

【公職會計學】隨堂測驗第三回

高登 老師提供

甲、計算題

一、< 作銷貨成本之結帳分錄 >

松山公司 X9 年度進貨總額 \$5,000,000 · 進貨折扣 \$75,000 · 進貨運費 \$60,000 · 期初存貨 \$450,000 · 期末存貨 \$360,000 · 假設該公司採定期盤存制 · 試作銷貨成本結帳分錄。

二、< 存貨盤點缺溢之計算與處理 >

凱悅公司存貨採永續盤存制 · X8 年 12 月 31 日存貨帳上之數量、單價及實際盤點之數量分別如下：

	存貨帳		實際盤點數量
	數量	單價	
A	485	\$ 8,000	483
B	307	7,500	304
C	164	6,000	165
D	273	4,500	261

試計算存貨盤盈(虧)金額 · 並作年底應有之調整分錄。

三、< 存貨錯誤之影響 >

高雄公司 X5 年部分項目之金額如下：

存貨(年底盤點倉庫中商品之結果)	\$2,000,000
應付帳款(期末餘額)	1,500,000
銷貨淨額(銷貨減銷貨退回)	9,000,000

其他相關資料如下：

- ① 顧客退回商品一批 · 成本 \$45,000 · 售價 \$60,000 · 因需整修故未於年底立即退回倉庫 · 銷貨退回亦遲至 X6 年初始行記錄。
- ② 寄銷商品一批 · 成本 \$36,000 · 售價 \$50,000 · X5 年底尚未出售。
- ③ X5 年底收到進貨一批已入庫 · 但因發票至 X6 年 1 月 6 日始收到 · 故於該日記錄進貨 \$75,000。

- ④進貨之在途商品一批，起運點交貨，成本\$100,000，X5年12月30日起運，至X6年1月2日貨到始予入帳。
- ⑤起運點交貨之銷貨，售價\$240,000，成本\$168,000，原訂X5年12月30日起運，銷貨收入已入帳，但因貨運工人罷工，至X6年1月3日該批商品始搬離倉庫，交貨運公司起運。
- ⑥X5年底運出商品一批，目的地交貨，成本\$280,000，售價\$400,000，於X6年1月3日運抵買方，隨即開立發票認列收入。
- 試作：(1)計算X5年底下列各項目之正確金額：a.存貨 b.應付帳款 c.銷貨淨額
(2)假設高雄公司X5年已結帳，試就上述①至⑥項之錯誤作一合併改正分錄。

四、< 進貨採淨額法及總額法記錄 >

名流公司採定期盤存制，試分別依：(1)淨額法(2)總額法為該公司下列交易作必要之分錄。

- 5月1日 向大吉公司賒購商品\$200,000，付款條件 3/10，n/30。
- 5月5日 退回向大吉公司所購商品\$20,000。
- 5月9日 償還所欠大吉公司貨款\$100,000。
- 5月20日 償還欠大吉公司之餘款。

五、< 共同進貨成本 >

永誠公司用整批議價方式以\$18,000購買商品一批，其中商品甲 400個、商品乙 500個、商品丙 300個。該公司決定以售價作為分攤成本之基礎，已知商品甲的單位售價為\$10、商品乙的單位售價為\$16、商品丙的單位售價為\$40，試計算各項商品的總成本與單位成本。

六、< 不同成本制度及流程假設下銷貨成本之計算 >

6月1日華夏公司擁有30單位的存貨，其單位成本為\$15。華夏公司6月份之進貨與銷貨情形如下：

進貨		銷貨	
6月5日	8單位成本@\$11	6月2日	20單位售價@20
6月13日	15單位成本@\$16	6月24日	10單位售價@22
6月29日	10單位成本@\$18		

