

三民輔考－記帳士 會計學概要

109 年

壹、申論部分

一、甲公司 X1、X2、X3 年度原本結算的綜合淨利分別為\$870,000、\$1,010,000、\$565,000。X3 年底結帳前公司發現有下列之錯誤：

- (1)各年度 12 月份之租金費用均於次年給付時認列為租金費用。X1、X2、X3 年底漏記之 12 月份應付租金分別為\$30,000、\$40,000、\$35,000。
- (2)X1 年、X2 年、X3 年持有供交易之金融資產評價利益金額分別為\$50,000、\$70,000、\$45,000，甲公司將該等評價利益金額認列為當年度之其他綜合損益。
- (3)X1 年底之期末存貨金額高估\$105,000，X2 年底之期末存貨金額低估\$90,000。
- (4)X2 年 7 月 1 日預付 3 年期間之保險費\$36,000，全數認列為 X2 年的保險費用。
- (5)X2 年底漏記應收利息\$12,000，於 X3 年收現時認列為利息收入。
- (6)X2 年初以\$200,000 出售一台機器，該機器購入成本為\$300,000，原始估計之耐用年數 5 年，採用直線法提列折舊，無殘值。甲公司未除列該機器，直接將 X2 年收到的\$200,000 認列為其他收入，在 X2 年及 X3 年仍提列該機器的折舊費用，截至 X3 年底帳上該機器的累計折舊為\$180,000。

試作：計算甲公司 X1、X2、X3 年度正確之綜合淨利金額。

三民輔考

【擬答】

項目	X1 年度	X2 年度	X3 年度
原列錯誤之綜合淨利	\$870,000	\$1,010,000	\$565,000
(1) 各年度現金支付之租金，誤列為租金費用，應自綜合淨利予加回之金額	0	30,000	40,000
各年度依照權責基礎應認列支租金費用	(30,000)	(40,000)	(35,000)
(2) 本項不影響綜合淨利之金額	0	0	0
(3) 各年度期初存貨高（低）估數，應自綜合淨利加（減）之金額	0	105,000	(90,000)
各年度期末存貨低（高）估數，應自綜合淨利加（減）之金額	(105,000)	90,000	0
(4) X2 年度多認列之保險費用，應自綜合淨利加回之金額	0	30,000	0
X3 年度少認列之保險費用，應自綜合淨利減除之金額	0	0	(12,000)
(5) X2 年度漏列之利息收入，應自綜合淨利加回之金額	0	12,000	0
X3 年度虛列之利息收入，應自綜合淨利減除之金額	0	0	(12,000)
(6) X2 年度及 X3 年度每年虛列之折舊費用 $300,000 \div 5 = 60,000$ ，自綜合淨利加回	0	60,000	60,000
正確處分損失： $200,000 - (300,000 - 60,000) = -40,000$ ，自綜合淨利減除		(40,000)	
X2 年虛列之其他收入，自綜合淨利減除之金額		(200,000)	
正確之綜合淨利	\$735,000	\$1,057,000	\$516,000

二、甲公司於 X1 年 4 月 1 日購入機器一部，交易價格為 \$10,000,000，營業稅 5% 另計，付款條件為 1/10, n/30。根據稅法規定，購買機器所繳的營業稅屬可扣抵之進項稅額。甲公司於 X1 年 4 月 30 日付款 \$10,000,000 並支付營業稅。甲公司另支付購入機器運費 \$30,000 及安裝機器支出 \$150,000。甲公司估計該機器的耐用年數為 10 年，殘值為 \$180,000。甲公司於 X4 年 4 月 1 日對該機器進行大修，支出 \$2,770,000，估計可以使機器的耐用年數延長 3 年，殘值仍維持原估計金額不變。甲公司各年度的淨利均為正數，適用的所得稅稅率為 20%。

