

### 【主題 3】存貨錯誤之影響

公式：期初存貨 + 本期進貨 - 期末存貨 = 銷貨成本			
	科目	期末存貨	
		高估	低估
本年度	期末存貨	高估	低估
	銷貨成本	低估	高估
	本期淨利	高估	低估
	保留盈餘	高估	低估
下年度	期初存貨	高估	低估
	銷貨成本	高估	低估
	本期淨利	低估	高估
	保留盈餘	—	—
	期末存貨	—	—
第三年度對以上任何科目無影響			
【結論】			
1. 「期初存貨」與「銷貨成本」成正比，與「淨利」成反比。			
2. 「期末存貨」與「銷貨成本」成反比，與「淨利」成正比。			

1. 假設 110 年，期末存貨少計 \$6,000，試作下列更正分錄（不考慮所得稅）

(一) 若此錯誤於 110 年底結帳前發現。

(二) 若此錯誤於 110 年底結帳後發現。

(三) 若此錯誤於 111 年初發現。

(四) 若此錯誤於 111 年底結帳前發現。

(五) 若此錯誤於 111 年底結帳後發現。

(六) 若此錯誤於 112 年初發現。

## 【解 答】

- (一)存貨 6,000  
    銷貨成本 6,000
- (二)存貨 6,000  
    本期損益 6,000
- (三)存貨 6,000  
    前期損益調整 6,000
- (四)銷貨成本 6,000  
    前期損益調整 6,000
- (五)本期損益 6,000  
    前期損益調整 6,000
- (六)不作分錄

2. 大華公司於民國 94 年、95 年、96 年及 97 年分別列報 \$100,000、\$200,000、\$300,000 及 \$400,000 的淨利，惟存貨評價有誤，列述如下：

年度	<u>94</u>	<u>95</u>	<u>96</u>	<u>97</u>
列報年底存貨	\$ 40,000	\$ 60,000	\$70,000	\$50,000
正確年底存貨	50,000	40,000	90,000	80,000

試作：

- (一) 計算正確各年度的淨利。
- (二) 若 97 年底，未結帳時，發現以上錯誤，請作改正分錄。
- (三) 若 97 年底，已結帳時，發現以上錯誤，請作改正分錄。
- (四) 若 98 年初，發現以上錯誤，請作改正分錄。

【解 答】

(一)	<u>94</u>	<u>95</u>	<u>96</u>	<u>97</u>
原列報淨利	\$100,000	\$200,000	\$300,000	\$400,000
94 年存貨低估	10,000	(10,000)		
95 年存貨多估		(20,000)	20,000	
96 年存貨低估			20,000	(20,000)
97 年存貨低估				<u>30,000</u>
正確淨利	<u>\$110,000</u>	<u>\$170,000</u>	<u>\$340,000</u>	<u>\$410,000</u>

(二)	存貨	30,000
	前期損益調整	20,000
	銷貨成本	10,000
(三)	存貨	30,000
	前期損益調整	20,000
	本期損益	10,000
(四)	存貨	30,000
	前期損益調整	30,000

3. 甲公司在 X2 年 5 月發現 X1 年底存貨盤點之錯誤，正確存貨金額為\$24,500，誤記為\$23,300。甲公司之會計年度係採曆年制，若不考慮所得稅，試問甲公司在 X2 年 5 月發現錯誤時應做何更正分錄？

- (A) 借記存貨\$1,200，貸記存貨盤盈\$1,200
- (B) 借記存貨\$1,200，貸記銷貨成本\$1,200
- (C) 借記存貨\$1,200，貸記銷貨收入\$1,200
- (D) 借記存貨\$1,200，貸記保留盈餘\$1,200

解答：(D)

**【109 年記帳士 25%】**

4. 甲公司 X1、X2、X3 年度原本結算的綜合淨利分別為\$870,000、\$1,010,000、\$565,000。X3 年底結帳前公司發現有下列之錯誤：

