

DSE 趨勢

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
5.2A 編製損益表的 目的		P1 A14-2 P1 A19-2								
5.2B 為貿易公司編製 損益表			P1 B6a-5	P1 B5a-5	P1 A12-2 P1 A29-2 P1 A30-2	P1 B5a-5	P1 A6-2		P1 A14-2 P1 B5d-5	
5.2C 期初存貨與期末 存貨			P1 B6a-5	P1 B5a-5						
5.2D 購貨運費與銷貨 運費	P1 A2-2		P1 B6a-5	P1 B5a-5			P1 A20-2	P1 A16-2		P1 A11-2
5.2E 銷貨退回與購貨 退出	P1 A2-2		P1 B6a-5	P1 B5a-5			P1 A20-2			
5.2F 銷貨折扣與購貨 折扣			P1 A18-2				P1 A20-2			P1 B5Aa-5

常犯錯誤

1 未有在損益表展示銷貨淨額。

🔒 解釋：編製損益表時應緊記下列要點：  
 $\text{銷貨} - \text{銷貨退回} = \text{銷貨淨額}$   
 在計算利潤時，應使用銷貨淨額而不是銷貨毛額。

2 未有在損益表展示購貨淨額。

🔒 解釋：編製損益表時應緊記下列要點：  
 $\text{購貨} + \text{購貨運費} - \text{購貨退出} = \text{購貨淨額}$   
 在計算銷貨成本時，應使用購貨淨額，而不是購貨毛額。

3 未能識別試算表中的存貨代表期初存貨還是期末存貨。

🔒 解釋：企業通常會在編製試算表後才點算本會計期的存貨，因此試算表所列的存貨是期初存貨。

4 混淆購貨運費與銷貨運費。

🔒 解釋：購貨運費應包括在銷貨成本的計算中，而銷貨運費應當作費用處理。

5 混淆貿易折扣與現金折扣

🔒 解釋：貿易折扣應直接從銷貨或購貨中扣除而不單獨展示。

現金折扣應在損益表中單獨列示，銷貨折扣應當作費用處理，購貨折扣則當作其他收益處理。

6 當試算表中銷貨退回和購貨退出一併展示為「退貨」時，未能識別這兩個項目。

🔒 解釋：在考試中，銷貨退回和購貨退出有時會一併展示以測試考生對這兩個項目的理解。你應記得下列要點：

- 銷貨退回通常有借方餘額。
- 購貨退出通常有貸方餘額。

7 當試算表中銷貨折扣和購貨折扣一併展示為「折扣」時，未能識別這兩個項目。

🔒 解釋：同樣地，銷貨折扣和購貨折扣有時會一併展示以測試考生對這兩個項目的理解。你應記得下列要點：

- 銷貨折扣通常有借方結餘。
- 購貨折扣通常有貸方結餘。

## 常見題型

根據下列資料，回答題 1 和 2：

利達公司在 2022 年 6 月 30 日的帳戶餘額摘錄如下：

	\$
銷貨	123,000
購貨	47,200
存貨，2021 年 7 月 1 日	32,000
銷貨運費	3,700
購貨運費	2,500
銷貨折扣	3,300
銷貨退回	5,400

- 1 如果 2022 年 6 月 30 日的存貨值是 \$27,000，截至 2022 年 6 月 30 日止年度的毛利是多少？
- A. \$57,500  
B. \$59,200  
C. \$62,900  
D. \$68,300
- 2 截至 2022 年 6 月 30 日止年度的淨利是多少？
- A. \$49,700  
B. \$52,200  
C. \$53,400  
D. \$55,900
- 3 以下哪項不會影響貿易企業的毛利？
- (1) 購貨  
(2) 購貨運費  
(3) 銷貨運費
- A. 只有 (1)  
B. 只有 (3)  
C. 只有 (1) 和 (2)  
D. 只有 (2) 和 (3).

