

T017F22-1_《會計學》_修訂表

【十六版_2022/01/13】

頁數	修訂處	原文	修正	備註																
全書	全書	配合原則 收入 費用 備抵呆帳 員工紅利	費損認列原則 收益 費損 備抵損失 員工酬勞	修法																
3	繼續經營 假設	「會計上，除非有重大證據顯示企業無法繼續經營外，均假設企業將持續經營，以 成本 來列示資產的價值，不需考慮其變現或清算價值。」	「會計上，除非有重大證據顯示企業無法繼續經營外，均假設企業將持續經營，以 帳面金額 來列示資產的價值，不需考慮其變現或清算價值。」																	
12	Q5 解析	依 IAS 規定，在財務報表期間結束日，預期於未來 12 個月內或正常營業週期償還之長期負債，應自 費 流動負債轉列為流動負債。	依 IAS 規定，在財務報表期間結束日，預期於未來 12 個月內或正常營業週期償還之長期負債，應自 非 流動負債轉列為流動負債。																	
18	三、	期初權益 + 增資-減資(提取) = 期末權益	期初權益 + 增資(存入)-減資(提取)±損益 = 期末權益																	
36	Q15 解析	X6 年度預收門票收入減少金額 = $150,000 - 210,000 = -60,000$ X6 年度遊客使用票券入園張數 = $60,000 / 500 = 120$ →表示 X5 年中已經售出，X6 年使用，並非 X6 年才售出票券。 X6 年度遊樂園賣出票券張數 = $1,600 - 120 = 1,480$	$210,000 + X \times 500 - 1,600 \times 500 = 150,000$ $X = 1,480$																	
36	Q18 解析	...投保一年期保險，在 X7 年 3 月 31 日時剩餘 5 個月保險期間(已經過 7 個月)，可推得乙公司是在為 X6 年 9 月 1 日購買保險。	...投保一年期保險，在 X7 年 3 月 31 日時剩餘 5 個月保險期間(已經過 8 個月)，可推得乙公司是在為 X6 年 9 月 1 日購買保險。																	
88	Q2 解析	累積特別股股利因發放金額與發放時間尚無法確定， 屬於或有負債 ，應於財務報表附註揭露積欠之股利金額。	累積特別股股利因發放金額與發放時間尚無法確定， 屬於或有負債 ，應於財務報表附註揭露積欠之股利金額。																	
98	Q6 解析 X7/11/30 分 錄	X7/11/30 註銷 4,000 股： <table style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>現金</td><td>40,000</td></tr> <tr><td>資本公積-普通股發行溢價</td><td>12,000</td></tr> <tr><td>保留盈餘</td><td>4,000</td></tr> <tr><td>庫藏股票</td><td>56,000</td></tr> </table>	現金	40,000	資本公積-普通股發行溢價	12,000	保留盈餘	4,000	庫藏股票	56,000	X7/11/30 註銷 4,000 股： <table style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>股本</td><td>40,000</td></tr> <tr><td>資本公積-普通股發行溢價</td><td>12,000</td></tr> <tr><td>保留盈餘</td><td>4,000</td></tr> <tr><td>庫藏股票</td><td>56,000</td></tr> </table>	股本	40,000	資本公積-普通股發行溢價	12,000	保留盈餘	4,000	庫藏股票	56,000	
現金	40,000																			
資本公積-普通股發行溢價	12,000																			
保留盈餘	4,000																			
庫藏股票	56,000																			
股本	40,000																			
資本公積-普通股發行溢價	12,000																			
保留盈餘	4,000																			
庫藏股票	56,000																			

