

三民輔考—記帳士 會計學概要

111 年

一、甲公司 X1 年將一筆\$15,000 之進貨誤記為雜項費用，但期末正確納入盤點；此外，X1 年期末存貨盤點時不慎將一筆\$20,000 的存貨重複盤點兩次。甲公司 X2 年期末存貨盤點時，將乙公司寄銷於甲公司展示間之存貨\$8,000，以及甲公司寄銷於乙公司展示間之存貨\$6,000，皆納入盤點項目。已知甲公司 X1 年至 X3 年存貨相關紀錄除上述事件外無其他錯誤，試問上述事件對甲公司下列資訊之影響方向(請註明高估或低估)與金額？

(一)X1 與 X2 年之淨利。(10 分)

(二)X1、X2 與 X3 年之保留盈餘。(15 分)

【擬答】

(一)

項目	對 X1 年度淨利之影響	對 X2 年度淨利之影響
X1 年將一筆\$15,000 之進貨誤記為雜項費用，但期末正確納入盤點	不影響 進貨低估 15,000，銷貨成本低估 15,000，雜項費用高估 15,000，二者抵銷，故對 X1 年淨利不影響	不影響 此項目係 X1 年之錯誤，不影響 X2 年度淨利
X1 年期末存貨盤點時不慎將一筆\$20,000 的存貨重複盤點兩次	高估 20,000 期末存貨高估，導致銷貨成本低估	低估 20,000 期初存貨高估，導致銷貨成本高估
X2 年期末存貨盤點時，將乙公司寄銷於甲公司展示間之存貨\$8,000 納入盤點項目	不影響 此項目係 X2 年之錯誤，不影響 X1 年度淨利	高估 8,000 期末存貨高估，導致銷貨成本低估
X2 年期末存貨盤點時，將甲公司寄銷於乙公司展示間之存貨\$6,000 納入盤點項目	不影響 本項目正確	不影響 本項目正確
總結	高估 20,000	低估 12,000

- (二)X1 年保留盈餘高估 20,000
 X2 年保留盈餘高估 8,000
 X3 年保留盈餘不影響

二、甲公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$300,000 購入耐用年限 5 年，估計殘值為 \$150,000 的設備，並採用年數合計法提列折舊。於 X3 年 1 月 1 日時，由於甲公司評估該設備創造效益之型態已發生改變，故決定將此項資產改為按直線法提列折舊，並估計耐用年限尚餘 2 年，殘值為 \$150,000。X4 年 1 月 1 日時，甲公司為提升生產效率，決定將該設備與乙公司交換其原始取得成本 \$200,000，累計折舊 \$50,000，公允價值 \$110,000 的較新型號設備，並支付交換機器價款 \$30,000 給乙公司(此交換對雙方而言皆具商業實質)。試回答下列問題：

(一)X1、X2 與 X3 年之折舊費用。(15 分)

(二)X4 年 1 月 1 日甲公司與乙公司交換機器時，甲公司與乙公司所作之分錄。(10 分)

【擬答】

(一)X1 年折舊費用： $(300,000-150,000) \times \frac{5}{15} \times \frac{6}{12} = 25,000$

X2 年折舊費用：

$$(300,000-150,000) \times \frac{5}{15} \times \frac{6}{12} + (300,000-150,000) \times \frac{4}{15} \times \frac{6}{12} = 45,000$$

$$\text{X3 年折舊費用：} \frac{300,000-25,000-45,000-150,000}{2} = 40,000$$

(三)甲公司：

{	設備(換入新)	110,000	
	累計折舊-設備(換出舊)	110,000	
	交換設備損失	110,000	
	設備(換出舊)		300,000
	現金		30,000

乙公司：

{	現金	30,000	
	設備(換入新)	80,000	
	累計折舊-設備(換出舊)	50,000	
	交換設備損失	40,000	
	設備(換出舊)		200,000