試分別依據下列成本流程假設，計算華夏公司6月份之銷貨成本：

- (1)定期盤存制先進先出法。 (2)定期盤存制加權平均法。
(3)永續盤存制先進先出法。 (4)永續盤存制移動平均法。

七、<由不完整資料推算存貨成本與銷貨數量>

X5年3月初亞洲公司發生火災，部分2月份會計記錄遭受損毀，經整理後發現下列資料：

- ①公司存貨採定期盤存制加權平均法，且於每月底盤點。1月底存貨經實際盤點為500件。
②2月份進貨明細如下。

	數量	單位成本
2月3日	300件	\$ 5.0
2月8日	400	5.5
2月13日	250	6.0
2月19日	200	6.5
2月27日	350	7.0

- ③2月份其他資料：銷貨收入\$13,000，可供銷售商品成本\$11,200，銷貨毛利\$4,152。
試求：(1)2月初存貨之單位成本。(2)2月底存貨之單位成本。(3)2月份銷售數量。

八、<成本與淨變現價值孰低法 - 各種比較方法>

亞柏公司X7年期末存貨資料如下：

組別	商品別	數量	單位成本	單位淨變現價值
A	甲	4,000	\$ 15	\$ 13
A	乙	3,000	12	14
B	丙	2,500	20	23
B	丁	3,000	25	24
C	戊	1,500	40	36

試分別按(1)個別比較法及(2)分類比較法計算存貨總價值。

九、<成本與淨變現價值孰低法下會計分錄>

元泰公司採定期盤存制，X5年、X6年、X7年的存貨資料如下：

	成本	淨變現價值
X5年1月1日	\$63,500	\$63,500
X5年12月31日	82,550	76,200
X6年12月31日	91,440	88,900
X7年12月31日	95,250	99,060

若元泰公司尚未作結帳分錄，試作下列獨立情況下各年度存貨有關成本與淨變現價值孰低法之分錄：

- (1)備抵法。(2)直接沖銷法。

十、< 成本與淨變現價值孰低法 >

甲公司 X1 年至 X3 年之存貨相關資訊如下：

	X1 年			X2 年		X3 年	
	1/1 存貨	進貨	12/31 存貨	進貨	12/31 存貨	進貨	12/31 存貨
成本	\$70,000	\$650,000	\$90,000	\$720,000	\$83,000	\$660,000	\$220,000
淨變現價值	80,000		85,000		81,000		180,000

試求：

- (1) 計算甲公司 X1 年、X2 年、X3 年之銷貨成本。
- (2) 若甲公司 X1 年 12 月 31 日存貨成本高估\$10,000，且淨變現價值高估\$15,000（依據正確之存貨金額估計），則此錯誤對甲公司 X1 年、X2 年、X3 年淨利之影響為何？（說明高估或低估之金額）[105 特考改編]

十一、< 成本與淨變現價值孰低，備抵法 >

富翔公司存貨採成本與淨變現價值孰低法評價，X8 年各季存貨相關資料如下：

	(第一季)		(第二季)	(第三季)	(第四季)
	X8 年 1 月 1 日	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	\$300,000	\$ 350,000	\$ 400,000	\$ 500,000	\$ 300,000
存貨淨變現價值	300,000	300,000	320,000	440,000	230,000
當季進貨成本		1,200,000	1,200,000	2,500,000	2,000,000
當季銷貨收入		2,000,000	2,300,000	3,600,000	3,000,000

試作：若富翔公司採備抵法，作各季存貨評價相關分錄。

十二、< 依毛利率法估計火災損失 >

丙公司倉庫於 X5 年 7 月 1 日發生火災，除了 F.O.B.起運點交貨的在途進貨外，倉庫內剩餘存貨估計殘值\$5,000。該批在途進貨購價\$75,000，運費\$1,600 已經入帳。丙公司存貨相關資料如下：X5 年 1 月 1 日存貨\$70,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨為\$420,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的銷貨為\$475,000，進貨退出及折讓\$5,500，銷貨退回\$5,000，進貨運費\$3,800，銷貨運費\$5,000。丙公司平均毛利率為 25%。試問：丙公司估計之銷貨成本為何？存貨火災損失的金額為何？[106 特考]

十三、依毛利率法估計火災損失 >

達業公司之倉庫於 X2 年 9 月 1 日發生火災，除了 F.O.B.起運點交貨的在途進貨(購價 \$80,000、運費\$2,000 皆已入帳)逃過一劫外，剩餘存貨估計殘值\$6,000。該公司存貨資料如下：

