

T017A21-1_《記帳士會計學概要》_修訂表

【十五版_2021/02/26】

頁數	修訂處	原文	修正	備註																																																																																																																																
11	【解析】	24年： $395,000 + (400,000 - 150,000) + 40,000 - ③ = (650,000 - 140,000)$ $685,000 - ③ = 510,000$ $③ = 175,000$	24年： $335,000 + (400,000 - 150,000) + 40,000 - ③ = (650,000 - 140,000)$ $625,000 - ③ = 510,000$ $③ = 115,000$																																																																																																																																	
19	【解析】	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">三民公司 試算表 22年12月31日</th> </tr> <tr> <th></th> <th>借方</th> <th>貸方</th> <th>算式</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>現金</td> <td>\$40,000</td> <td></td> <td>$25,500 + 15,000 - 500$</td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td>29,000</td> <td></td> <td>$26,000 + 6,000 - 3,000$</td> </tr> <tr> <td>預付租金</td> <td>9,000</td> <td></td> <td>應為借餘 $3,000 + 6,000$</td> </tr> <tr> <td>辦公用品</td> <td>11,000</td> <td></td> <td>應為借餘 $23,000 - 12,000$</td> </tr> <tr> <td>電腦設備</td> <td>37,000</td> <td></td> <td>應為借餘 $25,000 + 12,000$</td> </tr> <tr> <td>應付帳款</td> <td></td> <td>\$28,000</td> <td>應為貸餘 $16,000 - 3,000 + 15,000$</td> </tr> <tr> <td>應付費用</td> <td></td> <td>8,000</td> <td>應為貸餘 8,000</td> </tr> <tr> <td>股本</td> <td></td> <td>70,000</td> <td>$57,000 + 13,000$</td> </tr> <tr> <td>保留盈餘</td> <td></td> <td>12,000</td> <td>$25,000 - 13,000$</td> </tr> <tr> <td>營業收入</td> <td></td> <td>54,000</td> <td>應為貸餘 54,000</td> </tr> <tr> <td>薪資費用</td> <td>7,000</td> <td></td> <td>$12,000 - 5,000$</td> </tr> <tr> <td>通訊費</td> <td>21,000</td> <td></td> <td>應為借餘 $15,000 + 6,000$</td> </tr> <tr> <td>郵電費</td> <td>18,000</td> <td></td> <td>$17,500 + 500$</td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$172,000</td> <td>\$172,000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	三民公司 試算表 22年12月31日					借方	貸方	算式	現金	\$40,000		$25,500 + 15,000 - 500$	應收帳款	29,000		$26,000 + 6,000 - 3,000$	預付租金	9,000		應為借餘 $3,000 + 6,000$	辦公用品	11,000		應為借餘 $23,000 - 12,000$	電腦設備	37,000		應為借餘 $25,000 + 12,000$	應付帳款		\$28,000	應為貸餘 $16,000 - 3,000 + 15,000$	應付費用		8,000	應為貸餘 8,000	股本		70,000	$57,000 + 13,000$	保留盈餘		12,000	$25,000 - 13,000$	營業收入		54,000	應為貸餘 54,000	薪資費用	7,000		$12,000 - 5,000$	通訊費	21,000		應為借餘 $15,000 + 6,000$	郵電費	18,000		$17,500 + 500$		\$172,000	\$172,000		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">三民公司 試算表 22年12月31日</th> </tr> <tr> <th></th> <th>借方</th> <th>貸方</th> <th>算式</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>現金</td> <td>\$37,000</td> <td></td> <td>$25,500 + 12,000 - 500$</td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td>29,000</td> <td></td> <td>$26,000 + 6,000 - 3,000$</td> </tr> <tr> <td>預付租金</td> <td>9,000</td> <td></td> <td>應為借餘 $3,000 + 6,000$</td> </tr> <tr> <td>辦公用品</td> <td>11,000</td> <td></td> <td>應為借餘 $23,000 - 12,000$</td> </tr> <tr> <td>電腦設備</td> <td>37,000</td> <td></td> <td>應為借餘 $25,000 + 12,000$</td> </tr> <tr> <td>應付帳款</td> <td></td> <td>\$25,000</td> <td>應為貸餘 $16,000 - 3,000 + 12,000$</td> </tr> <tr> <td>應付費用</td> <td></td> <td>8,000</td> <td>應為貸餘 8,000</td> </tr> <tr> <td>股本</td> <td></td> <td>70,000</td> <td>$57,000 + 13,000$</td> </tr> <tr> <td>保留盈餘</td> <td></td> <td>12,000</td> <td>$25,000 - 13,000$</td> </tr> <tr> <td>營業收入</td> <td></td> <td>54,000</td> <td>應為貸餘 54,000</td> </tr> <tr> <td>薪資費用</td> <td>7,000</td> <td></td> <td>$12,000 - 5,000$</td> </tr> <tr> <td>通訊費</td> <td>21,000</td> <td></td> <td>應為借餘 $15,000 + 6,000$</td> </tr> <tr> <td>郵電費</td> <td>18,000</td> <td></td> <td>$17,500 + 500$</td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$169,000</td> <td>\$169,000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	三民公司 試算表 22年12月31日					借方	貸方	算式	現金	\$37,000		$25,500 + 12,000 - 500$	應收帳款	29,000		$26,000 + 6,000 - 3,000$	預付租金	9,000		應為借餘 $3,000 + 6,000$	辦公用品	11,000		應為借餘 $23,000 - 12,000$	電腦設備	37,000		應為借餘 $25,000 + 12,000$	應付帳款		\$25,000	應為貸餘 $16,000 - 3,000 + 12,000$	應付費用		8,000	應為貸餘 8,000	股本		70,000	$57,000 + 13,000$	保留盈餘		12,000	$25,000 - 13,000$	營業收入		54,000	應為貸餘 54,000	薪資費用	7,000		$12,000 - 5,000$	通訊費	21,000		應為借餘 $15,000 + 6,000$	郵電費	18,000		$17,500 + 500$		\$169,000	\$169,000		
三民公司 試算表 22年12月31日																																																																																																																																				
	借方	貸方	算式																																																																																																																																	
現金	\$40,000		$25,500 + 15,000 - 500$																																																																																																																																	
應收帳款	29,000		$26,000 + 6,000 - 3,000$																																																																																																																																	
預付租金	9,000		應為借餘 $3,000 + 6,000$																																																																																																																																	
辦公用品	11,000		應為借餘 $23,000 - 12,000$																																																																																																																																	
電腦設備	37,000		應為借餘 $25,000 + 12,000$																																																																																																																																	
