

國立臺北商業大學附設空中進修學院112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：113年4月14日

節次：4

1. 北商公司計有 A、B、C 三種商品存貨，成本分別為\$300、\$500與\$700，市價分別為\$250、\$530與\$710，則存貨在成本與市價孰低法下，評價金額應為？15分

答：\$1,450

2. 北商公司成本與淨變現價值孰低法之相關資料如下：

產品	成本	淨變現價值
A	\$70,000	\$75,000
B	50,000	48,000
C	100,000	102,000

採成本與淨變現價值孰低法評價，存貨金額將為？15分

答：\$218,000

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。15分

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. 北商礦業公司24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24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24年度有存貨成本多少？15分

答：

$$\text{每噸折耗額} = \frac{\text{成本} - \text{殘值}}{\text{預計開採數量}} = \frac{36,000,000 - 6,000,000}{4,000,000} = 7.5$$

$$24\text{年折耗費用} = 7.5 \times 600,000 = 4,500,000$$

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

背面尚有試題

國立臺北商業大學附設空中進修學院112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：113年4月14日

節次：4

5. 北商公司24年至12月31日止商品進銷資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	500,000	700,000
本期購貨	2,827,000	4,200,000
購貨運費	4,600	
購貨退出	3,000	5,000
銷貨		3,000,000
銷貨退回		60,000
銷貨運費		10,000

試採零售價法計算24年12月31日存貨成本。20分

答：

	成本	零售價
期初存貨	500,000	700,000
本期購貨	2,827,000	4,200,000
購貨運費	4,600	
購貨退出	(3,000)	(5,000)
商品總額	3,328,600	4,895,000
成本率	$3,328,600 \div 4,895,000 = 68\%$	
銷貨淨額		2,940,000
期末存貨零售價		1,955,000
期末存貨成本	1,329,400	
期末存貨成本	$1,955,000 \times 68\% = 1,329,400$	

6. 北商公司24年1月1日買進機器一部，成本\$180,000，耐用期限四年，可以生產40,000單位之產品，殘值\$20,000。試用下列各種方法，計算每年的折舊費用及處分損益。20分

(1)直線法。

(2)年數合計法。

(3)生產數量法（四年之產量依次為8,000、12,000、18,000及2,000）。

(4)按直線法下，四年後北商公司將機器出售賺得30,000，請問處分損益為何？

答：

(1)直線法： $(\$180,000 - \$20,000) \div 4$ （年）= $\$40,000$ （每年）

(2)年數合計法：年數合計= $4+3+2+1=10$

應折舊成本= $\$180,000 - \$20,000 = \$160,000$

第一年	$\$160,000 \times 4/10$	=	\$ 64,000
第二年	$\$160,000 \times 3/10$	=	48,000
第三年	$\$160,000 \times 2/10$	=	32,000
第四年	$\$160,000 \times 1/10$	=	16,000
			<u>\$160,000</u>

(3)生產數量法：

$(\$180,000 - \$20,000) \div 40,000$ （單位）= $\$4$ （每單位）

第一年	$8,000 \times \$4$	=	\$ 32,000
第二年	$12,000 \times \$4$	=	48,000
第三年	$18,000 \times \$4$	=	72,000
第四年	$2,000 \times \$4$	=	8,000
			<u>\$160,000</u>

(4)處分利益 $30,000 - 20,000 = 10,000$