

《中級會計學》

一、甲公司 20X1 年至 20X3 年之存貨相關資訊如下：

	20X1 年			20X2 年		20X3 年	
	1/1 存貨	進貨	12/31 存貨	進貨	12/31 存貨	進貨	12/31 存貨
成本	\$70,000	\$650,000	\$90,000	\$720,000	\$83,000	\$660,000	\$220,000
淨變現價值	\$80,000		\$85,000		\$81,000		\$180,000

試求：

(一)計算甲公司 20X1 年、20X2 年、20X3 年之銷貨成本。(10 分)

(二)若甲公司 20X1 年 12 月 31 日存貨成本高估\$10,000，且淨變現價值高估\$15,000（依據正確之存貨金額估計），則此錯誤對甲公司 20X1 年、20X2 年、20X3 年淨利之影響為何？（說明高估或低估之金額）(10 分)

(三)針對第(二)小題之存貨錯誤，有那些財務報表或會計資訊之分析方法可以協助發現錯誤？(5 分)

試題評析	本題考存貨成本與淨變現價值孰低計算銷貨成本，搭配存貨錯誤更正，本題非常容易，班內總複習課，鄭泓老師還有強調，並帶極度類似的題目，本題絕不能失分。
考點命中	《高點中級會計學總複習講義》，鄭泓編撰，頁15，範例9。

【擬答】

(一)20X1 年銷貨成本=\$70,000+\$650,000-\$85,000=\$635,000

20X2 年銷貨成本=\$85,000+\$720,000-\$81,000=\$724,000

20X3 年銷貨成本=\$81,000+\$660,000-\$180,000=\$561,000

20X1 年 12 月 31 日存貨成本高估\$10,000→20X1 年 12 月 31 日錯誤的存貨
=\$90,000+\$10,000=\$100,000

(二)20X1 年 12 月 31 日淨變現價值高估\$15,000→20X1 年 12 月 31 日錯誤的淨變現價值
=\$85,000+\$15,000=\$110,000

成本與淨變現價值孰低=\$100,000；較原先計算銷貨成本的 20X1 年 12 月 31 日存貨\$85,000(成本與淨變現價值孰低)，高估\$15,000。

20X1 年期末存貨高估\$15,000，20X1 年淨利高估\$15,000。

20X2 年期初存貨高估\$15,000，20X2 年淨利低估\$15,000。

20X3 年淨利無影響。

(三)根據存貨盤點錯誤或淨變現價值估計錯誤，而導致銷貨成本計算錯誤。實務上最常使用協助發現錯誤的方式，就是採用分析性複合，即運用毛利法或零售價法估計應該有的銷貨成本或期末存貨金額，即可發現錯誤。再者亦可使用存貨週轉天數分析，看是否有滯銷或無法銷售的存貨，得以估計適當的淨變現價值，以協助發現上述的錯誤。

二、甲公司於 20X1 年 1 月 1 日買入一間房屋(含土地)，作為辦公室使用，購入的總成本為\$13,500,000。

甲公司估計土地公允價值為\$9,000,000，建築物之公允價值為\$6,000,000。甲公司估計建築物之耐用年限為 15 年，無殘值。甲公司會計政策採用年數合計法提列折舊。

試作：(第(一)小題與第(二)小題為獨立情況)

(一)甲公司於 20X6 年 1 月 1 日，對該建築物之折舊方法改採直線法，殘值與耐用年數估計均不變，試問此項折舊方法改變是會計政策變動或會計估計變動？理由為何？甲公司於 20X6 年度之比較財務報表中，應列報該建築物之 20X5 年與 20X6 年之折舊費用金額各為何？(15 分)

(二)假設甲公司以建築物之公允價值\$6,000,000 作為其原始認列之帳面金額，其餘購入的總成本作為土地之原始認列帳面金額。甲公司於 20X4 年底提列折舊後但於結帳前發現此項錯誤，試作

此項錯誤更正之改正分錄。(10 分)

試題評析	本題考折舊提列搭配估計變動和錯誤更正，非常簡單，沒有任何難度，講義內亦有相當多的類似題，若細心作答，本題必定能拿分。
考點命中	1.《高點中級會計學講義》第三回，鄭泓編撰，頁45，範例24。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁7-24，主題3 估計變動。

