

存貨

## 二、選擇題

易(A)1、上期期末存貨高估，則造成(A)上期淨利高估 (B)上期淨利低估 (C)本期淨利高估(D)對本期淨利不產生影響。

易(B)2、藍海公司 12/31 的在途商品如下：

<u>銷貨</u>	<u>進貨</u>
(1) FOB 目的地	(3) FOB 目的地
(2) FOB 起運點	(4) FOB 起運點

藍海公司在 12/31 存貨應包括

- (A) (2) 和 (3)
- (B) (1) 和 (4)
- (C) (1) 和 (3)
- (D) (2) 和 (4)

中(A)3、進貨應入帳而未入帳，但期末存貨正確，此項錯誤對本年度的影響為：

	<u>淨利</u>	<u>銷貨成本</u>	<u>應付帳款</u>	<u>保留盈餘</u>
(A)	高	低	低	高
(B)	低	高	高	低
(C)	低	高	低	高
(D)	低	高	高	高

易(A)4、下列關於寄銷品的敘述何者正確

- (A)寄銷人的所有權是直到商品賣給顧客為止
- (B)寄銷人的所有權是直到貨物被運送給承銷人。
- (C)承銷人可擁有商品的所有權
- (D)同意商品被記錄在承銷者的存貨裡

難(D)5、仁愛商店採用實地盤存制，95 年底因倉庫失火存貨全部毀損，但由帳面得知 95 年度該商店計有銷貨\$350,000，銷貨折扣\$50,000，進貨\$250,000，進貨折扣\$20,000，進貨退出\$30,000，進貨運費\$10,000，期初存貨\$5,000，該商店過去三年的平均毛利率為 40%，則該商店火災損失的存貨估計數為(A)\$95,000 (B)\$5,000 (C)\$15,000 (D)\$35,000。

易(C)6、若採取後進先出法，則最近進貨的單位成本 (A)最後被分配到銷貨成本(B)最先分配給期末存貨(C)最先分配給銷貨成本(D)不需分配給銷貨成本或期末存貨

存貨

中(C)7、關於定期盤存制，下列何者正確？(A)銷貨交易發生時之分錄為：借記現金，貸記銷貨成本(B)期末盤點時，若實際存貨大於帳面存貨數，應借記存貨盤盈(C)由實地盤點決定期末存貨價值，並據以計算銷貨成本(D)帳務處理較永續盤存制繁複。

使用下列資訊回答 8-10 的問題

2006/5/1 楓葉公司於期初存貨有 100 單位且每單位成本為\$7。在五月期間，公司有進貨如下：

5/10 進貨 200 單位，每單位成本為\$7，5/20 進貨 300 單位，每單位成本為\$8  
這個月公司共賣了 500 單位且每單位售價為\$12。楓葉公司使用平均成本法。

中(B)8、五月份每單位的平均成本為(A)\$7.00. (B)\$7.50. (C)\$7.60. (D)\$8.00.

中(A)9、五月份的毛利為(A) \$2,250(B)\$3,750(C)\$4,500(D)\$6,000

中(B)10、2006/3/31 的存貨價值為(A) \$700 (B) \$750 (C) \$800 (D) \$4,500

中(A)11、下列有關存貨評價的敘述，何者錯誤？(A)採先進先出法評價，則永續盤存制與定期盤存制的期末存貨金額可能會有不同(B)採成本市價孰低評價，其中以逐項比較法最保守(C)毛利法與零售價法係估計存貨的方法，惟後者是以當期毛利為計算基礎(D)以移動加權平均法求計存貨成本，最不易受到操縱。

易(D)12、下列何者比較不會採用個別認定法來計算存貨成本？(A)樂器店(B)家具店(C)古董店(D)五金行

中(A)13、中立公司成立於 92 年初，存貨採用成本與市價孰低評價，近年存貨成本市價資料如下：92 年底成本\$151,000，市價\$145,000，93 年底成本\$193,000，市價\$190,000，94 年底成本\$178,000，市價\$179,000，則 94 年底評價分錄應借記(A)備抵存貨跌價損失\$3,000(B)備抵存貨跌價損失\$8,000(C)備抵存貨跌價損失\$9,000(D)備抵存貨跌價損失\$1,000。

