

## T017A15-1 《會計學概要》(記帳士)修訂表

適用於【九版2015/04/10】

頁數	勘誤處	更正								
		項目	2007年		2008年		2009年		2010年	
	淨利		R/E	淨利	R/E	淨利	R/E	淨利	R/E	
93	第2.題 解析	07 末存高估 \$4,000	↑ 4,000	↑ 4,000	↓ 4,000	○	○	○	○	
94		07 預收收入低估 \$520	↑ 520	↑ 520	↓ 520	○	○	○	○	
		07 應收款項低估 \$600	↓ 600	↓ 600	↑ 600	○	○	○	○	
		08 末存低估 \$3,000			↓ 3,000	↓ 3,000	↑ 3,000	○	○	
		08 預付費用低估 \$480			↓ 480	↓ 480	↑ 480	○	○	
		08 應付費用低估 \$790			↑ 790	↑ 790	↓ 790	○	○	
		08 預收收入低估 \$360			↑ 360	↑ 360	↓ 360	○	○	
		09 預付費用低估 \$510					↓ 510	↓ 510	↑ 510	
		09 應付費用低估 \$430					↑ 430	↑ 430	↓ 430	
		09 預收收入低估 \$810					↑ 810	↑ 810	↓ 810	
		09 應收款項低估 \$640					↓ 640	↓ 640	↑ 640	
		10 末存低估 \$2,500							↓ 2,500	
		10 預付費用低估 \$580							↓ 580	
		10 應付費用低估 \$570							↑ 570	
		10 應收款項低估 \$390							↓ 390	
		合計	↑ 3,920	↑ 3,920	↓ 6,250	↓ 2,330	↑ 2,420	↑ 90	↓ 2,990	↓ 2,900
		(一) 各年度正確淨利： 2007年：13,500 - 3,920 = 9,580 2008年：15,540 + 6,250 = 21,790 2009年：\$14,270 - 2,420 = 11,850 2010年：\$16,120 + 2,990 = 19,110								
		(二) 2010年底結帳後之更正分錄： 借：存貨 2,500 預付費用 580 應收款項 390 貸：應付費用 570 本期損益 2,900								
		(三) 2010年底正確保留盈餘餘額 = \$87,000 + 2,900 = 89,900								
110		第2題題目 倒數第3行	...X1年底退貨屆滿時，...							
111	上方解析	X1/12/31								

