

三民輔考一高考 會計學

108 年

壹、申論部分

一、清水公司存貨資料紀錄如下，該公司對於存貨的衡量，採用成本與淨變現價值孰低法：

產品	組別	數量	單位成本	單位售價
甲	一	800	\$20	\$16
乙	一	600	30	34
丙	二	400	100	106
丁	二	700	130	120

試作：依逐項比較法與分類比較法，計算該公司存貨金額。

【解】

(一) 逐項比較法

甲	$\$16 \times 800 =$	\$	12,800
乙	$30 \times 600 =$		18,000
丙	$100 \times 400 =$		40,000
丁	$120 \times 700 =$		84,000
		\$	<u>154,800</u>

(二) 分類比較法

組別	成本	淨變現價值	成本與淨變現價值孰低
一、甲	20×800= \$ 16,000	16×800= \$ 12,800	
乙	30×600= <u>18,000</u>	34×600= <u>20,400</u>	
小計	\$ <u>34,000</u>	\$ <u>33,200</u>	\$33,200
二、丙	100×400= \$ 40,000	106×400= \$ 424,000	
丁	130×700= <u>91,000</u>	120×700= <u>84,000</u>	
小計	\$ <u>131,000</u>	\$ <u>126,400</u>	126,400
成本與淨變現價值孰低			<u>\$159,600</u>

二、達人公司於 20X0 年 1 月 1 日購買一部機器以生產某種產品，機器成本 \$2,500,000，估計耐用年限 10 年，殘值 \$100,000，採直線法計提折舊。至 20X3 年 12 月 31 日因該機器使用方式發生重大變動，預期將對達人公司產生不利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$1,300,000。至 20X4 年 12 月 31 日，由於市場情況再發生重大變動，對達人公司產生有利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$1,350,000。試作：達人公司 20X3、20X4 年度所有必要分錄。

【解】

(一)

20X3/12/31	{	折舊費用	\$240,000(a)
①	{	累計折舊—機器	\$240,000
②	{	減損損失	\$240,000(b)
	{	累計減損損失—機器	\$240,000

(a) $(2,500,000 - 100,000) / 10 = 240,000$

(b) $(2,500,000 - 240,000 \times (a) \times 4 \text{年}) - 1,300,000 = 240,000$

20X4/12/31	{	折舊費用	\$200,000
①	{	累計減損損失—機器	40,000 (c)
	{	累計折舊—機器	\$240,000
②	{	累計減損損失—機器	\$200,000
	{	減損迴轉利益	\$200,000(d)

(c) $240,000(b) \div (10 - 4) = 40,000$

(二)

20X3/6/1	現金	\$1,818,000	
	應付公司債		\$1,800,000
	公司債溢價		18,000

(三)

20X3/6/30	利息費用	\$54,638	
①	公司債折價		\$6,638
	現金		48,000
	應付公司債	\$1,600,000	
②	公司債贖回損失	144,284	
	公司債折價		\$32,284
	現金		1,712,000