易(B)14、個別認定法的問題是(A)存貨可以被記錄為實際成本(B)管理者可以操縱

損益(C)不符合配合原則(D)成本市價孰低法不能適用

易(B)15、在定期盤存制下，期末盤點存貨時，高估期末存貨，這項錯誤對當期的影響是 (A)銷貨成本低估，淨利高估 (B)銷貨成本低估，淨利低估 (C)銷貨成本高估，淨利高估 (D)銷貨成本高估，淨利低估。【87 普考二試】

易(D)16、存貨以成本與市價孰低評價是何者之應用？(A)一致性原則(B)配合原

存貨

則(C)充分表達原則(D)審慎性。

【91 普考】

易(A)17、在物價上漲的期間，使資產負債表存貨的價值最接近現時成本的存貨方

法是(A)先進先出法(B)後進先出法(C)平均成本法(D)稅法

易(A)18、存貨成本流動假設，何者容易被人為操縱損益？(A)個別認定法，(B)先進先出法，(C)平均成本法，(D)後進先出法。

用下列的資料回答 19-22 題

文明公司使用定期盤存制度。2006 年 1 月詳細的存貨資料如下：

	<u>單位</u>	<u>單位價格</u>	<u>總金額</u>
2006/1/1 餘額	200	\$5.00	\$1,000
2006/1/15 進貨	100	5.30	530
2006/1/28 進貨	100	5.50	550

2006/1/30 期末存貨為 120 單位。

中(D)19、在 2006 年 1 月公司賣出多少單位？(A) 80 (B) 120 (C) 200 (D) 280

中(C)20、如果公司使用先進先出法，期末存貨的價值為？

(A)\$520(B)\$600(C)\$656(D)1,424

中(B) 21、如果公司使用後進先出法，期末存貨的價值為？

(A)\$520(B)\$600(C)\$656(D)\$1,480

中(A)22、如果公司使用先進先出且每單位售價\$10，這個月的毛利是多少

(A)\$1,376(B)\$1,424(C)\$2,800(D)\$3,000

中(C)23、下列敘述何者正確？(A)以使用為目的之設備，如誤列為存貨，並不影響銷貨成本 (B)採永續盤存制之企業，不必實地盤點存貨 (C)如物價不發生波動，則無論採用何種計價方法，算得的期末存貨金額相同(D)進貨時所發生之關稅、運費、保險費均應列為營業費用。

易(B)24、下列敘述何者正確？(A)不論實地盤存制與永續盤存制，後進先出法的期末存貨相同(B)在物價上升時，存貨採先進先出法會使期末存貨高估，淨利多計(C)先進先出法以現在的成本與收益配合，可避免虛盈實虧(D)移動平均法，適用於定期盤存制。

易(C)25、某項存貨的成本為\$600，重置成本\$560，淨變現價值\$656，淨變現價值減正常利潤為\$620，則按成本與市價孰低評價之存貨金額應為：

(A)\$656(B)\$620(C)\$600(D)\$560

【94記帳士】

易(B)26、在通貨膨脹期間，使用何者方法容易發生利潤膨脹(paper profits)的情形：(A)永續盤存制(B)先進先出成本流動假設(C)後進先出成本流動假設(D)期盤存制

中(B)27、期初存貨回\$35,000，進貨淨額為\$146,000，銷貨收入\$240,000，銷貨退回與折讓\$20,000，設平均毛利率30%，試問採毛利法估計之期末存貨金額為 (A)\$13,000 (B)\$27,000 (C)\$109,000 (D)\$115,000。

【81丁特考】

中(D)28、下列哪一個成本方法不能被用在成本與市價孰低法之前？(A)個別認定法(B)先進先出法(C)後進先出法(D)全部的方法都可以使用

易(D)29、物價劇烈變動，存貨以成本計價下，試問採用何法最能達到節稅效果？(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)先進先出法或後進先出法，視變動情況而定。

【81丁特考】

易(B)30、甲公司出售貨物給乙公司，運送條件為F.O.B.起運點交貨甲公司工廠，年終盤存時貨物仍在運送途中，試問此貨物是屬於 (A)甲公司 (B)乙公司 (C)船公司 (D)同屬兩家公司。