X2 年 1 月 1 日存貨	\$ 70,000
1 月 1 日至 9 月 1 日進貨	430,000
1 月 1 日至 9 月 1 日銷貨	460,000
進貨退出及折讓	5,000
銷貨退回	6,000
進貨運費	4,000
銷貨運費	5,000
平均毛利率為 30%	

試作：(1)計算存貨火災損失之金額。

(2)在何種情況下，上述(1)的答案會受到質疑？

十四、<以毛利率法估計竊盜損失 >

力霸公司於 X5 年 12 月 31 日實地盤點存貨，金額為\$850,000，經理懷疑倉管人員有監守自盜之嫌，提供下列資料：

X5 年 1 月 1 日存貨	\$ 600,000
X5 年度進貨	3,000,000
X5 年度進貨退出與折讓	300,000
X5 年度銷貨	3,500,000
X5 年度銷貨退回與折讓	380,000
正常毛利率為 30%	

試依毛利率法估計存貨損失之金額。

十五、<毛利率法 >

洪麗公司於 X8 年 9 月 18 日存貨遭竊，當日有關存貨資料如下：

9 月 1 日存貨	\$ 500,000
9 月 1 日至 9 月 18 日進貨	3,600,000
9 月 1 日至 9 月 18 日銷貨	4,250,000
9 月 1 日至 9 月 18 日銷貨退回	50,000

公司盤點剩餘存貨成本計\$600,000，平均售價為銷貨成本加成 50%，試計算存貨被竊損失。

十六、<傳統零售價法>

仲信公司於年底按標價計算之存貨金額為\$371,000。公司的記錄提供下列資料：期初存貨零售價\$280,000、成本\$210,000、進貨零售價\$2,625,000、進貨成本\$1,750,000、再加價\$70,000、再加價取消\$28,000、銷貨總額\$2,565,500、銷貨退回\$45,500、減價\$35,000。

試作：(1)依傳統零售價法估計期末存貨成本。(2)估計短缺存貨之成本。

十七、<不同成本流程假設下之零售價法>

下列為中泰公司採用零售價法的相關資料：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 33,480	\$ 54,000
進貨	166,320	277,200
淨加價	-	1,800
淨減價	-	3,432
銷貨收入	-	282,168

試分別按下列成本流程假設，以零售價法估計期末存貨成本：

- (1)先進先出成本法。
- (2)平均成本法。
- (3)平均成本與淨變現價值孰低法。

* 十八、<進貨合約損失>

甲公司於 X8 年間與乙公司簽訂一項不可取消之進貨合約，合約約定甲公司向乙公司購買 40,000 噸黃豆，每噸價格\$3,200，並於 X9 年 3 月交貨。因為黃豆盛產，X8 年底黃豆每噸市價\$2,600，甲公司於 X8 年底應作之分錄為何？[106 特考]

* 十九、<進貨合約損失>

甜美烘焙公司 X1 年 10 月初與供應商簽訂一項不可取消合約，合約內容指出 X2 年 2 月 20 日甜美烘焙公司將以每磅\$20 價格（並以現金支付）購買 50,000 磅可可豆。X1 年 12 月初開始，可可豆市場價格下跌，至 12 月底時每磅價格為\$14。X2 年 2 月 20 日依約購入 50,000 磅可可豆，交貨當日可可豆每磅市價為\$18。假設該公司採永續盤存存貨制度。試作：(1)甜美烘焙公司 X1 年至 X2 年與進貨合約相關之分錄。

(2)假如 X2 年 2 月 20 日市價回升至每磅市價為\$21，作 X2 年 2 月 20 日之會計分錄。

* 二十、<銷貨合約損失>

丙公司於 X4 年 12 月中旬與經銷商簽訂一項不可取消之銷貨合約，預計於 X5 年第一季間銷售商品 5,000 件，每件售價為\$200。假設每件商品之銷售費用估計為沖茶器售價的 15%，試依下列情況作丙公司銷貨合約相關之分錄。