🔒 答案：C

$$\begin{aligned}
 \text{毛利} &= \text{銷貨淨額} - \text{銷貨成本} \\
 &= (\text{銷貨} \$123,000 - \text{銷貨退回} \$5,400) \\
 &\quad - (\text{期初存貨} \$32,000 + \text{購貨} \$47,200 \\
 &\quad + \text{購貨運費} \$2,500 - \text{期末存貨} \$27,000) \\
 &= \$62,900
 \end{aligned}$$

🔒 答案：D

$$\begin{aligned}
 \text{淨利} &= \text{毛利} - \text{費用} \\
 &= \text{毛利} \$62,900 - (\text{銷貨運費} \$3,700 \\
 &\quad + \text{銷貨折扣} \$3,300) \\
 &= \$55,900
 \end{aligned}$$

🔒 答案：B

銷貨運費應視為費用，不會影響毛利。

4 下列是樂天塑膠公司在 2022 年 3 月 31 日的試算表：

**樂天塑膠公司**  
**試算表**  
**於 2022 年 3 月 31 日**

	借方	貸方
	\$	\$
銷貨		351,610
購貨	226,720	
銷貨退回	12,100	
銷貨運費	9,050	
工資	36,000	
租金和差餉	36,360	
購貨折扣		11,000
辦公室設備	73,000	
應收貨款	62,900	
應付貨款		41,000
銀行透支		40,400
資本		49,120
存貨 · 2021 年 4 月 1 日	<u>37,000</u>	
	<u>493,130</u>	<u>493,130</u>

2022 年 3 月 31 日的存貨值為 \$41,000。

作業要求：

為樂天塑膠公司編製截至 2022 年 3 月 31 日止年度的損益表。

( 5 分 )

🔒 答案：

緊記寫出正確的損益表標題並包括以下項目：

- (i) 公司名稱；和
- (ii) 損益表截至 ( 年結日 ) 止年度

樂天塑膠公司  
損益表

截至 2022 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		351,610	0.5
<u>減</u> 銷貨退回		<u>12,100</u>	0.5
		339,510	
<u>減</u> 銷貨成本：			
期初存貨	37,000		0.5
<u>加</u> 購貨	<u>226,720</u>		0.5
	263,720		
<u>減</u> 期末存貨	<u>41,000</u>	<u>222,720</u>	0.5
毛利		116,790	
<u>加</u> 其他收益：			
購貨折扣		<u>11,000</u>	0.5
		127,790	
<u>減</u> 費用：			
銷貨運費	9,050		0.5
工資	36,000		0.5
租金和差餉	<u>36,360</u>	<u>81,410</u>	0.5
淨利		<u>46,380</u>	0.5

緊記標示「加」或「減」以表示某些項目的增加或減少。

計算銷貨成本時，按正確順序展示相關項目：  
 期初存貨  
 + 購貨  
 + 購貨運費  
 - 購貨退出  
 - 期末存貨

## 練習題

### 選擇題

1 編製損益表的步驟是：

- (1) 計算淨利或淨損失
- (2) 計算毛利或毛損
- (3) 展示其他收益和費用
- (4) 計算銷貨淨額和銷貨成本

- A. (3) → (2) → (4) → (1)
- B. (3) → (1) → (4) → (2)
- C. (4) → (2) → (3) → (1)
- D. (4) → (1) → (3) → (2)

2 以下哪項會影響企業的毛利？

- (1) 銷貨增加
- (2) 購貨運費增加
- (3) 銷貨運費增加

- A. 只有 (1) 和 (2)
- B. 只有 (1) 和 (3)
- C. 只有 (2) 和 (3)
- D. (1)、(2) 和 (3)

3 銷貨運費增加會如何影響毛利及淨利？

- |    | <u>毛利</u> | <u>淨利</u> |
|----|-----------|-----------|
| A. | 增加        | 增加        |
| B. | 減少        | 減少        |
| C. | 不變        | 增加        |
| D. | 不變        | 減少        |

4 以下哪項不會展示在損益表內？

- (1) 期末存貨
- (2) 購貨運費
- (3) 購買辦公室設備

- A. 只有 (3)
- B. 只有 (1) 和 (2)
- C. 只有 (1) 和 (3)
- D. 只有 (2) 和 (3)