		借：現金 <b>2,760,000</b> 預收貨款 240,000 貸：應收票據 3,000,000																																																																
171	範例練習 1	(1) 借：現金 245,000 貸：普通股股本 100,000 資本公積-普通股溢價 145,000 (2) 借：土地 700,000 貸：普通股股本 100,000 ： 資本公積-普通股溢價 600,000																																																																
173	範例練習	2.若普通股可轉換成1.3股普通股，設市價為每股\$40，...																																																																
180	五、 每股帳面 價值	五、每股帳面價值 又稱「每股淨值」，即每一股份所代表股東權益之價值。 1.特別股股東權益 = 特別股價值 + 積欠股利(含當年度)																																																																
196	範例練習 3 解析	10/12 借：現金 30,000 未分配盈餘 5,000 貸：庫藏股票 35,000 10/20 借：現金 19,000 貸：庫藏股票 17,500 資本公積-庫藏股交易 1,500																																																																
196	範例練習 3 解析	12/31 借：本期損益 880,000 貸：未分配盈餘 880,000																																																																
200	申論題 解析	(一)編製股東權益變動表 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>普通股 股本</th> <th>特別股 股本</th> <th>資本公積- 股本溢價</th> <th>資本公積- 庫藏股交易</th> <th>保留盈餘</th> <th>庫藏股票</th> <th>權益合計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>期初餘額</td> <td>6,000,000</td> <td>1,000,000</td> <td>3,200,000</td> <td>0</td> <td>5,342,700</td> <td>(650,000)</td> <td>14,892,700</td> </tr> <tr> <td>2/1出售 庫藏股</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>24,000</td> <td></td> <td>156,000</td> <td>180,000</td> </tr> <tr> <td>4/1出售 庫藏股</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(5,000)</td> <td></td> <td>65,000</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>5/1註銷 庫藏股</td> <td>(330,000)</td> <td></td> <td>(165,000)</td> <td>66,000</td> <td></td> <td>429,000</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>6/16宣告 股利</td> <td>567,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(1,184,000)</td> <td></td> <td>(617,000)</td> </tr> <tr> <td>12/31本期淨 利</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1,540,940</td> <td></td> <td>1,540,940</td> </tr> <tr> <td>期末餘額</td> <td><u>6,237,000</u></td> <td><u>1,000,000</u></td> <td><u>3,035,000</u></td> <td><u>85,000</u></td> <td><u>5,699,640</u></td> <td><u>0</u></td> <td><u>16,056,640</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>(二)會計處理及解答</p> <p>(1) 101/2/1再發行庫藏股票之交易分錄： 借：現金 180,000 貸：庫藏股票 156,000 資本公積-庫藏股交易 24,000</p> <p>(2) 101/4/1再發行庫藏股票之交易分錄： 借：現金 60,000</p>		普通股 股本	特別股 股本	資本公積- 股本溢價	資本公積- 庫藏股交易	保留盈餘	庫藏股票	權益合計	期初餘額	6,000,000	1,000,000	3,200,000	0	5,342,700	(650,000)	14,892,700	2/1出售 庫藏股				24,000		156,000	180,000	4/1出售 庫藏股				(5,000)		65,000	60,000	5/1註銷 庫藏股	(330,000)		(165,000)	66,000		429,000	0	6/16宣告 股利	567,000				(1,184,000)		(617,000)	12/31本期淨 利					1,540,940		1,540,940	期末餘額	<u>6,237,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>3,035,000</u>	<u>85,000</u>	<u>5,699,640</u>	<u>0</u>	<u>16,056,640</u>
	普通股 股本	特別股 股本	資本公積- 股本溢價	資本公積- 庫藏股交易	保留盈餘	庫藏股票	權益合計																																																											
期初餘額	6,000,000	1,000,000	3,200,000	0	5,342,700	(650,000)	14,892,700																																																											
2/1出售 庫藏股				24,000		156,000	180,000																																																											
4/1出售 庫藏股				(5,000)		65,000	60,000																																																											
5/1註銷 庫藏股	(330,000)		(165,000)	66,000		429,000	0																																																											
6/16宣告 股利	567,000				(1,184,000)		(617,000)																																																											
12/31本期淨 利					1,540,940		1,540,940																																																											
期末餘額	<u>6,237,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>3,035,000</u>	<u>85,000</u>	<u>5,699,640</u>	<u>0</u>	<u>16,056,640</u>																																																											

資本公積-庫藏股交易 5,000

貸：庫藏股票 65,000

(3) 101/5/1註銷庫藏股票之分錄：

借：普通股股本 330,000

資本公積-普通股溢價 165,000

貸：庫藏股票 429,000

資本公積-庫藏股交易 66,000

101/6/16會計處理：

借：保留盈餘 1,184,000

貸：待分配股票股利 567,000→10×56,700股

應付現金股利 617,000→567,000 + 50,000

截至101/6/16股利發放前之普通股實際流通在外股數 = 550,000 + 12,000 + 5,000 = 567,000股

應發放股票股利股數 = 567,000×10% = 56,700股

應發放現金股利金額 = 1×567,000股 = 567,000

應發放特別股股利 = 1,000,000×5% = 50,000

101/9/21會計處理：

借：待分配股票股利 567,000

貸：普通股股本 567,000

借：應付現金股利 617,000

貸：現金 617,000

101/12/31會計處理：

借：本期淨利 1,054,940

貸：保留盈餘 1,054,940

(4)

101年普通股加權平均流通在外股數 = 550,000×(12/12)×1.1 + 12,000×(11/12)×1.1 + 5,000×(9/12)×1.1 = 621,225股

(5)

101年初特別股權益 = 15×100,000股 = 1,500,000

101年初普通股權益 = 14,892,700 - 1,500,000 = 13,392,700

101年初普通股流通在外股數 =  $\frac{\$6,000,000}{\$10} - \frac{\$600,000}{\$13} = 550,000$ 股

∴101年初普通股每股帳面金額 =  $\frac{\$13,392,700}{550,000股} = \$24.35$

(6) 每股盈餘 =  $\frac{1,540,940 - 1,000,000 \times 5\%}{621,225股} = \$2.4$

(7)

