項目	93 年度		
	源自系爭	源自其他	合計
期初存貨—93 年年初	0 [G]	38,207,123 [H]	38,207,123 [A]
本期進貨	13,162,510 [I]	60,229,539 [J]	73,392,049 [B]
期末存貨	10,486,923 [M]	47,986,479 [N]	58,473,402 [C]
銷貨成本	2,675,587 [K]	50,450,183 [L]	53,125,770 [E]
調整數			(56,305) [D]
調整後銷貨成本			53,069,465 [F]

按年度營業成本表，得知A*B*C*（參本院卷ｐ83）

由A＋B－C＝[E]，而E－D＝[F]。

又G＝０， 且已知Ｉ*（來自於當年度系爭應付帳款）。

故而，A－G＝[H]，

　　B－Ｉ＝[Ｊ]

**則依「本期進貨」比例推算「源自其他」之「銷貨成本」為 50,450,183 元

（38,207,123＋（53,125,770－38,207,123）x60,229,539 / 73,392,049）

亦即，H＋（Ｅ－H）Ｊ／Ｂ＝*[Ｌ]*

因此，Ｅ－Ｌ＝[Ｋ]，

　　G＋Ｉ－Ｋ＝[Ｍ]，

　　H＋Ｊ－Ｌ＝[Ｎ]

是以，

93 年度源自系爭之銷貨成本為 2,675,587。

項目	94 年度		
	源自系爭	源自其他	合計
期初存貨－ 93 年期末存貨	10,486,923 [G]	47,986,479 [H]	58,473,402 [A]
本期進貨	52,634,643 [I] (註)	0 [J]	52,634,643 [B]
期末存貨	51,773,535 [M]	0 [N]	51,773,535 [C]
銷貨成本	11,348,031 [K]	47,986,479 [L]	59,334,510 [E]
調整數			(2,542,529) [D]
調整後銷貨成本			56,791,981 [F]

(註)：帳單金額 63,774,351 元與當年度進貨金額 52,634,643 元之差異數 11,139,708 元，係帳列 95 年度。

按年度營業成本表，得知A*B*C*（參本院卷ｐ85）

由A＋B－C＝[E]

而E－D＝[F]

又 93 年M*N*A=94 年 G*H*A*

且 J及N均為0，

因此， B＝I，

C＝M，

H＝L

是以，

G＋I－M＝K

94 年度源自系爭之銷貨成本為 11,348,031。

項目	95 年度		
	源自系爭	源自其他	合計
期初存貨－ 94 年期末存貨	51,773,535 [G]	0 [H]	51,773,535 [A]
本期進貨	40,197,130 [I] (註)	4,544,938 [J]	44,742,068 [B]
期末存貨	53,566,348 [M]	4,544,938 [N]	58,111,286 [C]
銷貨成本	38,404,317 [K]	0 [L]	38,404,317 [E]
調整數			(926,393) [D]
調整後銷貨成本			37,477,924 [F]

(註)：當年度帳單金額 29,057,422 元，加計帳列當年度之上年度帳單金額 11,139,708 元。

按年度營業成本表，得知 A＊B＊C＊（參本院卷 p 87）

由 A ＋ B － C ＝[E]

而 E － D ＝[F]

又 94 年 M＊N＊A＝95 年 G＊H＊A＊

且 H＝0，則 L＝0，

∴ H ＋ J － L ＝ N

因此，J ＝ N，而 E － L ＝[K]

且 I 已知（如註所示）

故而，G ＋ I － K ＝[M]

B － I ＝[J]，

C － M ＝[N]，

H ＝ L

是以，

95 年度源自系爭之銷貨成本為 38,404,317。

項目	96 年度		
	源自系爭	源自其他	合計
期初存貨—94 年進貨	13,369,218 [G1]	0 [H1]	13,369,218 [A1]
期初存貨—95 年進貨	40,197,130 [G2]	4,544,938 [H2]	44,742,068 [A2]
本期進貨	0 [I]	20,957,704 [J]	20,957,704 [B]
期末存貨	28,218,538 [M]	24,148,268 [N]	52,366,806 [C]
銷貨成本	25,347,810 [K]	1,354,374 [L]	26,702,184 [E]
調整數			(601,294) [D]
調整後銷貨成本			26,100,890 [F]