124	Q2 解析 (2)、(4)	<p>(2)實際正確現金餘額 = 370,000 + 120,000 + 60,000 + 1,000 + 20,000 + 30,000 = 601,000</p> <p>(4)更正分錄：</p> <table border="0"> <tr><td>應收票據</td><td>12,500</td><td></td></tr> <tr><td>暫付款</td><td>10,000</td><td></td></tr> <tr><td>應收帳款</td><td>50,000</td><td></td></tr> <tr><td>償債基金</td><td>140,000</td><td></td></tr> <tr><td>持有供交易金融資產-美金</td><td>58,000</td><td></td></tr> <tr><td>郵電費</td><td>400</td><td></td></tr> <tr><td>其他損失</td><td>1,000</td><td></td></tr> <tr><td>其他應收款</td><td>10,000</td><td></td></tr> <tr><td>其他資產</td><td>100,000</td><td></td></tr> <tr><td>現金短溢</td><td>19,100</td><td></td></tr> <tr><td> 現金</td><td></td><td>361,000</td></tr> <tr><td> 銀行透支</td><td></td><td>40,000</td></tr> </table>	應收票據	12,500		暫付款	10,000		應收帳款	50,000		償債基金	140,000		持有供交易金融資產-美金	58,000		郵電費	400		其他損失	1,000		其他應收款	10,000		其他資產	100,000		現金短溢	19,100		現金		361,000	銀行透支		40,000	<p>(2)實際正確現金餘額 = 370,000 + 120,000 + 60,000 + 1,000 + 20,000 + 30,000 = 231,000</p> <p>(4)更正分錄：</p> <table border="0"> <tr><td>按攤銷後成本衡量</td><td>370,000</td><td></td></tr> <tr><td>應收票據</td><td>12,500</td><td></td></tr> <tr><td>暫付款</td><td>10,000</td><td></td></tr> <tr><td>應收帳款</td><td>50,000</td><td></td></tr> <tr><td>償債基金</td><td>140,000</td><td></td></tr> <tr><td>持有供交易金融資產-美金</td><td>58,000</td><td></td></tr> <tr><td>郵電費</td><td>400</td><td></td></tr> <tr><td>其他損失</td><td>1,000</td><td></td></tr> <tr><td>其他應收款</td><td>10,000</td><td></td></tr> <tr><td>其他資產</td><td>100,000</td><td></td></tr> <tr><td>現金短溢</td><td>19,100</td><td></td></tr> <tr><td> 現金</td><td></td><td>731,000</td></tr> <tr><td> 銀行透支</td><td></td><td>40,000</td></tr> </table>	按攤銷後成本衡量	370,000		應收票據	12,500		暫付款	10,000		應收帳款	50,000		償債基金	140,000		持有供交易金融資產-美金	58,000		郵電費	400		其他損失	1,000		其他應收款	10,000		其他資產	100,000		現金短溢	19,100		現金		731,000	銀行透支		40,000	
應收票據	12,500																																																																														
暫付款	10,000																																																																														
應收帳款	50,000																																																																														
償債基金	140,000																																																																														
持有供交易金融資產-美金	58,000																																																																														
郵電費	400																																																																														
其他損失	1,000																																																																														
其他應收款	10,000																																																																														
其他資產	100,000																																																																														
現金短溢	19,100																																																																														
現金		361,000																																																																													
銀行透支		40,000																																																																													
按攤銷後成本衡量	370,000																																																																														
應收票據	12,500																																																																														
暫付款	10,000																																																																														
應收帳款	50,000																																																																														
償債基金	140,000																																																																														
持有供交易金融資產-美金	58,000																																																																														
郵電費	400																																																																														
其他損失	1,000																																																																														
其他應收款	10,000																																																																														
其他資產	100,000																																																																														
現金短溢	19,100																																																																														
現金		731,000																																																																													
銀行透支		40,000																																																																													
149	Q6 解析 分錄	<table border="0"> <tr><td>現金</td><td>1,000,000</td><td></td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量投資</td><td>1,000,000</td><td></td></tr> </table>	現金	1,000,000		透過損益按公允價值衡量投資	1,000,000		<table border="0"> <tr><td>現金</td><td>1,250,000</td><td></td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量投資</td><td>1,000,000</td><td></td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量投資</td><td>250,000</td><td></td></tr> <tr><td>之評價調整</td><td></td><td></td></tr> </table>	現金	1,250,000		透過損益按公允價值衡量投資	1,000,000		透過損益按公允價值衡量投資	250,000		之評價調整																																																												