- 5 甲公司於 2022 年 5 月 1 日從供應商賒購了 1,800 件貨品。標價為每件\$5，並獲得 10%的交易折扣。如在 7 天內付款，供應商還會提供 5%現金折扣。甲公司應在 2022 年 5 月 4 日繳付多少？
- A. \$7,695
  - B. \$7,650
  - C. \$8,100
  - D. \$8,550
- 

- 6 在計算銷貨成本時，不應考慮下列哪些項目？
- (1) 購貨運費
  - (2) 銷貨運費
  - (3) 銷貨退回
- A. 只有 (1) 和 (2)
  - B. 只有 (1) 和 (3)
  - C. 只有 (2) 和 (3)
  - D. (1)、(2) 和 (3)
- 

根據下列資料，回答題 7 和 8：

莊強於 2022 年 1 月成立了一家貿易企業。企業在 2022 年 12 月 31 日的帳戶餘額摘錄如下：

	\$
銷貨	370,000
購貨	126,000
銷貨退回	41,000
購貨退出	15,000
銷貨運費	9,800
租金和差餉	39,500
工資	23,700

- 7 2022 年 12 月 31 日的存貨值為\$8,000。該年度的毛利是
- A. \$226,000。
  - B. \$210,000。
  - C. \$196,000。
  - D. \$187,000。
- 
- 8 截至 2022 年 12 月 31 日止年度的總費用為
- A. \$24,800。
  - B. \$33,500。
  - C. \$63,200。
  - D. \$73,000。
-

根據下列資料，回答題 9 至 11：

已知下列數據：

	\$
銷貨	167,000
本年度內的購貨	68,000
銷貨退回	3,700
購貨退出	1,300
購貨運費	2,500
銷貨運費	1,500
期初存貨	19,500

其他資料：

- (i) 東主本年度提用的貨品成本為\$5,000。  
(ii) 年結日的存貨值為\$21,000。

9 淨銷貨金額是多少？

- A. \$163,000  
B. \$163,300  
C. \$165,500  
D. \$165,700

10 銷貨成本金額是多少？

- A. \$59,300  
B. \$60,300  
C. \$62,700  
D. \$67,700

11 淨利金額是多少？

- A. \$94,100  
B. \$99,100  
C. \$104,100  
D. \$102,800

12 現金折扣

- (1) 是銷貨債務人在指定時間內還款給供應商可享的折扣。  
(2) 是企業因大額購貨而獲得的折扣。  
(3) 是給予提早還款的客戶的折扣。  
A. 只有 (1) 和 (2)  
B. 只有 (1) 和 (3)  
C. 只有 (2) 和 (3)  
D. (1)、(2) 和 (3)

13 損益表是一份財務報表，用來匯報

- (1) 分類帳帳戶的期末餘額。
- (2) 企業的財務表現。
- (3) 企業的財務狀況。
- A. 只有 (2)
- B. 只有 (1) 和 (2)
- C. 只有 (1) 和 (3)
- D. (1)、(2) 和 (3)

14 \_\_\_\_\_ 應按成本記錄，\_\_\_\_\_ 則按售價記錄。

- A. 銷貨；購貨
- B. 銷貨退回；銷貨
- C. 購貨；購貨退出
- D. 購貨退出；銷貨退回

15 企業甲和企業乙在截至 2022 年 12 月 31 日止年度的資料如下：

	<u>企業甲</u>	<u>企業乙</u>
	\$	\$
銷貨	30,800	45,000
銷貨淨額	30,500	44,300
銷貨成本	12,000	19,500
營業費用	3,300	6,800

根據以上資料，下列哪些金額是正確的？

	<u>企業甲</u>	<u>企業乙</u>
(1) 銷貨退回	\$300	\$700
(2) 毛利	\$18,800	\$25,500
(3) 淨利	\$15,200	18,000

- A. 只有 (1) 和 (2)
- B. 只有 (1) 和 (3)
- C. 只有 (2) 和 (3)
- D. (1)、(2) 和 (3)

## 短答題

- 16 馬勤於 2022 年 1 月 1 日開始經營貿易企業。企業在截至 2022 年 12 月 31 日止年度的財務資料如下：

	\$
銷貨退回	5,400
購貨退出	4,300
銷貨	710,000
購貨	280,000
員工薪金	98,000
銷貨運費	14,000
存貨，2022 年 12 月 31 日	35,500

