

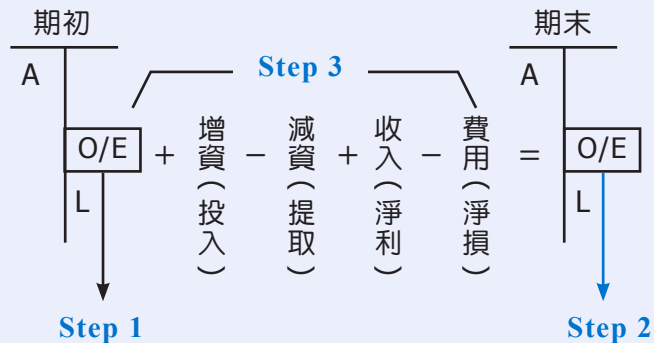
Topic 會計方程式

2



公式記熟 (依題意設未知數)

● 業主權益變動公式



依題意設未知數

- **Step 1** 求算期初業主權益
- **Step 2** 求算期末業主權益
- **Step 3** 加減增減變動因素，解出未知數

嚴選試題

某獨資商店於 93 年初登記資本 \$150,000 開始營業，至當年底資產增加 \$210,000，負債為 \$140,000，當年業主曾增資 \$100,000，商店曾代業主償還銀行借款 \$20,000，全年費用為 \$180,000，則收入若干？

基層特考

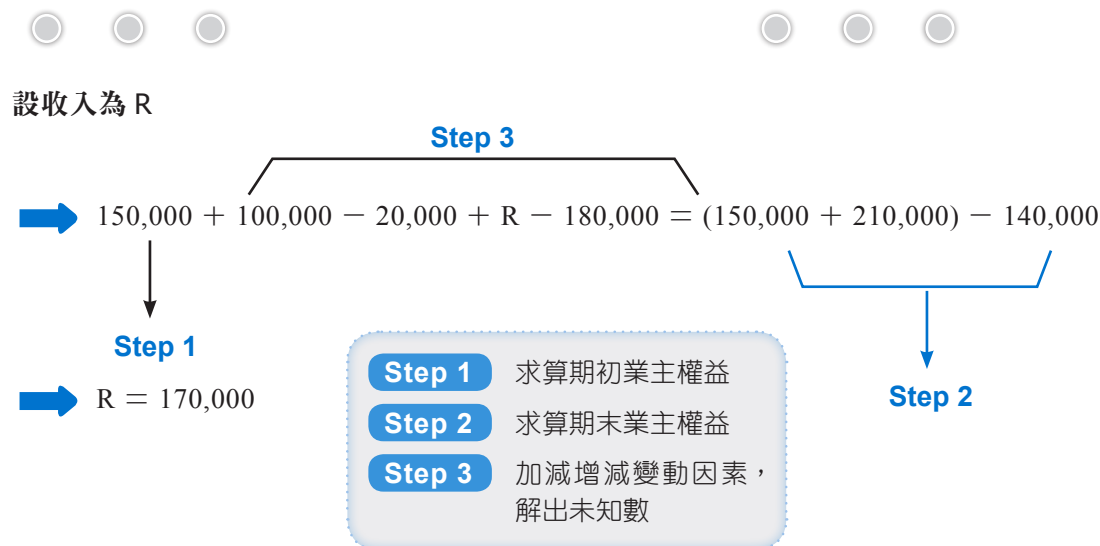


解題絕招 2

設未知數法

$X = ?$
 $Y = ?$
 $Z = ?$

設未知數，
依步驟解，
條條大路通解答



Topic 3 餘額式試算表更正

3



餘額式試算表更正步驟

- **Step 1** 以分錄及 T 字帳分析錯誤及正確二情況對餘額式試算表之影響。
- **Step 2** 比較錯誤及正確二情況在餘額式試算表中餘額之差額。
- **Step 3** 形成更正分錄。
- **Step 4** 分析更正分錄對餘額式試算表之影響。

嚴選試題

幸福公司 93 年 6 月 30 日餘額式試算表的借貸方總額不相等，借方總額為 \$16,230，貸方總額為 \$16,290，經按檢查錯誤方法追查後，發現下列錯誤：