(1) 各年度 12 月份之租金費用均於次年給付時認列為租金費用。

X1、X2、X3 年底漏記之 12 月份應付租金分別為\$30,000、\$40,000、\$35,000。

(2) X1 年、X2 年、X3 年持有供交易之金融資產評價利益金額分別為\$50,000、\$70,000、\$45,000，甲公司將該等評價利益金額認列為當年度之其他綜合損益。

**(3) X1 年底之期末存貨金額高估\$105,000，X2 年底之期末存貨金額低估\$90,000。**

(4) X2 年 7 月 1 日預付 3 年期間之保險費\$36,000，全數認列為 X2 年的保險費用。

(5) X2 年底漏記應收利息\$12,000，於 X3 年收現時認列為利息收

入。

(6) X2 年初以 \$200,000 出售一台機器，該機器購入成本為 \$300,000，原始估計之耐用年數 5 年，採用直線法提列折舊，無殘值。甲公司未除列該機器，直接將 X2 年收到的 \$200,000 認列為其他收入，在 X2 年及 X3 年仍提列該機器的折舊費用，截至 X3 年底帳上該機器的累計折舊為 \$180,000。

試作：計算甲公司 X1、X2、X3 年度正確之綜合淨利金額。

解答

	X1	X2	X3
原綜合淨利	870,000	1,010,000	565,000
(1)	(30,000)	(10,000)	5,000
(2)	不影響	不影響	不影響
(3)	(105,000)	195,000	(90,000)
(4)	0	30,000	(12,000)
(5)	0	12,000	(12,000)
(6)	0	(180,000)	60,000
正確綜合淨利	735,000	1,057,000	516,000

【詳解】

(1)

	X1	X2	X3
正確之費用	30,000	40,000	35,000
錯誤之費用	-	30,000	40,000
本期淨利影響	高估 30,000	高估 10,000	低估 5,000

(2)

不會影響最終損益

(3)

	X1	X2	X3
末存	高估 105,000	低估 90,000	
初存		高估 105,000	低估 90,000
淨利	高估 105,000	低估 195,000	高估 90,000

(4)

	X1	X2	X3
正確之費用		6,000	12,000
錯誤之費用		36,000	
本期淨利影響	-	低估 30,000	高估 12,000

(5)利息收入

	X1	X2	X3
正確之收入		12,000	-
錯誤之收入		-	12,000
本期淨利影響	-	低估 12,000	高估 12,000

(6)

正確分錄		錯誤分錄	
現金	200,000	現金	200,000
累計折舊	60,000	其他收入	200,000
處分損失	40,000	折舊費用	60,000
機器設備	300,000	累計折舊	60,000
		折舊費用	60,000
		累計折舊	60,000

X2 (40,000) 200,000-60,000=140,000 高估 180,000

X3 (60,000) 低估 60,000

	X1	X2	X3
錯誤綜合淨利	870,000	1,010,000	565,000
(1)	(30,000)	(10,000)	5,000
(2)	-	-	-
(3)	(105,000)	195,000	(90,000)
(4)		30,000	(12,000)
(5)		12,000	(12,000)
(6)		(180,000)	60,000
正確綜合淨利	735,000	1,057,000	516,000

### 5. 111 年初等考

本年度原報導之損益為本期淨損\$18,000，後發現期末存貨高估\$5,000，則正確的本期淨利（損）為：（不考慮所得稅）  
 (A)淨損\$13,000    (B)淨損\$18,000    (C)淨利\$5,000    (D)淨損\$23,000

【解答】(D)

末存高估 → 淨利高估 淨利減除

虧更多  $(18,000) - 5,000 = (23,000)$

## 6. 110 年地方政府特考-五等

大明公司 X4 年度原列報之淨利為\$103,000，年底保留盈餘為\$860,000。X5 年初發現 X3 年底及 X4 年底的存貨分別低估\$36,700 及\$50,100，則 X4 年度正確的淨利及年底正確的保留盈餘應分別為何？（假設不考慮所得稅影響）

