

後進先出法、加權平均法。

(98年交通事業)

► (C)

■定期盤存制

1. 假設公司採定期盤存制，期初存貨金額為\$0，當期進貨分別為：6月1日500單位，每單位成本\$10；及9月30日500單位，每單位成本\$9。並分別於6月30日出售200單位及11月21日出售500單位之存貨，試根據加權平均法計算期末存貨金額為？

(A)\$3,000 (B)\$2,700 (C)\$2,850 (D)\$2,980。

(97年原民)

► (C)；

$$\text{平均單位成本} = \frac{\$10 \times 500 + \$9 \times 500}{1,000} = \$9.5$$

$$\text{期末存貨} = \$9.5 \times 300 = \$2,850$$

2. 甲公司於20X1年初成立，其20X1年與20X2年之存貨進銷資料如下：

試問於加權平均法與先進先出法（假設自始採用）下，甲公司20X2年之存貨週轉率分別為（四捨五入至小數點第二位）：

年度	進貨數量	每單位進貨成本	銷售量	售價
20X1	2,000	\$200	1,500	\$250
20X2	2,000	\$150	1,000	\$200

(A)加權平均法 - 0.97；先進先出法 - 1.00 (B)加權平均法 - 0.94；先進先出法 - 1.00 (C)加權平均法 - 0.94；先進先出法 - 1.08 (D)加權平均法 - 0.97；先進先出法 - 1.08。

(100年高考)

► (C)；

	加權平均法	先進先出法
期初存貨	\$200 × 500 = \$100,000	\$200 × 500 = \$100,000
銷貨成本	$\frac{\$100,000 + \$150 \times 2,000}{2,500} \times 1,000$ = \$160 × 1,000 = \$160,000	\$100,000 + \$150 × 500 = \$175,000
期末存貨	\$160 × 1,500 = \$240,000	\$150 × 1,500 = \$225,000
週轉率	$\frac{\$160,000}{(\$100,000 + \$240,000) / 2} = 0.94$	$\frac{\$175,000}{(\$100,000 + \$225,000) / 2} = 1.08$

■ 永續盤存制

1. 以下為某公司民國95年4月份之進銷貨資料：

4月1日	初存	200件	@\$10	\$2,000
4月4日	進貨	300件	@\$12	3,600
4月8日	銷貨	200件		
4月13日	進貨	200件	@\$14	2,800
4月18日	銷貨	400件		

若該公司採永續盤存制移動平均法，試問民國95年4月30日該公司存貨餘額為何？

(A)\$1,000 (B)\$1,200 (C)\$1,232 (D)\$1,458。(95年地特)

► (C)；

$$4月8日存貨餘額 = \frac{\$2,000 + \$3,600}{200 + 300} \times 300 = \$11.2 \times 300 = \$3,360$$

$$4月30日存貨餘額 = \frac{\$3,360 + \$2,800}{300 + 200} \times 100 = \$12.32 \times 100 = \$1,232$$

2. 根據下列存貨資料，假定採永續盤存制，以先進先出法計算96年7月31日存貨之金額，為：

96/7/1	期初存貨	10單位	@\$90
96/7/5	進貨	60單位	@\$84
96/7/14	銷貨	40單位	
96/7/21	進貨	30單位	@\$87
96/7/30	銷貨	28單位	

(A)\$2,748 (B)\$2,754 (C)\$2,778 (D)\$5,796。(97年高考)

► (C)；

$$期末存貨數量 = 10 + 60 - 40 + 30 - 28 = 32$$

$$7月31日存貨餘額 = \$87 \times 30 + \$84 \times 2 = \$2,778$$

■ 成本流動假設變動

1. 大愛公司原採後進先出存貨計價方法，民國95年改採先進先出法，相關資料如下：

	後進先出法	先進先出法
95年期初存貨	\$500,000	\$600,000
95年期末存貨	560,000	700,000

若稅率為30%，則此一存貨計價方式改變，對95年淨利影響為何？

- (A)增加淨利\$98,000 (B)減少淨利\$98,000 (C)增加淨利\$28,000 (D)減少淨利\$28,000。

(96年會計師)

► (C)；

$$\begin{aligned} 95\text{年淨利影響數} &= [-(\$600,000 - \$500,000) + (\$700,000 - \$560,000)] \times 70\% \\ &= \$28,000 \text{ (調整增加)} \end{aligned}$$

2. 西堤公司自X1年開始營業，其存貨相關資料如下：

	X7年	X8年
期末存貨—採先進先出法	\$5,200,000	\$5,600,000
—採加權平均法	4,600,000	4,800,000

若稅率為25%，則X8年底先進先出法下之保留盈餘較加權平均法：

- (A)少\$150,000 (B)少\$600,000 (C)多\$150,000 (D)多\$600,000。(98年高考)

► (D)；

$$\text{保留盈餘增加數} = (\$5,600,000 - \$4,800,000) \times 75\% = \$600,000$$

3. 承上題，若西堤公司原採先進先出法，X8年改採加權平均法，則此一存貨成本計價方式改變，對X8年銷貨毛利影響為何？

- (A)銷貨毛利增加\$200,000 (B)銷貨毛利增加\$800,000 (C)銷貨毛利減少\$200,000 (D)銷貨毛利減少\$800,000。

(98年高考)

► (C)；

$$\begin{aligned} \text{銷貨毛利影響數} &= -(\$4,600,000 - \$5,200,000) + (\$4,800,000 - \$5,600,000) \\ &= -\$200,000 \text{ (減少)} \end{aligned}$$

4. 乙公司成立於101年，該公司決定自102年起將存貨計價方法從先進先出法改為加權平均法，二種方法下各年稅後淨利分別為：

	101年稅後淨利	102年稅後淨利
先進先出法	\$175,000	\$239,000
加權平均法	200,000	257,000

乙公司102年結帳後發現101年期末存貨低估\$13,500。若該公司之所得稅