

A10 不完整會計紀錄

第 22 章 不完整會計記錄

從應收貨款推算賒銷額

應收貨款期末餘額 = 應收貨款期初餘額 + 賒銷 - 收到的款項 - 銷貨退回 - 銷貨折扣

從應付貨款推算賒購額

應付貨款期末餘額 = 應付貨款期初餘額 + 賒購 - 償還的款項 - 購貨退出 - 購貨折扣

推算現金/銀行存款餘額

現金/銀行存款期末結餘 = 現金/銀行存款期初結餘 + 收到的款項 - 支付的款項 - 損失的款項

推算存貨餘額

期末存貨 = 期初存貨 + 增加存貨項目(購貨、銷貨退回) - 減少存貨的項目(銷貨、購貨退出、貨品損失)

銷購存貨基本公式

銷貨成本 = 期初存貨 + (購貨 + 購貨運費 - 購貨退出) - 期末存貨 - 貨品損失

例子： 徐詩獨資經營企業。2020 年 4 月 1 日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
應收貨款	25,000
應付貨款	16,000
存貨	22,000
銀行存款	355,900
現金	49,600

有關 2021 年 3 月 31 日止年度的交易資料如下：

- (i) 所有銷貨及 75% 的購貨均以賒帳方式交易。所有貨品劃一按加成 200% 出售。
- (ii) 銷貨總額為 \$320,000。
- (iii) 發出貨項通知書金額共 \$5,600。
- (iv) 除現金購貨外，所有收款及付款均經銀行處理，列示如下：

	\$
應收貨款收款	298,000
支付應付貨款	80,000
支付營業費用	150,000

- (v) 何明同時是徐詩的顧客和供應商。2021 年 3 月 25 日，雙方同意把徐詩帳冊內的應收貨款帳和應付貨款帳對銷 \$320。
- (vi) 於 2021 年 4 月 6 日進行實地盤點，存貨值為 \$34,000。2021 年 4 月 1 日至 4 月 6 日期間，售出成本 \$15,000 的貨品；購入價值 \$13,000 的貨品；購貨退出則為 \$2,000。

作業要求：計算：

- (a) 截至 2021 年 3 月 31 日止年度的應收貨款。
- (b) 截至 2021 年 3 月 31 日止的期末存貨。
- (c) 截至 2021 年 3 月 31 日止年度的購貨總額。
- (d) 截至 2021 年 3 月 31 日止年度的應付貨款。
- (e) 截至 2021 年 3 月 31 日止年度的銀行存款及現金。

(a) _____

(b) _____

(c) _____

(d) _____

(e) _____

應收貨款	\$25,000	存貨	\$200,000
應付貨款	\$16,000	呆帳準備	\$5,800

(i) 所有銷貨及購貨均以賒帳方式交易。貨物一般按加成 60% 出售。

應收貨款收款	\$298,000	支付應付貨款	\$80,000	支付營業費用	\$150,000
--------	-----------	--------	----------	--------	-----------

(iv) 2024年10月，一位於2024年3月購貨\$8,800的顧客宣布破產。

(v) 2024 年 11 月，企業將一張從賒帳客戶收取的支票\$4,000 存入銀行，該支票是客戶償還其已於 2023 年遭撇銷的欠款。

(vi) 徐詩確認於 2024 年 12 月 31 日顧客未付款項和應付供應商款項分別為\$41,080 及\$26,280。2022 年 12 月 31 日的呆帳準備會按應收貨款帳結餘的 5%計算。

(vii) 2024 年 12 月 31 日，貨倉失火，除了成本為\$65,000 的貨物外，其餘存貨均被燒毀。保險公司同意賠償於火災中損毀的存貨的 80%。

(a) 編製截至 2024 年 12 月 31 日止年度的以下各項：

(1) 應收貨款帳 (2) 呆帳準備帳 (3) 應付貨款帳 (4) 損益表

[illegible][illegible][illegible][illegible]