

## T017A16-1 《會計學概要》(記帳士)勘誤修訂表

適用於【十版 2016/03/10】

頁數	勘誤處	更正								
		帳齡期間	金額	預估倒帳率	備呆餘額					
56	範例練習 4	未到期	\$350,000	1%	3,500					
?		⋮	⋮	⋮	⋮					
57		過期超過 180 天	3,600	80%	2,880					
		合計	<u>\$483,000</u>		<u>17,040</u>					
		(1)	15,000+1,000-18,000+呆帳金額 = 17,040							
			呆帳金額 = 19,040							
			會計處理：							
			X5/12/31							
			借：呆帳費用 19,040							
			貸：備抵呆帳 - 應收帳款 19,040							
		(2)								
		A.X5/12/31 備抵呆帳餘額 = 17,040								
		B.X/12/31 應收帳款淨變現價值 = 483,000 - 17,040 = 465,960								
95	第 2.題解析	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
96		07 未存高估 \$4,000	↑ 4,000	↑ 4,000	↓ 4,000	○	○	○	○	○
		07 預收收入低 估\$520	↑ 520	↑ 520	↓ 520	○	○	○	○	○
		07 應收款項低 估 \$600	↓ 600	↓ 600	↑ 600	○	○	○	○	○
		08 未存低估 \$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 未存低估 \$2,500							↓ 2,500	↓ 2,500
		10 預付費用低 估\$580							↓ 580	↓ 580
		10 應付費用低 估\$570							↑ 570	↑ 570
		10 應收款項低 估\$390							↓ 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								
111	第2題題目 倒數第3行	...X1年底退貨屆滿時...								
112	解析表格	X1/12/31 借：現金 2,760,000 預收貨款 240,000 貸：應收票據 3,000,000								
115	第2題解析	本題係參照 IFRS 釋例範本第二版上冊釋例一的情況二 2X15/1/1 借：現金 2,760,000 備抵銷貨退回及折讓 240,000 貸：應收票據 3,000,000								
156	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				
160	範例練習	(6) 累積、部分再參加 3%： 積欠股利 = 30,000 $\text{平}\% = \frac{150,000 - 30,000}{1,000,000 + 500,000} = 8\%$ 限% = 6% + 3% = 9% 基% = 6% ∴ 取中間值，選定適% = 8% ∴ 特別股股利 = 30,000 + 500,000 × 8% = 70,000；普通股股利 = 80,000								
164	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)								
173	範例練習 3	答案為(D)								
180	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				