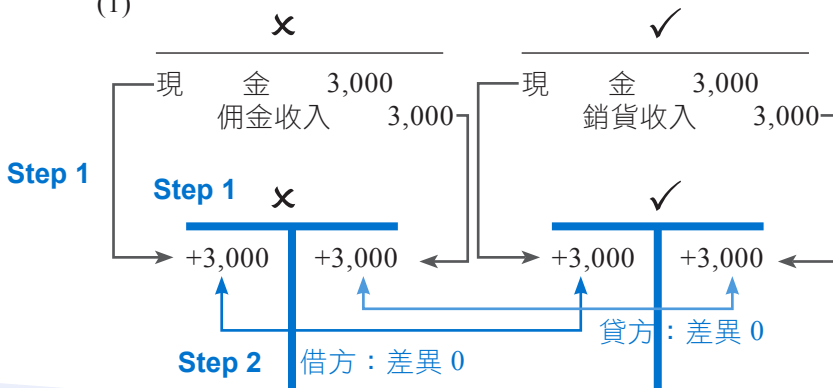
- (1) 現銷商品 \$3,000，誤作現收佣金收入入帳。
- (2) 現付保險費 \$1,500，遺漏入帳。
- (3) 現付利息費用 \$1,500，借方錯誤借記利息收入帳目。

試依據上述資料：

作成必要的改正分錄或記錄。

高考二試

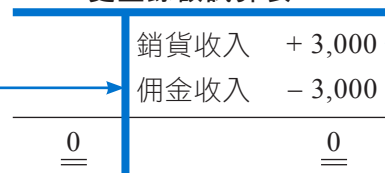
(1)



