

問答題

1. 持有供正常營業過程出售者；
正在製造過程中以供前述銷售者；或
將於製造過程或勞務提供過程中消耗之原料或物料（耗材）。
2. (1) 在途存貨會因進貨條件不同，而影響所有權的移轉。若為起運點交貨，則屬於買方之存貨；若為目的地交貨，則屬於賣方之存貨。
(2) 代為銷售的商品雖然實體存貨在承銷公司裡，但所有權仍屬於寄銷公司。
(3) 附買回合約之銷貨實質上為擔保融資，非真正的銷貨買賣，存貨仍為賣方之資產。
(4) 分期付款銷貨在顧客未交清貨款時，有帳款收回的不確定性，貨品的所有權仍屬於賣方。
(5) 銷貨合約准許退還，且退貨率可能相當高時，若銷貨退回無法合理估計，該批商品仍屬賣方的存貨。
3. (1) 永續盤存制：涉及詳細的會計記錄，隨時能得知存貨的實體數目及價值
 - a. 進貨時，直接借記「存貨」項目，有進貨運費、退回與折讓亦皆直接記錄為「存貨」的增減。
 - b. 銷貨時，須作兩個分錄：一為記錄銷貨收入；二為同時記錄存貨的減少並反映銷貨成本：借記銷貨成本，貸記存貨。
 - c. 期末存貨盤點與調整：實地盤點以確定是否有存貨盤盈或盤虧，並反映在「銷貨成本」上。(2) 定期盤存制
 - a. 進貨時，借記「進貨」項目，「運費」、「進貨退回」、「進貨折讓」亦各自有獨立項目記錄。
 - b. 銷貨時，不須記錄存貨的減少級反映銷貨成本，僅記載銷貨收入。

- c. 期末存貨盤點與調整：必須藉由期末盤點得知期末存貨的數量與金額，本期銷貨成本則是藉由期初存貨、進貨、期末存貨等項目推算出。
4. IAS 2 明定存貨成本 (Inventory Cost) 應包括購買成本 (Purchase Cost)、加工成本 (Processing cost) 及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本。
- (1) 購買成本包含購買價格、進口稅捐與其他稅捐 (企業後續自稅捐主管機關可回收之部分除外)，以及運輸、處理與直接可歸屬於取得製成品、原料及勞務之其他成本。交易折扣、讓價及其他類似項目應於決定購買成時減除。
 - (2) 加工成本包含與生產數量直接相關之成本 (如直接人工)，亦包含將原料加工為製成品過程中所發生並以有系統之方式分攤之固定及變動製造費用。
 - (3) 其他成本僅限於使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。
5. (1) 個別認定法：將特定成本歸屬至所認定的存貨項目，逐項認定存貨係於何時購入，且其成本為何，以計算期末存貨價值。
- (2) 先進先出法：假設先買進的商品先行出售，轉入銷貨成本，因此期末存貨成本來自於可供銷售商品中最近所購入者。
- (3) 加權平均法：依其情況，「定期」或「於每次新進貨時」計算加權平均成本。在定期盤存制之下，以全部可供銷售商品總成本，除以可供銷售商品的總數量，得出加權平均單位成本；在永續盤存制之下，每次新進貨時即計算加權平均，將上次剩餘存貨與本次進貨，重新計算一次新的平均單位成本。
6. 成本與淨變現價值孰低法，係將企業採用個別認定法、加權平均法或先進先出法計算的期末存貨成本，與存貨之淨變現價值比較，以較低者衡量入帳。
- 「淨變現價值」係指正常營業情況下之估計售價減除至完工尚需投入成本及銷售費用後之餘額。
7. (1) 毛利率法 (gross profit method) 即是利用以前年度之正常毛利率，估計本期的銷貨成本及期末存貨金額的方法。先將本期銷貨淨額乘以正常銷貨毛利率得到本期銷貨毛利估計數，再將本期銷貨淨額減除本期銷貨毛利估計數，獲得本期銷貨成本估計數，最後將期初存貨加本期進貨淨額，減除本期銷貨成本估計數即可獲得本期期末存貨估計數。
- (2) 當期末存貨無法盤點或存貨的實際盤點在實際上並不可行時，必須使用估計的方法推算存貨的金額。常見的情形包括：存貨因意外水、火災而毀損，必須估

算保險賠償的參考；會計人員於編製期中報表或查帳時，用以決定存貨金額或驗證帳列存貨金額之合理性等。

8. (1) 零售價法即是將存貨的零售價（各存貨項目銷貨價格的合計數）透過成本對零售價比率，或是所謂的成本率，轉換為存貨成本的一種方法。先將可供銷售商品之零售價減除不含銷貨折扣之銷貨淨額，獲得期末存貨零售價；再依存貨成本流程假設，計算成本對零售價之比率；最後將期末存貨零售價乘以成本對零售價比率，得到期末存貨成本估計數
- (2) 零售價法與毛利率法均是估計期末存貨成本的方法，但最大的不同處在於零售價法是基於當期成本與零售價之間的真實關係所計算出來的成本比率，而並非根據過去的毛利率作為主要的參考。

