

十一、損益表之命題方式

《範例》

丙商店85年度有關損益資料如下：

銷貨	\$20,200	期初存貨	\$1,200	水電費	\$1,300
銷貨折讓	200	期末存貨	800	租金收入	360
銷貨運費	120	進貨運費	300	利息支出	240
進貨	12,000	廣告費	480	折舊費用	420

求計下列各項之金額：(一)銷貨成本；(二)銷貨毛利；(三)營業淨利；(四)本期淨利。

答：(一)銷貨成本 = $\$1,200 + \$12,000 + \$300 - \$800 = \$12,700$

(二)銷貨毛利 = $(\$20,200 - \$200) - \$12,700 = \$7,300$

(三)營業淨利 = $\$7,300 - (\$120 + \$480 + \$1,300 + \$420) = \$4,980$

(四)本期淨利 = $\$4,980 + \$360 - \$240 = \$5,100$

《範例》

久大公司85年底，在報端公布該公司85年度之損益表一份，今知有關資料如下：

1. 銷貨成本率 = 65%。
2. 銷管費用之和為毛利額3/7。
3. 銷售費用為管理費用之200%。
4. 該年度無營業外收入及損失。
5. 稅後淨利為\$1,485,000，所得稅率25%。

試編損益表。

答：

久大公司
損益表
85年度

銷貨淨額	\$9,900,000
減：銷貨成本	<u>6,435,000</u>
銷貨毛利	\$3,465,000
減：銷售費用	<u>990,000</u>
銷貨淨利	\$2,475,000

3-18 Chapter 3 期末會計程序

減：管理費用	<u>495,000</u>
稅前淨利	\$1,980,000
減：所得稅	<u>495,000</u>
本期淨利	<u><u>\$1,485,000</u></u>

$$\$1,485,000 \div 0.75 = \$1,980,000$$

設銷貨淨額為X：

$$0.35X - 0.35X \times \frac{3}{7} = \$1,980,000, X = \$9,900,000$$

$$0.35 \times \$9,900,000 \times \frac{3}{7} = \$1,485,000$$

$$\$1,485,000 \times \frac{2}{3} = \$990,000 \dots\dots\dots \text{銷售費用}$$

十二、資產負債表

(一)意義：

1. 時間：某一特定時日。
2. 作用：
 - (1) 表達財務狀況及資源分配情形。
 - (2) 表現償債能力及投資財力。

(二)格式：

1. 報告式：依據之方程式：資產 - 負債 = 資本。
2. 帳戶式：依據之方程式：資產 = 負債 + 資本。

(三)排列方法：

1. 流動資產負債先列法：表現償債能力，適用於買賣業。

流動資產	流動負債
基金及長期投資	長期負債
固定資產	其他負債
遞延費用	資本
無形資產	
其他資產	

2. 固定資產負債先列法：表現投資財力適用交通業、工礦業。

(四) 帳戶式資產負債表：

《範例》

試依下列各總分類帳戶之餘額，編製資產負債表。

現金	\$18,000	存貨	\$ 18,000
器具	11,000	房屋累計折舊	4,000
應收票據	5,000	房屋	46,000
應付帳款	15,000	應收帳款	18,000
應付薪金	1,000	器具累計折舊	1,000
銀行存款	12,000	資本主投資	100,000
備抵壞帳	3,000		

答：

某某商店
資產負債表

民國××年12月31日

資 產		負 債	
流動資產：		流動負債：	
現金	\$18,000	應付帳款	\$ 15,000
銀行存款	12,000	應付薪金	<u>1,000</u>
應收票據	5,000	負債總額	\$ 16,000
應收帳款	\$18,000	資 本	
減：備抵壞帳	<u>3,000</u>	資本主投資	\$100,000
存貨	<u>18,000</u>	本期淨利	<u>4,000</u>
	\$ 68,000		104,000
固定資產：			
房屋	\$46,000		
減：房屋累計折舊	<u>4,000</u>		
	\$42,000		
器具	\$11,000		
減：器具累計折舊	<u>1,000</u>		
	10,000		
資產總額	<u>\$120,000</u>	負債及資本總額	<u>\$120,000</u>

◆◆◆ 試題精選 ◆◆◆

I、選擇題

1. 如果期初存貨與期末存貨相等，則： (A)進貨大於銷貨成本 (B)
(B)進貨淨額與銷貨成本相等 (C)不一定 (D)銷貨毛利等於營業淨利。 (B)
2. 進貨運費誤記為銷貨運費，將使損益表上： (A)銷貨毛利不變 (B)
(B)銷貨毛利多計 (C)銷貨毛利少計 (D)營業費用少計。 (B)
3. 高雄公司2006年度帳列淨利\$18,000，查帳後發現：2006年期 (A)
末存貨多計\$2,000、預付費用多計\$1,000及應付費用少計
\$1,000，則2006年度正確淨利應為多少？ (A)\$14,000 (B)\$15,000
(C)\$16,000 (D)\$20,000。 (記帳士)
→ $18,000 - 2,000 - 1,000 - 1,000 = 14,000$
4. 下列各報表中有幾種係報告某期間而非某特定時日之財務資料？ (C)
資產負債表、損益表、保留盈餘表、現金流量表： (A)一
種 (B)二種 (C)三種 (D)四種。
5. 下列何者不屬於抵銷科目 (contra account)？ (A)備抵壞帳 (C)
(B)累計折舊 (C)存出保證金 (D)應付票據折價。 (二技)
6. 期初存貨高估，將使銷貨成本： (A)虛增 (B)虛減 (C)沒有影響 (A)
(D)以上皆非。
7. 期末存貨多計，使： (A)本期淨利虛減，下期淨利虛增 (B)本期 (D)
期與下期淨利均虛增 (C)本期與下期淨利均虛減 (D)本期淨利
虛增，下期淨利虛減。
8. 低估期末存貨，對於次一營業期間之損益額必將： (A)多計毛利 (A)
(B)少計毛利 (C)與毛利無關 (D)三者皆非。
9. 銷貨成本\$10,000，銷貨退回\$100，銷貨折讓\$50，銷貨費用 (B)
\$150，毛利率20%，則銷貨總額為： (A)\$12,500 (B)\$12,650
(C)\$12,800 (D)\$13,800。
→ $10,000 \div 80\% = 12,500 \dots \dots \dots$ 銷貨淨額
 $12,500 + 100 + 50 = 12,650$
10. 資產負債表與損益表之連鎖關係在於： (A)資本額 (B)銷貨數額 (D)
(C)進貨數額 (D)淨盈或淨損。