- ①X4 年 12 月 31 日丙公司庫存商品為 6,000 件，每件單位成本為\$180，非銷貨合約之存貨每件售價為\$220。
- ②X4 年 12 月 31 日丙公司庫存商品為 3,500 件，每件單位成本為\$180，若丙公司當日欲購買該項商品，每件需支付\$177。

乙、選擇題

- () 1. 下列何者不正確？
 - (A)定期盤存制必須於期末實際盤點存貨，永續盤存制不必每年盤點存貨。
 - (B)購入商品的交易，在定期盤存制下記入「進貨」帳戶，而在永續盤存制下記入「存貨」帳戶。
 - (C)出售商品時，定期盤存制下只需作一個分錄認列銷貨收入，而永續盤存制則除認列銷貨收入的分錄外，尚需作認列銷貨成本的分錄。
 - (D)就存貨管理而言，永續盤存制比較安全。
- () 2. 下列何者應列入期末存貨？
 - (A)以目的地交貨方式購買之在途商品。
 - (B)寄銷品。
 - (C)承銷品。
 - (D)已出售給客戶之商品，但仍寄放在倉庫內，等客戶方便時再來提貨。
- () 3. 12 月 31 日將收到之承銷品列為進貨，並記入期末存貨，將使本期財務報表：
 - (A)不受影響。
 - (B)淨利低估，流動負債高估。
 - (C)淨利高估，流動資產高估。
 - (D)流動資產及流動負債同時高估。
- () 4. 某公司年底存貨餘額包括下列三項：承銷品\$10,000；起運點交貨之在途商品進貨成本\$15,000；按售價\$20,000 記錄之寄銷品，其毛利率為 30%。該公司之存貨高估若干？
 - (A)\$29,000
 - (B)\$24,000
 - (C)\$16,000
 - (D)\$10,000[94 初考]
- () 5. 淨額法下，存貨成本應包括？

<u>進貨運費</u>	<u>進貨折扣損失</u>
(A) 包括	不包括
(B) 包括	包括
(C) 不包括	包括
(D) 不包括	不包括



- () 6. 里公司採永續盤存制，於 X1 年 4 月 1 日購入商品一批，發票金額為\$10,000，付款條件為 1/10；n/30。該公司 X1 年 4 月 30 日「進貨折扣損失」帳戶餘額為\$60，則購入該批商品時應借記「存貨」帳戶：
- (A)\$10,000 (B)\$10,060 (C)\$9,940 (D)\$9,900
- () 7. 若進貨折扣採淨額法處理，則未享受之進貨折扣應如何表達？
- (A)包含於進貨之中 (B)列為營業外費用
(C)列為銷貨成本加項 (D)與已取得之進貨折扣互抵
- () 8. 板橋公司以\$150,000 整批購買 M 商品 12,000 個及 N 商品 6,000 個，已知 M 商品每個售價\$9、N 商品每個售價\$12，則該批進貨 M 商品的單位成本為：
- (A)\$7.5 (B)\$8.3 (C)\$9.0 (D)\$10.0
- () 9. 吉姆公司 X5 年 7 月份關於商品 X 的交易資料如下：

日期	摘要	數量		庫 存
		單位成本	收 入	
7 月 1 日	庫存	\$100		8,000
7 月 10 日	出售			5,000 3,000
7 月 23 日	購入	\$110	2,000	5,000

若該公司採用移動平均法，則 X5 年 7 月 31 日存貨的單位成本為：

- (A)\$100 (B)\$104 (C)\$105 (D)\$110
- () 10. 光泰公司先進先出法下 X8 年 12 月 31 日之存貨成本為\$760,000，有關存貨相關資料如下：
- 估計售價 \$ 800,000
估計處分成本 60,000
- 則在成本與淨變現價值孰低法評價下，X8 年 12 月 31 日應認列之跌價損失為：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$40,000 (D)\$100,000
- () 11. 第一公司於 X5 年初開始營業，存貨採永續盤存制，X5 年底與 X6 年底存貨相關資料如下：[105 高考]

