

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及反映銷貨成本，僅記載銷貨收入。

2 當代中級會計學 3 版 習題解答

- 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：存貨因意外水災或火災而毀損，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×\$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×\$250+100×\$260+50×\$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 × 9 = \$4,680

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	\$2,000			
				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

$$\text{期末存貨} = \$9,261$$

6 當代中級會計學 3 版 習題解答

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				
弃天堂	\$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				
弃天堂	\$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	存貨	1,500,000
	現金	1,500,000	現金	1,500,000
銷貨	銷貨成本	1,450,000	銷貨成本	1,450,000
	存貨	1,450,000	存貨	1,450,000
期末存貨及調整	銷貨成本	20,000	存貨跌價損失	20,000
	存貨	20,000	備抵存貨跌價損失	20,000

8 當代中級會計學 3 版 習題解答

● 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		<u>\$1,159,500</u>
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		<u>\$237,000</u>

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

(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		<u>\$1,159,500</u>
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		<u>\$667,500</u>

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

(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		<u>\$1,159,500</u>
減：估計銷貨成本		
銷貨淨額	\$1,230,000	
減：估計銷貨毛利*	<u>(246,000)</u>	<u>(984,000)</u>
估計期末存貨		<u><u>\$175,500</u></u>

* $\$1,230,000 \times 20\% = \$246,000$ ** $25\% \div 125\% = 20\%$

(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		<u>\$1,159,500</u>
減：估計銷貨成本		
銷貨淨額	\$1,230,000	
減：估計銷貨毛利*	<u>(461,250)</u>	<u>(768,750)</u>
估計期末存貨		<u><u>\$390,750</u></u>

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

10 當代中級會計學 3 版 習題解答

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

* $\$264,850 \times 20\% = \$52,970$

** $25\% \div 125\% = 20\%$

*** $\$39,100 - 18,500 = 20,600$

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 (LCNRV)		(54,300)
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		<u>\$ 47,000</u>

(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)

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

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

12 當代中級會計學 3 版 習題解答

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	\$2,209,000	\$3,607,100
成本比率 $\$ 2,209,000 \div \$ 3,607,100 = 61.24\%$		
銷貨		(2,743,000)
期末存貨		\$ 864,100
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	\$1,095,975	\$1,461,300
成本比率 $\$ 1,095,975 \div \$ 1,461,300 = 75\%$		
淨減價		(43,500)
可銷售商品	\$1,095,975	\$1,417,800
銷貨淨額 (\$1,494,100 – \$148,300)		(1,345,800)
期末存貨		\$ 72,000
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

14 當代中級會計學 3 版 習題解答

	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，並認列本期損益

$$(4,000 \times \$500 - \$36,000) - \$12,000 - \$7,000 = \$1,945,000$$

$$\$1,945,000 - \$169,000 = \$1,776,000$$

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，並認列本期損益

$$(3,000 \times \$700 - \$45,000) - \$8,500 - \$5,000 = \$2,041,500$$

$$\$2,041,500 - \$1,945,000 \times 3,000/4,000 = \$582,750$$

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，並認列本期損益

$$(1,000 \times \$600 - \$20,000) - \$13,000 - \$4,000 = \$563,000$$

$$\$563,000 - \$1,945,000 \times 1,000 / 4,000 = \$76,750$$

(2)

$$2014 \text{ 年} : \$ (31,000) + \$ (183,000) + \$ 1,776,000 = \underline{\$ 1,562,000} \text{(利益)}$$

$$2015 \text{ 年} : \$ 582,750 + \$ (445,000) + \$ 76,750 = \underline{\$ 214,500} \text{(利益)}$$

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

$$\textcircled{1} \$650,000 - 10,000 = \$640,000$$

$$\textcircled{2} \$650,000 - 170,000 - 10,000 = \$470,000$$

∴ 製成品：\$60,000_#；在製品：\$30,000_#；原料：\$10,000_#

16 當代中級會計學 3 版 習題解答

(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