

三民輔考－記帳士 會計學概要

108 年

壹、申論部分

一、甲公司於 X9 年初發現多項前期會計處理錯誤或遺漏事項如下：

- 1.X7 年初支付機器設備年度保養費用\$20,000，誤以機器設備入帳，該機器設備估計耐用年限尚餘 5 年，直線法折舊，無殘值。
- 2.X8 年 1 月 1 日預付三年保險費\$60,000，於當日全數認列為保險費用，期末未作調整分錄。
- 3.甲公司期末均遺漏未作應收利息之調整分錄，待收現時直接認列利息收入，X7 年底及 X8 年底未作調整之應收利息分別為\$5,000 及\$6,000，甲公司之應收利息均屬流動資產。
- 4.X8 年底有一批賒銷商品售價\$65,000，成本\$50,000，目的地交貨，商品尚未送達客戶手中，甲公司誤認為已經送達目的地，故認列銷貨收入，X8 年底期末存貨未包括這批商品。
- 5.甲公司期末均遺漏未作應付薪資之調整分錄，待付現時直接認列薪資費用，X7 年底及 X8 年底未作調整之應付薪資分別為\$80,000 及\$70,000。

若甲公司存貨採永續盤存制，X8 年淨利為\$700,000，期末帳列資產為\$5,000,000，假設不考慮所得稅之影響。

試作：

- (一) 計算甲公司 X8 年度之正確淨利及 X8 年底正確資產總額。(請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)(6 分)
- (二) 請編製甲公司發現各項錯誤或遺漏事項時之更正或調整分錄，假設 X8 年底尚未結帳。(10 分)

三民輔考

【擬答】

(一) 正確淨利及正確資產總額

項目	淨利	資產總額
原帳列金額	\$700,000	\$5,000,000
X7 年初支付機器設備年度保養費用\$20,000，誤以機器設備入帳，該機器設備估計耐用年限尚餘 5 年，直線法折舊，無殘值。	+2,857	-14,286
X8 年 1 月 1 日預付三年保險費\$60,000，於當日全數認列為保險費用，期末未作調整分錄。	+40,000	+40,000
甲公司期末均遺漏未作應收利息之調整分錄，待收現時直接認列利息收入，X7 年底及 X8 年底未作調整之應收利息分別為\$5,000 及\$6,000，甲公司之應收利息均屬流動資產。	+1,000	+6,000
X8 年底有一批賒銷商品售價\$65,000，成本\$50,000，目的地交貨，商品尚未送達客戶手中，甲公司誤認為已經送達目的地，故認列銷貨收入，X8 年底期末存貨未包括這批商品。	-15,000	-15,000
甲公司期末均遺漏未作應付薪資之調整分錄，待付現時直接認列薪資費用，X7 年底及 X8 年底未作調整之應付薪資分別為\$80,000 及\$70,000。	+10,000	不影響
正確金額	\$738,857	\$5,016,714

3people

三民輔考

(二) 1.	{	保留盈餘	17,143	
		累計折舊	5,714	
		設備		20,000
		折舊費用		2,857
		折舊費用：	$\frac{20,000}{5+2}=2,857$	

本小題在 X7 年初支付保養費用 20,000，惟 X9 年發現估計耐用年限還有 5 年，因此應以 7 年(5+2 年)作為折舊攤提年限。

2.	{	預付保險費	40,000	
		保險費用		40,000
3.	{	應收利息	6,000	
		保留盈餘		5,000
		利息收入		1,000
4.	{	銷貨收入	65,000	
		存貨	50,000	
		應收帳款		65,000
		銷貨成本		50,000
		保留盈餘	80,000	
5.	{	應付薪資		70,000
		薪資費用		10,000

3people

三民輔考



二、

(一) 甲公司成立多年，以銷售電冰箱為主，對出售之電冰箱皆提供 2 年之保固服務，根據以往經驗，銷售後第一年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 1%，第二年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 2%。甲公司 X7 年至 X8 年銷貨收入各為 \$1,500,000 及 \$1,800,000，X7 年至 X8 年實際發生保固支出各為 \$30,000 及 \$47,500。假設甲公司採用應計基礎認列保固費用，X6 年 12 月 31 日之保固費用負債餘額為 \$25,300。