應付帳款		\$28,000	應為貸餘 $16,000 - 3,000 + 15,000$																																																																																																																																	
應付費用		8,000	應為貸餘 8,000																																																																																																																																	
股本		70,000	$57,000 + 13,000$																																																																																																																																	
保留盈餘		12,000	$25,000 - 13,000$																																																																																																																																	
營業收入		54,000	應為貸餘 54,000																																																																																																																																	
薪資費用	7,000		$12,000 - 5,000$																																																																																																																																	
通訊費	21,000		應為借餘 $15,000 + 6,000$																																																																																																																																	
郵電費	18,000		$17,500 + 500$																																																																																																																																	
	\$172,000	\$172,000																																																																																																																																		
三民公司 試算表 22年12月31日																																																																																																																																				
	借方	貸方	算式																																																																																																																																	
現金	\$37,000		$25,500 + 12,000 - 500$																																																																																																																																	
應收帳款	29,000		$26,000 + 6,000 - 3,000$																																																																																																																																	
預付租金	9,000		應為借餘 $3,000 + 6,000$																																																																																																																																	
辦公用品	11,000		應為借餘 $23,000 - 12,000$																																																																																																																																	
電腦設備	37,000		應為借餘 $25,000 + 12,000$																																																																																																																																	
應付帳款		\$25,000	應為貸餘 $16,000 - 3,000 + 12,000$																																																																																																																																	
應付費用		8,000	應為貸餘 8,000																																																																																																																																	
股本		70,000	$57,000 + 13,000$																																																																																																																																	
保留盈餘		12,000	$25,000 - 13,000$																																																																																																																																	
營業收入		54,000	應為貸餘 54,000																																																																																																																																	
薪資費用	7,000		$12,000 - 5,000$																																																																																																																																	
通訊費	21,000		應為借餘 $15,000 + 6,000$																																																																																																																																	
郵電費	18,000		$17,500 + 500$																																																																																																																																	
	\$169,000	\$169,000																																																																																																																																		
286	題2 【解析】	認股權發行價格 $= 505,374 - 505,418 = 19,626$	認股權發行價格 $= 525,000 - 505,374 = 19,626$																																																																																																																																	
287	題2 【解析】	(1) 現金 525,000 特別股股本 500,000 資本公積-特別股溢價 5,418 資本公積-認股權 19,582	(1) 現金 525,000 特別股股本 500,000 資本公積-特別股溢價 5,374 資本公積-認股權 19,626																																																																																																																																	
355	(2) 持有供交易之金融資產之會計處理	X2/3/1 { 持有供交易之金融資產之評價調整 10,000,000 透過損益按公允價值衡量金融資產之評價利益 10,000,000	X3/3/1 { 持有供交易之金融資產之評價調整 10,000,000 透過損益按公允價值衡量金融資產之評價利益 10,000,000																																																																																																																																	
371	2.	2.IFRS 9 之規定 (1)企業僅於改變其管理金融資產之經營模式時，才能進行重分類，且應自重分類日起推延適用，不得重編先前已認列之損益。 (2)由攤銷後成本之金融資產重分類為公允價值衡量之金融資產 (3)其公允價值應於重分類日衡量，攤銷後成本與公允價值之差額應認列於其他綜合損益或當期損益之中。 (4)由公允價值衡量之金融資產重分類為	2.IFRS 9 之規定 (1)企業僅於改變其管理金融資產之經營模式時，才能進行重分類，且應自重分類日起推延適用，不得重編先前已認列之損益。 (2)由攤銷後成本之金融資產重分類為公允價值衡量之金融資產，其公允價值應於重分類日衡量，攤銷後成本與公允價值之差額應認列於其他綜合損益或當期損益之中。 (3)由公允價值衡量之金融資產重分類為攤																																																																																																																																	