- (A)\$89,600 及\$873,400 (B)\$89,600 及\$910,100  
(C)\$116,400 及\$873,400 (D)\$116,400 及\$910,100

【解答】(D)

X3 年底末存低估 36,700 → X3 年淨利低估 36,700 → X3 年保留盈餘低估 36,700

X4 年初初存低估 36,700 → X4 年淨利高估 36,700 → X4 年保留盈餘無誤

X4 年底末存低估 50,100 → X4 年淨利低估 50,100 → X4 年保留盈餘低估 50,100

X5 年初初存低估 50,100 → X5 年淨利高估 50,100 → X5 年保留盈餘無誤

$$\text{正確淨利} = 103,000 - 36,700 + 50,100 = 116,400$$

$$\text{正確保留盈餘} = 860,000 + 50,100 = 910,100$$



## 7. 110 年普考考題

台南公司於 X1 年初成立，過去三年來之帳列淨利及淨損分別如下：

X1 年度：淨利\$200,000

X2 年度：淨損\$ 48,000

X3 年度：淨利\$ 90,000

X4 年初稽核人員審查台南公司帳冊時，發現下列各項錯誤：

(一)台南公司對存貨採定期盤存制，各年度期末存貨錯誤如下：

X1 年高估\$36,500；X2 年低估\$27,780；X3 年高估\$21,840。

(二)台南公司各年度期末應付薪資漏列情形如下：

X1 年\$75,000；X2 年\$55,000；X3 年\$95,000。

(三)台南公司購入文具用品，皆於購入時即以費用認列，期末未耗部分移次年繼續使用，但期末未作調整；各年度期末未耗情形如下：

X1 年全部耗盡；X2 年\$45,000；X3 年\$18,633

試根據上述資料，計算台南公司 X1 年、X2 年、X3 年各年度之正確淨利或淨損。(不考慮所得稅)(9 分)

## 【解答】

	X1	X2	X3
錯誤綜合淨利	200,000	(48,000)	90,000
(一)存貨錯誤	(36,500)	36,500 27,780	(27,780) (21,840)
(二)薪資漏列	(75,000)	75,000 (55,000)	- 55,000 (95,000)
(三)文用費用	-	45,000	(45,000)
(4)			18,633
正確綜合淨利	88,500	81,280	(25,987)

## 8. 110 年普考考題

甲公司採定期盤存制，於 X1 年 12 月 30 日收到一筆寄銷人寄銷的商品，甲公司將其列為進貨，但並未列入期末存貨的盤存數中，該錯誤對於 X1 年度財務報表有何影響？

- (A) 淨利正確，營運資金不受影響      (B) 淨利低估，營運資金高估  
(C) 淨利低估，營運資金低估            (D) 淨利正確，營運資金低估

【解答】(C)

寄銷不應該入存貨，卻入帳（借：進貨    貸：應付帳款）

進貨高估 → 銷貨成本高估 → 淨利低估

應付帳款高估 → 流動負債高估 → 營運資金低估

未列入期末存貨的盤存數中 → 未存無誤

## 9. 110 年 身心障礙考試-四等

甲公司在 X2 年 5 月發現 X1 年底存貨盤點之錯誤，正確存貨金額為\$24,500，誤記為\$23,300。甲公司之會計年度係採曆年制，若不考慮所得稅，試問甲公司在 X2 年 5 月發現錯誤時應做何更正分錄？

- (A)借記存貨\$1,200，貸記存貨盤盈\$1,200
- (B)借記存貨\$1,200，貸記銷貨成本\$1,200
- (C)借記存貨\$1,200，貸記銷貨收入\$1,200
- (D)借記存貨\$1,200，貸記保留盈餘\$1,200

【解答】(D)