【84高檢】

易(B)31、2006年12月31日，西雅圖公司軟體存貨\$1,200。存貨的重置成本是\$1,000。預計在2007年以\$1,500為售價賣出。在2006年12月31日資產負債表存貨的價值應該以何者認列？(A)\$0(B)\$1,000(C)\$1,200(D)\$1,500

難(C)32、家業公司採先進先出法計算存貨成本，85年底期末存貨\$7,000，86年底期末存貨\$90,000，若改採加權平均法計算期末存貨，則85年度之毛利會減少\$5,000，而86年度之毛利會增加\$6,000，請問改採加權平均法後，86年底期末存貨為若干？(A)\$89,000 (B)\$90,000 (C)\$91,000 (D)\$101,000

【88普考一試】

易(A)33、在成本市價孰低法下，市價的定義是：(A)現時重置成本(B)售價(C)歷史成本加10%(D)售價低於減價

中(B)34、寶山公司期初存貨成本為\$35,000，預定零售價\$40,000，本期進貨成本\$100,000，預訂零售價\$160,000，進貨運費\$5,000，本期銷貨淨額

存貨

\$150,000。若採零售價法估計期末存貨，則可供出售商品零售價總額為多少？(A)\$40,000 (B)50,000 (C)\$160,000 (D)\$20,0000

【88 普考一試】

易(D)35、在永續盤存下，銷貨成本應 (A)每天作一次 (B)每個月作一次 (C)每年作一次 (D)每一個銷貨交易作一次。

【87 普考二試】

試】

中(C)36、公司使用定期盤存制，期初存貨高估\$4,000(因為上一期的期末存貨被高估了\$4,000)。對當期期末資產負債表的影響為：

	<u>資產</u>	<u>股東權益</u>
(A)	高估	高估
(B)	錯誤	錯誤
(C)	低估	低估
(D)	高估	錯誤

易(B)37、以永續盤存制記載存貨相關的交易時，下列哪一項敘述是錯誤的？(A)需設立存或明細帳 (B)期末不需要實地盤點存貨 (C)公司可以隨時知道銷貨成本的金額 (D)使用永續盤存制的成本通常比定期盤存制高

【87 普考二試】

中(B)38、南台公司用永續盤存制之移動平均法計算存貨的價值。在8月1日期初存貨有10,000單位，價值\$30,000。8月10日買進20,000單位，單位成本\$6。8月15日賣出24,000單位，每單位以\$12賣出。8月15日的銷貨成本為：(A)\$80,000(B)\$120,000(C)\$1444,000(D)\$108,000

易(D)39、物價上漲時，存貨計價方式由後進先出法改為先進先出法，則：(A)淨益率減少 (B)速動比率增加 (C)流動比率減少 (D)存貨週轉率減少

【89 普考二試】

易(A)40、銷貨成本之計算不包含下列何者？(A)銷貨運費 (B)進貨退回與折讓 (C)期初製成品成本 (D)進貨運費

【89 普考二試】

利用下列資訊回答41-47

下列是洋基公司的存貨資料：

		<u>單位</u>	<u>單位成本</u>
1/1 期初存貨		5,000	\$9.00
進貨：	6/18	4,500	8.00
	11/8	3,000	7.00

存貨在12月31日有2,000單位。洋基公司每單位賣\$12，有效稅率20%。公司

存貨

使用定期盤存制：

易(A)41、在先進先出法下，12月31日存貨金額為：  
(A)\$140,000(B)\$14,500(C)\$15,000(D)\$18,000

易(D)42、可銷售商品成本為：(A)\$21,000(B)\$36,000(C)\$45,000(D)\$102,000

易(C)43、在後進先出法下，銷貨成本金額為多少：  
(A)\$105,000(B)\$18,000(C)\$84,000(D)\$88,000

易(C)44、每單位加權平均成本是(A)\$7.50(B)\$8.00(C)\$8.16(D)\$8.75

易(C)45、如果公司使用先進先出法，銷貨毛利金額為多少：  
(A)\$2,000(B)\$10,000(C)\$21,000(D)\$38,000

中(A)46、如果使用後進先出法而非先進先出法，稅的差異為：(A)稅增加\$800 (B)稅減少\$3,200(C)稅減少\$4,000 (D)稅增加\$4,000