9. IAS 41「農業」係訂定與農業活動有關時，生物資產、農產品及相關之政府補助，之會計處理及揭露。

根據 IAS 41 之規定生物資產，應於原始認列時及每一財務報導期間結束日，按公允價值減出售成本（即淨公允價值）衡量。若符合 (1) 生物資產於原始認列的無法取得其市場決定之價格或價值，且 (2) 決定公允價值之替代估計顯不可靠之情況，則生物資產應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損衡量。

而自企業生物資產收成的農業產品，IAS 41 規定，在所有的情況下，企業於農業產品收成點，均應以其淨公允價值衡量，不允許採用成本模式。

選擇題

- | | | |
|---------|---------|---------|
| 1. (B) | 2. (D) | 3. (C) |
| 4. (B) | 5. (C) | 6. (A) |
| 7. (B) | 8. (D) | 9. (C) |
| 10. (C) | 11. (B) | 12. (A) |
| 13. (A) | 14. (A) | 15. (C) |
| 16. (D) | 17. (C) | 18. (B) |
| 19. (D) | 20. (B) | 21. (A) |
| 22. (B) | 23. (A) | 24. (B) |

練習題

1.

		永續盤存制			定期盤存制
1/3	存貨	26,000	進貨	26,000	
	現金	26,000	現金		26,000
1/8	現金	67,500	現金	67,500	
	銷貨收入	67,500	銷貨收入		67,500
	銷貨成本	37,500			
	存貨	37,500			
	$150 \times \$250 = \$37,500$				
1/12	存貨	53,000	進貨	53,000	
	現金	53,000	現金		53,000
1/20	現金	92,000	現金	92,000	
	銷貨收入	92,000	銷貨收入		92,000
	銷貨成本	51,750			
	存貨	51,750			
	$50 \times \$250 + 100 \times \$260 + 50 \times \$265 = \$51,750$				
1/31	無需作分錄		銷貨成本	89,250	
			存貨(期末)	39,750	
			進貨		79,000
			存貨(期初)		50,000

2.

		單位	單位成本	金額
5/1	期初存貨	10	\$500	\$5,000
5/6	進貨	13	510	6,630
5/11	進貨	12	515	6,180
5/20	進貨	15	520	7,800
可供銷售商品		50		\$25,610

期末存貨單位 = $50 - (8 + 10 + 14 + 9) = 9$

(1) 先進先出法

期末存貨 = $\$520 \times 9 = \$4,680$

$$\text{銷貨成本} = \$25,610 - \$4,680 = \$20,930$$

(2) 加權平均法

$$\text{單位平均成本} = \$25,610 \div 50 = \$512.2$$

$$\text{期末存貨} = \$512.2 \times 9 = \$4,609.8$$

$$\text{銷貨成本} = \$25,610 - \$4,609.8 = \$21,000.2$$

3. (1) 先進先出法

日期	進貨			銷貨(銷貨成本)			結存		
	單位	單價	金額	單位	單價	金額	單位	單價	金額
12/1							1,200	\$5	\$6,000
12/7				800	\$5	\$4,000	400	5	2,000
12/12	1,000	6	6,000				400	5	2,000
							1,000	6	6,000
12/20				400	5				
				500	6	5,000	500	6	3,000
12/24	800	8	6,400				500	6	3,000
							800	8	6,400

$$\text{期末存貨} = \$3,000 + \$6,400 = \$9,400$$

(2) 移動平均法

日期	進貨			銷貨			結存		
	單位	單價	金額	單位	單價	金額	單位	單價	金額
12/1							1,200	\$5.00	\$6,000
12/7				800	\$5.00	\$4,000	400	5.00	2,000
12/12	1,000	6	6,000				1,400	5.71	8,000
12/20				900	\$5.71	5,139	500	5.71	2,861
12/24	800	8	6,400				1,300	7.12	9,261

$$\text{期末存貨} = \$9,261$$

4.

腳踏車		拖鞋	
(1)	\$ 537,000	(1)	\$ 231,000
(4)	— 164,000	(3)	+ 17,000
(5)	+ 87,000	(6)	+ 231,500
(8)	+ 152,000	(8)	+ 127,000
總計	<u>\$ 612,000</u>	總計	<u>\$ 606,500</u>

5. (1)

	×1 年	×2 年
銷貨成本	低估 \$15,000	高估 \$49,200
保留盈餘	高估 \$15,000	低估 \$34,200
營運資金	高估 \$15,000	低估 \$34,200

(2)

	×1 年	×2 年
銷貨成本	低估 \$62,000	高估 \$62,000
保留盈餘	高估 \$62,000	無影響
營運資金	高估 \$62,000	無影響

(3)

	×1 年	×2 年
銷貨成本	低估 \$27,000	低估 \$40,000
保留盈餘	低估 \$16,000	高估 \$24,000
營運資金	低估 \$16,000	高估 \$24,000

6.

	成本	淨變現價值	逐項比較法	分類比較法
家用主機				
弁天堂	\$600,000	\$480,000	\$480,000	
左尼	800,000	1,000,000	800,000	
小計	1,400,000	1,480,000		\$1,400,000
掌上主機				
弁天堂	\$1,200,000	\$1,350,000	\$1,200,000	
左尼	1,500,000	1,000,000	1,000,000	
小計	2,700,000	2,350,000		2,350,000
總計	\$4,100,000	\$3,830,000	\$3,480,000	\$3,750,000

7.