現金	1,000,000																																																																														
透過損益按公允價值衡量投資	1,000,000																																																																														
現金	1,250,000																																																																														
透過損益按公允價值衡量投資	1,000,000																																																																														
透過損益按公允價值衡量投資	250,000																																																																														
之評價調整																																																																															
170	Q1	<p>甲公司於 X1 年 2 月 1 日...但乙銀行願意提供 4% 利率，借款期間 6 個月的短期借款，惟要求甲公司應開立相同期間的不付息票據一紙。若甲公司欲取得相同資金，該票據應開立金額為何？...</p>	<p>甲公司於 X1 年 2 月 1 日...但乙銀行願意提供 4% 利率，借款期間 6 個月的短期借款，惟要求甲公司應開立相同期間的不付息票據一紙。若甲公司欲取得相同資金，該票據應開立金額為何？...</p>																																																																												
170	Q2 解答	B	A																																																																												
171	一、7	<p>貼現損益 = ③ - ④ = 貼現值 - (票據面額 + ②)</p>	<p>折價 (貼現損失) = ③ - ④ = 貼現值 - (票據面額 + ②)</p>																																																																												
171	二、	<table border="1"> <tr> <th>出售方式(票面價值)</th> <th>購買方式(票面價值)</th> </tr> <tr> <td>現金 → 貼現值</td> <td>現金 → 貼現值</td> </tr> <tr> <td>貼現損失 → ③ - ④ < 0</td> <td>利息費用 → ③ - ④ < 0</td> </tr> <tr> <td>應收票據貼現 → 面值</td> <td>應收票據貼現負債 → 面值</td> </tr> <tr> <td>利息收入 → ②</td> <td>利息收入 → ② + ③ - ④ > 0</td> </tr> <tr> <td>貼現利息 → ③ - ④ > 0</td> <td></td> </tr> <tr> <th>到期時</th> <th>到期時</th> </tr> <tr> <td>應收票據貼現</td> <td>應收票據貼現負債</td> </tr> <tr> <td>應收票據</td> <td>應收票據</td> </tr> <tr> <th>到期發票人拒付時</th> <th>到期發票人拒付時</th> </tr> <tr> <td>應收票據貼現</td> <td>應收票據貼現負債</td> </tr> <tr> <td>應收票據</td> <td>應收票據</td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td>→ 到期值 + 拒絕證書費</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>現金</td> </tr> </table>	出售方式(票面價值)	購買方式(票面價值)	現金 → 貼現值	現金 → 貼現值	貼現損失 → ③ - ④ < 0	利息費用 → ③ - ④ < 0	應收票據貼現 → 面值	應收票據貼現負債 → 面值	利息收入 → ②	利息收入 → ② + ③ - ④ > 0	貼現利息 → ③ - ④ > 0		到期時	到期時	應收票據貼現	應收票據貼現負債	應收票據	應收票據	到期發票人拒付時	到期發票人拒付時	應收票據貼現	應收票據貼現負債	應收票據	應收票據	應收帳款	→ 到期值 + 拒絕證書費	現金	現金	<table border="1"> <tr> <th>收票日</th> <td>應收票據 應收帳款</td> </tr> <tr> <th>貼現日</th> <td>應收利息 利息收入 現金 應收票據貼現負債折價 應收票據貼現負債 應收利息</td> </tr> <tr> <th>票據到期 (拒付)</th> <td>利息費用 應收票據貼現負債折價 應收票據貼現負債 應收票據 應收帳款 銀行存款</td> </tr> </table>	收票日	應收票據 應收帳款	貼現日	應收利息 利息收入 現金 應收票據貼現負債折價 應收票據貼現負債 應收利息	票據到期 (拒付)	利息費用 應收票據貼現負債折價 應收票據貼現負債 應收票據 應收帳款 銀行存款																																										
出售方式(票面價值)	購買方式(票面價值)																																																																														
現金 → 貼現值	現金 → 貼現值																																																																														
貼現損失 → ③ - ④ < 0	利息費用 → ③ - ④ < 0																																																																														
應收票據貼現 → 面值	應收票據貼現負債 → 面值																																																																														
利息收入 → ②	利息收入 → ② + ③ - ④ > 0																																																																														
貼現利息 → ③ - ④ > 0																																																																															
到期時	到期時																																																																														
應收票據貼現	應收票據貼現負債																																																																														
應收票據	應收票據																																																																														
到期發票人拒付時	到期發票人拒付時																																																																														
應收票據貼現	應收票據貼現負債																																																																														
應收票據	應收票據																																																																														
應收帳款	→ 到期值 + 拒絕證書費																																																																														
現金	現金																																																																														
收票日	應收票據 應收帳款																																																																														
貼現日	應收利息 利息收入 現金 應收票據貼現負債折價 應收票據貼現負債 應收利息																																																																														
票據到期 (拒付)	利息費用 應收票據貼現負債折價 應收票據貼現負債 應收票據 應收帳款 銀行存款																																																																														

