

## 第四章 存 貨

### 1 存貨的認定

[4-1]

試計算下列各題期末存貨之正確餘額。

(1) 晶華公司的期末存貨餘額為\$62,000，但期末存貨其中包括：

- ①起運點交貨的在途進貨\$12,000。
- ②承銷其他公司的商品\$8,000。
- ③分期付款銷售商品的成本為\$20,000。

試計算期末存貨的正確餘額若干？

答： $\$62,000 - \$8,000 - \$20,000 = \$34,000$ …期末存貨的正確餘額

解析：起運點交貨之在途存貨→計入「買方」（晶華公司）存貨

承銷其他公司的商品→計入「他公司」存貨

分期付款銷貨，賣出商品，在「會計上」應計入買方（他公司）的存貨。

(2) 甲公司期末存貨餘額為\$250,000，但期末存貨其中包括：

- ① 目的地交貨的在途進貨\$48,000。
- ② 起運點交貨的在途進貨\$55,000。
- ③ 委託丁公司出售的寄銷品（未售出）\$30,000。
- ④ 承銷丙公司的商品（未售出）\$10,000。
- ⑤ 以分期付款方式買入商品\$66,000，剛買入，該商品的所有權仍屬賣方。

試計算期末存貨的正確餘額若干？

答： $\$250,000 - \$48,000 - \$10,000 = \$192,000$

解析：① 目的地交貨的在途進貨→計入賣方（他公司）存貨

② 起運點交貨的在途進貨→計入買方（甲公司）存貨

③ 委託丁公司出售的寄銷品（未售出）→計入「甲公司」存貨

④ 承銷丙公司的商品（未售出）→計入「丙公司」存貨

⑤ 以分期付款方式買入商品，在「會計上」應計入買方（甲公司）的存貨。

## 2 存貨的認定

[4-1]

試計算下列各題。

(1) 明昌公司 05 年盤點之期末存貨總成本為\$100,000，未包含下列項目：

- ① 承銷商品\$13,000。
- ② 寄銷在外商品，成本\$15,000，售價\$18,000。
- ③ 起運點交貨之在途進貨\$32,000。

則 05 年帳列之期末存貨成本為若干？

答： $\$100,000 + \$15,000 + \$32,000 = \$147,000$

(2) 華美公司存貨盤點後得知在庫存貨總成本為\$200,000，另有下列資料：

- ① 在庫存貨中有興光公司的寄銷品\$30,000。
- ② 購入之在途存貨（起運點交貨）成本\$15,000。
- ③ 已出售在途存貨（目的地交貨）成本\$10,000。

試計算華美公司帳列存貨成本為若干？

答： $\$200,000 - \$30,000 + \$15,000 + \$10,000 = \$195,000$

## 3 存貨錯誤之影響

[4-1]

小花公司 05 年底期末存貨少計\$5,000。05 年度本期淨利\$120,000。

(1) 寫出對綜合損益表、資產負債表項目之影響：

05 年				06 年			
綜合損益表		資產負債表		綜合損益表		資產負債表	
銷貨成本	淨利	資產	權益	銷貨成本	淨利	資產	權益
多計\$5,000	少計\$5,000	少計\$5,000	少計\$5,000	少計\$5,000	多計\$5,000	無影響	無影響

(2) 05 年度正確淨利 =  $\$120,000 + \$5,000 = \$125,000$

(3) 依發現錯誤的時點，作更正分錄：

① 05 年底調整後結帳前發現	② 06 年底調整前發現
存 貨                    5,000	存 貨                    5,000
銷貨成本                5,000	追溯適用及追溯重編之影響數    5,000

## 4 存貨錯誤之影響

[4-1]

(1) 期末存貨計價錯誤：01年多計\$6,000，02年多計\$10,000，03年少計\$8,000，本公司帳上三年原有淨利為\$90,000，\$125,000，\$100,000，則各年度正確淨利為多少？

答：	01年	02年	03年
帳上原有淨利	\$90,000	\$125,000	\$100,000
01年多計	-6,000	+6,000	
02年多計		-10,000	+10,000
03年少計			+8,000
正確之淨利	\$84,000	\$121,000	\$118,000