×1/12/31	存貨跌價損失	126,000	
	備抵存貨跌價損失		126,000
×2/12/31	備抵存貨跌價損失	42,000*	
	存貨跌價損失		42,000

*\$845,000 - \$761,000 = \$84,000

\$84,000 - 126,000 = (\$42,000)

8. ● 永續盤存制

交易分錄	(1) 直接沖銷法	(2) 備抵損失法
進貨	存貨 1,500,000 現金 1,500,000	存貨 1,500,000 現金 1,500,000
銷貨	銷貨成本 1,450,000 存貨 1,450,000	銷貨成本 1,450,000 存貨 1,450,000
期末存貨及調整	銷貨成本 20,000 存貨 20,000	存貨跌價損失 20,000 備抵存貨跌價損失 20,000

● 定期盤存制

交易分錄	(3) 直接沖銷法	(4) 備抵損失法
進貨	進貨 1,500,000 現金 1,500,000	進貨 1,500,000 現金 1,500,000
期末存貨及調整	銷貨成本 1,470,000 存貨(期末) 380,000 存貨(期初) 350,000 進貨 1,500,000	銷貨成本 1,450,000 存貨(期末) 400,000 存貨(期初) 350,000 進貨 1,500,000 存貨跌價損失 20,000 備抵存貨跌價損失 20,000

9. (1)

期初存貨		\$370,000
進貨淨額		
進貨	\$785,000	
進貨運費	4,500	789,500
可供銷售商品成本		\$1,159,500
減：估計銷貨成本		
銷貨淨額	\$1,230,000	
減：估計銷貨毛利*	(307,500)	(922,500)
估計期末存貨		\$237,000

* $\$1,230,000 \times 25\% = \$307,500$

(2)

期初存貨		\$370,000
進貨淨額		
進貨	\$785,000	
進貨運費	4,500	789,500
可供銷售商品成本		\$1,159,500
減：估計銷貨成本		
銷貨淨額	\$1,230,000	
減：估計銷貨毛利*	(738,000)	(492,000)
估計期末存貨		\$667,500

* $\$1,230,000 \times 60\% = \$738,000$

(3)

期初存貨		\$370,000
進貨淨額		
進貨	\$785,000	
進貨運費	4,500	789,500
可供銷售商品成本		\$1,159,500
減：估計銷貨成本		
銷貨淨額	\$1,230,000	
減：估計銷貨毛利*	(246,000)	(984,000)
估計期末存貨		\$175,500

* $\$1,230,000 \times 20\% = \$307,500$ ** $25\% \div 125\% = 20\%$

(4)

期初存貨		\$370,000
進貨淨額		
進貨	\$785,000	
進貨運費	4,500	789,500
可供銷售商品成本		\$1,159,500
減：估計銷貨成本		
銷貨淨額	\$1,230,000	
減：估計銷貨毛利*	(461,250)	(768,750)
估計期末存貨		\$390,750

* $\$1,230,000 \times 37.5\% = \$461,250$ ** $60\% \div 160\% = 37.5\%$

10.

期初存貨		\$83,000
進貨淨額		
進貨	\$463,500	
減：進貨退回	(9,200)	454,300
可供銷售商品成本		\$537,300
減：估計銷貨成本		
銷貨	\$267,000	
減：銷貨退回	(2,150)	
銷貨淨額	264,850	
減：估計銷貨毛利*	(52,970)	(211,880)
估計期末存貨－未調整		\$325,420
減：剩餘存貨***		(20,600)
請求之存貨賠償		\$304,820
* $\$267,000 \times 20\% = \$52,970$		
** $25\% \div 125\% = 20\%$		
*** $\$39,100 - 18,500 = 20,600$		

11.

期初存貨		\$170,000
進貨淨額		
進貨	\$1,370,000	
減：進貨退回	(51,000)	
加：進貨運費	33,000	1,352,000
可供銷售商品成本		\$ 1,522,000
減：估計銷貨成本		
銷貨淨額	\$1,690,000	
減：估計銷貨毛利*	(507,000)	1,183,000
估計期末存貨－未調整		\$339,000
減：受損存貨剩餘價值		(54,300)
(LCNRV)		
存貨損失		\$284,700
* $\$1,690,000 \times 30\% = \$507,000$		

12.

	成本	零售價
期初存貨	\$ 42,000	\$ 65,000
進貨	549,000	761,000
淨加價		53,000
淨減價		(38,000)
可銷售商品	\$591,000	\$841,000
銷貨		(794,000)
期末存貨		\$ 47,000

(1)

$$\text{成本比率} = \frac{\$591,000 - 42,000}{\$841,000 - 65,000} = 70.75\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \$47,000 \times 70.75\% = \underline{\$33,253}_{\#}$$

(2)

$$\text{成本比率} = \frac{\$591,000}{\$841,000} = 70.27\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \$47,000 \times 70.27\% = \underline{\$33,027}_{\#}$$

(3)

$$\text{成本比率} = \frac{\$591,000 - 42,000}{\$841,000 - 65,000 + 38,000} = 67.44\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \$47,000 \times 67.44\% = \underline{\$31,697}_{\#}$$

(4)

$$\text{成本比率} = \frac{\$591,000}{\$841,000 + 38,000} = 67.24\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \$47,000 \times 67.24\% = \underline{\$31,603}_{\#}$$

13.