易(C)47、起運點交貨，若賣方代墊運費，則賣方應借記 (A)進貨運費 (B)銷貨運費 (C)應收帳款 (D)暫收款。 【89 普考一試】

中(A)48、花花公司今年的資訊如下：

期初存貨	\$440,000
進貨	1,800,000
淨銷貨	2,400,000

12/31 倉庫裡的期末存貨為\$480,000。花花公司的毛利率為30%。公司懷疑新進員工竊取存貨。請計算估計的存貨損失為多少？  
(A)\$80,000(B)\$160,000(C)\$240,000(D)\$560,000

易(A)49、採用下列何法估計存貨時，在實地盤存制及永續盤存制兩種制度下，所求得之銷貨成本必相等？(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)移動平均法

【89 普考一試】

易(B)50、期初存貨200件@\$10，第一次進貨400件@\$12，第二次進貨300件@\$13，期末存貨100件，若按先進先出法計價，則銷貨成本為 (A)\$8,200 (B)\$9,400 (C)\$9,700 (D)\$10,700

【89 普考一試】

## 存貨

易(A)51、南台公司購貨\$80,000，目的地交貨，賣方於89年12月31日運出，D公司尚未收到，則D公司於89年對該筆進貨之正確分錄為 (A)不做分錄 (B)借：進貨\$80,000；貸：應付帳款\$80,000 (C)借：存貨\$80,000；貸：銷貨成本\$80,000 (D)借：銷貨成本\$80,000；貸：存貨\$80,000

【90 初等】

易(C)52、易成公司存貨計價採用永續盤存制及移動平均法。8月1日期初存貨5,000單位，成本\$15,000，8月10日進貨10,000單位，單價\$6。又8月15日出售9,000單位，單位售價\$12，則其銷貨成本應為 (A)\$30,000 (B)\$40,500 (C)\$45,000 (D)\$54,000。

【90 普考一試】

易(A)53、某公司於89年6月1日成立，並於該年6月份發生下列四次進貨交易：

6月1日	150單位	\$ 780
6月10日	200單位	1,170
6月15日	200單位	1,260
6月28日	150單位	990

該公司使用定期盤存制，並於6月30日盤點存貨，庫存仍有250單位。若該公司使用後進先出法，則6月30期末存貨之金額為 (A)\$1,365 (B)\$1,620 (C)\$2,580 (D)\$2,835

【90 普考一試】

易(D)54、由國外進口商品存貨，支付予開狀銀行之利息，應帳列：(A)存貨成本 (B)銷貨成本 (C)銷管費用 (D)財務費用

【91 普考二試】

易(D)55、在期末存貨為零的狀況下，進貨運費誤記為銷貨運費，對損益表的影響為：(A)銷貨毛利少記 (B)銷貨成本多記 (C)營業費用少記 (D)淨利無影響

【94 普考】

## 三、計算題

易 1. 試完成下列損益表：

	先進先出	後進先出	加權平均
銷貨收入(4,000單位)	\$160,000	\$160,000	\$160,000
銷貨成本：			
期初存貨(1,000單位)	20,000	20,000	20,000
本期進貨(5,000單位)	120,000	120,000	

存貨

			120,000
可供銷售商品成本	_____	_____	_____
期末存貨	_____	_____	_____
銷貨成本	_____	_____	_____
銷貨毛利	_____	_____	_____
營業費用	40,000	40,000	40,000
本期損益	\$ _____	\$ _____	\$ _____

解答：

	<u>先進先出</u>	<u>後進先出</u>	<u>加權平均</u>
可供銷售商品成本	140,000	140,000	140,000
期末存貨	48,000(a)	44,000(b)	46,667(c)
銷貨成本	92,000	96,000	93,333
銷貨毛利	68,000	64,000	66,667
本期損益	28,000	24,000	26,667