101年底累積特別股權益 = 15×100,000股 + 1,000,000×5% = 1,550,000

101年底普通股權益 = (14,892,700 + 180,000 + 60,000 - 617,000 + 1,540,940) - 1,550,000 = 14,506,640

101年底普通股流通在外股數 =  $(550,000 + 12,000 + 5,000) \times (1 + 10\%) = 623,700$ 股

$\therefore$  101年底普通股每股帳面價值 =  $\frac{14,506,640}{623,700}$  = \$23.26

206 第9題  
答案更正

(D)

241 第7行  
第9行

三、企業藉由轉讓金融資產...  
四、企業藉由轉讓金融資產...

242 第18行

A. 該部分僅包括該金融資產現金流量中...

282 範例練習2  
解析

X3年期末存貨 = 426,000 + 40,000 = 466,000

300 第19行

存貨	原始成本	估計淨變現價值	跌價損失
原物料	400,000	以重置成本入帳 390,000	不得認列跌價
在製品	500,000	650,000 - 10,000 - 170,000 = 470,000	30,000
製成品	630,000	650,000 - 10,000 = 640,000	0
合計			30,000

325 範例練習

<p>X12/1/1 取得資產時：</p> <p>借：不動產、廠房及設備-核電廠 1,092,087</p> <p>    貸：在建工程-核電廠 1,000,000</p> <p>        除役成本負債準備 92,087</p> <p>負債 FV = <math>150,000 \times (1 + 5\%)^{-10} = 92,087</math></p>	<p>X12/12/31 期末評價時：</p> <p>借：折舊費用 109,209</p> <p>    貸：累計折舊 - 不動產、廠房及設備 109,209</p> <p><math>\frac{1,092,087}{10年} = 109,209</math></p> <hr/> <p>借：利息費用 4,604</p> <p>    貸：除役成本負債準備 4,604</p> <p><math>92,087 \times 5\% \times (12/12) = 4,604</math></p>
<p>X21/12/31 到期時除役成本 &gt; 實際支付數：</p> <p>借：除役成本負債準備 150,000</p> <p>    貸：現金 140,000</p> <p>        除役利益 10,000</p>	<p>X21/12/31 到期時除役成本 &lt; 實際支付數：</p> <p>借：除役成本負債準備 150,000</p> <p>    除役損失 30,000</p> <p>    貸：現金 180,000</p>

356 範例練習3

...可用十年，採直線法提列折舊，...

359 申論  
第一題  
解析

<p>101/1/1 購買機器分錄：</p> <p>借：機器設備 300,000</p> <p>    進項稅額 15,000</p> <p>    貸：其他應付款 315,000</p>	<p>101/12/31 調整分錄：</p> <p>借：折舊費用 108,000</p> <p>    貸：累計折舊-機器設備 108,000</p> <p><math>(300,000 - 30,000) \times \frac{4}{10} = 108,000</math></p>
<p>102/1/1 大修機器分錄：</p> <p>借：累計折舊-機器設備 50,000</p> <p>    貸：現金 50,000</p> <p>大修後帳面價值 = <math>300,000 - 108,000 + 50,000 = 242,000</math></p> <p>剩餘年限 = <math>4 - 1 + 1 = 4</math>年</p>	<p>102/12/31 調整分錄：</p> <p>借：折舊費用 80,800</p> <p>    貸：累計折舊-機器設備 80,800</p> <p><math>(242,000 - 40,000) \times \frac{4}{10} = 80,800</math></p>

369 第10題  
答案

更正為(D)。

391 範例練習  
題目

惠騏公司於 X9/12/31 機器設備帳面金額為\$200,000(成本為\$300,000，累計折舊\$100,000)，X9/12/31 為重估價日，該機器設備之公允價值\$280,000，試以：(1)消除成本法、(2)等比例重編法，記錄 X9/12/31 之會計處理。