	成本	零售價
期初存貨	\$ 485,000	\$ 893,000
進貨	1,724,000	2,635,000
淨加價 (\$176,000 – \$25,700)		150,300
淨減價 (\$89,600 – \$18,400)		(71,200)
可銷售商品	<u>\$2,209,000</u>	<u>\$3,607,100</u>
成本比率 $\$2,209,000 \div \$3,607,100 = 61.24\%$		
銷貨		(2,743,000)
期末存貨		<u>\$ 864,100</u>
估計期末存貨 $\$864,100 \times 61.24\% = \underline{\underline{\$529,175}}$		

14.

	成本	零售價
期初存貨	\$ 144,800	\$ 184,200
進貨	1,001,200	1,258,000
進貨退回	(50,025)	(65,200)
淨加價		84,300
合計	<u>\$1,095,975</u>	<u>\$1,461,300</u>
成本比率 $\$1,095,975 \div \$1,461,300 = 75\%$		
淨減價		(43,500)
可銷售商品	<u>\$1,095,975</u>	<u>\$1,417,800</u>
銷貨淨額 (\$1,494,100 – \$148,300)		(1,345,800)
期末存貨		<u>\$ 72,000</u>
估計期末存貨 $\$72,000 \times 75\% = \underline{\underline{\$54,000}}$		

15.

× 1/9/1	消耗性生物資產—肉豬	750,000	
	當期原始認列生物資產之損失	3,000	
	現金		753,000
× 1/9/1~	飼養費用 (\$130,000 + \$20,000)	150,000	
× 1/12/31	原料		130,000
	應付薪資		20,000
× 1/12/31	消耗性生物資產—肉豬*	392,500	
	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		392,500

* $(\$2,300 \times 500 - \$4,500 - \$3,000) - \$750,000 = \$392,500$

16.

× 1/5/1	生產性生物資產—乳牛	1,000,000	
	當期原始認列生物資產之損失	6,500	
	現金		1,006,500
× 1/5/1~	飼養費用(\$162,000 + \$10,000)	172,000	
× 1/12/31	原料		162,000
	應付薪資		10,000
× 1/12/31	生產性生物資產—乳牛 ¹	360,000	
	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		360,000
× 2/1/1~	飼養費用 (\$210,000 + \$32,000)	242,000	
× 2/12/31	原料		210,000
	應付薪資		32,000
× 2/×/×	農業產品—牛奶 ²	168,000	
	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		168,000
	現金	210,000	
	銷貨收入		210,000

	銷貨成本	168,000	
	農業產品—牛奶		168,000
×2/12/31	生產性生物資產—乳牛 ³	40,000	
	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		40,000

$$^1 \$68,000 \times 20 - \$1,000,000 = \$360,000$$

$$^2 \$24 \times 7,000 = \$168,000$$

$$^3 \$70,000 \times 20 - \$1,360,000 = \$40,000$$

17. (1)

2014/11/1

消耗性生物資產—肉雞	169,000	
當期原始認列生物資產之損失	31,000	
現金		200,000

2014/11/1~2014/12/31

飼養費用	183,000	
原料		93,000
應付薪資		90,000

2014/12/31

消耗性生物資產—肉雞	1,776,000	
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		1,776,000
期末依公允價值減出售成本衡量消耗性生物資產金額，並認列當期損益		
$(4,000 \times \$500 - \$36,000) - \$12,000 - \$7,000 = \$1,945,000$		
$\$1,945,000 - \$169,000 = \$1,776,000$		

2015/2/1

農業產品—雞肉	2,041,500	
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		582,750
消耗性生物資產—肉雞		1,458,750
收成雞肉時，依公允價值減出售成本衡量存貨金額，並認列當期損益		
$(3,000 \times \$700 - \$45,000) - \$8,500 - \$5,000 = \$2,041,500$		
$\$2,041,500 - \$1,945,000 \times 3,000/4,000 = \$582,750$		

現金	2,100,000	
銷貨收入		2,100,000
銷貨成本	2,041,500	
農業產品—雞肉		2,041,500
銷貨運費	45,000	
佣金費用	8,500	
交易稅費	5,000	
現金		58,500
2015/1/1~2015/12/31		
飼養費用	445,000	
原料		135,000
應付薪資		310,000
2015/12/31		
消耗性生物資產—肉雞	76,750	
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		76,750
期末依公允價值減出售成本衡量消耗性生物資產金額，並認列當期損益		
$(1,000 \times \$600 - \$20,000) - \$13,000 - \$4,000 = \$563,000$		
$\$563,000 - \$1,945,000 \times 1,000 / 4,000 = \$76,750$		
(2)		
2014 年： $\$(31,000) + \$(183,000) + \$1,776,000 = \underline{\$1,562,000}$ (利益)		
2015 年： $\$582,750 + \$(445,000) + \$76,750 = \underline{\$214,500}$ (利益)		

18. (1)

項目	成本	淨變現價值		期末存貨 (LCNRV)	備抵存貨 跌價損失
製成品	\$700,000	\$640,000	①	\$640,000	\$ 60,000
在製品	500,000	470,000	②	\$470,000	30,000
原料	400,000	390,000		390,000	10,000

① $\$650,000 - 10,000 = \$640,000$ ② $\$650,000 - 170,000 - 10,000 = \$470,000$ ∴ 製成品：**\$60,000**_#；在製品：**\$30,000**_#；原料：**\$10,000**_#

(2)

項目	成本	淨變現價值	期末存貨 (LCNRV)	備抵存貨 跌價損失
製成品	\$630,000	\$640,000	\$630,000	\$ —
在製品	500,000	470,000	470,000	30,000
原料	400,000	390,000	400,000 ③	—

③因製成品之淨變現價值高於成本，並無發生跌價情事，故原料仍按成本衡量。

∴製成品：\$0#；在製品：\$30,000#；原料：\$0#

19. 零

應用問題

1.