174	Q4 解析	<p>到期值 $= 1,500,000 \times (1 + 6\% \times \frac{6}{12}) = 1,545,000$ 貼現息 = $1,545,000 \times 8\% \times \frac{4}{12} = 41,200$ 當年度利息收入 $= 1,500,000 \times 6\% \times \frac{6}{12} = 45,000$ 故對淨利之影響為：利息收入-貼現息 $= 45,000 - 41,200 = 3,800$(增加)</p>	<p>到期值 $= 1,500,000 \times (1 + 6\% \times \frac{6}{12}) = 1,545,000$ 貼現息 = $1,545,000 \times 8\% \times \frac{4}{12} = 41,200$ 取得現金 = $1,545,000 - 41,200 = 1,503,800$ 帳面值 = $1,500,000 + 1,500,000 \times 6\% \times \frac{2}{12}$ $= 1,515,000$ 貼現損失 = $1,515,000 - 1,503,800 = 11,200$ 故對淨利之影響為：利息收入-貼現損失 $= 15,000 - 11,200 = 3,800$(增加)</p>																																																																	
179	Q2 解答+解析	<p>D 期末存貨 = $50,000 - 5,000 = 45,000$</p>	<p>B 期末存貨 = $50,000 - 5,000 - 10,000 = 35,000$</p>																																																																	
189	Q6 解析	<p>採永續盤存制於銷貨時，應同時認列銷貨 收入及銷貨成本，以符合配合原則。</p>	<p>採永續盤存制於銷貨時，應同時認列銷貨 收入及銷貨成本，以符合配合原則。</p>																																																																	
204	Q6 解析	<p>銷貨成本 = $\frac{\text{銷貨收入}}{\text{售價}} = \frac{6,000,000}{1 + 25\%}$ $= 4,800,000$</p>	<p>銷貨成本 = $\frac{\text{銷貨收入}}{\text{成本加價率}} = \frac{6,000,000}{1 + 25\%}$ $= 4,800,000$</p>																																																																	
228	Q2 解析(B)	<p>(B)倍數餘額遞減法 $= \text{期初帳面金額} \times 2 / \text{估計耐用年限}$</p>	<p>(B)倍數餘額遞減法 $= \text{期初帳面金額} \times (2 / \text{估計耐用年限})$</p>																																																																	
228	Q3 解析	<p>X7 年初機器累計折舊 $= (500,000 - 100,000) \times (4+3) / 10 = 280,000$</p>	<p>X7 年初機器累計折舊 $= (500,000 - 100,000) \times [(4+3) / 10] = 280,000$</p>																																																																	
249	三、2	<p>除列帳列成本及累計折舊，其處分所得價 款與帳面金額之差額認列為認列處分損 益。...</p>	<p>除列帳列成本及累計折舊，其處分所得價 款與帳面金額之差額認列為認列處分損 益。...</p>																																																																	
281	二、1、2	<p>1.消耗性生物資產： ...這些生物資產需要經過培育、養殖、成 長至成熟才能收成及出售，屬一次性消耗 型態，故在性質上屬「存貨」。</p> <p>2.生產性生物資產： ...生產性生物資產並非農產品，而是具有 自行繁殖生育之能力，因此可以在生產營 業週期中反復使用，不斷再生產出農產品 或繁殖新牲畜，因此具有「不動產、廠房 及設備」之特性。</p>	<p>1.消耗性生物資產： ...這些生物資產需要經過培育、養殖、成 長至成熟才能收成及出售，屬一次性消耗 型態，故在性質上屬「存貨」。</p> <p>2.生產性生物資產： ...生產性生物資產並非農產品，而是具有 自行繁殖生育之能力，因此可以在生產營 業週期中反復使用，不斷再生產出農產品 或繁殖新牲畜，因此具有「不動產、廠房 及設備」之特性。</p>																																																																	
