

# 《會計學概要》

一、甲公司存貨制度採用定期盤存制，該公司 101 年 7 月份之期初存貨共 2,100 單位，單位成本為 \$16。7 月份進貨及銷貨資料如下：

7 月 8 日 進貨 400 單位，每單位成本 \$22

7 月 10 日 銷貨 600 單位，每單位售價 \$36

7 月 12 日 銷貨 500 單位，每單位售價 \$38

7 月 25 日 進貨 600 單位，每單位成本 \$18

甲公司採用成本與淨變現價值孰低法評價存貨，101 年 7 月底每單位存貨的淨變現價值為 \$17.5。

試作（存貨單位成本之計算，四捨五入至小數點第一位）：

(一) 甲公司在加權平均法下，101 年 7 月底之存貨金額為何？（7 分）

(二) 甲公司在先進先出法下，101 年 7 月底之存貨金額為何？（8 分）

<b>試題評析</b>	第一題非常基本，考存貨定期盤存制於加權平均法和先進先出法下計算期末存貨金額，並考慮成本與淨變現價值孰低，決定期末存貨金額，相當容易，絕對不可失分
<b>考點命中</b>	《高點中級會計學講義第四回》，鄭泓編撰，頁8-10。

**答：**

(一) 定期盤存制+加權平均法：

可供銷售商品存貨成本 =  $2,100 \times \$16 + 400 \times \$22 + 600 \times \$18 = \$53,200$

可供銷售商品存貨數量 =  $2,100 + 400 + 600 = 3,100$

每單位存貨成本 =  $\$53,200 \div 3,100 = \$17.2$

期末存貨數量 =  $3,100 - 600 - 500 = 2,000$

期末存貨成本 =  $2,000 \times \$17.2 = \$34,400$

期末存貨淨變現價值 =  $2,000 \times \$17.5 = \$35,000$

成本與淨變現價值孰低，101 年 7 月底期末存貨金額 = \$34,400

(二) 定期盤存制+先進先出法

期末存貨數量 =  $3,100 - 600 - 500 = 2,000$

期末存貨成本 =  $600 \times \$18 + 400 \times \$22 + 1,000 \times \$16 = \$35,600$

期末存貨淨變現價值 =  $2,000 \times \$17.5 = \$35,000$

成本與淨變現價值孰低，101 年 7 月底期末存貨金額 = \$35,000

二、乙公司於 95 年初發行公司債，面額 \$2,000,000，每年底付息一次，相關資料如下：

年度	現金支付	利息費用	公司債帳面金額
95 年初			\$2,050,000
95 年底	\$50,000	?	2,040,000
96 年底	?	?	2,030,000

試作：

(一) 乙公司 96 年 12 月 31 日支付利息分錄為何？（7 分）

(二) 乙公司 98 年 1 月 2 日以 \$2,100,000 將公司債全部贖回，贖回分錄為何？（8 分）

【版權所有，重製必究！】



(二)

若編製比較報表時，計算加權平均流通在外股數時，應追溯計算。

X8年	1月1日	300,000股	$\times 1.15 \times 2$	$\times 8/12 =$	460,000股
	9月1日	345,000股	$\times 2$	$\times 4/12 =$	<u>230,000股</u>
X8年普通股加權平均流通在外股數					690,000股

X9年	1月1日	345,000股	$\times 2$	$\times 1/12 =$	57,500股
	2月1日	690,000股		$\times 2/12 =$	115,000股
	4月1日	710,000股		$\times 9/12 =$	<u>532,500股</u>
X9年普通股加權平均流通在外股數					705,000股

X8年每股盈餘 =  $\frac{\$800,000}{690,000 \text{股}} = \underline{\$1.16}$

X9年每股盈餘 =  $\frac{\$820,000}{705,000 \text{股}} = \underline{\$1.16}$

高點  
·  
高上

【版權所有，重製必究！】