期末存貨(單位) = (1,000 + 5,000) - 4,000 = 2,000

期初存貨單位成本 = \$ 20,000 ÷ 1,000 = \$ 20

本期進貨單位成本 = \$ 120,000 ÷ 5,000 = \$ 24

期末存貨單位成本：(a) 2,000 × \$ 24 = \$ 48,000

(b) 1,000 × \$ 20 + 1,000 × \$ 24 = \$ 44,000

(c) (40,000 ÷ 6,000) × 2,000 = 46,667

中 2. 下列為永興公司 05 年度進銷情形：

	<u>數量</u>	<u>單價</u>	<u>金額</u>
期初存貨	1,000	\$100	\$100,000
第一次進貨	2,000	110	220,000
第二次進貨	2,500	120	300,000
第三次進貨	1,000	130	130,000
第四次進貨	<u>1,500</u>	140	<u>210,000</u>
合計	<u>8,000</u>		<u>\$960,000</u>
本期銷貨	<u>6,000</u>		
期末存貨	<u>2,000</u>		

該公司在年終結算時，期末存貨採用加權平均法計價，所求得之本期淨利為\$1,625,000。

試作：如採用：(1)先進先出法，(2)後進先出法，則每一方法所求得之本期淨利各為若干？試分別列算之。

【78 年央行丙等】

解答：



存貨

$$\text{加權平均法期末存貨} = (960,000 \div 8,000) \times 2,000 = 240,000$$

$$\text{先進先出法期末存貨} = 140 \times 15,000 + 130 \times 500 = 275,000$$

$$\text{後進先出法期末存貨} = 100 \times 1,000 + 110 \times 10,000 = 210,000$$

(1) 先進先出法之期末存貨較加權平均法多 \$35,000 (275,000 - \$240,000)，即淨利亦較加權平均法多 \$35,000。

$$\text{先進先出法之淨利} = \$1,625,000 + \$35,000 = \$1,660,000$$

(2) 後進先出法之期末存貨較加權平均法少 \$30,000 (\$210,000 - \$240,000)，即淨利亦較加權平均法少 \$30,000。

$$\text{後進先出法之淨利} = \$1,625,000 - \$30,000 = \$1,595,000$$

難 3. 東南公司有關資料如下：

期初存貨	\$ 20,000
本期進貨	65,000
進貨運費	800
進貨退回與折讓	1,000
銷貨總額	90,000
銷貨退回與折讓	700
銷貨成本為銷貨毛利之 3 倍	

試作：估計東南公司之期末存貨。

【82 關務丙特】

解答：

銷貨成本為銷貨毛利之 3 倍，

又銷貨淨額(銷貨總額 - 銷貨退回與折讓) = 銷貨成本 + 銷貨毛利

故銷貨成本 = (\$ 90,000 - \$700) × 3/4 = \$ 66,975

則期末存貨 = \$ 20,000 + \$65,000 + \$ 800 - \$1,000 - \$66,975 = \$17,825

中 4. 試分析下列事項對於期末存貨、銷貨成本、銷貨毛利及淨利各項目之影響。

- (1) 期初存貨高估
- (2) 期初存貨低估
- (3) 期末存貨高估
- (4) 期末存貨低估
- (5) 銷貨淨額低估

請按下列方式作答，註明高估、低估、無影響。

	期末存貨	銷貨成本	銷貨毛利	淨利
(1) 期初存貨高估	無影響	高估	低估	低估

解答：

存貨

	<u>期末存貨</u>	<u>銷貨成本</u>	<u>銷貨毛利</u>	<u>淨 利</u>
(1) 期初存貨高估	不影響	高估	低估	低估
(2) 期初存貨低估	不影響	低估	高估	高估
(3) 期末存貨高估	高估	低估	高估	高估
(4) 期末存貨低估	低估	高估	低估	低估
(5) 銷貨淨額低估	不影響	不影響	低估	低估

中 5. 久易公司 06 年 1 月份，有關某項存貨之交易如下：

1 月 1 日	期初存貨	600 單位	每單位	\$200
1 月 10 日	出 售	400 單位	每單位	\$390
1 月 20 日	購 買	900 單位	每單位	\$210
1 月 28 日	出 售	350 單位	每單位	\$410