試作：甲公司 X7 年提列電冰箱保固費用之分錄，並計算 X8 年底資產負債表上電冰箱之保固負債準備餘額為何？（6 分）

(二) X8 年 1 月 1 日，甲公司發行一張 3 年期面額 \$798,600 的不付息票據以購買設備，甲公司的借款利率為 10%，設備的估計耐用年限 4 年，殘值為 \$40,000，採用年數合計法提列折舊。甲公司於 X9 年初發現設備的殘值應減為 \$20,000，且耐用年限尚有 4 年。

試作：甲公司 X8 年 1 月 1 日發行票據購買設備的交易分錄、X8 年 12 月 31 日有關折舊與攤銷（有效利率法）之調整分錄以及計算 X9 年設備應提列折舊之金額。（11 分）

期數	複利現值			普通年金現值		
	3	4	5	3	4	5
利率 10%	0.751315	0.683013	0.620921	2.486852	3.169865	3.790787

（上列（一）（二）請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。）

3people

三民輔考

【擬答】

(一) 1. $\left\{ \begin{array}{l} \text{產品保固費用} \\ \text{估計保固負債準備} \end{array} \right. \begin{array}{l} 45,000 \\ 45,000 \end{array}$

2. X8 年底資產負債表上電冰箱之保固負債準備餘額：
 $25,300 + 45,000 - 30,000 + 54,000 - 47,500 = 46,800$

(二) 1. X8/1/1：

$\left\{ \begin{array}{l} \text{機器設備} \\ \text{應付票據折價} \\ \text{應付票據} \end{array} \right. \begin{array}{l} 600,000 \\ 198,600 \\ 798,600 \end{array}$
 $798,600 \times 0.751315 = 600,000$

2. X8/12/31：

$\left\{ \begin{array}{l} \text{折舊費用} \\ \text{累計折舊-機器設備} \end{array} \right. \begin{array}{l} 224,000 \\ 224,000 \end{array}$

$$(600,000 - 40,000) \times \frac{4}{10} = 224,000$$

$\left\{ \begin{array}{l} \text{利息費用} \\ \text{應付票據折價} \end{array} \right. \begin{array}{l} 60,000 \\ 60,000 \end{array}$

$$600,000 \times 10\% = 60,000$$

3. X9/1/1 機器設備帳面金額： $600,000 - 224,000 = 376,000$

$$\text{X9 年應提列之折舊費用：} (376,000 - 20,000) \times \frac{4}{10} = 142,400$$

3people

三民輔考



三、甲公司於 X1 年 12 月 31 日以 \$522,899 (有效利率為 3%) 購入 A 公司發行之面額 \$500,000, 5 年期, 票面利率 4%, 每年年底付息之公司債。甲公司在 X1 年底時, 判斷該債券信用風險並未顯著增加。在 X2 年底時, 甲公司判斷該債券信用風險與 X1 年底相比已經顯著增加。與該債券投資相關之部分資訊如下:

債券資料	12 個月預期損失	存續期間預期損失	公允價值
X1/12/31	\$2,500	\$15,000	\$520,899
X2/12/31	3,500	50,000	450,000

該項債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產, 試作甲公司 X1 年及 X2 年與該債券投資相關之分錄, 不用作結帳分錄。(金額計算至整數, 小數點以下第一位四捨五入。)(17 分)

【擬答】

X1/12/31 :

1. { 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務 522,899
工具投資
現金 522,899
2. { 其他綜合損益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之 2,000
金融資產－債務工具投資未實現損益
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 2,000
債務工具投資評價調整
3. { 預期信用減損損失 2,500
其他綜合損益－透過其他綜合損益按公允價值衡 2,500
量之金融資產－債務工具投資備抵預期信用損失

三民輔考

X2/12/31 :

1.	現金	20,000
	利息收入	15,687
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 債務工具投資	4,313
	$500,000 \times 4\% = 20,000$	
	$522,899 \times 3\% = 15,687$	
	$20,000 - 15,687 = 4,313$	
2.	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－債務工具投資未實現損益	66,586
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 債務工具投資評價調整	66,586
3.	預期信用減損損失	47,500
	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－債務工具投資備抵預期信用損失	47,500

3people

三民輔考