(2) 期末存貨計價錯誤：01年少計\$10,000，02年少計\$6,000，03年多計\$4,000，本公司帳上三年原有淨利為\$96,000，\$132,000，\$110,000，則各年度正確淨利為多少？

答：	01年	02年	03年
帳上原有淨利	\$96,000	\$132,000	\$110,000
01年少計	+10,000	-10,000	
02年少計		+6,000	-6,000
03年多計			-4,000
正確之淨利	\$106,000	\$128,000	\$100,000

## 5 定期盤存制與永續盤存制之會計處理

[4-2]

試以兩種存貨盤存制度作下列交易分錄。

答：

交易	定期盤存制	永續盤存制
賒購商品 800 件， @\$50	進 貨 40,000 應付帳款 40,000	存 貨 40,000 應付帳款 40,000
賒購的商品退出 50 件	應付帳款 2,500 進貨退出 2,500	應付帳款 2,500 存 貨 2,500
賒銷商品 760 件， @\$80	應收帳款 60,800 銷貨收入 60,800	應收帳款 60,800 銷貨收入 60,800 銷貨成本 38,000 存 貨 38,000
賒銷商品退回 30 件	銷貨退回 2,400 應收帳款 2,400	銷貨退回 2,400 應收帳款 2,400 存 貨 1,500 銷貨成本 1,500
期初存貨 100 件， @\$50，期末盤點存 貨 122 件	存貨（期末） 6,100 進貨退出 2,500 銷貨成本 36,400 存貨（期初） 5,000 進 貨 40,000	實際存量 122 件比帳上存量 120 件多 2 件。 存 貨 100 銷貨成本 100

## 6 定期盤存制與永續盤存制之會計處理

[4-2]

試以兩種存貨盤存制度作下列交易分錄。

答：

交易	定期盤存制	永續盤存制
上期結轉存貨 200 件，@ \$120	<u>存貨</u> 24,000	<u>存貨</u> 24,000
賒購商品 1,000 件，@ \$120	進 貨 120,000 應付帳款 120,000	存 貨 120,000 應付帳款 120,000
賒購的商品退出 80 件	應付帳款 9,600 進貨退出 9,600	應付帳款 9,600 存 貨 9,600
賒銷商品 900 件，@ \$200	應收帳款 180,000 銷貨收入 180,000	應收帳款 180,000 銷貨收入 180,000 銷貨成本 108,000 存 貨 108,000
賒銷商品退回 100 件	銷貨退回 20,000 應收帳款 20,000	銷貨退回 20,000 應收帳款 20,000 存 貨 12,000 銷貨成本 12,000
期末盤點存貨為 300 件	存貨（期末）36,000 進貨退出 9,600 銷貨成本 98,400 存貨（期初）24,000 進 貨 120,000	實際存量 300 件比帳上存貨 320 件，短少 20 件。 銷貨成本 2,400 存 貨 2,400

## 7 進貨折扣之會計處理（總額法與淨額法）

[4-3]

將下列交易以定期盤存制度下分別按總額法、淨額法入帳。

答：

交易	總額法	淨額法
9/1 賒購商品 \$60,000，付款 條件 2/10， 1/20，n/30	進 貨 60,000 應付帳款 60,000	進 貨 58,800 應付帳款 58,800 $\$60,000 \times (1 - 2\%) = \$58,800$
9/6 還款半數	應付帳款 30,000 現 金 29,400 進貨折讓 600	應付帳款 29,400 現 金 29,400
9/15 還款四分 之一	應付帳款 15,000 現 金 14,850 進貨折讓 150	應付帳款 14,700 未享進貨折扣 150 現 金 14,850 $\$15,000 \times (2\% - 1\%) = \$150$ 或 $\$58,800 \times \frac{1}{4} \div 98\% \times (2\% - 1\%) = \$150$
9/28 還清剩餘 貨款	應付帳款 15,000 現 金 15,000	應付帳款 14,700 未享進貨折扣 300 現 金 15,000 $\$15,000 \times (2\% - 0\%) = \$300$ 或 $(\$58,800 - \$29,400 - \$14,700) \div 98\% \times 2\% = \$300$

## 8 進貨折扣之會計處理（總額法與淨額法）

[4-3]