（註）期初存貨A＝A1＋A2

按年度營業成本表，得知A*B*C*（參本院卷ｐ89）
由A＋B－C＝[E]
　　而E－D＝[F]
又 95 年M*N*C=96 年[G1+G2]*[H1+H2]*[A1+A2]*
又 95 年Ｉ*Ｊ*Ｂ=96 年[G2]*[H2]*[A2]*
由 （95 年M*N*C）－（96 年[G2]*[H2]*[A2]*）
　　＝（96 年[G1]*[H1]*[A1]*）
且Ｉ已知（源自系爭不再進貨，故Ｉ＝０）則Ｂ＝Ｊ
則依 95 年度進貨產生本年度「期初存貨」比例推算「源自系爭」之「銷貨成本」為 25,347,810 元（13,369,218＋
　　（26,702,184－13,369,218）x40,197,130 /44,742,068），
亦即 G1＋（Ｅ－G1）Ｇ2／Ａ2＝[K]
　且　Ｉ＝０，則Ｂ＝[Ｊ]，
　　G1＋G2＋Ｉ－Ｋ＝[M]，Ｃ－M＝[N]，Ｅ－Ｋ＝[Ｌ]
是以，
96 年度源自系爭之銷貨成本為 25,347,810。

項目	97 年度		
	源自系爭	源自其他	合計
期初存貨—95 年進貨(所餘存貨)	28,218,538 [G1]	3,190,564 [H1]	31,409,102 [A1]
期初存貨—96 年進貨(0 進貨)	0 [G2]	20,957,704 [H2]	20,957,704 [A2]
本期進貨	0 [I]	19,340,374 [J]	19,340,374 [B]
期末存貨	1,531,948 [M]	40,471,290 [N]	42,003,238 [C]
銷貨成本	26,686,590 [K]	3,017,352 [L]	29,703,942 [E]
調整數			(313,421) [D]
調整後銷貨成本			29,390,521 [F]

（註）期初存貨A＝A1＋A2

按年度營業成本表，得知A*B*C*（參本院卷ｐ91）

由A＋B－C＝[E]

而E－D＝[F]

又 96 年Ｉ*Ｊ*Ｂ=97 年[Ｇ2]*[Ｈ2]*[Ａ2]*，

而 96 年起源自系爭不再進貨，故 96 年Ｉ＝97 年Ｉ＝0

故 96 年 M＝97 年 G1，

A1-G1=H1，A2-G2=H2，B-I=J，

依 95 年度進貨產生本年度「期初存貨」比例推算「源自系爭」之「銷貨成本」26,686,590 元（29,703,942 x28,218,538/31,409,102），亦即 E(G1/A1)=[K]。

且　Ｉ＝0，則Ｂ＝[Ｊ]，

Ｇ1＋Ｇ2＋Ｉ－Ｋ＝[Ｍ]，Ｃ－Ｍ＝[Ｎ]，Ｅ－Ｋ＝[Ｌ]

是以，

97 年度源自系爭之銷貨成本為 26,686,590。

項目	98 年度		
	源自系爭	源自其他	合計
期初存貨—95 年進貨	1,531,948 [G1]	173,212 [H1]	1,705,160 [A1]
期初存貨—96 年進貨(0)	0 [G2]	20,957,704 [H2]	20,957,704 [A2]
期初存貨—97 年進貨(0 進貨)	0 [G3]	19,340,374 [H3]	19,340,374 [A3]
本期進貨	0 [I]	0 [J]	0 [B]
期末存貨	0 [M]	28,617,682 [N]	28,617,682 [C]
銷貨成本	1,531,948 [K]	11,853,608 [L]	13,385,556 [E]
調整數			(554) [D]
調整後銷貨成本			13,385,002 [F]

（註）期初存貨A＝A1＋A2＋A3

按年度營業成本表，得知A*B*C*（參本院卷ｐ93）

由A＋B－C＝[E]

而E－D＝[F]

又 97 年Ｉ*Ｊ*Ｂ=98 年[G3]*[H3]*[A3]*，

而 96 年起源自系爭不再進貨，故 97 年Ｉ＝98 年Ｉ＝0

故 97 年 M＝98 年 G1，

由於本年度之「本期進貨」已為 0 元，本年度「銷貨成本」全數由「期初存貨」轉列，其中「源自系爭」轉列者為 1,531,948 元，亦即 G1=K

「源自其他」轉列者為 11,853,608 元（13,385,556－1,531,948），即 E-K=L

則系爭債務而取得存貨出售轉列之銷貨成本係於本（98）年度轉列完畢。

是以，

98 年度源自系爭之銷貨成本為 1,531,948。