286	Q1 解析 分錄	<table border="0"> <tr> <td>消耗性生物資產</td> <td>232,800</td> <td>→</td> <td>388,000</td> <td>×</td> <td>1.200</td> <td>/</td> <td>2,000</td> </tr> <tr> <td>生產性生物資產</td> <td>155,200</td> <td>→</td> <td>388,000</td> <td>×</td> <td>800</td> <td>/</td> <td>2,000</td> </tr> <tr> <td>公允價值減出售成本變動損益</td> <td>12,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>400,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	消耗性生物資產	232,800	→	388,000	×	1.200	/	2,000	生產性生物資產	155,200	→	388,000	×	800	/	2,000	公允價值減出售成本變動損益	12,000							現金	400,000							<table border="0"> <tr> <td>消耗性生物資產</td> <td>232,800</td> <td>→</td> <td>388,000</td> <td>×</td> <td>1.200</td> <td>/</td> <td>2,000</td> </tr> <tr> <td>生產性生物資產</td> <td>155,200</td> <td>→</td> <td>388,000</td> <td>×</td> <td>800</td> <td>/</td> <td>2,000</td> </tr> <tr> <td>當期原始認列生物資產損益</td> <td>12,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>400,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	消耗性生物資產	232,800	→	388,000	×	1.200	/	2,000	生產性生物資產	155,200	→	388,000	×	800	/	2,000	當期原始認列生物資產損益	12,000							現金	400,000							
消耗性生物資產	232,800	→	388,000	×	1.200	/	2,000																																																													
生產性生物資產	155,200	→	388,000	×	800	/	2,000																																																													
公允價值減出售成本變動損益	12,000																																																																			
現金	400,000																																																																			
消耗性生物資產	232,800	→	388,000	×	1.200	/	2,000																																																													
生產性生物資產	155,200	→	388,000	×	800	/	2,000																																																													
當期原始認列生物資產損益	12,000																																																																			
現金	400,000																																																																			
294	三、	<p>其他捐贈 貸方項以扣除必要支出後，以「補助收入」 項目入帳。</p>	<p>其他捐贈 貸方項以扣除必要支出後，以「捐贈收入」 項目入帳。</p>																																																																	