(1) 永續盤存制				(2) 定期盤存制			
4/2	存貨	42,150		進貨	42,150		
	應付帳款		42,150	應付帳款		42,150	
4/10	應付帳款	42,150		應付帳款	42,150		
	現金		41,310	現金		41,310	
	存貨		840	進貨折扣			840
4/13	應收帳款	37,500		應收帳款	37,500		
	銷貨收入		37,500	銷貨收入		37,500	
	運費	115		運費	115		
	現金		115	現金			115
	銷貨成本	20,393					
	存貨		20,393				
4/2 進貨平均單位成本							
=(\$42,150 - 840) ÷ 1,000 = \$41.31							
銷貨成本							
=\$200 × \$40 + 300 × \$41.31 = \$20,393							

4/14	存貨	36,160	進貨	36,160
	應付帳款	36,160	應付帳款	36,160
4/17	現金	36,750	現金	36,750
	銷貨折扣	750	銷貨折扣	750
	應收帳款	37,500	應收帳款	37,500
4/22	應付帳款	36,160	應付帳款	36,160
	現金	35,440	現金	35,440
	存貨	720	進貨折扣	720
4/26	應收帳款	88,000	應收帳款	88,000
	銷貨收入	88,000	銷貨收入	88,000
	銷貨成本	46,637		
	存貨	46,637		
	4/14 進貨平均單位成本			
	=(\$36,160 - 720) ÷ 800 = \$44.3			
	銷貨成本			
	=\$700 × \$41.31 + 400 × \$44.3 = \$46,637			
4/30	無需作分錄		銷貨成本	67,030
			進貨折扣	1,560
			存貨(期末)	17,720(400 × \$44.3)
			進貨	78,310
			存貨(期初)	8,000

2. (1) 先進先出法

日期	進貨			銷貨(銷貨成本)			結存		
	單位	單價	金額	單位	單價	金額	單位	單價	金額
9/1							500	\$50	\$25,000
9/2				150	\$50	\$7,500	350	50	17,500
9/3	1,000	50	50,000				350	50	17,500
							1,000	50	50,000
9/5				350	50	17,500			
				450	50	22,500	550	50	27,500
9/7	600	52	31,200				550	50	27,500
							600	52	31,200
9/9				550	50	27,500			
				400	52	20,800	200	52	10,400
9/12	500	54	27,000				200	52	10,400
							500	54	27,000
9/18	500	55	27,500				200	52	10,400
							500	54	27,000
							500	55	27,500
9/20				200	52	10,400	100	54	5,400
				400	54	21,600	500	55	27,500
9/21	800	55	44,000				100	54	5,400
							500	55	27,500
							800	55	44,000
9/23				100	54	5,400	100	55	5,500
				400	55	22,000	800	55	44,000
9/25	650	60	39,000				100	55	5,500
							800	55	44,000
							650	60	39,000
9/28				100	55	5,500	600	55	33,000
				200	55	11,000	650	60	39,000

期末存貨 = \$33,000 + \$39,000 = \$ 72,000

(2) 移動平均法

日期	進貨			銷貨(銷貨成本)			結存		
	單位	單價	金額	單位	單價	金額	單位	單價	金額
9/1							500	\$50.00	\$25,000
9/2				150	\$50	\$7,500	350	50.00	17,500
9/3	1,000	50	50,000				1,350	50.00	67,500
9/5				800	50	40,000	550	50.00	27,500
9/7	600	52	31,200				1,150	51.04	58,700
9/9				950	51.04	48,488	200	51.04	10,212
9/12	500	54	27,000				700	53.16	37,212
9/18	500	55	27,500				1,200	53.93	64,712
9/20				600	53.93	32,358	600	53.93	32,354
9/21	800	55	44,000				1,400	54.54	76,354
9/23				500	54.54	27,270	900	54.54	49,084
9/25	650	60	39,000				1,550	56.83	88,084
9/28				300	56.83	17,049	1,250	56.83	71,035

期末存貨 = \$71,035

3.

×1 年 12 月 31 日		×2 年 12 月 31 日		
帳載	\$846,000	帳載	\$ 905,000	
(1)	153,000	進貨		
(2)	(64,000)	(4)		916,000
(3)	(30,000)			28,500
		(1)		(153,000)
		銷貨		
		(5)	876,000	
		(2)	(64,000)	
		(6)	83,000	
		(7)	(120,000)	(775,000)
總計	\$ 905,000	總計	\$ 921,500	

4.

