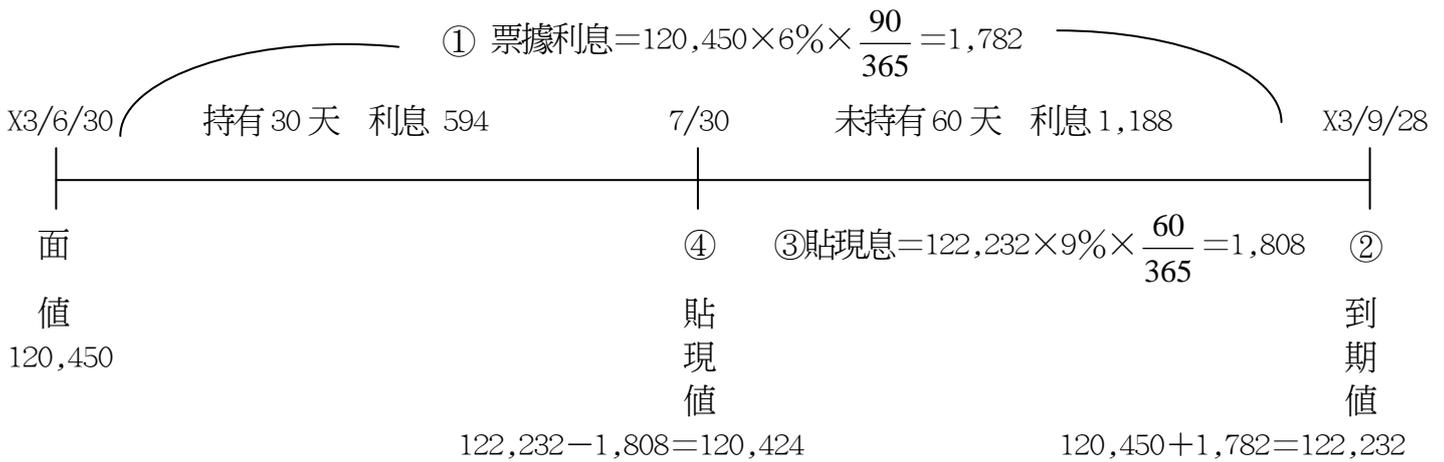


第十四章 應收票據與應收帳款

P2 <例 1>解答：

1. 發票日 1/31 (即 1 月底)，發票日後一個月付款 ⇒ 付款日為 2/28 或 2/29
2. 發票日 1/31 (即 1 月底)，發票日後二個月半付款 ⇒ 付款日為 4/15
3. 發票日 6/6，發票日後 60 天付款 ⇒ 付款日為 8/5

P3 <例 3>解答：



日 期	銀行有追索權	
X3/6/30	應收票據 120,450	銷貨收入 120,450
7/30 貼現時	現金 120,424 貼現損失 620 應收票據貼現 120,450 利息收入 594	
9/30 發票人拒付款	應收票據貼現 120,450 應收票據 120,450 催收款項 122,282 現金 122,282	

P6 <例 6>解答：

	應收帳款	
明細帳	20,000	1,000
	6,000	
		▶ 1 ◀

統制帳戶 25,000

P8 <例 9> 解答：

$$\text{本金} \times \text{利率} \times \text{期間} = \text{利息}$$

$$(1-2\%) \times \boxed{37.24\%} \times \frac{30-10}{365} = 2\%$$

P11 <例 12> 解答：

①毛銷貨(銷貨總額)1%：

銷貨總額		備抵呆帳			
			1,200	調整前	期末應收帳款 150,000
			6,200	調整分錄=呆帳 (1)	—) 調整後備抵呆帳 7,400
620,000	$\times 1\% =$		<u>7,400</u>	調整後 (2)	應收帳款淨額 <u>142,600</u> (3)

②銷貨淨額 2%：

銷貨淨額		備抵呆帳			
11,000	620,000		1,200	調整前	期末應收帳款 150,000
			12,180	調整分錄=呆帳(1)	—) 調整後備抵呆帳 13,380
609,000	$\times 2\% =$		<u>13,380</u>	調整後 (2)	應收帳款淨額 <u>136,620</u> (3)

③應收帳款 3%：

應收帳款		備抵呆帳			
			1,200	調整前	期末應收帳款 150,000
			3,300	調整分錄=呆帳(1)	—) 調整後備抵呆帳 4,500
150,000	$\times 3\% =$		<u>4,500</u>	調整後 (2)	應收帳款淨額 <u>145,500</u> (3)