	X5 年 12 月 31 日	X6 年 12 月 31 日
成本	\$346,000	\$410,000
淨變現價值	322,000	390,000

第一公司期末按成本與淨變現價值孰低法評價存貨，則對 X6 年淨利之影響為：

- (A)淨利減少\$20,000 (B)淨利減少\$24,000 (C)淨利增加\$4,000 (D)淨利增加\$68,000
- () 12. 甲公司庫存原料一批，年底時帳面金額\$50,000，重置成本\$40,000，這批原料尚須投入加工成本\$10,000，即能以\$80,000 銷售，但銷售費用約需售價的一成。有關年底該批存貨評價的敘述，下列何者正確？[108 會計師]
- (A)應提列「存貨跌價損失」\$10,000。
(B)應借記「存貨」、貸記「其他收入」各\$12,000。
(C)應借記「存貨」、貸記「存貨盤盈」各\$12,000。
(D)不必提列「存貨跌價損失」。



- () 13. 日奇公司於 X1 年開始營業，存貨衡量採成本與淨變現價值孰低法，X1 年期末存貨成本為\$50,000，另有備抵存貨跌價貸方餘額\$10,000，若 X2 年間進貨成本\$2,200,000，銷貨收入\$3,500,000，期末存貨之成本及淨變現價值分別為\$70,000 及\$64,000，試問日奇公司 X2 年的銷貨成本為何？[104 升等]
- (A)\$2,200,000 (B)\$2,186,000 (C)\$2,180,000 (D)\$2,176,000
- () 14. 成本與淨變現價值之比較方式中，何者所計算之結果最為保守？
- (A)個別比較法 (B)分類比較法 (C)全體比較法 (D)無從判斷
- () 15. 文思公司 X8 年 12 月 31 日產品 X 之單位成本為\$100，因產品供過於求而使其售價降為每單位\$120。若 X 產品每單位之正常利潤為\$25、處分成本\$15、重置成本\$70，則在成本與淨變現價值孰低法評價下，X8 年底資產負債表上 X 產品每單位之金額應列為：
- (A)\$100 (B)\$95 (C)\$80 (D)\$70
- () 16. 麥雅公司歷年來之平均毛利率為 30%，X7 年相關資料如下：
- | | | | |
|------|-------------|----------|-------------|
| 銷貨 | \$3,000,000 | 進貨 | \$2,000,000 |
| 期初存貨 | 1,000,000 | 期末實地盤點存貨 | 800,000 |
- 則麥雅公司 X7 年 12 月 31 日應認列之存貨短缺損失為：
- (A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$50,000 (D)\$0
- () 17. 宜蘭公司為書本批發商，公司放置於倉庫的書本於 7 月底遭竊。經公司查詢存貨資料得知資訊如下：月初存貨\$50,000，進貨\$255,000，進貨退出\$5,000，銷貨\$300,000。此外，公司於遭竊隔天進行盤點發現：未遭竊之存貨成本為\$6,000。宜蘭公司依成本加 25% 為售價。試問：遭竊之存貨成本為何？[106 升等]
- (A)\$54,000 (B)\$60,000 (C)\$70,000 (D)\$75,000
- () 18. 中壢公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，倉庫存貨燒毀大半。經全力搶救後，存貨的估計殘值為\$32,000。下列為中壢公司有關的記錄：
-
- | | |
|--|-----------|
| X2 年 1 月 1 日存貨 | \$ 65,000 |
| 進貨 1 月份至 3 月份，包括 3 月 31 日 F.O.B.起運點交貨的在途存貨 \$25,000；未包括 3 月 30 日 F.O.B.目的地交貨，於 4 月 2 日才收到的存貨\$16,000 | 240,000 |
| 銷貨 1 月份至 3 月份，包括 3 月 31 日 F.O..B 起運點交貨的在途存貨 \$36,000 (售價) | 210,000 |
-
- 若銷貨毛利對銷貨成本之比率為 20%，試問中壢公司因火災導致之存貨損失為何？
- [107 特考]
- (A)\$73,000 (B)\$80,000 (C)\$98,000 (D)\$105,000
- () 19. 新華公司 X8 年的進貨成本為\$300,000，銷貨收入為\$600,000，以前年度平均毛利率為 30%。因年底發生火災，倉庫存貨全部燒毀，該公司以毛利率法估計存貨損失為\$35,000。請問 X8 年期初存貨成本是多少？
- (A)\$30,000 (B)\$110,000 (C)\$155,000 (D)\$390,000

