 亦誤記為 X1 年 12 月 31 日之存貨。

X1 年 12 月 5 日購入辦公用品 \$39,700，誤記為進貨。

X2 年 1 月 1 日至 4 月 1 日帳列有關進銷貨之資料如下：

銷貨	\$1,335,000
銷貨運費	25,000
購貨	824,000
購貨運費	63,600
購貨退出	12,000

請問乙公司：

X1 年之毛利率。

請用 X1 年之毛利率估計 X2 年 4 月 1 日存貨之火災損失。

3.2019 年 10 月 21 日北台公司失火，辦公室和倉庫均受損，所有會計紀錄除總分類帳之外，均被焚毀。下列試算表是根據僅存的總分類帳所編製：

北台公司 試算表 2019年9月30日		
現金	\$15,000	
應收帳款	42,000	
存貨，2018/12/31	50,400	
土地	58,000	
房屋及設備	110,000	
累計折舊		\$32,000
其他資產	9,120	
應付帳款		28,000
應計費用		9,600
資本		120,000
保留盈餘		57,000
銷貨		204,000
進貨	137,300	
其他費用	28,780	
合計	\$450,600	\$450,600

其他補充資料如下：

- (1)公司的會計年度於 12 月 31 日結束。
 - (2)經查核 10 月份銀行對帳單，發現 10 月 1 日至 21 日所簽發的支票共計\$19,440，包括支付 9 月底應付帳款\$8,460，10 月份進貨\$4,500，及其他費用\$6,480。同一期間的存款則為\$13,100，包括應收帳款收現\$12,400，10 月份進貨退出，供應商退款\$700。
 - (3)北台公司經與供應商函證後，發現 10 月 21 日未入帳的負債計有\$20,500，是 10 月份進貨的應付帳款，其中有\$1,500 是在途存貨。
 - (4)北台公司經與顧客對帳後確認在 10 月 21 日之應收帳款餘額為\$85,600。
 - (5)保險公司同意，火災損失的計算，乃基於假定今年毛利率和過去兩年的平均毛利率相同。
- 北台公司過去經查核簽證的報表顯示：

	12/31	
	2018年	2017年
銷貨淨額	\$364,000	\$336,000
進貨淨額	280,000	210,000
期初存貨	60,000	30,000
期末存貨	88,000	72,000

- (6)消防人員搶救了成本為\$8,500 的存貨，售得殘值\$3,500。



試作：請根據前述資料，計算北台公司下列各項正確金額或數字：

- (A)估計銷貨毛利率（以%表示）。
- (B)2019年1月1日~10月21日之銷貨淨額。
- (C)2019年1月1日~10月21日之進貨淨額。
- (D)估計 2019/10/21 存貨成本。
- (E)存貨火災損失。

4. 下列為三個獨立個案之有關存貨及其交易資訊說明，請分別依三個獨立個案之狀況加以回答。
- (1) X7年5月1日忠孝公司與仁愛公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於X7年11月1日至X8年2月1日仁愛公司須購買A商品100,000件，每件售價\$50；X7年仁愛公司已進貨60,000件。忠孝公司X7年底A商品庫存為10,000件，每件成本\$52，其重置成本為\$56，且銷售A商品給仁愛公司之相關出售費用估計為售價的10%。試作：忠孝公司X7年12月31日與上述事項相關之分錄。
 - (2) 信義公司本期期末存貨高估\$7,000，期初存貨低估\$5,000，則對本期資產、銷貨成本、保留盈餘影響之金額為何？（請說明高估與低估）。
 - (3) 和平公司於X7年2月28日發生倉庫火災，請您估計公司存貨損失，以便辦理保險理賠，您獲得下列資料：2月1日存貨\$38,000 2月份銷貨\$52,000 2月份進貨\$19,000 2月份銷貨退回\$1,000 2月28日當天經火災後存貨剩餘\$15,000，該公司過去幾年銷貨平均毛利率為50%。試作：請計算該公司之存貨火災損失金額。