300	範例練習	三民公司...X8/7/1 判決公司勝訴獲得賠償\$100,000·X8 年底公司遂決定將專利權攤銷年限縮短，估計剩餘年限為 4 年。...	三民公司...X8/7/1 判決公司勝訴獲得賠償\$100,000·X9 年初公司遂決定將專利權攤銷年限縮短，估計剩餘年限為 4 年。...																										
305	Q1 解析	X4 年~X6 年間投入研發共計 600,000·應分別認列為各期營業費用。...	X4 年~X6 年間投入研發每年 600,000·應分別認列為各期營業費用。...																										
325	Q2 解析	<table border="1"> <tr><td>應付票據</td><td>15,000,000</td></tr> <tr><td>應付利息</td><td>1,200,000</td></tr> <tr><td>普通股發行折價</td><td>3,350,000</td></tr> <tr><td>普通股股本</td><td>10,000,000</td></tr> <tr><td>債務整理利益</td><td>9,550,000</td></tr> </table>	應付票據	15,000,000	應付利息	1,200,000	普通股發行折價	3,350,000	普通股股本	10,000,000	債務整理利益	9,550,000	<table border="1"> <tr><td>應付票據</td><td>15,000,000</td></tr> <tr><td>應付利息</td><td>1,200,000</td></tr> <tr><td>資本公積</td><td>3,350,000</td></tr> <tr><td>普通股股本</td><td>10,000,000</td></tr> <tr><td>債務整理利益</td><td>9,200,000</td></tr> <tr><td>應付發行費用</td><td>350,000</td></tr> </table>	應付票據	15,000,000	應付利息	1,200,000	資本公積	3,350,000	普通股股本	10,000,000	債務整理利益	9,200,000	應付發行費用	350,000				
應付票據	15,000,000																												
應付利息	1,200,000																												
普通股發行折價	3,350,000																												
普通股股本	10,000,000																												
債務整理利益	9,550,000																												
應付票據	15,000,000																												
應付利息	1,200,000																												
資本公積	3,350,000																												
普通股股本	10,000,000																												
債務整理利益	9,200,000																												
應付發行費用	350,000																												
418	Q5	A 公司 X7 年底之財務報表資料顯示：速動比率為 2·流動比率為 32；若速動資產為\$255,000·則營運資金為何？...	A 公司 X7 年底之財務報表資料顯示：速動比率為 2·流動比率為 3.2；若速動資產為\$255,000·則營運資金為何？...																										
437	5. 彙整表	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">投資內容</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td rowspan="2">債 權 投資</td><td>透過損益按公允價值衡量</td></tr> <tr><td>透過其他綜合損益按公允價值衡量</td></tr> <tr><td colspan="2">攤銷後成本衡量</td></tr> <tr><td rowspan="3">權 益 投資</td><td>不具重大影響力</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量</td></tr> <tr><td>透過其他綜合損益按公允價值衡量</td></tr> <tr><td>具重大影響力</td><td></td></tr> </tbody> </table>	投資內容		債 權 投資	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量	攤銷後成本衡量		權 益 投資	不具重大影響力	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量	具重大影響力		<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">投資內容</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td rowspan="2">債 權 投資</td><td>透過損益按公允價值衡量</td></tr> <tr><td>透過其他綜合損益按公允價值衡量</td></tr> <tr><td colspan="2">持有至到期日金融資產</td></tr> <tr><td rowspan="3">權 益 投資</td><td>不具重大影響力</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量</td></tr> <tr><td>透過其他綜合損益按公允價值衡量</td></tr> <tr><td>具重大影響力</td><td>權益法</td></tr> </tbody> </table>	投資內容		債 權 投資	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量	持有至到期日金融資產		權 益 投資	不具重大影響力	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量	具重大影響力	權益法
投資內容																													
債 權 投資	透過損益按公允價值衡量																												
	透過其他綜合損益按公允價值衡量																												
攤銷後成本衡量																													
權 益 投資	不具重大影響力																												
	透過損益按公允價值衡量																												
	透過其他綜合損益按公允價值衡量																												
具重大影響力																													
投資內容																													
債 權 投資	透過損益按公允價值衡量																												
	透過其他綜合損益按公允價值衡量																												
持有至到期日金融資產																													
權 益 投資	不具重大影響力																												
	透過損益按公允價值衡量																												
	透過其他綜合損益按公允價值衡量																												
具重大影響力	權益法																												
449	—、	取得成本 應以「成本」入帳·交易成本通常認列為 當期費用 ·但成本不包含應收股利及融資買入之利息。	取得成本 應以「成本」入帳·交易成本通常認列為 投入成本 ·但成本不包含應收股利及融資買入之利息。																										
108-11	Q16	555,000 + 45,000-6,000 + 15,000 + 30,000-36,000-9,000-21,000 = 573,000	555,000 + 45,000-6,000-15,000 + 30,000-36,000-9,000-21,000 + 30,000 = 573,000																										
108-19	Q4	應收帳款週轉率 = (7,127,200-79,200-316,000)/[(396,000 + 501,600)/2] = 15 應收帳款平均收帳天數 = 365/15 = 24.33 (天)	應收帳款週轉率 = (7,127,200-79,200-316,000)/[(396,000 + 501,600)/2] = 15 應收帳款平均收帳天數 = 360/15 = 24 (天)																										