Step 3
形成更正分錄



Step 4
更正餘額試算表



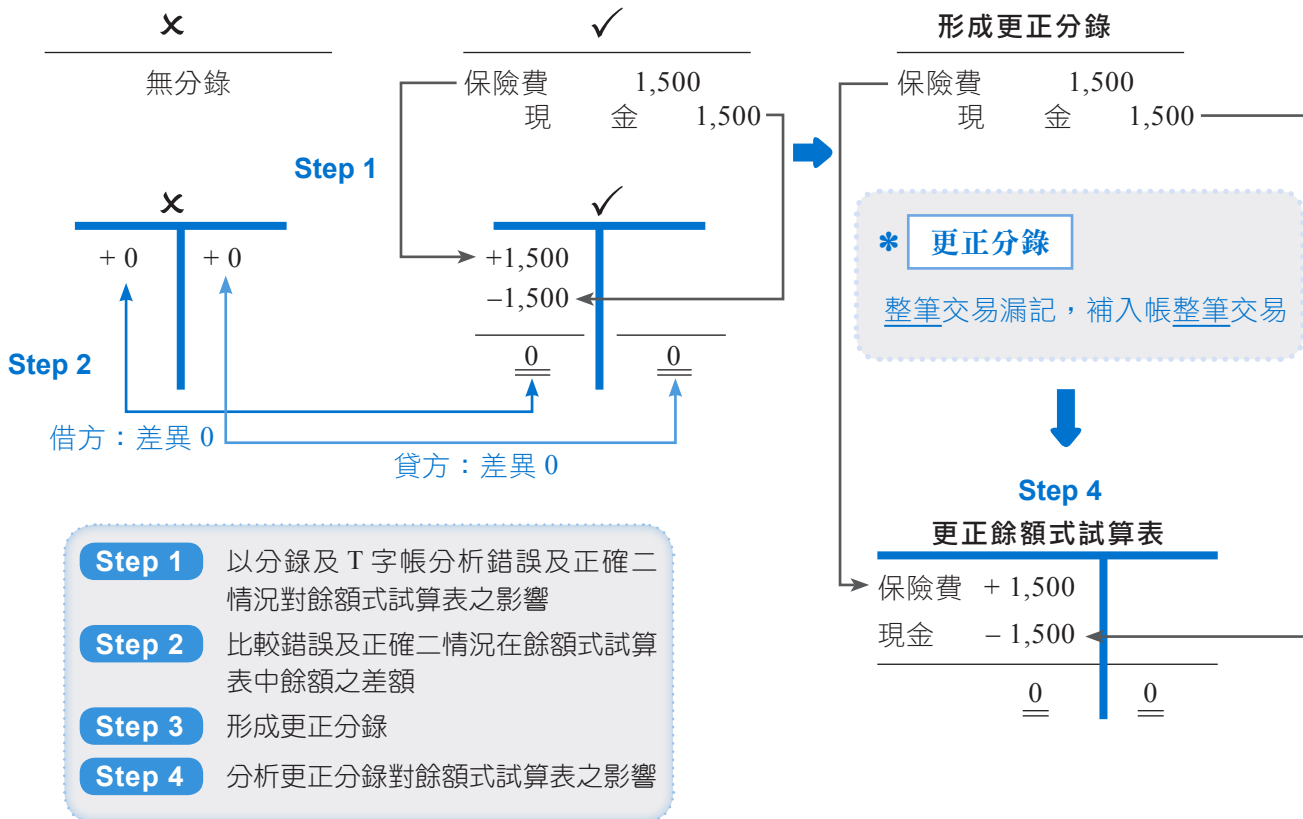
解題絕招 3

T字帳分析法

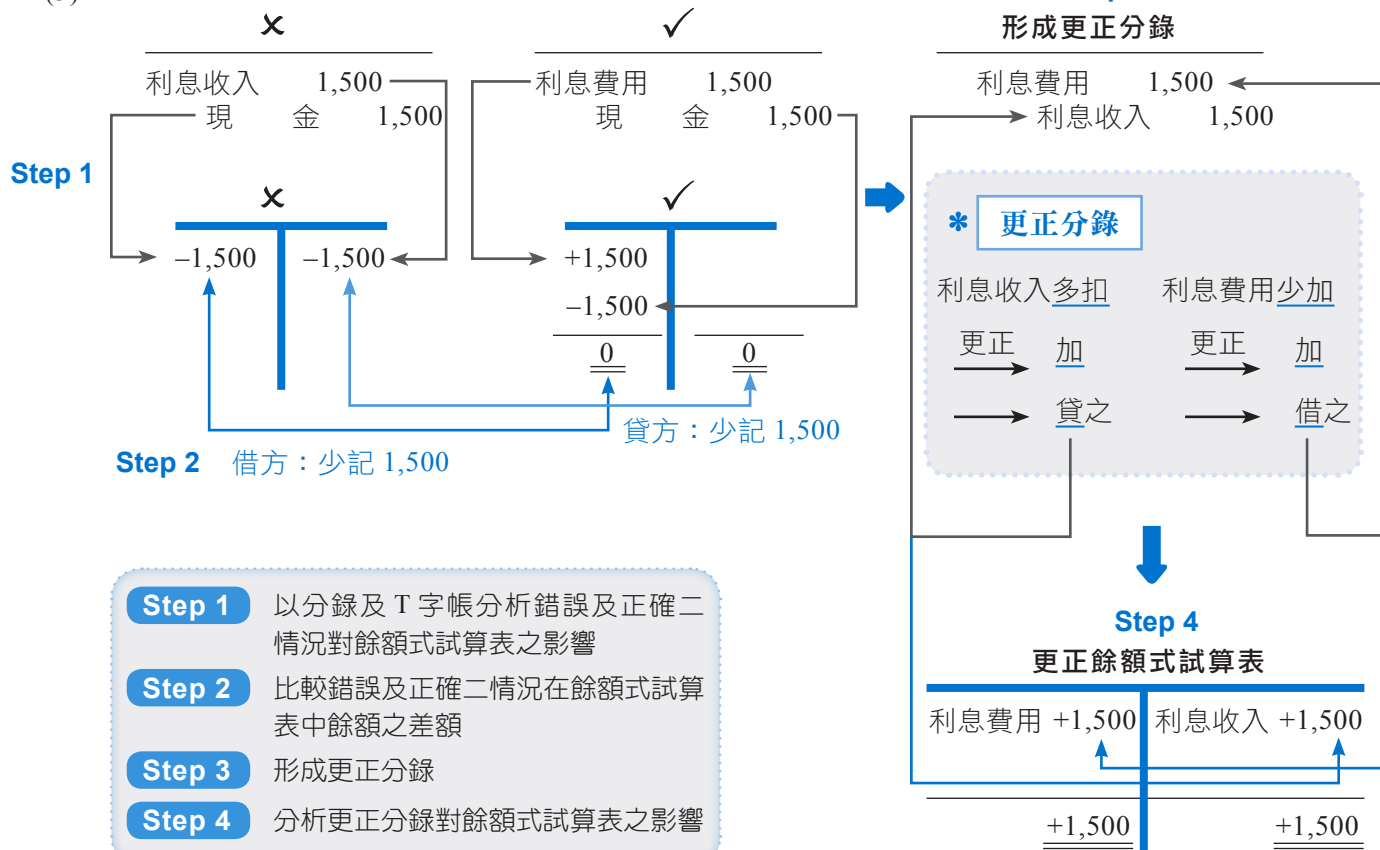
只需借貸增減，
免背公式又快速

- Step 1** 以分錄及 T 字帳分析錯誤及正確二情況對餘額式試算表之影響
- Step 2** 比較錯誤及正確二情況在餘額式試算表中餘額之差額
- Step 3** 形成更正分錄
- Step 4** 分析更正分錄對餘額式試算表之影響

(2)



(3)



- Step 1** 以分錄及 T 字帳分析錯誤及正確二情況對餘額式試算表之影響
- Step 2** 比較錯誤及正確二情況在餘額式試算表中餘額之差額
- Step 3** 形成更正分錄
- Step 4** 分析更正分錄對餘額式試算表之影響

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14

Topic 26

不動產、廠房及設備成本



釐清資產取得「標的」及「方式」所應列入之成本項目，精簡整理如下：

大原則：成本原則 \rightarrow 成本 = 購價 + 合理必要之附加支出

一、取得成本 - 依取得標的成本內容分類

資產名稱	成本內容
土地	購價及合理必要之附加支出(佣金、稅捐、過戶費、代書費、使用前整理支出、代前地主繳清逾期稅捐、支付地上建物原使用者之遷離費用、工程受益費。)
土地改良	購價及合理必要之附加支出。