【近3年歷屆試題】

1. 甲公司於 X1 年 12 月 1 日與客戶簽訂不可取消之銷貨合約，該批商品之價格為\$35,000，成本為\$25,000。合約內容為客戶應於 X1 年 12 月 20 日繳付全部貨款，甲公司則需於 X2 年 1 月 31 日交付商品。然客戶延至 X2 年 1 月 15 日始交付貨款，而甲公司仍於 X2 年 1 月 31 日交付商品給客戶。甲公司 X1 年 12 月 20 日分錄對財務報表之影響為何？
 (A)收入增加\$35,000 (B)負債增加\$35,000 (C)資產增加\$10,000 (D)無需作任何分錄
 【會計師】
2. 乙公司 X6 年和 X7 年有下列會計錯誤：X6 年期末存貨少計\$4,000，折舊費用少計\$7,000，X7 年期末存貨少計\$5,000，折舊費用少計\$5,500。若乙公司會計人員並未發現前述之錯誤，X7 年底，乙公司保留盈餘帳上金額為何？
 (A)少計\$3,500 (B)少計\$7,000 (C)多計\$3,500 (D)多計\$7,500
 【會計師】
3. 甲公司採定期盤存制，甲公司會計人員初步結算之 X2 年度期初存貨與期末存貨分別為 \$250,000 及\$750,000，X2 年度存貨週轉率為 7.3。但會計師於查核 X2 年度之會計紀錄時，發現甲公司帳務處理僅出現下列之錯誤：①甲公司會計人員於送出寄銷品至承銷商時就立即認列銷貨收入，且該批商品並未計入當期之期末存貨中。經查 X1 年度及 X2 年度所寄銷之存貨成本分別為\$80,000 及\$60,000，該等寄銷商品於 X2 年底承銷人均尚未銷售。②甲公司均於倉庫實際收到進貨商品時，始記錄進貨，經查 X1 年底與 X2 年底採 FOB 起運點交貨之在途進貨商品成本分別為\$50,000 及\$10,000。試問甲公司 X2 年度正確之存貨週轉率為若干？（計算至小數點後四位）
 (A)5.6094 (B)5.6875 (C)5.7969 (D)5.9833
 【會計師】
4. 甲公司使用曆年制，會計人員 X8 年結帳後發現下列錯誤：(1)X8 年底收到 X9 年租金\$3,000，逕列為 X8 年收入(2)X7 年折舊費用低列\$4,000(3)X7 年期初存貨低估\$8,000(4)X8 年底支付 X9 年保險費\$2,000，逕列為費用。若不考慮所得稅，上述錯誤對甲公司 X8 年底保留盈餘之影響為？
 (A)高估\$5,000 (B)高估\$7,000 (C)高估\$9,000 (D)高估\$13,000
 【會計師】
5. 甲公司成立於 20X5 年並採先進先出法作為成本公式，20X7 年 1 月 1 日決定將成本公式改為平均法。20X6 年 12 月 31 日前存貨異動相關記錄因資訊部門處理失誤而全部刪除，備份資料亦無法恢復被誤刪的資料，導致自始追溯適用實務上不可行，但公司有 20X7 年 1 月 1 日之存貨記錄。下列有關甲公司於 20X7 年改變成本公式的敘述何者錯誤？
 (A)甲公司成本公式的變更屬會計政策之自願變動
 (B)甲公司可以不考慮成本公式變動對 20X7 年 1 月 1 日之前資產、負債及權益之累積影響數
 (C)因無法計算變更成本公式對甲公司以前年度財務狀況表之影響數及累積影響數，故不可進行成本公式的變動
 (D)甲公司成本公式之變動，因追溯適用實務上不可行，故可在實務上最早可行之日起推延適用平均法
 【會計師】

6. 甲公司生產產品之每單位變動成本為\$190，每年固定製造費用為\$2,000,000。該公司正常產能為 50,000 單位，X6 年實際產能為 40,000 單位，與正常產能差異大，若 X6 年無期初存貨，期末存貨為 5,000 單位，則甲公司 X6 年銷貨成本為何？

(A)\$8,050,000 (B)\$8,400,000 (C)\$8,450,000 (D)\$8,650,000

【會計師】

7. 甲公司 X6 年底及 X7 年底資產負債表顯示備抵存貨跌價分別為\$80,000 及\$75,000，下列有關因存貨採成本與淨變現價值孰低衡量之敘述，何者錯誤？①使 X7 年稅前淨利減少\$75,000 ②自公司成立以來至 X7 年底存貨跌價損失已使銷貨毛利累積減少\$75,000 ③自公司成立以來至 X7 年底累積認列存貨跌價損失金額為\$75,000

(A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③

【會計師】