

第三節 存貨錯誤對財務報表之影響

一、期末存貨低估，進貨正確之影響

(一) 損益表

1. 當期：銷貨成本高估、本期淨利低估
2. 次期：銷貨成本低估、本期淨利高估

(二) 資產負債表

1. 當期：期末存貨低估、期末保留盈餘低估
2. 次期：期末存貨正確、期末保留盈餘正確

二、賒購低估，期末存貨正確之影響

(一) 損益表

1. 當期：銷貨成本低估、本期淨利高估
2. 次期：銷貨成本高估、本期淨利低估

(前提：若前一期賒購，誤紀錄到下一期。)

EX: 年底起運點交貨的進貨未紀錄(入帳)，隔年收到貨才紀錄(入帳)。

(二) 資產負債表

1. 當期：應付帳款低估、期末保留盈餘高估
2. 次期：應付帳款正確、期末保留盈餘正確

三、賒購低估(誤記錄下一年)、期末存貨也低估之影響

(一) 損益表

1. 當期：銷貨成本正確、本期淨利正確
2. 次期：銷貨成本正確、本期淨利正確

版權所有，重製必究

(二) 資產負債表

1. 當期：應付帳款低估、期末存貨低估、期末保留盈餘正確
2. 次期：應付帳款正確、期末存貨正確、期末保留盈餘正確

範例 5

1. 若進貨未入帳，但期末存貨盤點正確，則進貨未入帳對當期的影響為：

| | <u>淨利</u> | <u>銷貨成本</u> | <u>應付帳款</u> | <u>保留盈餘</u> |
|-----|-----------|-------------|-------------|-------------|
| (A) | 高估 | 低估 | 低估 | 高估 |
| (B) | 低估 | 高估 | 高估 | 低估 |
| (C) | 高估 | 低估 | 高估 | 低估 |
| (D) | 低估 | 高估 | 低估 | 高估 |

(100 高考會計)

2. 戊公司 X1 至 X5 年帳列淨利及期末存貨之錯誤情況如下，試計算戊公司 X5 年之正確淨利。

| <u>年度</u> | <u>帳上淨利</u> | <u>期末存貨錯誤</u> |
|-----------|-------------|---------------|
| X1 | \$ 200,000 | 低估 \$ 10,000 |
| X2 | 450,000 | 高估 7,000 |
| X3 | 240,000 | 低估 6,000 |
| X4 | 300,000 | 高估 5,000 |
| X5 | 550,000 | 高估 8,000 |

(A) \$ 541,000
(B) \$ 544,000
(C) \$ 547,000
(D) \$ 553,000

(101 地特三等財稅)

【解答】AC