P12 <例 13> 解答：

1. 銷貨百分比法(1%)

銷貨總額		備抵呆帳		
			600	調整前
			6,000	調整分錄=呆帳
600,000	$\times 1\% =$		<u>5,400</u>	調整後

2. 賒銷百分比法(2%)

賒銷總額		備抵呆帳		
			600	調整前
			11,000	調整分錄=呆帳
550,000	$\times 2\% =$		<u>10,400</u>	調整後

《 續下頁 》

3. 應收帳款餘額法(5%)

應收帳款		備抵呆帳		
		600		調整前
			5,700	調整分錄=呆帳
102,000	$\times 5\% =$		5,100	調整後

4. 帳齡分析法：

應收帳款		備抵呆帳		
		600		調整前
			4,400	調整分錄=呆帳
60,000	$\times 1\% =$	}	3,800	調整後
20,000	$\times 5\% =$			
22,000	$\times 10\% =$			

P12 <例 14>解答：

(1)		應收帳款		備抵呆帳	
1/1	59,000			3,100	1/1
賒銷	605,000				
銷貨折扣		10,350			
沖銷呆帳		4,350	4,350		沖銷呆帳
收回呆帳	600	600		600	收回呆帳
帳款收現		576,300		5,850	調整呆帳
12/31	73,000			5,200	12/31

帳款收現 = 576,300 + 600 = 576,900

(2)		銷貨淨額		備抵呆帳	
		10,350	660,350		調整前
			650,000	$\times 0.9\% =$	5,850
					調整分錄=呆帳
					調整後

P13 <例 15>解答：

1.	①沖銷呆帳	借：備抵呆帳	2,800
		貸：應收帳款	2,800
	②收回呆帳	借：應收帳款	400
		貸：備抵呆帳	400
		借：現金	400
		貸：應收帳款	400

2.	借：呆帳	3,000	※
	貸：備抵呆帳	3,000	

3.

應收帳款		備抵呆帳	
1/1	67,200		2,200 1/1
賒銷	486,800		
銷貨退回		12,400	
帳款收現		463,300	
沖銷呆帳		2,800	2,800 沖銷呆帳
收回呆帳	400	400	400 收回呆帳
			3,000 調整呆帳 ※
12/31	75,500		2,800 12/31

期末應收帳款	75,500
一) 調整後備抵呆帳	2,800
應收帳款淨變現價值	72,700

第十五章 存貨

P40 <例1>解答：

$$\text{期末存貨} = (68,000 - 8,000) + 24,000 + (26,000 \div 130\%) = 104,000$$

P42 <例3>解答：

$$\text{※ 期末存貨數量} = \text{可售數量} - \text{已售數量} = 100 + 150 - 180 + 130 - 60 = 140(\text{件})$$

2. 先進先出法：

(1) 實地盤存制：

① 期末存貨(140件)成本 = 9/12的130件 + 1/20的10件

$$\$2,650 = \$19 \times 130 + \$18 \times 10$$

(2) 永續盤存制：

① 期末存貨(140件)成本 = 9/12的130件 + 1/20的10件

$$\$2,650 = \$19 \times 130 + \$18 \times 10$$

3. 加權平均法：

$$\text{① 平均單位成本} = \frac{\text{可售商品總額}}{\text{可售商品數量}} = \frac{14 \times 100 + 18 \times 150 + 19 \times 130}{100 + 150 + 130} = \$17.29$$

《 續下頁 》

② 期末存貨(140 件)成本=平均單位成本×未存數量

$$\boxed{\$2,421} = \$17.29 \times 140$$

4. 移動平均法：

90 年		收入(購入)			發出(出售)			結 存		
月	日	數量	單價	結存	數量	單價	結存	數量	單價	結存
1	1							100	14	1,400
	20	150	18	2,700				250	16.4	4,100
4	8				180	16.4	2,952	70	16.4	1,148
9	12	130	19	2,470				200	18.09	3,618
12	2				60	18.09	1,085	140	18.09	2,533