228	倒數第 5 行 倒數第 3 行	三、企業藉由轉讓金融資產... 四、企業藉由轉讓金融資產...																																																
230	第 6 行	A.該部分僅包括該金融資產現金流量中...																																																
270	第 15 行	<table border="1"> <thead> <tr> <th>存貨</th> <th>原始成本</th> <th>估計淨變現價值</th> <th>跌價損失</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>原物料</td> <td>400,000</td> <td>以重置成本入帳 390,000</td> <td>不得認列跌價</td> </tr> <tr> <td>在製品</td> <td>500,000</td> <td>650,000 - 10,000 - 170,000 = 470,000</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>製成品</td> <td>630,000</td> <td>650,000 - 10,000 = 640,000</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td></td> <td></td> <td><u>30,000</u></td> </tr> </tbody> </table>	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			<u>30,000</u>																												
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			<u>30,000</u>																																															
293	範例練習	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">X12/1/1 取得資產時：</td> <td colspan="2">X12/12/31 期末評價時：</td> </tr> <tr> <td>借：不動產、廠房及設備-核電廠</td> <td>1,092,087</td> <td>借：折舊費用</td> <td>109,209</td> </tr> <tr> <td>    貸：在建工程-核電廠</td> <td>1,000,000</td> <td>    貸：累計折舊 - 不動產、廠房及設備</td> <td>109,209</td> </tr> <tr> <td>        除役成本負債準備</td> <td>92,087</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><math>\frac{1,092,087}{10\text{年}} = 109,209</math></td> <td></td> </tr> <tr> <td>負債 <math>FV = 150,000 \times (1 + 5\%)^{-10} = 92,087</math></td> <td></td> <td>借：利息費用</td> <td>4,604</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>    貸：除役成本負債準備</td> <td>4,604</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><math>92,087 \times 5\% \times (12/12) = 4,604</math></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">X21/12/31 到期時除役成本 &gt; 實際支付數：</td> <td colspan="2">X21/12/31 到期時除役成本 &lt; 實際支付數：</td> </tr> <tr> <td>借：除役成本負債準備</td> <td>150,000</td> <td>借：除役成本負債準備</td> <td>150,000</td> </tr> <tr> <td>    貸：現金</td> <td>140,000</td> <td>    除役損失</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>        除役利益</td> <td>10,000</td> <td>    貸：現金</td> <td>180,000</td> </tr> </table>	X12/1/1 取得資產時：		X12/12/31 期末評價時：		借：不動產、廠房及設備-核電廠	1,092,087	借：折舊費用	109,209	貸：在建工程-核電廠	1,000,000	貸：累計折舊 - 不動產、廠房及設備	109,209	除役成本負債準備	92,087					$\frac{1,092,087}{10\text{年}} = 109,209$		負債 $FV = 150,000 \times (1 + 5\%)^{-10} = 92,087$		借：利息費用	4,604			貸：除役成本負債準備	4,604			$92,087 \times 5\% \times (12/12) = 4,604$		X21/12/31 到期時除役成本 > 實際支付數：		X21/12/31 到期時除役成本 < 實際支付數：		借：除役成本負債準備	150,000	借：除役成本負債準備	150,000	貸：現金	140,000	除役損失	30,000	除役利益	10,000	貸：現金	180,000
X12/1/1 取得資產時：		X12/12/31 期末評價時：																																																
借：不動產、廠房及設備-核電廠	1,092,087	借：折舊費用	109,209																																															
貸：在建工程-核電廠	1,000,000	貸：累計折舊 - 不動產、廠房及設備	109,209																																															
除役成本負債準備	92,087																																																	
		$\frac{1,092,087}{10\text{年}} = 109,209$																																																
負債 $FV = 150,000 \times (1 + 5\%)^{-10} = 92,087$		借：利息費用	4,604																																															
		貸：除役成本負債準備	4,604																																															
		$92,087 \times 5\% \times (12/12) = 4,604$																																																
X21/12/31 到期時除役成本 > 實際支付數：		X21/12/31 到期時除役成本 < 實際支付數：																																																
借：除役成本負債準備	150,000	借：除役成本負債準備	150,000																																															
貸：現金	140,000	除役損失	30,000																																															
除役利益	10,000	貸：現金	180,000																																															
326	範例練習 3	...可用十年·採直線法提列折舊·...																																																
329	第 1.題解析	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">101/1/1 購買機器分錄：</td> <td colspan="2">101/12/31 調整分錄：</td> </tr> <tr> <td>借：機器設備</td> <td>300,000</td> <td>借：折舊費用</td> <td>108,000</td> </tr> <tr> <td>    進項稅額</td> <td>15,000</td> <td>    貸：累計折舊-機器設備</td> <td>108,000</td> </tr> <tr> <td>    貸：其他應付款</td> <td>315,000</td> <td><math>(300,000 - 30,000) \times \frac{4}{10} = 108,000</math></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">102/1/1 大修機器分錄：</td> <td colspan="2">102/12/31 調整分錄：</td> </tr> <tr> <td>借：累計折舊-機器設備</td> <td>50,000</td> <td>借：折舊費用</td> <td>80,800</td> </tr> <tr> <td>    貸：現金</td> <td>50,000</td> <td>    貸：累計折舊-機器設備</td> <td>80,800</td> </tr> <tr> <td>大修後帳面價值</td> <td></td> <td><math>(242,000 - 40,000) \times \frac{4}{10} = 80,800</math></td> <td></td> </tr> <tr> <td>= 300,000 - 108,000 + 50,000 = 242,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>剩餘年限 = 4 - 1 + 1 = 4 年</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	101/1/1 購買機器分錄：		101/12/31 調整分錄：		借：機器設備	300,000	借：折舊費用	108,000	進項稅額	15,000	貸：累計折舊-機器設備	108,000	貸：其他應付款	315,000	$(300,000 - 30,000) \times \frac{4}{10} = 108,000$		102/1/1 大修機器分錄：		102/12/31 調整分錄：		借：累計折舊-機器設備	50,000	借：折舊費用	80,800	貸：現金	50,000	貸：累計折舊-機器設備	80,800	大修後帳面價值		$(242,000 - 40,000) \times \frac{4}{10} = 80,800$		= 300,000 - 108,000 + 50,000 = 242,000				剩餘年限 = 4 - 1 + 1 = 4 年											
101/1/1 購買機器分錄：		101/12/31 調整分錄：																																																
借：機器設備	300,000	借：折舊費用	108,000																																															
進項稅額	15,000	貸：累計折舊-機器設備	108,000																																															
貸：其他應付款	315,000	$(300,000 - 30,000) \times \frac{4}{10} = 108,000$																																																
102/1/1 大修機器分錄：		102/12/31 調整分錄：																																																
借：累計折舊-機器設備	50,000	借：折舊費用	80,800																																															
貸：現金	50,000	貸：累計折舊-機器設備	80,800																																															
大修後帳面價值		$(242,000 - 40,000) \times \frac{4}{10} = 80,800$																																																
= 300,000 - 108,000 + 50,000 = 242,000																																																		
剩餘年限 = 4 - 1 + 1 = 4 年																																																		
339	第 10.題答案	更正為(D)。																																																
363	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。																																																
370	第 8.題解析	<p>每年提列折舊 = <math>\frac{3,000,000 - 200,000}{7\text{年}} = 400,000</math></p> <p>X3/12/31 重估前設備帳面金額 = 3,000,000 - 400,000×3 年 = 1,800,000  X3/12/31 重估價增值 = 200,000  X3/12/31 重估後設備帳面金額 = 1,800,000 + 200,000 = 2,000,000</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 = 2,000,000 - 450,000×2 年 = 1,100,000  X5/12/31 可回收金額 = min[900,000·850,000] = 900,000  X5/12/31 減損損失 = 1,100,000 - 900,000 = 200,000·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：</p>																																																