【擬答】

$$(一)土地 = \$13,500,000 \times \frac{\$9,000,000}{\$9,000,000 + \$6,000,000} = \$8,100,000$$

$$建築物 = \$13,500,000 \times \frac{\$6,000,000}{\$9,000,000 + \$6,000,000} = \$5,400,000$$

$$年數之合 = (1+15) \times 15 \div 2 = 120$$

$$20X5 \text{ 年年數合計法下的折舊費用} = \$5,400,000 \times 11/120 = \$495,000$$

20X6 年 1 月 1 日年數合計法下的累積折舊

$$= \$5,400,000 \times \frac{15+14+13+12+11}{120} = \$2,925,000$$

$$20X6 \text{ 年 1 月 1 日建築物帳面金額} = \$5,400,000 - \$2,925,000 = \$2,475,000$$

$$20X6 \text{ 年直線法下的折舊費用} = \$2,475,000 \div 10 = \$247,500$$

此項折舊方法改變是會計估計變動。折舊方法改變可能導因於對長期資產未來可產生之經濟利益型態估計的改變，因此政策變動與估計變動之影響無法明確區分，故應依會計估計變動處理，採推延適用法。

甲公司於 20X6 年度之比較財務報表中，應列報

建築物之 20X5 年折舊費用 = \$495,000

建築物之 20X6 年折舊費用 = \$247,500

(二)若建築物錯誤認列 \$6,000,000，土地錯誤認列 = $\$13,500,000 - \$6,000,000 = \$7,500,000$

$$20X4 \text{ 年底錯誤的累計折舊} = \$6,000,000 \times 54/120 = \$2,700,000$$

$$20X4 \text{ 年底正確的累計折舊} = \$5,400,000 \times 54/120 = \$2,430,000$$

$$20X4 \text{ 年錯誤折舊費用} = \$6,000,000 \times 12/120 = \$600,000$$

$$20X4 \text{ 年正確折舊費用} = \$5,400,000 \times 12/120 = \$540,000$$

20X4 年底改正分錄：

土地	600,000	
累計折舊-建築物	270,000	
建築物		600,000
折舊費用		60,000
保留盈餘-前期錯誤更正		210,000

三、甲公司備供出售股票投資之相關資訊如下：

- 20X1 年 10 月 1 日以每股 \$90 買入 A 公司股票 2,000 股。
- 20X1 年 11 月 25 日收到 A 公司配發現金股利，每股 \$5。
- 20X1 年 11 月 30 日以每股 \$82 出售 A 公司股票 1,000 股。
- 20X1 年 12 月 5 日以每股 \$30 買入 B 公司股票 1,000 股。
- 20X1 年 12 月 31 日 A 公司股票收盤價為每股 \$74，B 公司股票收盤價為每股 \$39。
- 20X2 年 2 月 1 日以每股 \$48 買入 B 公司股票 1,000 股。
- 20X2 年 7 月 20 日收到 A 公司配發股票股利，每股配發 0.125 股。當日 A 公司股票收盤價為每股 \$65。
- 20X2 年 12 月 31 日 A 公司股票收盤價為每股 \$60，甲公司評估投資 A 公司之股票已經發生減損損失，每股可回收金額估計為 \$60。

9. 20X2 年 12 月 31 日 B 公司股票收盤價為每股\$55。

試求：

(一)上述交易對於甲公司 20X1 年及 20X2 年之本期淨利與本期其他綜合損益之影響為何？(說明增加或減少之金額)(15 分)

(二)假設甲公司於 20X2 年 12 月 31 日將 B 公司股票全數以每股\$55 出售，但同日以相同金額買回相同股數之 B 公司股票，則相較於第(一)小題之答案，此作法結果對於甲公司 20X2 年之本期淨利與本期其他綜合損益之改變為何？試評論此作法是否符合一般公認會計原則？(10 分)

試題評析	本題考備供出售金融資產減損及處分，是一題綜合題，但難度不高，是班內一再強調的重點，總複習講義均有複習到，應該不難得分。
考點命中	《高點中級會計學總複習講義》，鄭泓編撰，頁6，範例3；頁46-47，範例24。