- () 20. 下列何種情形不適用零售價法？
 (A)製造業原料存貨成本之評價 (B)零售業商品存貨成本之評價
 (C)在存貨盤點困難時作為存貨估計之依據(D)採用成本與淨變現價值孰低法評價時
- () 21. 採用零售價法估計存貨時，下列何者應同時計入成本及零售價之計算中？
 (A)進貨運費 (B)進貨退出 (C)加價 (D)減價

- () 22. 克萊公司 X5 年度帳列有關存貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 231,400	\$ 300,000
進貨淨額	2,202,200	3,000,000
淨再加價		80,000
本期可供銷售商品	\$ 2,433,600	\$ 3,380,000

X5 年度銷貨收入\$3,200,000，淨減價\$135,200，則以傳統零售價法估計之 X5 年 12 月 31 日存貨成本為：

- (A)\$32,256 (B)\$129,600 (C)\$236,400 (D)\$226,944
- () 23. 惠陽公司存貨採傳統零售價法評價，X7 年度有關存貨資料如下：

	成 本	零售價
期初存貨	\$ 240,000	\$ 300,000
進貨淨額	1,600,000	2,000,000
銷貨淨額		1,800,000

則 X7 年 12 月 31 日存貨成本為：

- (A)\$500,000 (B)\$40,000 (C)\$375,000 (D)\$400,000
- () 24. 不可取消進貨合約損失所認列之貸餘「應計進貨合約負債」應作為：
 (A)流動負債之一項 (B)期末存貨之減項
 (C)列為保留盈餘之指撥 (D)列入損益表中

- () 25. 巨人公司於 X7 年間與三佳公司簽訂 50,000 噸玉米之不可取消進貨合約，合約約定每噸價格\$3,000，並於 X8 年 2 月交貨。然因玉米盛產，至 X7 年底玉米每噸市價\$2,500，則巨人公司於 X7 年底應作之分錄為：

(A)玉米	150,000,000	
應付帳款		150,000,000
(B)玉米	125,000,000	
進貨合約損失	25,000,000	
應付帳款		150,000,000
(C)進貨合約損失	25,000,000	
應計進貨合約負債		25,000,000
(D)不需作分錄。		



- () 26. *甲公司 X0 年 5 月 1 日向供應商乙公司簽訂不可取消進貨合約，約定在 1 年後購買稻米 10,000 公斤，每公斤\$45。甲公司在轉售稻米時，每公斤均得以市價加計毛利\$5 售出。X0 年底每公斤市價下跌到\$34。試問 X0 年底甲公司關於該合約須認列損失？
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$110,000 (D)\$150,000[110 特考]
- () 27. *甲公司與經銷商簽訂不可取消銷貨合約，約定明年第 1 季須提供 20 萬件商品，每件單價\$50，但今年底庫存只有 16 萬件，每件成本\$45，重置成本\$54，這類商品的銷售費用每件\$5。年底應認列的銷貨合約損失為：[107 會計師]
(A)\$ 0 (B)\$280,000 (C)\$360,000 (D)\$2,000,000
- () 28. *X4 年第 3 季甲公司與乙公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於 X5 年 3 月至 8 月間銷售商品 10,000 件，每件售價\$20，甲公司須負擔每件商品\$2 的運費，且該期間甲公司不得將該類商品售予其他客戶。X4 年底甲公司該商品庫存 2,000 件，每件帳列成本\$22，其重置成本為\$24。則 X4 年度甲公司應就此不可取消銷貨合約認列費損總金額為：
(A)\$0 (B)\$8,000 (C)\$48,000 (D)\$56,000