

A5 有關財務報表編製的期末調整項目(二)

第 12 章 存貨的計價

加權平均成本法

每單位的加權平均成本 = $\frac{\text{可供銷售貨品的總成本}}{\text{可供銷售貨品總數量}}$

可供銷售貨品的總成本

= 期初存貨成本 + 總購貨成本 - 購貨退出成本

可供銷售貨品總數量

= 期初存貨數量 + 總購貨數量 - 購貨退出數量

例子: 3 月 1 日的期初存貨包括 600 件貨物, 每件平均成本是\$30。3 月 2 日公司以支票\$14,400 購買貨物, 每件\$32。3 月 8 日公司賒購 2,000 件貨物, 每件定價和貿易折扣分別為\$36 及 5%。3 月 10 日顧客以支票購買 220 件貨物, 每件\$55。3 月 10 日向供應商退回 50 件在 3 月 2 日購入的貨品。3 月 15 日向顧客出售 1 800 件貨物, 每件\$54。同日顧客退回 300 件貨物。3 月 31 日公司以支票\$2,800 支付 3 月份的購貨運費。

- 計算截至 2021 年 3 月 31 日止半年的可供銷售貨品件數。
- 計算截至 2021 年 3 月 31 日止半年的可供銷售貨品成本。
- 計算每件貨品的加權平均成本。(至小數點一位)
- 計算 2021 年 3 月 31 日的期末存貨值。

-
-
-
-

成本與變現淨值孰低法

可變現淨值 = 貨品的售價 - 出售該貨品的費用

按照成本與可變現淨值孰低法, 如果某些貨品的可變現淨值低於成本, 這些貨品便應按可變現淨值計價, 並須要減值及計算存貨損失

例子: 假設公司的期末存貨有 2,000 件貨物, 每件加權平均成本是\$182。但是有 100 件存貨損壞了。在扣除必需的手續費每件\$100 後, 該貨品可售得每件\$150。

- 計算損壞存貨的可變現淨值和存貨損失。
- 計算正確的期末存貨價值。
- 編製所需的日記分錄記錄存貨損失。

-
-

日記簿		借記	貸記
詳情		\$	\$
(c)			

銷售或退回方式

當公司把貨物以銷售或退回方式送到客戶而客戶尚未售出或退回貨物, 這些貨物不應當作賒銷及這些貨物應包括在公司的存貨。因此需要作銷貨及應收貨款的扣減並加回這些貨物到存貨處理。

例子: 假設公司的期末存貨值為\$45,500。企業以銷售或退回形式向客戶送出售價為\$4,200 的貨品, 而這批貨品在期末尚未售出。這些貨品並沒有包括在期末存貨值內。企業的銷貨均按劃一的 50% 加成進行。

- 計算正確的期末存貨價值。
- 編製所需的日記分錄記錄存貨調整。

-

日記簿		借記	貸記
詳情		\$	\$
(b)			

2 卓越公司採用加權平均成本法為存貨計值。以下是其單一產品的存貨資料：

(i) 2024 年 2 月 1 日的期初存貨有 500 件貨品，每件平均成本為\$42。

(ii) 2024 年 2 月發生了以下事項：

2 月 10 日 以\$38,400 購入 1,000 件貨品。

2 月 14 日 以每件\$54 售出 350 件貨品。

2 月 23 日 以每件\$46.8 售出 400 件貨品。

2 月 27 日 東主提取 10 件貨品自用。

2 月 28 日 發出 15 件貨品予客戶作為免費樣辦。

2 月 29 日 發現 100 件貨品輕微損毀，估計在花費\$240 維修費後，該批貨品方能以每件\$38.4 出售

作業要求：

(a) 計算 2024 年 2 月 29 日的期末存貨值。。

(b) 編製截至 2024 年 2 月 29 日止月份的損益表摘錄，顯示毛利的計算。

(c) 指出存貨的變現淨值低於其成本的兩種情況。

(a) _____

(b)

截至 2021 年 3 月 31 日止月份的損益表

	\$		\$

(c) _____