【擬答】

(一)

20X1 年 10 月 1 日 入帳 A 股票=2,000 股×\$90=\$180,000
 20X1 年 11 月 25 日 股利收入=2,000 股×\$5=\$10,000
 20X1 年 11 月 30 日 認列其他綜合損益=(\$82-\$90)×1,000 股=\$8,000(損失)
 重分類調整
 認列處分投資損失=\$8,000
 認列其他綜合損益=\$8,000(利益)
 20X1 年 12 月 5 日 入帳 B 股票=1,000 股×\$30=\$30,000
 20X1 年 12 月 31 日 A:(\$74-\$90)×1,000 股=\$16,000(其他綜合損益損失)
 B:(\$39-\$30)×1,000 股=\$9,000(其他綜合損益利益)
 20X1 年彙整 本期淨利=股利收入\$10,000—處分投資損失
 \$8,000=\$2,000(增加)
 本期其他綜合損益=-\$8,000(損失)+\$8,000(利益)
 -\$16,000(損失)+\$9,000(利益)=-\$7,000(減少)
 20X2 年 2 月 1 日 入帳 B 股票=1,000 股×\$48=\$48,000
 20X2 年 7 月 20 日 不入帳，股數增加為 1,000 股×1.125 股=1,125 股
 20X2 年 12 月 31 日 認列其他綜合損益=1,125 股×\$60-1,000 股×\$74=\$6,500(損失)
 重分類調整：
 減損損失=1,125 股×\$60-1,000 股×\$90=\$22,500(損失)
 其他綜合損益=\$22,500(利益)
 認列其他綜合損益=2,000 股×\$55-(1,000 股×\$39+1,000 股×\$48)=\$23,000(利益)
 20X2 年彙整 本期淨利=減損損失\$22,500(減少)
 本期其他綜合損益=-\$6,500(損失)+\$22,500(利益)+\$23,000(利益)=\$39,000(增加)

(二)甲公司於 20X2 年 12 月 31 日將 B 公司股票全數以每股\$55 出售；

產生重分類調整：

處分投資利益=2,000 股×\$55-(1,000 股×\$30+1,000 股×\$48)=\$32,000(利益)

本期其他綜合損益=\$32,000(損失)

20X2 年本期淨利再增加\$32,000，20X2 年本期淨利=-\$22,500+\$32,000=\$9,500(增加)

本期其他綜合損益再減少\$32,000，20X2 年本期其他綜合損益=\$39,000-\$32,000=\$7,000(增加)

此作法完全符合一般公認會計原則。備供出售金融資產於處分時，能透過重分類調整，將未實現轉成已實現，不管後續是否再買回；本題於 20X2 年 12 月 31 日將 B 公司股票全數以每股\$55 出售，但同日以相同金額買回相同股數之 B 公司股票。由於出售的事實存在，顯示備供出售金融資產的處分損益確實存在，可立即認列；後續再買回將視為分開的交易，完全符合一般公認會計原則。

四、甲公司於 20X1 年 1 月 1 日開始營業，20X1 年與 20X2 所得稅相關資料如下：

- 20X1 年度之稅前會計所得為\$684,000。
 - 20X1 年初以分期付款出售一台特殊訂製之機器，銷貨毛利為\$600,000，但報稅時分 5 年平均申報。
 - 20X1 年初以\$960,000 購入一台設備，預期可用 5 年，無殘值，帳上採直線法計提折舊，報稅則採年數合計法。
 - 甲公司對銷貨均提供兩年產品售後服務保證（此產品保證無法單獨出售），20X1 年帳列產品服務保證費用為\$300,000，此費用於 20X1 年支付\$140,000，預計 20X2 年支付\$100,000，20X3 年支付\$60,000。報稅時產品保證費用需在實際支付年度才能列報。
 - 20X1 年度發生環保罰鍰支出\$120,000。稅法規定所有行政罰鍰不得減除課稅所得。
 - 20X2 年度之稅前會計所得為\$700,000，其中包括免稅之利息收入\$70,000，交際費超出限額\$68,000，報稅時不得減除課稅所得。
 - 20X2 年帳列產品服務保證費用為\$400,000，此費用於 20X2 年支付\$180,000，預計 20X3 年支付\$140,000，20X4 年支付\$80,000。
 - 20X2 年度訴訟損失\$240,000 已符合負債準備之入帳要件，但稅法上須於 20X3 年實際賠償時方可申報減除。
- 甲公司預期未來各年均有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異迴轉時使用。20X1 年度所得稅率為 25%。在 20X2 年度 4 月立法院修法通過將該稅率調降為 17%，並溯自 20X2 年 1 月 1 日開始適用，這項修法甲公司在 20X1 年度無法預知。

