

《中級會計學》

一、財旺公司 2002 年繼續營業部門稅前淨利為 \$790,000，2002 年其他未包括在 \$790,000 之中的交易事項如下：

1. 本年中公司遭遇一未經投保的水患損失（非常項目）金額為 \$80,000，此項目之稅率為 46%。
2. 2000 年初，公司以 \$54,000 購買一部機器，耐用年限為 6 年（殘餘價值 \$9,000）。簿記人員於 2000、2001 與 2002 年使用直線法提列折舊，但在計算時未減去殘餘價值。
3. 出售投資組合中之證券損失 \$57,000（稅前）。
4. 董事長去世，公司自保險單獲得 \$110,000。現金解約價值在帳冊上以 \$46,000 的金額記載為投資（此利得免稅）。
5. 公司處分其娛樂部門，發生稅前損失 \$115,000。假設此交易符合停業部門的規定。
6. 公司決定改變存貨評價方法從平均成本法改為先進先出法，此改變增加 2000 年之稅前淨利 \$60,000，減少 2001 年之稅前淨利 \$20,000。先進先出法於 2002 年使用。稅率為 40%。

試作：（二十五分）

編製 2002 年損益表，從繼續營業部門稅前淨利開始，計算損益表上應表達之每股餘。本年流通在外普通股數為 80,000 股（除非特別指出，否則稅率均為 30%）。

【擬答】

財旺公司
損益表(部分)
2002年度

繼續營業部門稅前淨利	\$ 798,500 ①
減：所得稅費用	(220,350) ②
繼續營業部門稅後淨利	\$ 578,150
停業部門損失（減除所得稅節省 \$34,500 之淨額）	(80,500)
加計非常項目及會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 497,650
非常損失—水災（減除所得稅節省 \$36,800 之淨額）	(43,200)
存貨方法變動之累積影響數（減除所得稅 \$16,000 之淨額）	24,000
本期淨利	\$ 478,450
基本每股盈餘：	
繼續營業部門淨利	\$ 7.23
停業部門損失	(1.01)
非常損失	(0.54)
存貨方法變動之累積影響數	0.30
本期淨利	\$ 5.98

補充計算：

$$① \quad \$790,000 + \$9,000 \div 6 - \$57,000 + (\$110,000 - \$46,000) = \$798,500$$

$$② \quad (\$798,500 - \$64,000) \times 30\% = \$220,350$$

二、在僅旺公司年底結清收入及費用帳戶前，你核閱其會計記錄。下列資訊引起你的注意：

1. 今年，僅旺公司改變關於購買小工具列為費用的策略。過去，這些因為它們金額少於淨利的 2%，故記為費用。然而，總經理決定資本化且提列折舊，同時並預期每年購買的小工具變動不大。
2. 僅旺公司以 \$1,000,000 建築倉庫。該公司以直線法分十年提列資產折舊。今年，為倉庫的重置成本明顯地增加，會計長提列二倍的折舊費用。
3. 在編製資產負債表時，省略了存放於各個銀行的款項之詳細資料。僅將現金總額列為「銀行存款」。
4. 今年 7 月 15 日，僅旺公司以 \$320,000 購買一未開發的土地。僅旺公司花了 \$80,000 規劃土地以供分批出售，年底財產估價指出土地的現值為 \$500,000。雖然至今尚未出售任何土地，但公司認列收入 \$180,000，及扣除有關費用 \$80,000，使利得為 \$100,000。
5. 該公司這幾年來使用先進先出法評價存貨。今年，總經理發現同業中其他公司已改用後進先出法。但公司決定不改用後進先出法，因為淨利會減少 \$830,000。

試作：(每小題五分，共二十五分)

說明你是否同意僅旺公司的決定，並儘可能指出在各情況下可應用的一般公認會計原則及假設。

【擬答】

項目	會計原則及假設
1.	不同意該公司之決定。因為每年購買小工具之金額，皆不重大，依據重要性原則，應直接記為費用；且情況未改變下，改變會計政策，亦違反一致性。
2.	不同意該公司之決定。因為按重置成本提列折舊，違反成本原則。
3.	不同意該公司之決定。因為沒有揭露銀行存款詳細資料，違反充分揭露原則。
4.	不同意該公司之決定。土地在未出售前，帳上就認列利得，違反成本原則與收益實現原則。
5.	依據現行會計原則，公司並不一定要採取與其他公司相同之會計方法。故該公司之決定，並未違反公認會計準則，但可能對財務報表之可比較性會造成損害。