存貨	成本	淨變現價值	LCNRV (1)	單位 (2)	總額 (1) × (2)
紅款	\$50	\$52	\$50	800	\$40,000
綠款	57	46	46	1200	55,200
藍款	63	58	58	750	43,500
金款	70	59	59	1000	59,000
銀款	64	66	64	950	60,800
黃款	72	61	61	1150	70,150
總計	\$376	\$342	\$338		\$328,650

$$\begin{aligned}\text{存貨成本} &= \$50 \times 800 + \$57 \times 1200 + \$63 \times 750 + \$70 \times 1000 + \$64 \times 950 + \$72 \times 1150 \\ &= \$369,250\end{aligned}$$

$$\text{備抵存貨跌價損失} = \$369,250 - \$328,650 = \$40,600$$

×1/12/31	存貨跌價損失	40,600	
	備抵存貨跌價損失		40,600

5. ×2 年期初存貨：

直接沖銷法		備抵損失法	
存貨	\$130,000	存貨	\$150,000
		減：備抵存貨跌價損失	(20,000)
			\$130,000

● 永續盤存制

交易分錄	(1) 直接沖銷法	(2) 備抵損失法
進貨	存貨 2,000,000 現金 2,000,000	存貨 2,000,000 現金 2,000,000
銷貨	銷貨成本 1,950,000 存貨 1,950,000 (\$130,000+2,000,000-180,000)	銷貨成本 1,970,000 存貨 1,970,000 (\$150,000+2,000,000-180,000)

期末存貨及調整	銷貨成本 15,000 存貨 15,000 (\$180,000 - 165,000)	備抵存貨跌價損失 5,000 存貨跌價損失 5,000 X2 年底備抵存貨跌價損失應有餘額 = \$180,000 - 165,000 = \$15,000 \$15,000 - 20,000 = (\$5,000) (回升利益)
報表表達	(1) 直接沖銷法	(2) 備抵損失法
資產負債表	存貨 (LCNRV) \$165,000	存貨(成本) \$180,000 減：備抵存貨跌價損失 <u>(15,000)</u> 存貨(LCNRV) \$165,000
損益表	銷貨成本 \$1,965,000	銷貨成本 \$1,970,000 存貨跌價回升利益 <u>(5,000)</u> \$1,965,000

● 定期盤存制

交易分錄	(3) 直接沖銷法	(4) 備抵損失法
進貨	進貨 2,000,000 現金 2,000,000	進貨 2,000,000 現金 2,000,000
期末存貨及調整	銷貨成本 1,965,000 存貨(期末) 165,000 存貨(期初) 130,000 進貨 2,000,000	銷貨成本 1,970,000 存貨(期末) 180,000 存貨(期初) 150,000 進貨 2,000,000 備抵存貨跌價損失 5,000 存貨跌價損失 5,000
報表表達	(3) 直接沖銷法	(4) 備抵損失法
資產負債表	存貨(LCNRV) \$165,000	存貨(成本) \$180,000 減：備抵存貨跌價損失 <u>(15,000)</u> 存貨(LCNRV) \$165,000
損益表	期初存貨(NRV) \$130,000 加：進貨 <u>2,000,000</u> 可供銷售商品 \$2,130,000 減：期末存貨(NRV) <u>(165,000)</u> 銷貨成本 \$1,965,000	期初存貨(成本) \$150,000 加：進貨 <u>2,000,000</u> 可供銷售商品 \$2,150,000 減：期末存貨(成本) <u>(180,000)</u> 銷貨成本 \$1,970,000 存貨跌價回升利益 <u>(5,000)</u> \$1,965,000

6.

期初存貨		\$478,000
進貨淨額		
進貨	\$6,943,000	
減：進貨退回	(55,100)	
加：進貨運費	<u>66,000</u>	6,953,900
可供銷售商品成本		\$ 7,431,900
減：估計銷貨成本		
銷貨	\$5,941,000	
減：銷貨退回	<u>(39,400)</u>	
銷貨淨額	5,901,600	
減：估計銷貨毛利*	<u>(1,180,320)</u>	4,721,280
估計期末存貨—未調整		\$2,710,620
減：剩餘之完好存貨**		(400,000)
受損存貨剩餘價值 (LCNRV)		<u>(384,000)</u>
存貨損失		<u>\$1,926,620</u>

* $\$5,901,600 \times 20\% = \$1,180,320$ ** $\$500,000 \times (1 - 20\%) = \$400,000$

7.

期初存貨		\$28,500
進貨淨額		
A/P 付款數	\$74,400	
加：A/P, 3/25	38,980	
減：A/P, 1/1	<u>(35,870)</u>	77,510
可供銷售商品成本		\$ 106,010
減：估計銷貨成本		
A/R 收款數	\$82,300	
加：A/R, 3/25	46,530	
減：A/R, 1/1	<u>(49,100)</u>	
銷貨淨額	79,730	
減：估計銷貨毛利*	<u>(15,946)</u>	(63,784)
估計期末存貨—未調整		\$42,226
減：剩餘之完好存貨		(5,000)
受損存貨剩餘價值 (LCNRV)		<u>(1,760)</u>
存貨損失		<u>\$35,466</u>

* $\$79,730 \times 20\% = \$15,946$ ** $25\% \div 125\% = 20\%$

8.

