

位置	版次	發佈日期	修正／補充內容
會計學 第 143 頁 第 19 題解 析第 3 點	2021 年 1 月	2021/6/24	<p>原第3點解析內容如以下：</p> <p>3. 依據上述步驟計算本題A公司X1年之期初存貨：</p> <p>(1). 可供銷貨成本 = 期初存貨 + 本期進貨\$800,000 + 進貨運費\$5,000；</p> <p>(2). 銷貨毛利率30% = 銷貨毛利 ÷ 銷貨淨額\$2,750,000 → 銷貨毛利 = \$825,000；</p> <p>(3). 期間銷貨成本 = 銷貨淨額\$2,750,000 - 銷貨毛利\$825,000 = \$1,925,000；</p> <p>(4). 期末存貨\$150,000 = 可供銷貨成本 - 期間銷貨成本\$1,925,000 → 可供銷貨成本 = \$2,075,000；</p> <p>(5). 採用毛利法估計之可供銷貨成本\$2,075,000 = 期初存貨 + 本期進貨\$800,000 + 進貨運費\$5,000 → 期初存貨 = \$1,270,000。</p>
			<p>配合主考單位更正正確答案為(A)(B)均給分，修改第3點解析內容如以下：</p> <p>3. 本題原公布答案為(B)，後主考單位更正為(A)(B)均給分 → 其更正考量為題幹敘述中之「進貨淨額」是否涵蓋「進貨運費」？</p> <p>■ 選項(A)：進貨淨額涵蓋進貨運費。則期初存貨計算如下，</p> <p>(1). 可供銷貨成本 = 期初存貨 + 本期進貨\$800,000；</p> <p>(2). 銷貨毛利率30% = 銷貨毛利 ÷ 銷貨淨額\$2,750,000 → 銷貨毛利 = \$825,000；</p> <p>(3). 期間銷貨成本 = 銷貨淨額\$2,750,000 - 銷貨毛利\$825,000 = \$1,925,000；</p> <p>(4). 期末存貨\$150,000 = 可供銷貨成本 - 期間銷貨成本\$1,925,000 → 可供銷貨成本 = \$2,075,000；</p> <p>(5). 採用毛利法估計之可供銷貨成本\$2,075,000 = 期初存貨 + 本期進貨\$800,000 → 期初存貨 = \$1,275,000。</p> <p>■ 選項(B)：進貨淨額未涵蓋進貨運費。則期初存貨計算如下，</p> <p>(1). 可供銷貨成本 = 期初存貨 + 本期進貨\$800,000 + 進貨運費\$5,000；</p> <p>(2). 銷貨毛利率30% = 銷貨毛利 ÷ 銷貨淨額\$2,750,000 → 銷</p>

貨毛利 = \$825,000 ;

- (3). 期間銷貨成本 = 銷貨淨額 \$2,750,000 - 銷貨毛利 \$825,000 = \$1,925,000 ;
- (4). 期末存貨 \$150,000 = 可供銷貨成本 - 期間銷貨成本 \$1,925,000 → 可供銷貨成本 = \$2,075,000 ;
- (5). 採用毛利法估計之可供銷貨成本 \$2,075,000 = 期初存貨 + 本期進貨 \$800,000 + 進貨運費 \$5,000 → 期初存貨 = \$1,270,000 。

惟由於會計上係將「進貨運費」認定為進貨成本的一部分，而「進貨淨額（進貨淨成本）」之計算公式為：

$$\text{進貨淨額} = \text{本期進貨} + \text{進貨運費} - \text{進貨退出} - \text{進貨折讓} - \text{進貨折扣}$$

是故本題題幹給定「進貨淨額」實已涵蓋進貨運費下，計算可供銷貨成本時應不再將進貨運費 \$5,000 計入，故選項 (A) 應為正解。