P43 <例5>解答：

產品(大類)	產品(細類)	成 本	淨變現價值	個別比較	分類比較
A	A 1	\$ 1	\$ 3	\$ 1	
	A 2	6	5	5	
	A 3	9	7	7	
小 計		<u>\$16</u>	<u>\$15</u>		\$ 15
B	B 1	\$10	\$11	10	
	B 2	15	14	14	
	B 3	16	18	16	
小 計		<u>\$41</u>	<u>\$43</u>		41
總 計		<u>\$57</u>		<u>\$53</u>	<u>\$55</u>

P46 <例7>解答：

	成 本	淨變現價值	孰 低	期末備抵存貨跌價	調整分錄
X 4 年	\$12,000	\$10,000			
X 5 年	15,000	12,000			
X 6 年	20,000	19,000			

《 續下頁 》

X 4 年底調整	借：銷貨成本(或存貨跌價損失) 2,000 貸：備抵存貨跌價 2,000
X 5 年底調整	借：銷貨成本(或存貨跌價損失) 1,000 貸：備抵存貨跌價 1,000
X 6 年底調整	借：備抵存貨跌價 2,000 貸：銷貨成本 2,000

P47 <例 9> 解答：

1. 平均毛利率 = $\frac{60,000+90,000+100,000}{300,000+300,000+400,000} = 25\%$
2. 銷貨成本 = 銷貨淨額 × (1 - 毛利率) = (270,000 - 2,000) × (1 - 25%) = 201,000
3. 期末存貨 = 期初存貨 + 進貨淨額 - 銷貨成本 = 60,000 + 195,100 - 1,000 - 201,000 = 53,100

P49 <例 12> 解答：

① 列表：

	成 本	零 售 價	
期初存貨	\$60,000	\$81,000	
+) 進貨淨額	194,100	282,000	
可售商品總額	\$254,100	\$363,000	⇒ 成本率 = 70%
-) 銷貨淨額		(269,500)	※
期末存貨售價		<u>\$93,500</u>	

② 估計期末存貨成本：

$$\text{期末存貨成本} = \text{期末存貨售價} \times \text{成本率} = \$93,500 \times 70\% = \$65,450$$

P49 <例 13> 解答：

① 列表：

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$420	\$600
+) 進貨淨額	2,100	2,800
+) 淨加價		250
-) 淨減價		(450)
可售商品總額	\$2,520	\$3,200

一) 銷貨淨額 (2,400)

期末存貨售價 \$800

② 估計期末存貨成本：

1. 加權平均成本零售價法：

$$\text{成本率} = \frac{2,520}{3,200} = 78.75\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \text{期末存貨售價} \times \text{成本率} = \$800 \times 78.75\% = \boxed{\$630}$$

2. 先進先出零售價法：

$$\text{成本率} = \frac{2,520 - 420}{3,200 - 600} = 80.77\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \text{期末存貨售價} \times \text{成本率} = \$800 \times 80.77\% = \boxed{\$646}$$

3. 權平均成本之成本與淨變現價值孰低法(傳統零售價法)：

$$\text{成本率} = \frac{2,520}{3,200 + 450} = 69.04\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \text{期末存貨售價} \times \text{成本率} = \$800 \times 69.04\% = \boxed{\$552}$$

4. 先進先出之成本與淨變現價值孰低法：

$$\text{成本率} = \frac{220,040 - 26,000}{364,496 - 43,000 + 4,004} = 59.61\%$$

$$\text{期末存貨成本} = \text{期末存貨售價} \times \text{成本率} = \$55,300 \times 59.61\% = \boxed{\$32,964}$$

P51 <例 15> 解答：

	88 年淨利	89 年淨利	90 年淨利
先進先出法之淨利	42,000	30,000	20,000
88 年末存 - 14,000	-14,000	+14,000	
89 年末存 - 15,000		-15,000	+15,000
90 年末存 + 5,000			+ 5,000
加權平均法之淨利	<u>28,000</u>	<u>29,000</u>	<u>40,000</u>

P49 <例 16> 解答：

	91 年毛利	92 年毛利	93 年毛利
91 年末存 <input type="text"/>			
92 年末存 <input type="text"/>			
93 年末存 <input type="text"/>			
加權平均法之淨利	<u>+15,000</u>	<u>-12,000</u>	<u>+ 5,000</u>