將下列交易以定期盤存制度下分別按總額法、淨額法入帳。

答：

交易	總額法	淨額法
8/1 賒購商品 \$50,000，八折 成交，付款條件 2/10，1/20，n/30	進 貨 40,000 應付帳款 40,000 $\$50,000 \times 80\% = \$40,000$	進 貨 39,200 應付帳款 39,200 $\$40,000 \times (1 - 2\%) = \$39,200$
8/8 償還四分之 一貨款	應付帳款 10,000 現 金 9,800 進貨折讓 200 $\$40,000 \times \frac{1}{4} \times (1 - 2\%) = \$9,800$	應付帳款 9,800 現 金 9,800
8/15 償還二分 之一貨款	應付帳款 20,000 現 金 19,800 進貨折讓 200 $\$40,000 \times \frac{1}{2} \times (1 - 1\%) = \$19,800$	應付帳款 19,600 未享進貨折扣 200 現 金 19,800 $\$20,000 \times (2\% - 1\%) = \$200$ 或 $\$39,200 \times \frac{1}{2} \div 98\% \times (2\% - 1\%) = \$200$
8/24 還清剩餘 貨款	應付帳款 10,000 現 金 10,000	應付帳款 9,800 未享進貨折扣 200 現 金 10,000 $\$10,000 \times (2\% - 0\%) = \$200$ 或 $(\$39,200 - \$9,800 - \$19,600) \div 98\% \times 2\% = \$200$

## 9 成本流動假設——先進先出法

[4-3]

05 年 1 月份存貨與進銷貨資料如下：

1/1	期初存貨	500 件	@\$4
1/6	進貨	800 件	@\$5
1/11	銷貨	900 件	
1/17	進貨	500 件	@\$6
1/20	銷貨	700 件	
1/23	進貨	300 件	@\$7
1/26	進貨	400 件	@\$8
1/31	銷貨	800 件	

試以先進先出法計算：(1)定期盤存制下之存貨金額。

(2)永續盤存制下之存貨金額。

答：(1)  $500 \text{ 件} + 800 \text{ 件} - 900 \text{ 件} + 500 \text{ 件} - 700 \text{ 件} + 300 \text{ 件} + 400 \text{ 件} - 800 \text{ 件}$   
 $= 100 \text{ (件)} \cdots \text{存貨數量}, \$8 \times 100 = \$800 \cdots \text{存貨金額}$

(2)

05 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	
1	1							500	4	2,000	
	6	800	5	4,000				{ 500 800	4 5	6,000	
	11				900	{ 500 400	4 5	4,000	400	5	2,000
	17	500	6	3,000				{ 400 500	5 6	5,000	
	20				700	{ 400 300	5 6	3,800	200	6	1,200
	23	300	7	2,100				{ 200 300	6 7	3,300	
	26	400	8	3,200				{ 200 300 400	6 7 8	6,500	
	31				800	{ 200 300 300	6 7 8	5,700	100	8	800



**10 成本流動假設——平均法（加權平均法與移動平均法） [4-3]**

05 年 5 月份存貨與進銷貨資料如下：

5/1	期初存貨	1,000 件	@\$10
5/4	進貨	2,000 件	@\$13
5/10	銷貨	2,000 件	
5/16	進貨	1,000 件	@\$14
5/21	銷貨	1,000 件	
5/25	進貨	1,000 件	@\$15
5/31	銷貨	1,000 件	

試以：(1)加權平均法計算期末存貨與銷貨成本。

(2)移動平均法計算期末存貨與銷貨成本。

答：

(1)  $1,000 \text{ 件} + 2,000 \text{ 件} - 2,000 \text{ 件} + 1,000 \text{ 件} - 1,000 \text{ 件} + 1,000 \text{ 件} - 1,000 \text{ 件}$   
 $= 1,000 \text{ 件} \cdots \text{存貨數量}$

$$\frac{\$10 \times 1,000 + \$13 \times 2,000 + \$14 \times 1,000 + \$15 \times 1,000}{1,000 + 2,000 + 1,000 + 1,000} = \$13 \cdots \text{加權平均單位成本}$$

$$\$13 \times 1,000 = \$13,000 \cdots \text{期末存貨}$$

$$\$10 \times 1,000 + \$13 \times 2,000 + \$14 \times 1,000 + \$15 \times 1,000 - \$13,000 = \$52,000 \cdots \text{銷貨成本}$$