試作：

- (1) 假定該公司採用永續盤存制及下列成本計價法，試計算 06 年 1 月 3 日之期末存貨。
  - a. 先進先出法。
  - b. 後進先出法。
- (2) 假定該公司採用先進先出法，試依下列成本制度作 1 月 28 日銷貨應作之分錄。
  - a. 定期盤存制。
  - b. 永續盤存制。

解答：

- (1) 期末存貨數量 =  $600 - 400 + 900 - 350 = 750$   
 先進先出法期末存貨 =  $750 \times \$210 = \$157,500$   
 後進先出法期末存貨 =  $200 \times \$200 + 550 \times \$210 = \$155,500$
- (2) 先進先出法在永續盤存制及定期盤存制下所計算之期末存貨相同。

	<u>永續盤存制</u>		<u>定期盤存制</u>	
1 月 28 日	應收帳款	143,500	應收帳款	143,500
	銷貨收入	143,500	銷貨收入	143,500
	銷貨成本	71,500		
	存貨	71,500	不記錄銷貨成本	

難 6. 台北公司前三年的部分財務資料如下：

	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>
期初存貨(1/1)	\$40,000	\$18,000	\$25,000

存貨

進貨成本	50,000	55,000	70,000
期末存貨(12/31)	18,000	25,000	40,000

2002、2003、及2004年的淨利分別為\$70,000、\$60,000、及\$55,000。由於公司淨利逐年下降，因此公司請調查小組週查原因。調查小組發現：

1. 2002年有進貨\$25,000未入帳。
2. 2002年12月31日的存貨應該是\$25,000。
3. 2003年的期末存貨包括一筆\$3,000目的地交貨但尚在途中的進貨。
4. 2004年的期末存貨未包括一筆\$4,000在12月29日已運給客戶的貨物，其交貨條件為起運點交貨。該筆貨物尚在運送途中。

試作：

- (1) 計算2002年的正確淨利。
- (2) 計算2003年的正確淨利。
- (3) 計算2004年的正確淨利。

【94普考】

解答：

	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>
調整前淨利-----	\$70,000	\$60,000	\$55,000
2002 進貨未入帳-----	(25,000)	—	—
2002 存貨少記-----	7,000	(7,000)	—
2003 存貨多記-----	—	<u>(3,000)</u>	<u>3,000</u>
調整後淨利-----	<u>\$52,000</u>	<u>\$50,000</u>	<u>\$58,000</u>

中 7. 某公司 82 年 6 月 30 日發生火災，除部份會計資料外，其他財產全部燒毀。

該公司採曆年制，又近五年平均毛利率為 32%。其他有關資料如下：

存貨(82年1月1日)	\$ 42,850
進貨	123,900
進貨退回	1,250
銷貨	188,900
銷貨折讓	2,450
進貨運費	2,730

試作：以毛利法估計火災損失之存貨成本。

【83 交通鐵路升等考】

解答：

$$(\$188,900 - \$2,450) \times (1 - 0.32) = \$126,786$$

$$\$42,850 + (\$123,900 - \$1,250 + \$2,730) - \$126,789 = \$41,444$$

易 8. 忠孝公司存貨採成本與市價孰低評價，以重置成本為市價，其他相關資料如

下：

情

況

存貨

	1	2	3	4
成本	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100
重置成本	55	65	45	40
淨變現價值	60	60	60	60
淨變現價值減正常毛利	51	51	52	52

試作：分別就上述四種情況，指出忠孝公司資產負債表上應列示之存貨金額。

【83 交港升等考】

解答：

	<u>修正後市價</u>	<u>存貨(末)</u>
情況(1)	55	55
情況(2)	60	60
情況(3)	52	52
情況(4)	52	52

中 9. 西北公司採帳面結存法(即永續盤存法)處理存貨。81 年 1 月 1 日存貨帳戶顯示餘額\$87,500 元。1 月份發生下列交易：

一月二日 賒購商品 12,500 元

一月三十日 現 銷 9,000 元，該批商品之成本為 6,300 元。

試作：

(1)根據上述交易作成分錄。

(2)以分類帳列示一月底存貨帳戶之餘額。

(3)若該公司採定期盤存法處理存貨，根據上述交易作成分錄。 【83 普檢】

解答：

(1)

