

國立臺北商業大學附設空中進修學院 111 學年度第二學期期中考參考答案

考試科目：二專 215 會計學(下)

考試日期：112 年 4 月 23 日 節次：4

1. 在 6 月份期間，北商公司某一存貨項目發生如下變動：

6 月 1 日 期初餘額 1,600 單位 @\$24

6 月 14 日 進貨 500 單位 @\$36

6 月 24 日 進貨 300 單位 @\$30

6 月 8 日 銷貨 800 單位

6 月 10 日 銷貨 1,000 單位

6 月 29 日 銷貨 200 單位

試利用先進先出法，計算該項存貨於 6 月 30 日時之期末存貨成本。(15 分)

2. 以下為北商公司 22 年 8 月進銷貨之資料：

8 月 1 日 期初 150 件 @\$10 \$1,500

8 月 5 日 進貨 350 件 @\$12 \$4,200

8 月 11 日 銷貨 200 件

8 月 17 日 進貨 200 件 @\$14 \$2,800

8 月 22 日 銷貨 400 件

若該公司採永續盤存制移動平均法，

試問該公司 22 年 8 月 30 日該公司存貨餘額為何？(15 分)

3. 北商公司 2 月 1 日發生火災，倉庫存貨全部毀損，由會計記錄中得知 1 月份之部分資料如下：

銷貨收入	\$51,000	銷貨退回	\$ 1,000
進貨	39,000	進貨運費	2,200
進貨退出	1,200	期初存貨	30,000

該公司過去三年平均毛利率為 40%。

根據上述資料，試計算火災毀損之存貨成本。(20 分)

4. 北商公司 22 年 8 月 1 日以總價 4,000,000 元，同時購入市價 4,500,000 元土地，市價 500,000 元房屋，隨即將房屋整修，10 月 1 日完工啟用，支付整修費 600,000 元，房屋估計可用 20 年，無殘值，採直線法折舊，房屋成本為多少元？22 年折舊為多少元？並做相關分錄。(15 分)

5. 北商礦業公司 22 年購入鐵礦一座，其取得及開發成本為 \$36,000,000，估計開採完畢後土地尚值 \$6,000,000，估計鐵礦總蘊藏量為 4,000,000 噸。北商公司在 22 年度開採了 600,000 噸，投入人工成本 \$1,500,000。且北商公司鐵礦每噸售價 \$15，全年共賣了 500,000 噸。則北商公司 22 年度有存貨成本多少？(15 分)

6. 假設北商公司 22 年銷售產品 800 件，保證使用一年。根據過去經驗，出售的產品約有 5% 要求售後服務，每件修理費平均 \$500，則估計全年的保證費用為？該公司 22 年期末應作調整分錄？如果 23 年實際發生修理費 \$6,000 其分錄？(20 分)

解答

1. 答：300×\$30+100×\$36=\$12,600

國立臺北商業大學附設空中進修學院 111 學年度第二學期期中考參考答案

考試科目：二專 215 會計學(下)

考試日期：112 年 4 月 23 日 節次：4

2. 答：

22 年		收入			發出			餘額		
月	日	數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額
8	1	150	10	1,500				150	10	1,500
	5	350	12	4,200				500	11.4	5,700
	11				200	11.4	2,280	300	11.4	3,420
	17	200	14	2,800				500	12.44	6,220
	22				400	12.44	4,976	100	12.44	1,244
合計		700		8,500	600		7,256	100		1,244

3. 答：

期初存貨		\$30,000
本期進貨	\$39,000	
進貨運費	2,200	
進貨退出	(1,200)	40,000
商品總額		\$70,000
估計銷貨成本(\$51,000-\$1,000)×(1-40%)		30,000
估計存貨—火災損失		\$40,000

4. 答：

房屋成本 = $4,000,000 \times 500,000 / (500,000 + 4,500,000) + 600,000 = 400,000 + 600,000 = 1,000,000$

土地成本 = $4,000,000 - 400,000 = 3,600,000$

22 年房屋折舊 = $(1,000,000 - 0) \div 20 \times 3/12 = 12,500$

22 8/1	房屋	400,000	
	土地	3,600,000	
	現金		4,000,000
10/1	房屋	600,000	
	現金		600,000
12/31	折舊	12,500	
	累計折舊—房屋		12,500

國立臺北商業大學附設空中進修學院 111 學年度第二學期期中考參考答案

考試科目：二專 215 會計學(下)

考試日期：112 年 4 月 23 日 節次：4

5. 答：

$$\text{每噸折耗額} = \frac{\text{成本-殘值}}{\text{預計開採數量}} = \frac{36,000,000 - 600,000}{4,000,000} = 7.5$$

$$22 \text{ 年折耗費用} = 7.5 \times 600,000 = 4,500,000$$

$$\text{存貨成本} = (4,500,000 + 1,500,000) \times \frac{600,000 - 500,000}{600,000} = 1,000,000$$

6. 答：

$$\text{產品保證費用} = \$20,000 (800 \times 5\% \times \$500)。$$

22 12/31

產品保證費用 20,000

 產品保證負債 20,000

23 年

產品保證負債 6,000

 現金、零件或其他 6,000