採加權平均法：

$$91 \text{ 年期末存貨} = 500,000 + 15,000 = \boxed{515,000}$$

$$92 \text{ 年期末存貨} = 580,000 + 3,000 = \boxed{583,000}$$

$$93 \text{ 年期末存貨} = 650,000 + 8,000 = \boxed{658,000}$$

第十六章 不動產、廠房及設備與投資性不動產

P76 <例 2>解答：

90/3/1 購入	機器設備成本	190,000	90/3/20 付款	應付機器設備款	190,000
	應付機器設備款	190,000		未享折扣損失	10,000
				現金	200,000

P76 <例 3>解答：

$$\text{機器成本} = 125,000 \times 80\% \times (1 - 2\%) + 1,200 + 1,000 = 100,200$$

P79 <例 8>解答：

借：土地成本	500,000
庫藏股票	300,000
貸：資本公積—受贈資產	500,000
資本公積—受領股東贈與	300,000

P82 <例 15>解答：

	本期期初帳面價值	× 折舊率	= 本期折舊	；	本期期末帳面價值
90 年	200,000	× (1 - 0.631)	= 73,800	；	(200,000 - 73,800) = 126,200
91 年	126,200	× (1 - 0.631)	= 46,568	；	(126,200 - 46,568) = 79,632
92 年	79,632	× (1 - 0.631)	= 29,384	；	(79,632 - 29,384) = 50,248

P82 <例 16>解答：

$$\text{成本} = 100,000 + 20,000 + 5,000 = 125,000$$

《 續下頁 》

折舊率=

	本期期初帳面價值 × 折舊率 = 本期折舊 ; 本期期末帳面價值
90年	$125,000 \times \frac{2}{5} \times \frac{3}{12} = 12,500 ; (125,000 - 12,500) = 112,500$
91年	$112,500 \times \frac{2}{5} = 45,000 ; (112,500 - 45,000) = 67,500$
92年	$67,500 \times \frac{2}{5} = 27,000 ; (67,500 - 27,000) = 40,500$

P82 <例 17> 解答：

成本 = 950,000 + 30,000 + 20,000 = 1,000,000

折舊率 = $\frac{2}{8}$

	本期期初帳面價值 × 折舊率 = 本期折舊 ; 本期期末帳面價值
90年	$1,000,000 \times \frac{2}{8} \times \frac{9}{12} = 187,500 ; (1,000,000 - 187,500) = 812,500$
91年	$812,500 \times \frac{2}{8} = 203,125 ; (812,500 - 203,125) = 609,375$

↓

$\left\{ \begin{array}{l} \text{折舊} \\ \text{累計折舊—機器設備} \end{array} \right. \begin{array}{l} 203,125 \\ 203,125 \end{array}$

P83 <例 19> 解答：

	(成本 - 殘 值) × 折舊率 = 本期折舊
X5年	$(100,000 - 10,000) \times \frac{5}{15} = 30,000$
X6年	$(100,000 - 10,000) \times \frac{4}{15} = 24,000$
X7年	$(100,000 - 10,000) \times \frac{3}{15} = 18,000$
X8年	$(100,000 - 10,000) \times \frac{2}{15} = 12,000$
X9年	$(100,000 - 10,000) \times \frac{1}{15} = 6,000$

P84 <例 20 >解答：

	(成本 - 残值) × 折舊率 = 本期折舊	
第一年 (X5.8/1~X6.8/1)	$(100,000 - 10,000) \times \frac{4}{10} = 36,000$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{X5 年} = 36,000 \times 5/12 \\ \text{X6 年} = 36,000 \times 7/12 \end{array} \right.$
第二年 (X6.8/1~X7.8/1)	$(100,000 - 10,000) \times \frac{3}{10} = 27,000$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{X6 年} = 27,000 \times 5/12 \\ \text{X7 年} = 27,000 \times 7/12 \end{array} \right.$
第三年 (X7.8/1~X8.8/1)	$(100,000 - 10,000) \times \frac{2}{10} = 18,000$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{X7 年} = 18,000 \times 5/12 \\ \text{X8 年} = 18,000 \times 7/12 \end{array} \right.$
第四年 (X8.8/1~X9.8/1)	$(100,000 - 10,000) \times \frac{1}{10} = 9,000$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{X8 年} = 9,000 \times 5/12 \\ \text{X9 年} = 9,000 \times 7/12 \end{array} \right.$

$$\text{X5 年折舊} = 36,000 \times \frac{5}{12} = 15,000$$

$$\text{X6 年折舊} = (36,000 \times \frac{7}{12}) + (27,000 \times \frac{5}{12}) = 32,250$$