建築物	1. 外購之成本包括購價及合理必要之附加支出，如：佣金、代書費、過戶登記費、稅捐、使用前大修等。 2. 自建房屋之成本則包括原料、人工、製造費用、建築師設計費、執照費、工寮、鷹架、工程成本、建造期間之保險費用、建造期間應資本化之利息…等。
機器、設備	購價及合理必要之附加支出，如運費、保險費、關稅、安裝、試車…等。

二、取得成本 - 依取得方式分類

方式	成本衡量
1. 現購	實際購價 + 合理必要之附加支出
2. 賒購	定價 - 商業折扣 - 現金折扣 + 合理必要附加支出 (雙折皆扣)
3. 整批購入	以「相對總市價法」分攤總成本
4. 延遲付款及分期付款購入	將所開立票據或未來現金流出，以公平利率折現，以其「現值」為資產入帳成本。
5. 受贈	(1) 捐助標的物如為折舊性資產，遞延捐助收入應按該折舊性資產的耐用年限，依折舊費用的提列比率分期認列為捐助收入。 (2) 捐助標的物如為非折舊性資產（如土地），於履行義務所投入的成本認列為費用的期間，依費用認列比率將遞延捐助收入分期認列為捐助收入。若未附帶任何捐助條件，則可於收到捐助時直接貸記捐助收入。
6. 發行證券交換	基本上，以換入資產之公平市價入帳；如無，以發行證券之公平市價入帳。
7. 自建	(1) 自建資產成本 = 直接材料 + 直接人工 + 製造費用 + 建造期間應資本化之借款利息支出 (2) 入帳成本 自建成本 < 外購成本 → 以自建成本入帳 自建成本 > 外購成本 → 以外購成本入帳 綜上，二者取低者入帳。
8. 固定資產交換	非貨幣性資產交換（亦可能連同貨幣性資產），應以公平價值衡量，並認列資產交換的損益；但有下列情形之一時，換入資產的成本應以換出資產的帳面價值衡量，不認列資產交換的損益： (1) 交換交易缺乏商業實質，或； (2) 換入資產和換出資產的公平價值均無法可靠衡量。