1 月 2 日 存貨	12,500	
應付帳款		12,500
1 月 31 日 現金	9,000	
銷貨收入		9,000
銷貨成本	6,300	
存貨		6,300

(2)

存貨	
87,500	6,300
12,500	
93,700	

(3)

1 月 2 日 進貨	12,500	
應付帳款		12,500

存貨

1月31日現金	9,000
銷貨收入	9,000

易 10. 同仁公司 12 月份有關存貨之交易如下：

期初存貨	100 件	每件成本	110
本期進貨	220 件	每件成本	120
銷貨	250 件	每件售價	180
進貨	300 件	每件成本	118
銷貨	290 件	每件售價	175

試作：

(1) 永續盤存制度下，後進先出法之存貨金額。

(2) 實地盤存制度下，後進先出法之存貨金額。

【84 普檢】

解答：

(1) 永續盤存制： $100 \text{ 元} \times 70 \text{ 件} + 118 \text{ 元} \times 10 \text{ 件} = 8,880 \text{ 元}$

(2) 實地盤存制： $110 \text{ 元} \times 80 \text{ 件} = 8,800 \text{ 元}$

中 11. 甲公司的內部稽核人員，於檢查過去四年的存貨記錄時，發現以下之錯誤：

(1) 91 年期末存貨因將目的地交貨之貨品計入，而高估 \$300,000。

(2) 92 年的期末存貨因將承銷品計入而高估 \$10,000。

(3) 93 年的期末存貨因疏忽未將進貨價格為 \$25,000 之貨品計入。

(4) 93 年度之進貨，因會計人員重複對一批進貨商品作進貨分錄，而高估 \$15,000。

試作：

請依下列格式計算 91 年至 94 年銷貨成本之影響，請計算四項錯誤之累計金額。若該項錯誤對銷貨成本為高估，則請於數字後註記「高估」；若為低估，請於數字後註記「低估」；若無影響，則直接註記「無影響」。

	91 年	92 年	93 年	94 年
錯誤 1				
錯誤 2				
錯誤 3				
錯誤 4				
累計影響金額				

【91 基層三等特考】

解答：

	91 年	92 年	93 年	94 年
錯誤 1	30,000(低估)	30,000(高估)	無影響	無影響
錯誤 2	無影響	10,000(低估)	10,000(高估)	無影響

存貨

錯誤 3	無影響	無影響	25,000(低估)	25,000(高估)
錯誤 4	無影響	無影響	15,000(高估)	無影響
累計影響金額	30,000(低估)	20,000(高估)	50,000(高估)	25,000(低估)

中 12. 朝代有限公司從事零售業，近幾年來營運情況穩定均能維持 30% 的毛利率，但民國九十三年因同業砍價競爭，與前幾年比較，售價平均降幅 10%，但成本卻上漲 5%。是年九月十五日倉儲部門主管倉促離職有盜賣庫存傳言，公司為確定有無存貨短少損失，遂進行全面盤點，並查得下列資料：

93/1/1

存貨 \$ 4,200,000

93/1/1~93/9/15

銷貨 \$ 38,654,000

銷貨退回 \$ 106,400

銷貨折扣 \$ 131,600

進貨 \$ 32,440,000

進貨運費 \$ 326,000

進貨退出 \$ 84,100

93/9/15

存貨(經實際盤點) \$ 1,447,880

試作：

假設各種商品之成本及售價均同幅升降且銷貨組合不變，試列出計算過程

已估計下列各數額：

(1) 毛利率

(2) 銷貨成本

(3) 應有存貨金額

(4) 存貨短少損失金額

【94 財稅特考】

解答：

$$(1) \frac{7 \times (1 + 0.05)}{10 \times (1 - 10\%)} = \frac{7.35}{9} = 0.816667$$

$$(2) (\$ 38,654,000 - \$ 106,400 - \$ 131,600) \times 0.816667 = \$ 31,373,079 \text{--銷貨成本}$$

$$(3) \$ 4,000,000 + \$ 32,440,000 + \$ 326,000 - \$ 84,100 - \$ 31,373,079 \\ = \underline{\$ 5,508,821}$$

$$(4) \$ 5,508,821 - \$ 1,447,880 = \underline{\$ 4,060,941}$$