		攤銷後成本之金融資產，重分類日之公允價值成為其帳面金額。	銷後成本之金融資產，重分類日之公允價值成為其帳面金額。	
375	【解析】	(1)評價分錄： 備供出售投資評價調整 其他綜合損益-備供出售投資未實現評價損益	(1)評價分錄： 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	
376	【解析】	(2)出售分錄： 現金 其他綜合損益-重分類調整 手續費 備供出售投資 備供出售投資評價調整 保留盈餘 (3)結帳分錄： 其他權益-備供出售投資未實現評價損益 其他綜合損益-備供出售投資未實現評價損益 其他綜合損益-重分類調整	(2)出售分錄： 現金 其他綜合損益-重分類調整 手續費 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 保留盈餘 (3)結帳分錄： 其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 其他綜合損益-重分類調整	修正會計項目
382	範例練習 【解析】	X16年1月1日之持股比率 $= \frac{800,000 + 1,200,000}{8,000,000} = 25\%$	X16年4月1日之持股比率 $= \frac{800,000 + 1,200,000}{8,000,000} = 25\%$	

3people

三民補習班

386	【解析】	<p>說明：</p> <p>①出售部分之持股比率</p> $= \frac{2,400,000}{8,000,000} = 30\%$ <p>②因為停止採用權益法，全部投資之損益份額均應認列至處分日止，認列出售800,000股(10%)至出售日止之損益份額</p> $= 20,000,000 \times 30\% \times \frac{6}{6}$ $= 6,000,000$ <p>(∵1,200,000股並未持有至12/31，故不需以$\frac{6}{12}$計算)</p>	<p>說明：</p> <p>出售後板橋公司對新北公司持股僅剩餘10%，應視同處分採權益法之投資，停止適用權益法，採權益法投資之損益份額應認列至處分日止。</p>																																					
395	【解析】 (1)	<p>出售分錄：</p> <table border="0"> <tr> <td>現金</td> <td>314,920</td> <td>→(308,420-500) + 7,000</td> </tr> <tr> <td>手續費</td> <td>500</td> <td>→處分日之交易成本</td> </tr> <tr> <td>持有供交易金融資產</td> <td>308,420</td> <td>→處分日之公允價值(不含息)</td> </tr> <tr> <td>應收利息</td> <td>7,000</td> <td></td> </tr> </table>	現金	314,920	→(308,420-500) + 7,000	手續費	500	→處分日之交易成本	持有供交易金融資產	308,420	→處分日之公允價值(不含息)	應收利息	7,000		<p>出售分錄：</p> <table border="0"> <tr> <td>現金</td> <td>315,900</td> <td>→(309,400-500) + 7,000</td> </tr> <tr> <td>手續費</td> <td>500</td> <td></td> </tr> <tr> <td>持有供交易金融資產</td> <td>308,420</td> <td>合計 309,400 ⇒</td> </tr> <tr> <td>持有供交易金融資產評價調整</td> <td>980</td> <td>處分日之公允價值(不含息)</td> </tr> <tr> <td>應收利息</td> <td>7,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>持有供交易金融資產評價調整</td> <td>2,080</td> <td>5,500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>4,400</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>980</td> <td></td> </tr> </table>	現金	315,900	→(309,400-500) + 7,000	手續費	500		持有供交易金融資產	308,420	合計 309,400 ⇒	持有供交易金融資產評價調整	980	處分日之公允價值(不含息)	應收利息	7,000		持有供交易金融資產評價調整	2,080	5,500		4,400			980		修正原 出售分 錄部分
現金	314,920	→(308,420-500) + 7,000																																						
手續費	500	→處分日之交易成本																																						
持有供交易金融資產	308,420	→處分日之公允價值(不含息)																																						
應收利息	7,000																																							
現金	315,900	→(309,400-500) + 7,000																																						
手續費	500																																							
持有供交易金融資產	308,420	合計 309,400 ⇒																																						
持有供交易金融資產評價調整	980	處分日之公允價值(不含息)																																						
應收利息	7,000																																							
持有供交易金融資產評價調整	2,080	5,500																																						
	4,400																																							
	980																																							
419	題 1 【題目】	甲公司於 X12 年沖銷壞帳\$10,000，試問公司若採用現金基礎，則銷貨收現數為何？	甲公司於 X13 年沖銷壞帳\$10,000，試問公司若採用現金基礎，則銷貨收現數為何？																																					
437	題 7 【題目】	應收帳款減少：140,000	應收帳款減少：14,000																																					

