

A3 試算表及財務報表

第 7 章 獨資企業的財務報表(一)

- 損益表是報告在會計期間內一個企業的利潤或虧損。
- 損益表的新名稱是“全面收益表”

損益表截至 2008 年 12 月 31 日止年度

銷貨	\$	\$	\$
減 銷貨退回			207,000
			(3,450)
		銷貨淨額	203,550
減 銷貨成本：			
期初存貨		6,500	
加 購貨	142,600		
購貨運費	1,950		
	144,550		
減 購貨退出	(2,100)		
		142,450	
減 期末存貨		148,950	
毛利		(5,400)	(143,550)
加 其他收益：			6,000
購貨折扣			3,500
			63,500
減 支出費用			
銷貨運費		1,330	
租金及差餉		15,650	
薪金		26,000	
銷貨折扣		2,200	
雜項支出		1,700	(46,880)
純利			16,620

銷貨成本

$$\text{銷貨成本} = \text{期初存貨} + \text{購貨} - \text{期末存貨}$$

期初存貨與期末存貨

- 期末存貨是指在會計期末還未售出的貨物。
- 試算表內顯示的存貨代表期初存貨而不是期末存貨。
- 期末存貨被視為企業的一項資產。

購貨運費與銷貨運費

- 購貨運費是指把貨品從供應商運回企業的成本。
- 購貨運費會被計入銷貨成本之內。
- 銷貨運費是指把貨品從企業運給客戶的成本。
- 銷貨運費會被視為費用支出。

銷貨退回與購貨退出

- 銷貨退回是指從顧客退回商品。
- 銷貨退回會從銷貨中扣除。
- 銷貨扣除銷貨退回稱為銷貨淨額。(淨銷貨 = 銷貨 - 銷貨退回)

購貨退出

- 購貨退出是指退回商品給供應商。
- 購貨退出會從購貨中扣除。
- 購貨扣除購貨退出稱為購貨淨額。(淨購貨 = 購貨 + 購貨運費 - 購貨退出)

		銷貨成本
期初存貨	增加	增加
購貨	增加	增加
購貨運費	增加	增加
購貨退出	增加	減少
期末存貨	增加	減少

$$\text{銷貨成本} = \text{期初存貨} + \text{淨購貨} - \text{期末存貨}$$

$$\text{銷貨成本} = \text{期初存貨} + (\text{購貨} + \text{購貨運費} - \text{購貨退出}) - \text{期末存貨}$$

毛利或毛虧損

- 毛利 = (銷貨 - 銷貨退回) - 銷貨成本
- 毛利 = (銷貨-銷貨退回)-[期初存貨 +(購貨+購貨運費-購貨退出)- 期末存貨]
- 毛利不包括其他收入，例如：已收利息，購貨折扣等等。
- 毛利不包括營運支出，例如：租金，電費，薪金等等。

		毛利
銷貨	增加	增加
銷貨退回	增加	減少
銷貨成本	增加	減少
期初存貨	增加	減少
購貨	增加	減少
購貨運費	增加	減少
購貨退出	增加	增加
期末存貨	增加	增加

銷貨折扣及購貨折扣

- 現金折扣是指短於信貸期內支付欠款的折扣，需進行會計記帳。
 - 現金折扣分為兩種，銷貨折扣及購貨折扣。
 - 銷貨折扣是公司給予債仔的現金折扣，被視為公司的費用支出。
 - 購貨折扣是債主給予公司的現金折扣，被視為公司的其他收入。
 - **貿易折扣/營業折扣**是指大批採購時所獲得的折扣，不需做任何會計記帳。
 - **貿易折扣/營業折扣**會直接從發票價格中扣除，再將淨值進行會計記錄，所以公司不會開設任何帳目來記錄貿易折扣，不需做任何會計記帳。

淨利或淨虧損

- 純利 = 毛利 + 其他收益 - 費用
- 純利是指從整體營運利潤
- 純利的金額通常比毛利少
- 如果總支出超過總毛利及其他收入會出現淨虧損情況

例子：從卓羚企業的帳冊摘錄截至 2022 年 3 月 31 日止季度的資料下：

存貨的變動:	公斤	每公斤定價	交易折扣
		\$	
購貨	4,000	66.5	
退回供應商的損毀貨物	200	66.5	
銷貨(批發)	2,000	180	25%
銷貨(零售)	1,100	180	/
其他資料:		\$	
工資與薪金		125,800	
印刷及包裝費		10,150	
因提早還款而獲供應商給予的折扣		9,825	

編製截至 2022 年 3 月 31 日止季度的損益表。

[illegible]