(2)

05 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
5	1							1,000	10	10,000
	4	2,000	13	26,000				3,000	12	36,000
	10				2,000	12	24,000	1,000	12	12,000
	16	1,000	14	14,000				2,000	13	26,000
	21				1,000	13	13,000	1,000	13	13,000
	25	1,000	15	15,000				2,000	14	28,000
	31				1,000	14	14,000	1,000	14	14,000

$$\text{期末存貨} = \$14,000$$

$$\text{銷貨成本} = \$24,000 + \$13,000 + \$14,000 = \$51,000$$

## 11 成本流動假設——先進先出法與平均法（加權平均法與移動平均法） [4-3]

05 年 3 月份進銷貨資料如下：

3/1	上月結存	200 件@\$5
3/5	進貨	300 件@\$6
3/10	銷貨	400 件
3/14	進貨	600 件@\$7
3/21	銷貨	500 件
3/25	進貨	400 件@\$8
3/31	銷貨	500 件

試計算：

(1) 存貨的數量 =  $200 + 300 - 400 + 600 - 500 + 400 - 500 = 100$  (件)

(2) 商品的總額 =  $\$5 \times 200 + \$6 \times 300 + \$7 \times 600 + \$8 \times 400 = \$10,200$

(3) 計算定期盤存制下之期末存貨、銷貨成本。

### ① 先進先出法

$$\text{期末存貨} = \$8 \times 100 = \$800$$

$$\text{銷貨成本} = \$10,200 - \$800 = \$9,400$$

### ② 加權平均法

$$\text{單位成本} = \frac{\$5 \times 200 + \$6 \times 300 + \$7 \times 600 + \$8 \times 400}{200 + 300 + 600 + 400} = \$6.8$$

$$\text{期末存貨} = \$6.8 \times 100 = \$680$$

$$\text{銷貨成本} = \$10,200 - \$680 = \$9,520$$

(4) 永續盤存制之期末存貨、銷貨成本。

## ① 先進先出法

05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
3	1							200	5	1,000
	5	300	6	1,800				{ 200 300	5 6	2,800
	10				400 { 200 200	5 6	2,200	100	6	600
	14	600	7	4,200				{ 100 600	6 7	4,800
	21				500 { 100 400	6 7	3,400	200	7	1,400
	25	400	8	3,200				{ 200 400	7 8	4,600
	31				500 { 200 300	7 8	3,800	100	8	800

期末存貨 = \$800

銷貨成本 = \$2,200 + \$3,400 + \$3,800 = \$9,400

## ② 移動平均法

05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
3	1							200	5	1,000
	5	300	6	1,800				500	5.6	2,800
	10				400	5.6	2,240	100	5.6	560
	14	600	7	4,200				700	6.8	4,760
	21				500	6.8	3,400	200	6.8	1,360
	25	400	8	3,200				600	7.6	4,560
	31				500	7.6	3,800	100	7.6	760

期末存貨 = \$760

銷貨成本 = \$2,240 + \$3,400 + \$3,800 = \$9,440

**12 存貨計價方法之改變**

[4-3]

志嘉公司成立於 05 年初，存貨原採個別認定法計價，歷年存貨金額如下：

年度	個別認定法之期末存貨	若改採先進先出法之淨利變動
05 年	\$ 60,000	增加\$4,000
06 年	110,000	增加 6,000
07 年	90,000	減少 3,000

試求若改採先進先出法計價，各年底的存貨為多少？

答：

	05 年	06 年	07 年
原來計價方法存貨	\$60,000	\$110,000	\$90,000
05 年存貨變動數	+ 4,000	+ 4,000	+ 4,000
06 年存貨變動數		+ 6,000	+ 6,000
07 年存貨變動數			- 3,000
新方法計價存貨	\$64,000	\$120,000	\$97,000

**13 存貨計價方法之改變**

[4-3]

非凡公司成立於 05 年初，存貨原採加權平均法計價，歷年淨利與存貨金額如下：

年度	淨利	加權平均法之期末存貨	若改採先進先出法之期末存貨
05 年	\$250,000	\$14,000	\$15,000
06 年	220,000	18,000	20,000
07 年	190,000	21,000	16,000