嚴選試題

甲公司奉准興建電廠一座，甲公司應於電廠使用期滿後將其拆除，該電廠於2014年1月1日完成啟用，成本\$900,000,000，預計耐用年限30年，估計殘值為\$40,000,000，屆時拆除設備及恢復環境生態預計將發生成本\$100,000,000。假設市場有效利率為5%。
試作：甲公司2014年建造電廠之分錄。

高考改編

當唸書是樂趣時
就不只是「唸書」了
更多的是「樂趣」~~



解題秘招 7

數學趨勢法



善用數學觀念，
觀察趨勢輕鬆解

(1)2014/01/01	機器設備	923,137,745	
	在建工程		900,000,000
	除役成本負債準備		23,137,745 ①
(2)2014/12/31	折舊費用	29,437,925 ②	
	累計折舊 - 機器		29,437,925
	利息費用	1,156,887 ③	
	除役成本負債準備		1,156,887

← 累計至
除役成本負債準備

① $100,000,000 \times p_{\overline{30}|5\%}$

= $100,000,000 \times 0.23137745 = 23,137,745$ → 現值

② $(923,137,745 - 40,000,000) \div 30 = 29,437,925$

③ $23,137,745 \times 5\% = 1,156,887$

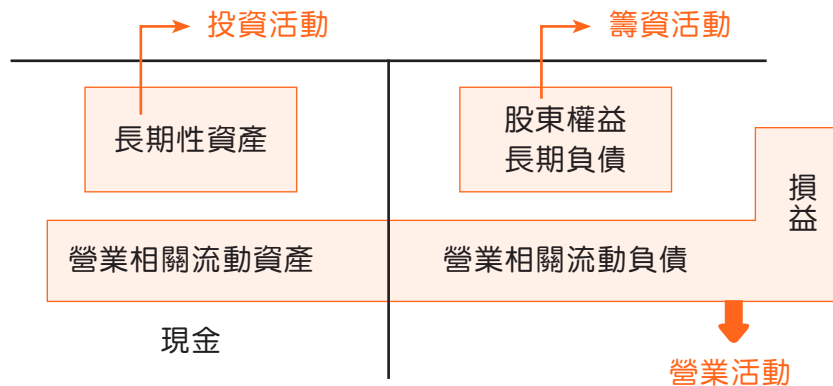
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14

Topic 現金流量表一分類

60



1. 圖型記憶法！



2. T字帳分析 (詳範例)



理性工作
感性生活

嚴選試題

乙公司 X7 年期初保留盈餘 \$90,000，期末保留盈餘 \$135,000。若乙公司 X7 年發行新普通股共獲得 \$105,000 現金，購買設備付出 \$80,000 現金，購買庫藏股付出 \$60,000 現金，當期淨利 \$120,000，所有股利均為現金股利且已發放。試問 X7 年乙公司籌資活動之現金流量為多少（該公司選擇不將股利支付列為營業活動）？

- (A) 淨現金流入 \$45,000 (B) 淨現金流出 \$30,000
(C) 淨現金流出 \$35,000 (D) 無法計算

Ans : (B)

普考



解題絕招 3

T 字帳分析法

只需借貸增減，
免背公式又快速

$$+105,000 - 60,000 - 75,000 \text{ ①} = -30,000 \text{ (流出)}$$

① T 字帳分析

設已發放現金股利為 X

		保留盈餘	
已發放現金股利	X	期初	90,000
		淨利	120,000
		期末	<u>135,000</u>

$$\rightarrow 90,000 + 120,000 - X = 135,000 \Rightarrow X = 75,000$$