	成本	零售價
期初存貨	\$ 51,500	\$ 83,100
進貨	\$377,440	\$569,100
進貨退回	(2,200)	(4,000)
進貨運費	15,000	
淨加價 (\$86,500 – \$1,200)		85,300
合計 (不含期初存貨)	\$390,240	\$650,400
本期成本比率 $\$ 390,240 \div \$650,400 = 60\%$		
淨減價 (\$6,200 – \$600)		(5,600)
可銷售商品	\$441,740	\$727,900
銷貨淨額 (\$656,500 – \$61,800)		(594,700)
正常損耗		(10,800)
期末存貨		\$ 122,400
估計期末存貨 $\$122,400 \times 60\% = \underline{\underline{\$73,440}}$		

9.

	成本	零售價
期初存貨	\$ 794,300	\$ 1,035,400
進貨	1,482,600	2,054,800
進貨退回	(23,700)	(29,600)
進貨折扣	(118,000)	
進貨運費	74,100	
淨加價		84,000
非常損耗	(13,400)	(16,800)
合計	\$2,195,900	\$3,127,800
成本比率 $\$ 2,195,900 \div \$ 3,127,800 = 70.21\%$		
淨減價		(16,700)
可銷售商品	\$2195900	\$3,111,100
銷貨		(2,415,300)
員工折扣		(58,400)
期末存貨		\$ 637,400
估計期末存貨 $\$637,400 \times 70.21\% = \underline{\underline{\$447,519}}$		

10.

X1/12/1	生產性生物資產—乳牛	350,000	
	消耗性生物資產—肉牛	350,000	
	當期原始認列生物資產之損失	22,000	
	現金		722,000
X1/12/1~	飼養費用(\$15,000 + \$3,000)	18,000	
X1/12/31	原料		15,000
	應付薪資		3,000
X1/12/31	生產性生物資產—乳牛 ¹	40,000	
	消耗性生物資產—肉牛 ²	35,000	
	生物資產當期公允價值減出售成本 之變動之利益		75,000
X2/1/1~	飼養費用 (\$260,000+ \$48,000)	308,000	
X2/12/31	原料		260,000
	應付薪資		48,000
X2/X/X	農業產品—牛奶 ³	192,000	
	生物資產當期公允價值減出售成本 之變動之利益		192,000
	現金	224,000	
	銷貨收入 ⁴		224,000
	銷貨成本	192,000	
	農業產品—牛奶		192,000
X2/12/31	生產性生物資產—乳牛 ⁵	60,000	
	消耗性生物資產—肉牛 ⁶	95,000	
	生物資產當期公允價值減出售成本 之變動之利益		155,000
	農業產品—牛肉	320,000	
	生物資產當期公允價值減出售成本 之變動之利益		80,000
	消耗性生物資產—肉牛 ⁷		240,000
	現金	340,000	
	銷貨收入		340,000

銷貨成本	320,000
農業產品—牛肉	320,000
¹ $(\$400,000 - \$10,000) - \$350,000 = \$40,000$	
² $(\$395,000 - \$10,000) - \$350,000 = \$35,000$	
³ $\$24 \times 8,000 = \$192,000$	
⁴ $\$28 \times 8,000 = \$224,000$	
⁵ $\$450,000 - \$390,000 = \$60,000$	
⁶ $\$480,000 - \$385,000 = \$95,000$	
⁷ $\$480,000 \div 2 = \$240,000$	

11.

× 1/5/1	生產性生物資產—綿羊	1,500,000
	當期原始認列生物資產之損失	17,500
	現金	1,517,500
× 1/5/1~	飼養費用 $(\$230,000 + \$21,000)$	251,000
× 1/12/31	原料	230,000
	應付薪資	21,000
× 1/12/31	生產性生物資產—綿羊 ¹	52,000
	生物資產當期公允價值減出售成 本之變動之利益	52,000
	農業產品—羊毛 ²	1,110,000
	生物資產當期公允價值減出售成 本之變動之利益	1,110,000
	現金	1,200,000
	銷貨收入	1,200,000
	銷貨成本	1,110,000
	農業產品—羊毛	1,110,000
× 2/1/1~	飼養費用 $(\$120,000 + \$13,000)$	133,000
× 2/6/30	原料	120,000
	應付薪資	13,000
× 2/6/30	生產性生物資產—綿羊	50,000
	生物資產當期公允價值減出售成 本之變動之利益	50,000

生產性生物資產—綿羊 ³	72,000	
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		72,000

$$^1 (\$26,000 \times 60 - \$8,000) - \$1,500,000 = \$52,000$$

$$^2 \$3,700 \times 300 = \$1,110,000$$

$$^3 \$28,000 \times (60 - 2) - \$1,552,000 = \$72,000$$

12.

2014/9/1

消耗性生物資產—肉豬	694,000	
當期原始認列生物資產之損失	106,000	
現金		800,000

$$\$3,200 \times 250 - \$46,000 - \$42,000 - \$18,000 = \$694,000$$

2014/9/1~2014/12/31

飼養費用	320,000	
原料		180,000
應付薪資		140,000

2014/12/31

消耗性生物資產—肉豬	720,000	
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		720,000
$(\$6,300 \times 250 - \$92,000 - \$49,000 - \$20,000) - \$694,000 = \$1,414,000 - \$694,000 = \$720,000$		

2015/10/1

農業產品—豬肉	304,000	
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		21,200
消耗性生物資產—肉豬		282,800
$(\$8,000 \times 50 - \$78,000 - \$13,000 - \$5,000) - \$1,414,000 \times 50/250 = \$21,200$		
現金	400,000	
銷貨收入		400,000
銷貨成本	304,000	
農業產品—豬肉		304,000

銷貨運費	78,000
佣金費用	13,000
交易稅費	5,000
現金	96,000
2015/1/1~2015/12/31	
飼養費用	390,000
原料	200,000
應付薪資	190,000
2015/12/31	
消耗性生物資產—肉豬	1,085,800
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益	1,085,800
$(\$12,000 \times 200 - \$122,000 - \$42,000 - \$19,000) - \$1,414,000 \times 200 / 250 = \$1,085,800$	

13.