		借：其他綜合損益-重估增值 200,000 貸：累計減損-機器設備 200,000 X5/12/31 結帳分錄： 借：其他權益-重估增值 200,000 貸：其他綜合損益-重估增值 200,000
377	第 11 題答案	答案為(C)
377	第 12 題答案	更正為(B)
380	第 1 題解析	【解析】 X4/12/31 停業單位損益： (1)營業損益 = $300,000 \times (1 - 20\%) = 240,000$ (2)評價損益 = $[(1,350,000 - 150,000) - (6,000,000 - 4,000,000)] \times (1 - 20\%)$ = 損失 800,000 + (1 - 20%) = 損失 640,000 (3)處分損益 = 0 合計：240,000 - 640,000 + 0 = 損失 640,000
384	範例練習	...開採量較原估計增加...
395	範例練習題目 第 5 行	...遂決定將專利權攤銷年限縮短...
395	範例練習解析	X10/1/1 發生訴訟支出： 借： 訴訟費用 30,000 貸： 現金 30,000
400	不可辨認之 無形資產—商譽	三、商譽不做攤銷；要定期作減損測試，減損後不得迴轉。 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
428	第 9 題答案	A
432	第 4 題題號	3.
435	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。
443	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」。
448	範例練習 2.解析	【解析】 期望值不適用於此種情況，因為永遠不會有 $2,000,000 \times 60\% = 1,200,000$ 之賠償金額，只有\$0 或 \$2,000,000 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。
453	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。
471	第 5 題解析	【解析】 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
495	X3/12/31	X3/12/31 ①評價分錄： 借：其他綜合損益 - 備供出售投資未實現評價損益 2,400,000 貸：備供出售投資評價調整 2,400,000 ②結帳分錄：

		借：其他權益 - 備供出售投資未實現評價損益 <b>2,400,000</b> 貸：其他綜合損益 - 備供出售投資未實現評價損益 <b>2,400,000</b>																														
495	X2/3/1	X2/3/1 借：透過損益按公允價值衡量投資之評價調整 <b>10,000,000</b> 貸：透過損益按公允價值衡量投資之利益 <b>10,000,000</b> $(300 - 250) \times 200,000 \text{ 股} = 10,000,000$ 借：現金 <b>59,760,000</b> <b>手續費 240,000</b> 貸：透過損益按公允價值衡量之投資 <b>40,000,000</b> 透過損益按公允價值衡量投資之評價調整 <b>20,000,000</b>  收現數 = $300 \times 200,000 \text{ 股} - 300 \times 200,000 \text{ 股} \times \frac{4}{1,000} = 59,760,000$																														
496	X3/12/31	X3/12/31 借：透過損益按公允價值衡量投資之損失 <b>2,400,000</b> 貸：透過損益按公允價值衡量投資之評價調整 <b>2,400,000</b>																														
520	範例練習解析	(1) 持有供交易之會計處理： ∴ 出售分錄： 借：現金 <b>315,900</b> → $(309,400 - 500) + 7,000$ <b>手續費 500</b> → 處分日之交易成本 貸：持有供交易金融資產 <b>309,400</b> → 處分日之公允價值(不含息) 應收利息 <b>7,000</b>																														
521	範例練習解析	(2) 攤銷表 <table border="1"> <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> <p>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 <b>308,420</b> 貸：現金 <b>308,420</b>  每期現金利息 = <math>300,000 \times 7\% \times \frac{6}{12} = 10,500</math>  X1/12/31 借：現金 <b>10,500</b> 貸：利息收入 <b>9,253</b> 持有至到期日金融資產 <b>1,247</b>  X2/6/30 借：現金 <b>10,500</b> 貸：利息收入 <b>9,215</b> 持有至到期日金融資產 <b>1,285</b>  X2/12/31 借：現金 <b>10,500</b> 貸：利息收入 <b>9,177</b> 持有至到期日金融資產 <b>1,323</b></p>		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																												
532	範例練習 1 題目	三民公司 X4 年度綜合損益表淨利為 \$125,000。利用下列資料求算 X4 年來自營業活動之淨現金流量。																														
532	範例練習 1 解析	三民公司 X4 年度現金流量表 營業活動之現金流量 本期稅前淨利 <b>\$125,000</b> 調整項目： 收益費損項目： 折舊費用 <b>\$2,000</b> 呆帳費用 <b>1,500</b> <b>\$128,500</b>																														