(更新日期：2021-08-30)

3people

三民補習班

更新紀錄

2021/4/6

新增第 437 頁修訂。

2021/4/7

新增第 11、19 頁修訂。

2021/7/19

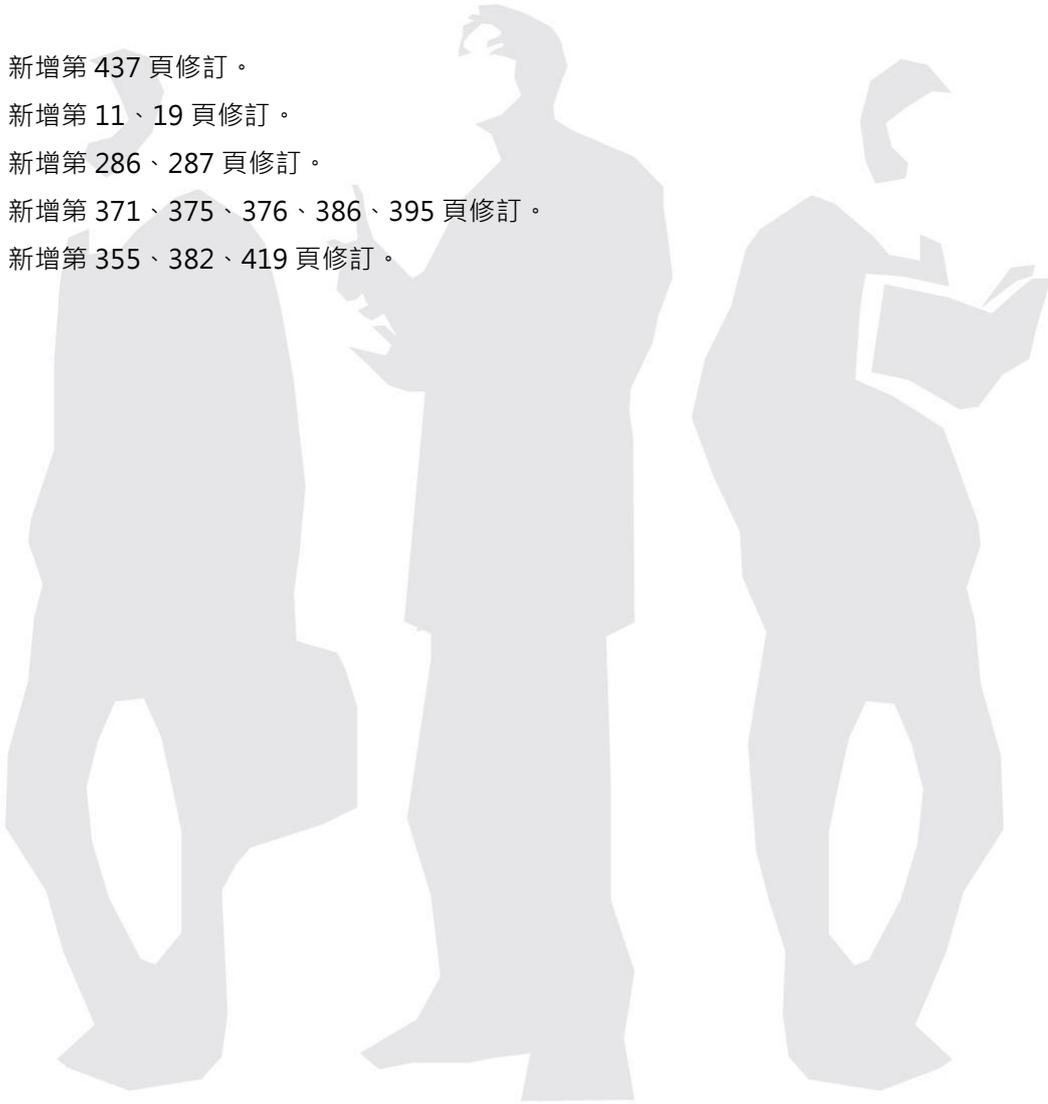
新增第 286、287 頁修訂。

2021/7/27

新增第 371、375、376、386、395 頁修訂。

2021/8/17

新增第 355、382、419 頁修訂。



3people

三民補習班