試計算：改採先進先出法計價，各年的淨利為多少？

答：

	05 年	06 年	07 年
原來計價方法淨利	\$250,000	\$220,000	\$190,000
05 年存貨變動數	+ 1,000	- 1,000	
06 年存貨變動數		+ 2,000	- 2,000
07 年存貨變動數			- 5,000
新方法計價淨利	\$251,000	\$221,000	\$183,000

**14 成本與淨變現價值孰低法之存貨金額**

[4-4]

以下列存貨年底的各項資料，採成本與淨變現價值孰低法逐項比較衡量存貨。

答：

商品名稱	成 本	估計售價	銷售費用	淨變現價值	存貨金額
甲	\$3,000	\$3,500	\$200	\$ ( 3,300 )	\$ ( 3,000 )
乙	2,500	2,400	100	( 2,300 )	( 2,300 )
丙	2,800	2,700	200	( 2,500 )	( 2,500 )
丁	<u>3,200</u>	3,600	300	( 3,300 )	<u>( 3,200 )</u>
	<u>\$11,500</u>				<u>\$11,000</u>

**15 成本與淨變現價值孰低法之帳務處理——逐項比較、分類項目**

[4-4]

本公司 01 年底存貨按成本與淨變現價值孰低法衡量，年底各項存貨資料如下：

產品種類	成本與淨變現價值孰低法			
	成本	淨變現價值	個別項目	分類項目
甲類 A 產品	\$300	\$290	\$290	
B 產品	450	480	450	
C 產品	280	240	240	
小 計	\$1,030	\$1,010		\$1,010
乙類 X 產品	\$600	\$570	570	
Y 產品	720	750	720	
Z 產品	480	540	480	
小 計	\$1,800	\$1,860		1,800
總 計	\$2,830	\$2,870	\$2,750	\$2,810

試作：(1)根據上表寫出存貨金額：

比較方法	存貨金額
按個別項目逐項比較	\$2,750
按分類項目分類比較	\$2,810

(2)作個別比較、分類比較下之存貨期末衡量分錄：

個別比較		分類比較	
銷貨成本	80	銷貨成本	20
備抵存貨跌價	80	備抵存貨跌價	20

解析：\$2,830 - \$2,750 = \$80；成本\$2,830 - \$2,810 = \$20

### 16 成本與淨變現價值孰低法之帳務處理——逐項比較、分類項目 [4-4]

本公司 01 年底存貨按成本與淨變現價值孰低法衡量，年底各項存貨資料如下：  
答：

產品種類	成本與淨變現價值孰低法			
	成本	淨變現價值	個別項目	分類項目
甲類 A 產品	\$110	\$100	\$100	
B 產品	130	145	130	
C 產品	200	230	200	
D 產品	180	160	160	
小 計	\$620	\$635		\$620
乙類 X 產品	\$400	\$430	400	
Y 產品	350	300	300	
Z 產品	300	280	280	
小 計	\$1,050	\$1,010		1,010
總 計	\$1,670	\$1,645	\$1,570	\$1,630

試作：(1)根據上表寫出存貨金額：

比較方法	存貨金額
按個別項目逐項比較	\$1,570
按分類項目分類比較	\$1,630

(2)作個別比較、分類比較下之存貨期末衡量分錄：

個別比較		分類比較	
銷貨成本	100	銷貨成本	40
備抵存貨跌價	100	備抵存貨跌價	40

(3)假設 02 年底商品總成本\$1,800，成本與淨變現價值之比較，若按個別項目計算，存貨價值為\$1,750，若按分類項目計算，存貨價值為\$1,800。試作個別、分類比較法下之存貨期末衡量分錄。

個別比較		分類比較	
備抵存貨跌價	50	備抵存貨跌價	40
銷貨成本	50	銷貨成本	40

解析：(2) 個別比較：成本\$1,670－存貨金額\$1,570＝備抵跌價貸餘\$100

分類比較：成本\$1,670－存貨金額\$1,630＝備抵跌價貸餘\$40

(3) 備抵存貨跌價		備抵存貨跌價	
02 年調整	50	02 年調整	40
	01 年底餘額 100		01 年底餘額 40
	02 年底餘額 50		02 年底餘額 0

