

國立臺北商業大學附設空中進修學院113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：114年4月13日

節次：3

1. 北商公司採永續盤存制下的先進先出成本流動假設，X1年進銷資料為：1月1日存貨800單位@\$25，2月15日進貨1,000件@\$24，9月30日進貨600件@\$28。5月20日銷貨1,200件，售價@\$50，11月30日銷貨800件，售價@\$55，則期末存貨？10分

答：期末存貨=400*28=11,200

2. X1年9月30日北商公司存放於倉庫的商品存貨遭到火災焚燬，當年度截至9月30日止的銷貨與進貨金額分別為\$170,000與\$145,000，其他資料如下：進貨退出與折讓\$12,000、銷貨退回與折讓\$14,000、期初存貨\$160,000，進貨運費\$16,000。北商公司平均毛利率為銷貨成本的20%，試計算該公司X1年9月30日的商品存貨火災損失為何？10分

答：130,000 = 160,000 + (145,000 - 12,000 + 16,000) - 期末存貨，推知期末存貨 = 179,000

3. 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

4. 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

5. 北商礦業公司25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25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25年度有存貨成本多少？10分

答：

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

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

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

背面尚有試題

國立臺北商業大學附設空中進修學院113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：114年4月13日

節次：3

6. 北商公司25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 $\$160,000 \times 1/10 = 16,000$

\$160,000

(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 $2,000 \times \$4 = 8,000$

\$160,000

(4)處分利益 $30,000 - 20,000 = 10,000$

7. 北商公司有一成本\$90,000、累計折舊\$77,000的辦公設備。試分別依以下各處分方式作資產處分之分錄：20分

- (1)直接報廢。
- (2)賣得\$15,000。
- (3)交換得一中古機器（成本\$45,000，累計折舊\$30,000），當時該機器之公允價值為\$8,000，該交易具有商業實質。

答：

(1) $\$90,000 - \$77,000 = \$13,000$ （處分損失）

處分資產損失 13,000

累計折舊—辦公設備 77,000

辦公設備 90,000

(2) $\$15,000 - \$13,000 = \$2,000$ （處分利益）

現金 15,000

累計折舊—辦公設備 77,000

辦公設備 90,000

處分資產利益 2,000

(3) $\$13,000 - \$8,000 = \$5,000$ （處分損失）

機器 8,000

累計折舊—辦公設備 77,000

處分資產損失 5,000

辦公設備 90,000