

► 請讀者注意：進貨運費依照不同的交貨模式，有不同的會計處理：

起運點交貨：買方認列「進貨運費」。

目的地交貨：賣方認列「銷貨運費」。

因此，進貨過程中可能發生折扣、退回、折讓，但在目的地交貨的模式下不會影響到進貨運費。

15. 丙公司存貨採定期盤存制，X4年期初存貨為\$3,200，當期進貨運費\$800，進貨退回\$1,000，當期進貨付款皆在折扣期內取得2%，折扣共有\$300，若期末存貨盤點為\$2,100，試問X4年銷貨成本為多少？ (D)

(A)\$15,600 (B)\$15,800 (C)\$16,000 (D)\$16,600。

(111原住民特考三等財稅)

► 請讀者注意：進貨退回之項目，不會產生後續的折扣，因此依照折扣回推後的總數已考量進貨退回，無須再次計算。

X4年進貨（考量（已扣）進貨退回後）： $\$300 \div 2\% = \$15,000$

X4年銷貨成本： $\$3,200 + \$800 + \$15,000 - \$300 - \$2,100 = \underline{\$16,600}$

16. 存貨為許多企業的重要資產之一，尤其對於買賣業與製造業來說，存貨常占流動資產的最高比例。下列有關存貨與其會計處理的敘述，何者正確？ (A)

- (A) 存貨的續後評價，應採成本與淨變現價值孰低衡量。其中淨變現價值，為個別企業預期於正常營業出售存貨所能取得之淨額，故為企業特定價值
- (B) 國際會計準則第2號（IAS 2）明確定義符合存貨資產的條件，依此存貨僅分為兩種，即買賣業的商品存貨與製造業的製成品存貨
- (C) 在定期盤存制度中，進貨時，借記存貨；銷貨時，僅認列銷貨收入，先不記錄存貨減少的部分；期末盤點後，認列期末存貨與銷貨成本
- (D) 國際會計準則第2號（IAS 2）規範存貨成本的計算方法，應優先採用個別認定法，如個別認定法不適當時，則允許使用加權平均法，並要求不得使用後進先出法與先進先出法。

(111地特三等會計)

66. X9年10月31日，乙公司之相關資料如下：

存貨，X9年1月1日	\$150,000
銷貨，X9年1月1日至10月30日	980,000
進貨，X9年1月1日至10月30日	875,000
進貨退出	50,000
進貨運費	15,000
銷貨退回	30,000

X9年10月31日公司發生一場火災，所有存貨幾乎燒毀，惟一批原成本\$145,000的商品，經重新評估後有\$50,000的殘值；此外，尚有一批進貨成本\$80,000，起運點交貨的在途商品。產品之售價係按成本加成60%，則其火災損失為：

(A)\$251,250 (B)\$290,000 (C)\$311,875 (D)\$266,250。(111會計師)

► 銷貨毛利率： $(60\%)/(1+60\%)=37.5\%$

估計銷貨成本： $(\$980,000-\$30,000)\times(1-37.5\%)=\$593,750$

估計期末存貨：

$\$150,000+\$875,000-\$50,000+\$15,000-\$593,750=\$396,250$

火災損失： $\$396,250-\$50,000-\$80,000=\underline{\$266,250}$

67. 乙公司在X2年2月有關存貨的資訊，包含：期初存貨\$200,000，進貨\$600,000，銷貨\$1,052,000，銷貨退回\$36,000，進貨運費\$12,000。由於2月底，公司的倉儲中心發生火災，後清查完好無損的存貨，其成本為\$7,800。假定乙公司的成本加成率為50%，請使用毛利率法，估算此次火災所損壞的存貨之成本為：

(A)\$134,633 (B)\$126,833 (C)\$110,632 (D)\$102,832。

(111高考會計)

► 銷貨毛利率： $\frac{50\%}{1+50\%}=33.33\%$

可供銷售商品成本： $\$200,000+\$600,000+\$12,000=\$812,000$

銷貨成本： $(\$1,052,000-\$36,000)\times(1-33.33\%)=\$677,367$

火災損失： $\$812,000-\$677,367-\$7,800=\underline{\$126,833}$

68. 甲公司倉庫於10月20日發生大火，導致存貨全部毀損，已知10月份期初存貨為\$150,000，進貨\$450,000，進貨運費\$50,000，銷貨收入\$900,000，銷貨運費\$80,000，估計毛利率為銷貨的40%。若