**17 存貨期末衡量分錄（連續年度之存貨跌價與價值回升） [4-4]**

各年底存貨資料如下：

	成本	淨變現價值	「備抵存貨跌價」 帳戶應有餘額
第 1 年	\$100,000	\$ 92,000	\$ 8,000
第 2 年	130,000	120,000	10,000
第 3 年	110,000	104,000	6,000
第 4 年	120,000	130,000	0

試作各年底存貨衡量分錄。

答：

年度	衡量分錄	
第 1 年底	銷貨成本	8,000
	備抵存貨跌價	8,000
第 2 年底	銷貨成本	2,000
	備抵存貨跌價	2,000
第 3 年底	備抵存貨跌價	4,000
	銷貨成本	4,000
第 4 年底	備抵存貨跌價	6,000
	銷貨成本	6,000

解析：

備抵存貨跌價	
	\$8,000 …第 1 年底應有餘額
	2,000
\$4,000	\$10,000 …第 2 年底應有餘額
\$6,000	\$6,000 …第 3 年底應有餘額
	\$0 …第 4 年底應有餘額

**18 存貨期末衡量分錄（連續年度之存貨跌價與價值回升） [4-4]**

三立公司各年底存貨資料如下：

	成本	淨變現價值	「備抵存貨跌價」 帳戶應有餘額
01 年	\$250,000	\$238,000	\$12,000
02 年	265,000	250,000	15,000
03 年	210,000	200,000	10,000
04 年	220,000	235,000	0

試作各年底存貨衡量分錄。

答：

年度	衡量分錄	
01 年底	銷貨成本	12,000
	備抵存貨跌價	12,000
02 年底	銷貨成本	3,000
	備抵存貨跌價	3,000
03 年底	備抵存貨跌價	5,000
	銷貨成本	5,000
04 年底	備抵存貨跌價	10,000
	銷貨成本	10,000

解析：

備抵存貨跌價	
	\$12,000 …01 年底應有餘額
	3,000
\$5,000	\$15,000 …02 年底應有餘額
\$10,000	\$10,000 …03 年底應有餘額
	\$0 …04 年底應有餘額



**19 存貨之估計方法——毛利率法**

[4-5]

松竹公司發生火災，商品成本僅存\$130,000，已知松竹公司平均毛利率為15%，有關商品帳戶資料如下：

期初存貨	\$200,000	進貨折讓	\$ 5,000
本期進貨	600,000	銷貨收入	750,000
進貨費用	20,000	銷貨退回	30,000
進貨退出	3,000	銷貨折讓	20,000

試計算：

答：

- (1) 估計銷貨成本 =  $(\$750,000 - \$30,000 - \$20,000) \times (1 - 15\%) = \$595,000$
- (2) 估計存貨成本 =  $\$200,000 + \$600,000 + \$20,000 - \$3,000 - \$5,000 - \$595,000 = \$217,000$
- (3) 估計火災損失 =  $\$217,000 - \$130,000 = \$87,000$

**20 存貨之估計方法——毛利率法**

[4-5]

花蓮公司倉庫於 04 年 9 月 25 日失火，其該日止之存貨資料如下：期初存貨\$50,000，銷貨收入\$686,000，進貨\$592,000，銷貨退回\$6,000，進貨退出及折讓\$5,000，進貨費用\$18,000，而過去三年之銷貨成本及銷貨毛利如下：

年度	銷貨成本	銷貨毛利
01 年	\$480,000	\$120,000
02 年	593,000	127,000
03 年	663,000	187,000

試以毛利率法求算下列各項：

答：

- (1) 01 年至 03 年之加權平均銷貨毛利率 =  $\frac{\text{前三年之銷貨毛利合計}}{\text{前三年之銷貨淨額合計}}$   

$$= \frac{\$120,000 + \$127,000 + \$187,000}{(\$480,000 + \$120,000) + (\$593,000 + \$127,000) + (\$663,000 + \$187,000)}$$

$$= 20\%$$
- (2) 銷貨成本估計數 =  $(\$686,000 - \$6,000) \times (1 - 20\%) = \$544,000$
- (3) 火災損失之存貨價值 =  $\$50,000 + \$592,000 + \$18,000 - \$5,000 - \$544,000 = \$111,000$