398 第8題  
解析

每年提列折舊 =  $\frac{3,000,000 - 200,000}{7年} = 400,000$

		<p>X3/12/31 重估前設備帳面金額 = <math>3,000,000 - 400,000 \times 3 \text{ 年} = 1,800,000</math>  X3/12/31 重估價增值 = <math>200,000</math>  X3/12/31 重估後設備帳面金額 = <math>1,800,000 + 200,000 = 2,000,000</math></p> <p>重估後每年提列折舊 = <math>\frac{2,000,000 - 200,000}{(7 - 3) \text{ 年}} = 450,000</math></p> <p>X5/12/31 減損前帳面金額 = <math>2,000,000 - 450,000 \times 2 \text{ 年} = 1,100,000</math>  X5/12/31 可回收金額 = <math>\min[900,000, 850,000] = 900,000</math>  X5/12/31 減損損失 = <math>1,100,000 - 900,000 = 200,000</math>，但必須先沖銷重估增值餘額，所以應認列減損損失為 0  X5/12/31 會計處理：  借：其他綜合損益-重估增值 <math>200,000</math>      貸：累計減損-機器設備 <math>200,000</math>  X5/12/31 結帳分錄：  借：其他權益-重估增值 <math>200,000</math>      貸：其他綜合損益-重估增值 <math>200,000</math></p>
405	第 11 題 答案	答案為(C)
405	第 12 題 答案	更正為(B)
408	第 1 題 解析	<p>【解析】  X4/12/31 停業單位損益：  (1)營業損益 = <math>300,000 \times (1 - 20\%) = 240,000</math>  (2)評價損益  = <math>[(1,350,000 - 150,000) - (6,000,000 - 4,000,000)] \times (1 - 20\%)</math>  = 損失 <math>800,000 + (1 - 20\%) = \text{損失 } 640,000</math>  (3)處分損益 = 0  合計：<math>240,000 - 640,000 + 0 = \text{損失 } 640,000</math></p>
411	範例練習	...開採量較原估計增加...
423	範例練習 題目 第 5 行	...遂決定將專利權攤銷年限縮短...
424	範例練習 解析	<p>X10/1/1 發生訴訟支出：  借：    訴訟費用 <math>30,000</math>      貸：    現金 <math>30,000</math></p>
430	不可辨認 之無形資 產—商譽	<p>三、商譽不做攤銷；要定期作減損測試，減損後不得迴轉。</p> <p>1.淨資產公允價值 = 可辨認資產公允價值 - 負債公允價值  2.商譽 = 移轉對價 - 可辨認淨資產公允價值</p>
458	第 15 題 答案	A
463	意義 一、金融負 債	基於合約產生且未來係以金融資產或金融負債清償的負債，稱之。如：應付帳款、銀行借款、應付公司債、強制贖回特別股股利、可賣回金融工具、衍生性金融合約等。
471	8.長期負 債一年以 內到期部 分：	(5)一年以內到期之長期負債，到期時產生新的「長期負債」償還者，仍應列為「非流動負債」。
476	範例練習	<p>【解析】  期望值不適用於此種情況，因為永遠不會有 <math>2,000,000 \times 60\% = 1,200,000</math> 之賠償金額，只有 \$0 或 \$2,000,000</p>

