

主題4 存貨估計方法

(一)適用場合：

1. 採用定期盤存制之企業欲編製期中報表而未盤點存貨時，可用以估計期末存貨。
2. 存貨因火災、水災等意外而毀損時，可用以估計損失。
3. 可驗證帳列期末存貨餘額的合理性。
4. 編製預算時，可用以估計銷貨成本、毛利及存貨等之預計金額。

(二)毛利率法：

1. 意義：以過去的毛利率估計本期的毛利率，並間接推算期末存貨之估計值。

2. 計算程序：

- (1) 平均毛利率 = $\frac{\text{過去若干年銷貨毛利之和}}{\text{過去若干年銷貨淨額之和}}$
- (2) 本期銷貨淨額 × (1 - 平均毛利率) = 估計銷貨成本
- (3) 期初存貨 + 本期進貨 = 可供銷售商品成本
- (4) 可供銷售商品成本 - 估計銷貨成本 = 估計期末存貨成本

(三)零售價法：

1. 意義：先找出本期可供銷售商品零售價與成本的關係，然後根據期末存貨的零售價來估計期末存貨的成本。

2. 計算程序：

- (1) 分別累積本期進貨成本與零售價之資料。
- (2) 可供銷售商品之零售價 = 期初存貨之零售價 + 本期進貨之零售價
- (3) 期末存貨之零售價 = 可供銷售商品之零售價 - 銷貨
- (4) 平均成本比率 = $\frac{\text{可供銷售商品之成本}}{\text{可供銷售商品之零售價}}$
- (5) 期末存貨之估計成本 = 期末存貨之零售價 × 平均成本比率

試題演練

■ 毛利率法

1. 甲公司X1年期初存貨為\$85,000，期末存貨為\$63,000，當期之銷貨收入\$120,000，銷貨退回\$5,000，銷貨運費\$4,000，進貨退回\$8,000，進貨運費\$3,000，進貨折扣\$2,500，毛利為\$25,000。當年之進貨金額為多少？
 (A)\$71,500 (B)\$75,500 (C)\$80,500 (D)\$124,500。 (103地特)

► (B)；

$$\text{估計銷貨成本} = \$120,000 - \$5,000 - \$25,000 = \$90,000$$

$$\text{進貨} = \$90,000 + \$63,000 - \$85,000 + \$8,000 - \$3,000 + \$2,500 = \$75,500$$

2. 甲公司過去三年的平均毛利率為38%，年中發生火災存貨全毀，公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$273,200、進貨\$795,000、進貨運費\$7,360、進貨折扣\$8,000、銷貨收入\$1,291,200、銷貨退回\$9,200、銷貨運費\$12,000，試計算甲公司存貨損失為多少？ (A)\$259,900 (B)\$272,500 (C)\$272,720 (D)\$285,120。 (103普考)

► (C)；

估計存貨成本

$$= (\$273,200 + \$795,000 + \$7,360 - \$8,000) - (\$1,291,200 - \$9,200) \times (1 - 38\%) \\ = \$272,720$$

3. 戊公司X9年至X11年的毛利與銷貨收入淨額如下表，營運至X12年底時，不幸遭遇水災，辦公室與廠房全部毀損，會計人員決定採用前三年之加權平均毛利率來推估期末存貨的金額。已知X12年之期初存貨為\$150,000，進貨為\$340,000，進貨運費為\$5,000，銷貨收入淨額為\$686,000。請問下列何者為X12年期末存貨的推估值？

年度	毛利	銷貨收入淨額
X9	\$138,960	\$386,000
X10	179,820	486,000
X11	206,100	586,000

- (A)\$50,960 (B)\$53,690 (C)\$55,960 (D)\$82,690。 (102地特財稅)

► (C)；

平均毛利率

$$= (\$138,960 + \$179,820 + \$206,100) \div (\$386,000 + \$486,000 + \$586,000) \\ = 36\%$$

$$\text{估計期末存貨} = (\$150,000 + \$340,000 + \$5,000) - \$686,000 \times 64\% = \$55,960$$

4. 仁愛公司2012年10月31日發生火災，存貨全部燒毀，截至10月底為止計有銷貨收入\$110,000，銷貨折扣\$10,000，進貨\$80,000，進貨折扣\$8,000，進貨運費\$5,000。2012年1月1日的存貨為\$25,000，仁愛公司過去三年平均毛利率為30%，則仁愛公司火災的存貨損失為多少？ (A)\$35,000 (B)\$32,000 (C)\$25,000 (D)\$2,000。 (102稅務四等)

►► (B)；

火災損失

$$= \$25,000 + \$80,000 - \$8,000 + \$5,000 - (\$110,000 - \$10,000) \times 70\% \\ = \$32,000$$

5. 甲公司X9年期初存貨為\$130,000，X9年度進貨\$310,000，進貨退回\$20,000，同期銷貨\$515,000，銷貨退回\$50,000，以毛利率法估計期末存貨，若平均毛利率為銷貨成本的25%，試問X9年底之估計存貨為何？ (A)\$71,250 (B)\$48,000 (C)\$53,750 (D)\$68,000。 (102普考)

►► (B)；

本題毛利計算方法為成本加成，銷貨收入 = 銷貨成本 × (1 + 25%)

$$\text{估計存貨} = (\$130,000 + \$310,000 - \$20,000) - (\$515,000 - \$50,000) \div (1 + 25\%) \\ = \$48,000$$

6. 乙公司X1年之期初存貨為\$20,000,000，進貨\$35,000,000，進貨運費為\$200,000，銷貨淨額為\$56,000,000，若乙公司該商品之毛利率為35%。試問：以毛利率法估算之期末存貨為： (A)\$18,600,000 (B)\$18,800,000 (C)\$35,400,000 (D)\$35,600,000。 (101地特)

►► (B)；

$$\text{估計存貨} = \$20,000,000 + \$35,000,000 + \$200,000 - \$56,000,000 \times 65\% \\ = \$18,800,000$$

7. 甲公司在X1年之期初存貨為\$70,000，當年度進貨為\$450,000，進貨運費為\$5,000，銷貨淨額為\$680,000，正常毛利率為35%，試以毛利率法估算