**21 存貨之估計方法——毛利率法**

[4-5]

- (1) 長安公司本年度期初存貨\$10,000，進貨\$500,000，進貨費用\$20,000，進貨折讓\$5,000，銷貨收入\$680,000，銷貨退回\$30,000，該公司過去平均毛利率為 24%，若以毛利率法估計存貨，則本年度期末存貨估計數若干？

$$\begin{aligned} \text{答：銷貨成本估計數} &= (\$680,000 - \$30,000) \times (1 - 24\%) = \$494,000 \\ \text{期末存貨估計數} &= \$10,000 + \$500,000 + \$20,000 - \$5,000 - \$494,000 \\ &= \$31,000 \end{aligned}$$

- (2) 華南商店採用定期盤存制，年底因倉庫失火導致存貨全部毀損，但由帳面得知 04 年度該商店計有銷貨收入\$350,000，銷貨折讓\$50,000，進貨\$250,000，進貨折讓\$20,000，進貨退出\$30,000，進貨費用\$10,000，期初存貨\$5,000，該商店過去三年之平均毛利率為 40%，則該商店火災損失之存貨估計數若干？

$$\begin{aligned} \text{答：銷貨成本估計數} &= (\$350,000 - \$50,000) \times (1 - 40\%) = \$180,000 \\ \text{火災損失之存貨估計數} \\ &= \$5,000 + \$250,000 + \$10,000 - \$20,000 - \$30,000 - \$180,000 \\ &= \$35,000 \end{aligned}$$

- (3) 鑫品公司今年 1 月底倉庫發生大火，導致倉庫內的存貨全部燒燬，根據帳簿記載，今年期初存貨餘額為\$30,000，1 月份的銷貨收入為\$500,000，1 月份的進貨成本為\$390,000。但 1 月份的進貨包括 1 月 31 日的在途商品（起運點交貨），金額\$40,000，若過去平均毛利率為 30%，請問以毛利率法估計存貨損失若干？

$$\begin{aligned} \text{答：銷貨成本估計數} &= \$500,000 \times (1 - 30\%) = \$350,000 \\ \text{存貨損失數} &= \$30,000 + (\$390,000 - \$40,000) - \$350,000 = \$30,000 \end{aligned}$$

## 22 存貨之估計方法——零售價法

[4-5]

有關商品進銷貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 50,000	\$ 90,000
本期進貨	450,000	685,000
進貨費用	3,500	—
進貨退出	2,000	5,000
進貨折讓	1,000	—
加 價		15,000
加價取消		5,000
減 價		20,000
減價取消		10,000
銷貨收入		640,000
銷貨退回		20,000
銷貨折讓		20,000

試採平均成本零售價法，估計存貨成本。

答：

	成本	零售價	
期初存貨	\$ 50,000	\$ 90,000	
本期進貨	450,000	685,000	
進貨費用	3,500	—	成本率 $= \frac{\$500,500}{\$770,000}$ $= 65\%$
進貨退出	(2,000)	(5,000)	
進貨折讓	(1,000)	—	
加 價		15,000	
加價取消		(5,000)	
減 價		(20,000)	
減價取消		10,000	
可售商品總成本	<u>\$500,500</u>	<u>\$770,000</u>	
銷貨收入		(640,000)	期末存貨成本 $= \$150,000 \times 65\%$ $= \$97,500$
銷貨退回		20,000	
期末存貨零售價		<u>\$150,000</u>	

### 23 存貨之估計方法——零售價法

[4-5]

有關商品進銷貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 30,000	\$ 50,000
本期進貨	522,000	734,000
進貨費用	10,000	—
進貨退出	1,500	4,000
進貨折讓	500	—
加 價		30,000
加價取消		10,000
減 價		25,000
減價取消		10,000
銷貨收入		594,000
銷貨退回		4,000
銷貨折讓		1,000