試作：計算甲公司在機器採用年數合計法與雙倍餘額遞減法提列折舊下，X5 年底機器帳面金額、X5 年度淨利金額及 X5 年底權益金額之差異數。（參考之作答方式例如，採用年數合計法之 X5 年底機器帳面金額比雙倍餘額遞減法高（低）XXX 元。）（計算至整數，元以下四捨五入）（25 分）

【解析】

(一) 機器設備正確入帳之金額應以減除現金折扣之淨額加機器運費及安裝機器支出計算之，營業稅之進項稅額不得列為機器之成本，故機器之入帳金額如下：

$$10,000,000 \times (1 - 1\%) + 30,000 + 150,000 = 10,080,000$$

1. 年數合計法下各年度折舊費用及 X5 年底之帳面金額：

(1) X1 年度：

$$(10,080,000 - 180,000) \times \frac{10}{55} \times \frac{9}{12} = 1,350,000$$

(2) X2 年度：

$$(10,080,000 - 180,000) \times \left(\frac{10}{55} \times \frac{3}{12} + \frac{9}{55} \times \frac{9}{12} \right) = 1,665,000$$

(3) X3 年度：

$$(10,080,000 - 180,000) \times \left(\frac{9}{55} \times \frac{3}{12} + \frac{8}{55} \times \frac{9}{12} \right) = 1,485,000$$

(4) X4 年度：

$$1/1 - 3/31 : (10,080,000 - 180,000) \times \left(\frac{8}{55} \times \frac{3}{12} \right) = 360,000$$

X4 年 4/1 大修後機器設備之帳面金額：

$$10,080,000 - 1,350,000 - 1,665,000 - 1,485,000 - 360,000 + 2,770,000 = 7,990,000$$

$$4/1 - 12/31 : (7,990,000 - 180,000) \times \frac{10}{55} \times \frac{9}{12} = 1,065,000$$

$$X4 \text{ 年折舊費用} : 360,000 + 1,065,000 = 1,425,000$$

(5)X5 年度：

$$(7,990,000-180,000) \times \left(\frac{10}{55} \times \frac{3}{12} + \frac{9}{55} \times \frac{9}{12} \right) = 1,313,500$$

(6)X5 年底之帳面金額：

$$7,990,000-1,065,000-1,313,500=5,611,500$$

2.倍數餘額遞減法下各年度折舊費用及 X5 年底之帳面金額

(1)X1 年度： $10,080,000 \times \frac{2}{10} \times \frac{9}{12} = 1,512,000$

(2)X2 年度： $(10,080,000-1,512,000) \times \frac{2}{10} = 1,713,600$

(3)X3 年度： $(8,568,000-1,713,600) \times \frac{2}{10} = 1,370,880$

(4)X4 年度：

$$1/1-3/31 : (6,854,400-1,370,880) \times \frac{2}{10} \times \frac{3}{12} = 274,176$$

X4 年 4/1 大修後機器設備之帳面金額：

$$5,483,520-274,176+2,770,000=7,979,344$$

$$4/1-12/31 : 7,979,344 \times \frac{2}{10} \times \frac{9}{12} = 1,196,902$$

$$X4 \text{ 年折舊費用} : 274,176+1,196,902=1,471,078$$

(5)X5 年度：

$$(7,979,344-1,196,902) \times \frac{2}{10} = 1,356,488$$

(6)X5 年底之帳面金額：

$$7,979,344-1,196,902-1,356,488=5,425,954$$

3.二種折舊方法之差異數：

$$X5 \text{ 年底機器帳面金額} = 5,611,500-5,425,954 = 185,546$$

$$X5 \text{ 年度淨利} = (1,356,488-1,313,500) \times (1-20\%) = 34,390$$

$$X5 \text{ 年底權益金額} = (7,424,046-7,238,500) \times (1-20\%) = 148,437$$

採用年數合計法之 X5 年底機器帳面金額比雙倍餘額遞減法高 185,546。

採用年數合計法之 X5 年度淨利比雙倍餘額遞減法高 34,390。

採用年數合計法之 X5 年底權益金額比雙倍餘額遞減法高 148,437。

三民輔考