$$\text{X7 年折舊} = (27,000 \times \frac{7}{12}) + (18,000 \times \frac{5}{12}) = 23,250$$

$$\text{X8 年折舊} = (18,000 \times \frac{7}{12}) + (9,000 \times \frac{5}{12}) = 14,250$$

$$\text{X9 年折舊} = 9,000 \times \frac{7}{12} = 5,250$$

P84 <例 21 >解答：

X5 年折舊

X6 年折舊

X7 年折舊 = 120,000

X8 年折舊

X9 年折舊 = 80,000

X10 年折舊 =

X11 年折舊 =

X12 年折舊 =

P85 <例 22 >解答：

$$\text{原一年折舊} = \frac{100,000 - 10,000}{5} = 18,000$$

95.1/1	98.1/1	98.12/31	103.12/31
累計折舊	帳面價值	88 年折舊	調整
18,000	100,000	$\frac{46,000 - 10,000}{6} = 6,000$	↓
×) 3 年	-) 54,000		
54,000	46,000		
		借：折舊	6,000
		貸：累計折舊—機器設備	6,000

P85 <例 23 >解答：

$$\text{原一年折舊} = \frac{350,000 - 35,000}{9} = 35,000$$

1.1/1	4.1/1	4.12/31	新到期日
累計折舊	帳面價值	第四年應有折舊	結帳前
35,000	350,000	$\frac{245,000 - 42,000}{4+1} = 40,600$	↓
×) 3 年	-) 105,000		
105,000	245,000		
		借：折舊	5,600
		貸：累計折舊—機器設備	5,600

P85 <例 25 >解答：

$$\text{原一年折舊} = \frac{60,000 - 5,000}{10} = 5,500$$

1.1/1	3.1/1	3.12/31	10.12/31
累計折舊	帳面價值	第 3 年折舊	調整
5,500	60,000	$(49,000 - 5,000) \times \frac{8}{36} = 9,778$	↓
×) 2 年	-) 11,000		
11,000	49,000		
		借：折舊	9,778
		貸：累計折舊—機器設備	9,778

P86 <例 27 > 解答：

甲公司	機器設備成本	40,000	乙公司	運輸設備成本	50,000
	累計折舊—運輸設備	40,000		累計折舊—機器設備	45,000
	現金	10,000		機器設備成本	80,000
	處分資產損失	10,000		現金	10,000
	運輸設備成本	100,000		處分資產利益	5,000

P87 <例 28 > 解答：

丙公司	運輸設備成本 - 新	130,000	丁公司	運輸設備成本 - 新	240,000
	累計折舊—運輸設備	250,000		累計折舊—運輸設備	80,000
	現金	20,000		運輸設備成本—舊	300,000
	運輸設備成本—舊	400,000		現金	20,000

P92 <例 38 > 解答：

$$\text{原一年折舊} = \frac{550\text{萬} - 50\text{萬}}{20} = 25\text{萬}$$

$$99\text{年底累計折舊} = 25\text{萬} \times 10 = 250\text{萬}$$

(1) 淨額法	累計折舊—房及建	2,500,000	(2) 比例法	房屋建築物成本	1,375,000
	房屋建築物成本	1,750,000		累計折舊—建築物	625,000
	未實現重估增值	750,000		未實現重估增值	750,000

P91 <例 34 > 解答：

$$\text{原一年折舊} = (550,000 - 50,000) \div 5 = 100,000$$

$$98\text{年底調整後帳面價值} = 550,000 - (100,000 \times 2) = 350,000 \xrightarrow{-50,000} \text{可回收金額 } 300,000$$

98年底調整 ⇨ 借：減損損失 50,000
 貸：累計減損—機器設備 50,000

P94 <例 41 > 解答：

	1. 採用公允價值衡量	2. 採用成本模式衡量
100/1/1	投資性不動產 10,200,000 現金 10,200,000	投資性不動產 10,200,000 現金 10,200,000

100/4/1	現金 租金收入	150,000 150,000	現金 租金收入	150,000 150,000
100/12/31	投資性不動產 投資性不動產評價損益	800,000 800,000	折舊 累計折舊－投資性不動產	255,000 255,000
101/12/31	投資性不動產評價損益 投資性不動產	500,000 500,000	折舊 累計折舊－投資性不動產	255,000 255,000