三、下列是可能包括在資產負債表無形資產部分之項目：

- | | |
|-------------------|-----------------------|
| 1. 投資子公司 | 2. 森林地 |
| 3. 改進產品製造設計之工程成本 | 4. 預付租賃款 (預付 6 個月的租金) |
| 5. 資本租賃的設備成本 | 6. 尋求新研究發現在應用上的成本 |
| 7. 成立公司所發生的成本 | 8. 企業創始階段之營業損失 |
| 9. 企業創始階段所發生之訓練成本 | 10. 特許權成本 |
| 11. 內部發展之商譽 | 12. 尋找可替代產品之測試成本 |
| 13. 購買整個企業時之商譽 | 14. 發展專利權成本 |
| 15. 向發明者購買專利權的成本 | 16. 保護專利權之法律成本 |
| 17. 保護專利權勝訴之未收回成本 | 18. 有關可替代產品觀念構思之成本 |
| 19. 購買版權成本 | 20. 研究發展成本 |
| 21. 長期應收款 | 22. 發展商標成本 |
| 23. 購買商標成本 | 24. 租賃權益改良 |
| 25. 具永久性之土地改良 | |

試作：(二十五分)

指出上列那些在資產負債表上應記為無形資產？若不記為無形資產項下，則在財務報表上應記為何？

【擬答】

(一) 應記為無形資產之項目：

6, 10, 13, 15, 16, 17, 19, 23 (*第24項亦有人歸類為無形資產)

(二) 不應記為無形資產之項目：

項目	適當之分類
1.	資產負債表之長期投資
2.	資產負債表之固定資產 (財產、廠房、設備)
3.	損益表之研發費用
4.	資產負債表之流動資產
5.	資產負債表之固定資產
7.	損益表之營業費用
8.	損益表之營業損失
9.	損益表之營業費用
11.	不記帳；任何內部研習商譽之支出必須費用化。
12.	損益表之研發費用
14.	損益表之研發費用
18.	損益表之研發費用
20.	損益表之研發費用
21.	資產負債表之長期投資或其他資產。
22.	損益表之營業費用
24.	資產負債表之固定資產*
25.	資產負債表之土地成本

四、90年12月31日，再興公司於結帳前作如下之決定：

1. 建築物於87年1月1日購入。成本為\$4,200,000採直線法提列折舊。建築物之耐用年限為二十年，且無殘值。公司90年底決定以年數合計法取代直線法提列折舊。
2. 廠房於86年1月1日購入。成本為\$1,800,000，採直線法提列折舊。廠房之耐用年限為十五年，且無殘值。公司90年底，決定總耐用年限應為十年，且殘值為\$300,000。
3. 設備於86年1月1日購入。成本為\$600,000，且於86年度全數列為費用。公司90年底發現後，決定此設備自購入起應有十年之耐用年限，且無殘值，採直線法提列折舊。

其他資料：

- (1)90年度未計提折舊費用前淨利\$1,350,000。
- (2)再興公司除上述固定資產外，並無其他折舊性資產。
- (3)89年度帳上淨利\$1,875,000（無會計變動累積影響數前）。
- (4)不計所得稅之影響。
- (5)再興公司89年及90年之全年流通在外普通股股數為100,000股。

試作：(二十五分)

90年度上述應有之相關分錄。

【擬答】

1. 90'年 (會計原則變動之累積影響數) 510,000
 | 累計折舊 - 建築物 510,000
 以前年度折舊：
 年數合計法 $= 4,200,000 \times \frac{57}{210} = 1,140,000$
 直線法 $= 4,200,000 \div 20 \times 3 = 630,000$
 510,000
 折舊 340,000
 | 累計折舊 - 建築物 340,000
 $= 4,200,000 \times \frac{17}{210} = 630,000$
2. 90'年 (折舊) 170,000
 | 累計折舊 - 廠房 170,000
 以前年度折舊 $= 1,800,000 \div 15 \times 4 = 480,000$
 90年折舊 $= [(1,800,000 - 480,000) - 300,000] \div 6 = 170,000$
3. 90'年 (設備) 600,000
 | 前期損益調整 600,000
 | 前期損益調整 240,000
 | 折舊 60,000
 | 累計折舊 - 設備 300,000