試採平均成本與淨變現價值孰低零售價法（傳統零售價法），估計存貨成本。

答：

	成本	零售價	
期初存貨	\$ 30,000	\$ 50,000	
本期進貨	522,000	734,000	
進貨費用	10,000	—	成本率 $= \frac{\$560,000}{\$800,000}$ $= 70\%$
進貨退出	(1,500)	(4,000)	
進貨折讓	(500)	—	
加 價		30,000	
加價取消		(10,000)	
	<u>\$560,000</u>	<u>\$800,000</u>	
減 價		(25,000)	
減價取消		10,000	
商品總額零售價		\$785,000	期末存貨成本 $= \$195,000 \times 70\%$ $= \$136,500$
銷貨收入		(594,000)	
銷貨退回		4,000	
期末存貨零售價		<u>\$195,000</u>	

## 24 存貨之估計方法——零售價法

[4-5]

有關商品進銷貨資料如下：(成本率求至小數點後二位，四捨五入)

	成本	零售價
期初存貨	\$100,000	\$180,000
本期進貨	584,250	880,000
進貨費用	5,000	—
進貨退出	2,000	5,000
進貨折讓	8,000	—
加 價		50,000
加價取消		40,000
減 價		40,000
減價取消		20,000
銷貨收入		720,000
銷貨退回		20,000
銷貨折讓		10,000

試計算下列各項。

答：

(1) 期末存貨零售價

$$\begin{aligned} & \$180,000 + \$880,000 - \$5,000 + \$50,000 - \$40,000 - \$40,000 + \$20,000 \\ & - (\$720,000 - \$20,000) = \$345,000 \end{aligned}$$

(2) 平均成本零售價法之期末存貨估計金額

$$\$100,000 + \$584,250 + \$5,000 - \$2,000 - \$8,000 = \$679,250$$

$$\begin{aligned} & \$180,000 + \$880,000 - \$5,000 + \$50,000 - \$40,000 - \$40,000 + \$20,000 \\ & = \$1,045,000 \end{aligned}$$

$$\$679,250 \div \$1,045,000 = 65\% \cdots \text{成本率}$$

$$\$345,000 \times 65\% = \$224,250 \cdots \text{期末存貨估計金額}$$

(3) 平均成本與淨變現價值孰低零售價法之期末存貨估計金額

$$\$180,000 + \$880,000 - \$5,000 + \$50,000 - \$40,000 = \$1,065,000$$

$$\$679,250 \div \$1,065,000 = 63.78\% \cdots \text{成本率}$$

$$\$345,000 \times 63.78\% = \$220,041 \cdots \text{期末存貨估計金額}$$

## 25 存貨之估計方法——零售價法

[4-5]

有關商品進銷貨資料如下：(成本率求至小數點後二位，四捨五入)

	成本	零售價
期初存貨	\$150,000	\$200,000
本期進貨	484,750	650,000
進貨費用	30,000	—
進貨退出	40,000	50,000
進貨折讓	6,000	—
加 價		70,000
加價取消		15,000
減 價		36,000
減價取消		6,000
銷貨收入		770,000
銷貨退回		30,000
銷貨折讓		10,000

試計算下列之期末存貨估計成本。

答：

(1) 平均成本零售價法：

$$\begin{aligned} \text{成本率} &= \frac{\$150,000 + \$484,750 + \$30,000 - \$40,000 - \$6,000}{\$200,000 + \$650,000 - \$50,000 + \$70,000 - \$15,000 - \$36,000 + \$6,000} \\ &= \frac{\$618,750}{\$825,000} = 75\% \end{aligned}$$

$$\text{期末存貨零售價} = \$825,000 - (\$770,000 - \$30,000) = \$85,000$$

$$\text{期末存貨估計成本} = \$85,000 \times 75\% = \$63,750$$

(2) 平均成本與淨變現價值孰低零售價法：

$$\begin{aligned} \text{成本率} &= \frac{\$150,000 + \$484,750 + \$30,000 - \$40,000 - \$6,000}{\$200,000 + \$650,000 - \$50,000 + \$70,000 - \$15,000} \\ &= \frac{\$618,750}{\$855,000} = 72.37\% \end{aligned}$$

$$\text{期末存貨估計成本} = \$85,000 \times 72.37\% = \$61,515$$

解析：銷貨折讓屬於已售出商品的折扣或讓價，並不會影響期末存貨的數量與價值，故不列入銷貨收入的減項。