試作：

(一) 甲公司 20X1 年有關所得稅之分錄。(10 分)

(二) 甲公司 20X2 年有關所得稅之分錄。(15 分)

試題評析	本題是所得稅必考的基本題，難度不高，要細心作答，與班內鄭泓老師上課講義極度類似，本題不能失分。
考點命中	《高點中級會計學講義》第八回，鄭泓編撰，頁7-12。

【擬答】

(一)

	20X1 年	20X2 年	20X3 年	20X4 年	20X5 年
稅前會計所得	\$684,000				
環保罰鍰支出	120,000				
分期付款毛利	(480,000)	\$120,000	\$120,000	\$120,000	\$120,000
折舊費用	(128,000)	(64,000)		64,000	128,000
產品售後服務保證	160,000	(100,000)	(60,000)		
課稅所得	\$356,000				
稅率	25%	25%	25%	25%	25%
應付所得稅	\$89,000				

20X1 年底

$\$120,000 \times 4 \times 25\% = \$120,000$ (遞延所得稅負債)

$\$128,000 \times 25\% = \$32,000$ (遞延所得稅負債)

$\$160,000 \times 25\% = \$40,000$ (遞延所得稅資產)

遞延所得稅負債 = $\$120,000 + \$32,000 = \$152,000$

遞延所得稅資產 = $\$40,000$

20X1/12/31	所得稅費用	201,000
	遞延所得稅資產	40,000

遞延所得稅負債	152,000
應付所得稅	89,000

(二)

20X2 年 4 月

 $\$120,000 \times 4 \times 17\% = \$81,600$ (遞延所得稅負債) $\$128,000 \times 17\% = \$21,760$ (遞延所得稅負債) $\$160,000 \times 17\% = \$27,200$ (遞延所得稅資產)遞延所得稅負債 = $\$81,600 + \$21,760 = \$103,360$ 遞延所得稅資產 = $\$27,200$

20X2 年 4 月	遞延所得稅負債	48,640	
	遞延所得稅資產		12,800
	所得稅費用		35,840

	20X2 年	20X3 年	20X4 年	20X5 年
稅前會計所得	\$700,000			
免稅之利息收入	(70,000)			
交際費超出限額	68,000			
分期付款毛利	\$120,000	\$120,000	\$120,000	\$120,000
折舊費用	(64,000)		64,000	128,000
20X1 年產品售後服務保證	(100,000)	(60,000)		
20X2 年產品售後服務保證	220,000	(140,000)	(80,000)	
訴訟損失	240,000	(240,000)		
課稅所得	\$1,114,000			
稅率	17%	17%	17%	17%
應付所得稅	\$189,380			

 $\$120,000 \times 3 \times 17\% = \$61,200$ (遞延所得稅負債) $(\$64,000 + \$128,000) \times 17\% = \$32,640$ (遞延所得稅負債) $\$60,000 \times 17\% = \$10,200$ (遞延所得稅資產) $\$220,000 \times 17\% = \$37,400$ (遞延所得稅資產) $\$240,000 \times 17\% = \$40,800$ (遞延所得稅資產)遞延所得稅負債 = $\$61,200 + \$32,640 = \$93,840$ 遞延所得稅資產 = $\$10,200 + \$37,400 + \$40,800 = \$88,400$

20X2/12/31	所得稅費用	118,660	
	遞延所得稅資產		61,200
	遞延所得稅負債		9,520
	應付所得稅		189,380

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！