		與營業活動相關之流動資產／負債變動數 應收票據減少 8,000 應收帳款增加 (6,000) 存貨增加 (9,000) 應付帳款減少 (8,000) 預收貨款增加 15,000 預付費用減少 9,000 應付利息增加 3,000 公司債溢價攤銷 (10,000) 營業活動之淨現金流入 <u>\$130,500</u>
		郁評公司 X4 年度現金流量表 <b>營業活動之現金流量</b> 本期稅前淨利 \$40,000 調整項目： 收益費損項目： 折舊費用 <u>6,000</u> \$46,000
533	範例練習 2 解析	與營業活動相關之流動資產／負債變動數 應收帳款增加 (10,000) 存貨增加 (8,000) 預付保險費減少 6,000 應付帳款減少 (16,000) 應付費用增加 12,000 應收佣金增加 (2,000) 營業活動之淨現金流入 <u>\$28,000</u>

3people

三民補習班

## 台北公司 X6 年度現金流量表

**營業活動之現金流量**

本期稅前淨利	\$800,000	
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	\$150,000	
壞帳費用	30,000	
出售設備利益	(60,000)	
利息費用	<u>120,000</u>	
	\$1,040,000	
與營業活動相關之流動資產／負債變動數		
應付帳款增加	90,000	
應收帳款減少	(125,000)	
存貨減少	70,000	
公司債折價攤銷	20,000	
持有至到期日金融資產溢價攤銷	<u>20,000</u>	
營運產生之現金	\$1,115,000	
支付利息	(100,000)	
支付所得稅	<u>(136,000)</u>	
營業活動之淨現金流入		\$879,000
<b>投資活動之現金流量</b>		
購買投資性不動產－土地	\$(300,000)	
出售設備	<u>500,000</u>	
投資活動之淨現金流入		200,000
<b>籌資活動之現金流量</b>		
購買庫藏股票	\$(600,000)	
支付股利	<u>(275,000)</u>	
籌資活動之淨現金流出		<u>(875,000)</u>
本期現金及約當現金增加數		\$204,000
期初現金及約當現金餘額		<u>2,017,000</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$2,221,000</u>

534

範例練習 3 解析

540

第 20 題答案

更正為 D

(更新日期：2016-10-21)

線上最新勘誤



三民補習班

更新記錄

- 2016/03/25 新增第 326 頁勘誤
- 2016/03/28 新增第 384 頁勘誤
- 2016/04/12 新增第 56~57 頁勘誤
- 2016/06/28 新增第 111、112 頁勘誤
- 2016/08/19 新增第 95~96、115、156、160、164、173、180、329、339、363、370 頁勘誤
- 2016/08/25 新增第 377 頁勘誤
- 2016/08/31 新增第 293 頁勘誤
- 2016/09/08 新增第 532 頁勘誤
- 2016/09/12 新增第 428、432 頁勘誤
- 2016/09/21 新增第 532~534 頁勘誤
- 2016/09/26 新增第 540 頁勘誤
- 2016/10/03 新增第 228、230 頁勘誤
- 2016/10/21 新增第 270、380、395、400、435、443、448、453、471、495、496、520、521 頁勘誤



3people

三民補習班