作業要求：

為馬勤的企業編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表。

(5 分)

17 周小姐於 2021 年 4 月 1 日開設貿易企業。在 2022 年 3 月 31 日，企業的帳冊有以下餘額：

	\$
銷貨	215,000
購貨	124,000
銷貨退回	4,100
購貨退出	2,700
銷貨折扣	1,100
購貨折扣	1,600
雜費	39,100

2022 年 3 月 31 日的存貨計值為 \$22,500。

作業要求：

為周小姐的企業編製截至 2022 年 3 月 31 日止年度的損益表。

(5 分)

18 下列資料摘錄自東林企業在 2022 年 6 月 30 日的帳冊：

	借方	貸方
	\$	\$
退貨	31,100	12,500
折扣	5,800	6,700
購貨和銷貨	349,000	857,000
薪金	99,600	
水電費	35,400	
存貨	98,000	

2022 年 6 月 30 日的存貨計值為 \$102,200。

作業要求：

為東林企業編製截至 2022 年 6 月 30 日止年度的損益表。

(5 分)

## 答案

### 選擇題

- 1 C  
2 A  
3 D  
4 A  
5 A  $(1,800 \times \$5) \times 90\% \times 95\%$   
6 C  
7 A  $(\$370,000 - \$41,000) - (\$126,000 - \$15,000 - \$8,000)$   
8 D  $\$9,800 + \$39,500 + \$23,700$   
9 B  $\$167,000 - \$3,700$   
10 C  $\$19,500 + (\$68,000 - \$1,300 + \$2,500) - \$5,000 - \$21,000$   
11 B  $\$163,300 - \$62,700 - \$1,500$   
12 B  
13 A  
14 D  
15 B

	<u>企業甲</u>	<u>企業乙</u>
(1) 銷貨退回：	$\$30,800 - \$30,500 = \$300$	$\$45,000 - \$44,300 = \$700$
(2) 毛利：	$\$30,500 - \$12,000 = \$18,500$	$\$44,300 - \$19,500 = 24,800$
(3) 淨利：	$\$30,500 - \$12,000 - \$3,300$ $= \$15,200$	$\$44,300 - \$19,500 - \$6,800$ $= \$18,000$

### 短答題

16

馬勤 損益表		0.5
截至 2022 年 12 月 31 日止年度		
	\$	\$
銷貨		710,000
減 銷貨退回		5,400
		704,600
減 銷貨成本：		
購貨	280,000	0.5
減 購貨退出	4,300	0.5
	275,700	
減 期末存貨	35,500	0.5
毛利		464,400
減 費用：		
員工薪金	98,000	0.5
銷貨運費	14,000	0.5
淨利		352,400

17

周小姐  
損益表  
截至 2022 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		215,000	0.5
減 銷貨退回		<u>4,100</u>	0.5
		210,900	
減 銷貨成本：			
購貨	124,000		0.5
減 購貨退出	<u>2,700</u>		0.5
	121,300		
減 期末存貨	<u>22,500</u>	<u>98,800</u>	0.5
毛利		112,100	
加 其他收益：			
購貨折扣		<u>1,600</u>	0.5
		113,700	
減 費用：			
銷貨折扣	1,100		0.5
雜費	<u>39,100</u>	<u>40,200</u>	0.5
淨利		<u><u>73,500</u></u>	0.5

18

東林企業  
損益表  
截至 2022 年 6 月 30 日止年度

	\$	\$	
銷貨		857,000	0.5
減 銷貨退回		<u>31,100</u>	0.5
		825,900	
減 銷貨成本：			
期初存貨	98,000		0.5
加 購貨	<u>349,000</u>		0.5
	447,000		
減 購貨退出	<u>12,500</u>		0.5
	434,500		
減 期末存貨	<u>102,200</u>	<u>332,300</u>	0.5
毛利		493,600	
加 其他收益：			
購貨折扣		<u>6,700</u>	0.5
		500,300	
減 費用：			
銷貨折扣	5,800		0.5
薪金	99,600		0.5
水電費	<u>35,400</u>	<u>140,800</u>	0.5
淨利		<u><u>359,500</u></u>	