薪火公司
比較損益表
95 年度及 96 年度

	96 年度	95 年度
銷貨收入	\$2,800,000	\$2,000,000
銷貨成本	<u>(1,710,000)²</u>	<u>(1,330,000)¹</u>
銷貨毛利	1,090,000	670,000
營業費用	<u>(520,000)</u>	<u>(430,000)</u>
稅前淨利	570,000	240,000
所得稅費用 (25%)	<u>(142,500)</u>	<u>(60,000)</u>
本期淨利	<u>\$ 427,500</u>	<u>\$ 180,000</u>

¹\$1,290,000 - \$10,000 + \$50,000 = \$1,330,000

²\$1,800,000 - \$50,000 - \$40,000 = \$1,710,000

14. 若生產之製成品預期以等於或高於成本之價格出售，則供生產該製成品存貨使用之原料及其他物料不宜沖減至低於成本。意即若製成品未發生存貨跌價損失，則無須考量（即無須計算）原料是否發生存貨跌價損失。但當原料之價格下跌顯示製成品之成本超過淨變現價值時，該原料宜沖減至淨變現價值。在此情況下，原料之重置成本可能為其淨變現價值之最佳可得估計數。

(1)

	<u>原始成本</u>	<u>淨變現價值</u>	<u>期末存貨</u>
製成品	\$1,240,000	\$1,188,000	\$1,188,000
在製品	1,200,000	1,135,000	1,135,000
原料	850,000	800,000	<u>800,000</u>
合計			<u>\$3,123,000</u>

(2)

	<u>原始成本</u>	<u>淨變現價值</u>	<u>期末存貨</u>
製成品	\$1,140,000	\$1,188,000	\$1,140,000
在製品	1,200,000	1,135,000	1,135,000
原料	850,000	800,000	<u>850,000</u>
合計			<u>\$3,125,000</u>

15.

<u>應收帳款</u>		
8/31 餘額	30,000	
9/1~9/20	X	9/1~9/20 收款 11,500
9/20 餘額	35,000	

假設賒銷金額為 X

$$X = \$35,000 + \$11,500 - \$30,000 = \$16,500$$

$$9/1\sim 9/20 \text{ 之銷貨收入} = \text{現銷金額} + \text{賒銷金額} = \$0 + \$16,500 = \$16,500$$

<u>應付帳款</u>		
	8/31 餘額	60,000
9/1~9/20 付款 8,000	9/1~9/20	Y
	9/20 餘額	59,200

假設賒購金額為 Y

$$Y = \$59,200 + \$8,000 - \$60,000 = \$7,200$$

$$9/1\sim 9/20 \text{ 之購貨} = \text{現購金額} + \text{賒購金額} = \$2,000 + \$7,200 = \$9,200$$

假設期末存貨為 Z

$$\$52,400(\text{期初存貨}) + \$99,200(\text{進貨}) - Z = (\$120,000 + \$16,500) \times (1 - 35\%)$$

$$Z = \$62,875$$

由於全部存貨燒燬，故期末存貨即為存貨損失，金額為 \$62,875

或

期初存貨 (94/01/01)		\$	52,400
本期進貨			
1/1~8/31	\$	90,000	
9/1~9/20		9,200	99,200
本期可供銷售商品總額			151,600
減：估計銷貨成本			(88,725) ①
期末存貨 (94/09/20)			62,875
∴ 火災損失金額 =	<u><u>\$62,875</u></u>		

① 銷貨收入 -- 1/1~8/31	\$	120,000
-- 9/1~9/20		16,500
		<u>136,500</u>
	×	65% (銷貨成本率 = 1 - 35% = 65%)
	= \$	<u><u>88,725</u></u>

16.

X1 年初

生產性植物—雪梨樹	300,000	
現金(樹苗)		300,000

生產性植物-雪梨樹	150,000	
現金(薪資費用、肥料等)		150,000

X2~X4 每年

生產性植物—雪梨樹	10,000	
現金(薪資費用、肥料等)		10,000

X4 年

現金(未達成熟前銷售收入為成本減項)	10,000	
生產性植物—雪梨樹		10,000

X5 年

薪資費用、肥料、採收等費用	110,000	
現金		110,000
存貨—農業產品 (= 淨公允價值 = 報價 - 運費 - 出售成本)	600,000	
當期原始認列農業產品之利益		600,000
折舊費用—生產性植物—雪梨樹	15,000	
(= (470,000 - 20,000) ÷ 30)		
累計折舊—生產性植物—雪梨樹		15,000
現金	300,000	
銷貨收入		300,000
銷貨成本	300,000	
存貨—農業產品		300,000