	2.解析	之可能。IAS37 號準則指出單一義務之最可能結果係該負債之最佳估計數，本例因賠償\$2,000,000 之機率逾50%，故應認列負債準備\$2,000,000。																														
486	二、估計服務保務負債	2.會計處理： (1)年底估計時： 借：產品服務保證費用 *** 貸：估計服務保證負債 *** (2)實際發生維修時： 借：估計服務保證負債 *** 貸：現金(材料存貨) *** ※估計服務保證費用：若提列不足產生借餘時，於期末時再作調整。																														
506	第8題解析	<b>【解析】</b> 總利息費用 = 10 年的現金利息 + 折價總數 = $100,000 \times 5\% \times 10$ 年 + 10,000 = 60,000																														
551	第8行 } 第11行	一、持有供交易債券投資：交易成本另以「手續費」科目入帳 1.取得成本： <b>取得成本(投資成本)=買價+交易成本</b> <b>付出現金=取得成本+應計利息</b>																														
	第22行 } 第25行	二、持有至到期日債券投資 1.取得成本： <b>取得成本(投資成本)=買價+交易成本</b> <b>付出現金=取得成本+應計利息</b>																														
552	第5行 } 第8行	三、備供出售債券投資 1.取得成本： <b>取得成本(投資成本)=買價+交易成本</b> <b>付出現金=取得成本+應計利息</b>																														
557	範例練習解析	(1)持有供交易債券投資之會計處理： ∴ 出售分錄： <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>借：現金</td> <td>315,900</td> <td>→</td> <td>(309,400 - 500) + 7,000</td> </tr> <tr> <td>手續費</td> <td>500</td> <td>→</td> <td>處分日之交易成本</td> </tr> <tr> <td>貸：持有供交易金融資產</td> <td>309,400</td> <td>→</td> <td>處分日之公允價值(不含息)</td> </tr> <tr> <td>應收利息</td> <td>7,000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	借：現金	315,900	→	(309,400 - 500) + 7,000	手續費	500	→	處分日之交易成本	貸：持有供交易金融資產	309,400	→	處分日之公允價值(不含息)	應收利息	7,000																
借：現金	315,900	→	(309,400 - 500) + 7,000																													
手續費	500	→	處分日之交易成本																													
貸：持有供交易金融資產	309,400	→	處分日之公允價值(不含息)																													
應收利息	7,000																															
558	範例練習解析	(2)劃攤銷表 <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>每期現金利息</th> <th>利息收入</th> <th>攤銷數</th> <th>攤銷後成本</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X1/7/1</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>308,420</td> </tr> <tr> <td>X1/12/31</td> <td>10,500</td> <td>9,253</td> <td>1,247</td> <td>307,173</td> </tr> <tr> <td>X2/6/30</td> <td>10,500</td> <td>9,215</td> <td>1,285</td> <td>305,888</td> </tr> <tr> <td>X2/12/31</td> <td>10,500</td> <td>9,177</td> <td>1,323</td> <td>304,565</td> </tr> <tr> <td>X3/5/1</td> <td>7,000</td> <td>6,091</td> <td>909</td> <td>303,656</td> </tr> </tbody> </table> 持有至到期日之會計處理： X1/7/1 借：持有至到期日金融資產 308,420 貸：現金 308,420 X1/12/31 借：現金 10,500 貸：利息收入 9,253 持有至到期日金融資產 1,247 $\text{每期現金利息} = 300,000 \times 7\% \times \frac{6}{12} = 10,500$ X2/6/30 借：現金 10,500 貸：利息收入 9,215 持有至到期日金融資產 1,285 X2/12/31 借：現金 10,500 貸：利息收入 9,177 持有至到期日金融資產 1,323		每期現金利息	利息收入	攤銷數	攤銷後成本	X1/7/1	-	-	-	308,420	X1/12/31	10,500	9,253	1,247	307,173	X2/6/30	10,500	9,215	1,285	305,888	X2/12/31	10,500	9,177	1,323	304,565	X3/5/1	7,000	6,091	909	303,656
	每期現金利息	利息收入	攤銷數	攤銷後成本																												
X1/7/1	-	-	-	308,420																												
X1/12/31	10,500	9,253	1,247	307,173																												
X2/6/30	10,500	9,215	1,285	305,888																												
X2/12/31	10,500	9,177	1,323	304,565																												
X3/5/1	7,000	6,091	909	303,656																												

587	倒數 第13行	<b>101 年底普通股權益 = (14,892,700 + 180,000 + 60,000 - 617,000 + 1,540,940) - 1,550,000 = 14,506,640</b>
	倒數 第10行	<b>101 年底普通股每股帳面價值 = 14,506,640 ÷ 623,700 股 = \$23.26</b>

(更新日期：2016-10-21)



3people

三民補習班

## 更新記錄



2015/09/01	新增第359頁勘誤
2015/10/02	新增第196、200頁勘誤
2015/10/30	新增第173、206、471、551、552頁勘誤
2015/11/12	新增第587頁勘誤
2016/03/25	新增第282、356頁勘誤
2016/03/28	新增第411頁勘誤
2016/06/28	新增第110、111頁勘誤
2016/08/19	新增第93~14、171、180、196、359(更新)、369、391、398頁勘誤
2016/08/25	新增第405頁勘誤
2016/08/31	新增第325頁勘誤
2016/09/12	新增第458頁勘誤
2016/10/03	新增第241、242頁勘誤
2016/10/21	新增第300、408、423、424、430、463、471、476、486、506、557、558頁勘誤

# 3people

## 三民補習班