108-25	(三) X8/6/30	<p>X8/6/30</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">現金</td><td style="width: 50%; text-align: right;">1,020,000</td></tr> <tr><td>手續費支出</td><td style="text-align: right;">10,000</td></tr> <tr><td>處分金融資產損失</td><td style="text-align: right;">10,000</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量之金融資產</td><td style="text-align: right;">1,000,000</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量之金融資產</td><td style="text-align: right;">40,000</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整</td><td style="text-align: right;">40,000</td></tr> </table> <p> $100,000 \times 10 \times 103\% - 10,000 = 1,020,000$ $100,000 \times 10 = 1,000,000$ $100,000 \times 10 / 25 = 40,000$ </p>	現金	1,020,000	手續費支出	10,000	處分金融資產損失	10,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	40,000	<p>X8/6/30</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失</td><td style="width: 50%; text-align: right;">10,000</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量之金融資產</td><td style="text-align: right;">10,000</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整</td><td style="text-align: right;">10,000</td></tr> </table> <p> X7 年底公允價值 = $100,000 \times 10 \times 104\% = 1,040,000$ X8 年 6 月 30 日公允價值 = 1,030,000 認列評價損失 10,000 </p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">現金</td><td style="width: 50%; text-align: right;">1,020,000</td></tr> <tr><td>手續費支出(或處分金融資產損失)</td><td style="text-align: right;">10,000</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量之金融資產</td><td style="text-align: right;">1,000,000</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量之金融資產</td><td style="text-align: right;">30,000</td></tr> <tr><td>透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整</td><td style="text-align: right;">30,000</td></tr> </table> <p> X8/6/30 公允價值 = $100 \times 10 \times 103\% = 1,030,000$ 淨公允價值 = $100,000 \times 10 \times 103\% - 10,000 = 1,020,000$ 原始成本 = $100,000 \times 10 = 1,000,000$ 沖銷之評價調整 = 出售日公允價值 - 原始成本 = $1,030,000 - 2,500,000 \times \frac{10}{25} = 30,000$ </p>	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	10,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	10,000	現金	1,020,000	手續費支出(或處分金融資產損失)	10,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	30,000	
現金	1,020,000																															
手續費支出	10,000																															
處分金融資產損失	10,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	40,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	10,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	10,000																															
現金	1,020,000																															
手續費支出(或處分金融資產損失)	10,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,000																															
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	30,000																															
108-32	Q4	$200,000 + 400 - 200,000 \times 3\% = 194,400$	$200,000 \times 97\% + 400 = 194,400$																													
108-33	Q15	採間接法編製銀行調節表，預付費用增加，代表公司現金流出，卻未列為當期費用，應從本期淨利中扣除。	採間接法編製現金流量表，預付費用增加，代表公司現金流出，卻未列為當期費用，應從本期淨利中扣除。																													
108-33	Q23	$100,000 \times 70\% + 500 - 100,000 \times 70\% \times 2\% = 69,100$	$100,000 \times 70\% \times 98\% + 500 = 69,100$																													
109-9	Q11	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2">應收帳款</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">1,950,000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>9,100,000</td><td style="text-align: right;">8,710,000</td></tr> <tr><td>26,000</td><td style="text-align: right;">26,000</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">39,000</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2,301,000</td></tr> </table>	應收帳款		1,950,000		9,100,000	8,710,000	26,000	26,000		39,000		2,301,000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2">應收帳款</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">1,950,000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>9,100,000</td><td style="text-align: right;">8,710,000</td></tr> <tr><td>26,000</td><td style="text-align: right;">26,000</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">39,000</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2,301,000</td></tr> </table>	應收帳款		1,950,000		9,100,000	8,710,000	26,000	26,000		39,000		2,301,000					
應收帳款																																
1,950,000																																
9,100,000	8,710,000																															
26,000	26,000																															
	39,000																															
	2,301,000																															
應收帳款																																
1,950,000																																
9,100,000	8,710,000																															
26,000	26,000																															
	39,000																															
	2,301,000																															
109-19	試題答案	題號 1. 解答 #	題號 1. 解答 CD																													
109-27	Q1	不動產經銷商之土地屬正常經營活動買賣之存貨，故不是不動產、廠房與設備，更不是投資用途的投資性不動產，亦非其他資產。	不動產經銷商之土地屬正常經營活動買賣之存貨，故不是不動產、廠房與設備，更不是投資用途的投資性不動產，亦非其他資產。																													
109-35	Q11 (C)及(D)	(C)及(D)折舊要用隨生產數量及工作時數而變動。	(C)及(D)折舊要用隨生產數量及工作時數而變動。																													
109-36	Q14	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">生產性生物資產</td><td style="width: 50%; text-align: right;">2,445,000 ①</td></tr> <tr><td>原始認列生物資產損失</td><td style="text-align: right;">55,000</td></tr> <tr><td>現金</td><td style="text-align: right;">2,500,000 ②</td></tr> </table>	生產性生物資產	2,445,000 ①	原始認列生物資產損失	55,000	現金	2,500,000 ②	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">生產性生物資產</td><td style="width: 50%; text-align: right;">2,445,000 ①</td></tr> <tr><td>當期原始認列生物資產損失</td><td style="text-align: right;">55,000</td></tr> <tr><td>現金</td><td style="text-align: right;">2,500,000 ②</td></tr> </table>	生產性生物資產	2,445,000 ①	當期原始認列生物資產損失	55,000	現金	2,500,000 ②																	
生產性生物資產	2,445,000 ①																															
原始認列生物資產損失	55,000																															
現金	2,500,000 ②																															
生產性生物資產	2,445,000 ①																															
當期原始認列生物資產損失	55,000																															
現金	2,500,000 ②																															
109-44	Q17 ④	④ $86,400 - 57,600 - 19,200 = 9,600$	④ 不足之數																													
109-50	試題答案	題號 19. 解答 #	題號 19. 解答 AB																													

110-22	Q1 X7年1月 30日	X7年1月30日： 利息費用 15,000 應付利息 60,000 應付利息 75,000	X7年1月30日： 利息費用 15,000 應付利息 60,000 現金 75,000	
110-23	Q10 B.	B.基於穩健保守原則及實際可使用之年限，攤銷年 線 應選擇以法定或經濟年限較短者。	B.基於穩健保守原則及實際可使用之年限，攤銷年 限 應選擇以法定或經濟年限較短者。	

(更新日期：2022-09-23)

3people

三民補習班

更新紀錄

2022/09/19

新增第 3、12、18、36、88、98、124、149、170、171、174、179、189、204、228、249、281、286、294、300、305、325、418、437、449、108-11、108-19、108-25、108-32、108-33、109-9、109-19、109-27、109-35、109-36、109-44、109-50、110-22、110-23 頁修訂。

2022/09/23

新增第 171 頁修訂。



3people

三民補習班