

第十四章 營運部門與期中財務報導

1. 【解析】C

2. 【解析】B

3. 【解析】A

4. 【解析】A

5. 【解析】D

6. 【解析】B

7. 【解析】

1. 決定應報導部門

(1) 收入門檻：A、C、D部門

部門	外部客戶收入	部門間收入	部門收入		量化門檻 (部門收入×10%)	應報導部門
A	\$ 360,000	\$ 72,000	\$ 432,000	>	\$ 159,120	✓
B	72,000	7,200	79,200	<	159,120	
C	518,400	7,200	525,600	>	159,120	✓
D	28,800	504,000	532,800	>	159,120	✓
E	<u>14,400</u>	<u>7,200</u>	<u>21,600</u>	<	159,120	
合計	<u>\$ 993,600</u>	<u>\$ 597,600</u>	<u>\$ 1,591,200</u>			

(2) 資產門檻：A、B、C、D部門

部門	部門資產		量化門檻 (部門資產×10%)	應報導部門
A	\$ 864,000	>	\$ 284,400	✓
B	324,000	>	284,400	✓
C	1,296,000	>	284,400	✓
D	288,000	>	284,400	✓
E	<u>72,000</u>	<	284,400	
合計	<u>\$ 2,844,000</u>			

(3) 損益門檻：A、B、C、D部門

部門	部門收入	部門費用	部門淨利	部門淨損		量化門檻 部門淨損 ×10%	應報導部門
A	\$ 432,000	\$ 468,000		\$ (36,000)	>	\$ 20,160	✓
B	79,200	57,600	\$ 21,600		>	20,160	✓
C	525,600	648,000		(122,400)	>	20,160	✓
D	532,800	576,000		(43,200)	>	20,160	✓
E	<u>21,600</u>	<u>7,200</u>	<u>14,400</u>		<	20,160	
合計	<u>\$1,591,200</u>	<u>\$ 1,756,800</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ (201,600)</u>			

2. 重要性測試

重要性測試：已辨識應報導部門之外部收入 \geq 企業外部收入 75%

(1) 收入門檻：A、C、D 部門

$$\$360,000 + \$518,400 + \$28,800 = \$907,200 > \$993,600 \times 75\%$$

(2) 資產門檻或損益門檻：A、B、C、D 部門

$$\$360,000 + \$72,000 + \$518,400 + \$28,800 = \$979,200 > \$993,600 \times 75\%$$

無論是收入門檻、損益門檻或資產門檻所辨識之應報導部門皆通過重要性測試，無須額外再增加其他應報導部門。

8.【解析】

1.決定應報導部門

(1)收入門檻：美國、日本

部門	外部客戶收入	部門間收入	部門收入		量化門檻 (部門收入×10%)	應報導部門
美國	\$ 301,000	\$ 86,000	\$ 387,000	>	\$ 54,180	✓
法國	51,600		51,600	<	54,180	
德國	25,800		25,800	<	54,180	
日本	30,100	25,800	55,900	>	54,180	✓
墨西哥	12,900		12,900	<	54,180	
其他	<u>8,600</u>		<u>8,600</u>	<		
合計	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 111,800</u>	<u>\$ 541,800</u>			

(2)資產門檻：美國、德國、日本

部門	部門資產		量化門檻 (部門資產×10%)	應報導部門
美國	\$ 430,000	>	\$ 67,510	✓
法國	64,500	<	67,510	
德國	73,100	>	67,510	✓
日本	77,400	>	67,510	✓
墨西哥	17,200	<	67,510	
其他	<u>12,900</u>	<	67,510	
合計	<u>\$ 675,100</u>			

(3)損益門檻：美國、德國

部門	部門損益		量化門檻 (部門損益×10%)	應報導部門
美國	\$ 68,800	>	\$ 10,750	✓
法國	8,600	<	10,750	
德國	12,900	>	10,750	✓
日本	8,600	<	10,750	
墨西哥	4,300	<	10,750	
其他	<u>4,300</u>	<	10,750	
合計	<u>\$ 107,500</u>			

2.重要性測試

重要性測試：已辨識應報導部門之外部收入 \geq 企業外部收入 75%

(1) 收入門檻：美國、日本

$$\$301,000 + \$30,100 = \$331,100 > \$430,000 \times 75\%$$

(2) 資產門檻：美國、德國、日本

$$\$301,000 + \$25,800 + \$30,100 = \$356,900 > \$430,000 \times 75\%$$

(3) 損益門檻：美國、德國

$$\$301,000 + \$25,800 = \$326,800 > \$430,000 \times 75\%$$

無論是收入門檻、損益門檻或資產門檻所辨識之應報導部門皆通過重要性測試，無須額外再增加其他應報導部門。

3. 甲公司地區別資訊

地區資訊	收入
美國	\$ 301,000
德國	25,800
日本	30,100
其他國家	<u>73,100</u>
總計	<u>\$ 430,000</u>

4. 甲公司應報導部門收入調節表

	收入調節
應報導部門收入總計	\$ 468,700
其他部門收入總計	73,100
消除部門間收入	<u>(111,800)</u>
總計	<u>\$ 430,000</u>

9. 【解析】

1. 決定應報導部門

(1) 收入門檻：A、B、D

部門	外部客戶收入	部門間收入	部門收入		量化門檻 (部門收入 \times 10%)	應報導部門
A	\$ 15,000	\$ 6,250	\$ 21,250	>	\$ 9,250	✓
B	12,500	8,750	21,250	>	9,250	✓
C	8,750	-	8,750	<	9,250	
D	22,500	10,000	32,500	>	9,250	✓
E	<u>8,750</u>	<u>-</u>	<u>8,750</u>	<	9,250	
合計	<u>\$ 67,500</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 92,500</u>			

(2) 損益門檻：A、B、D、E

部門	部門淨利	部門淨損	量化門檻		應報導部門
			部門淨損 × 10%		
A	\$ 5,000	>	\$ 1,812.5	✓	
B	\$ 5,000	>	1,812.5	✓	
C		\$ (625) <	1,812.5		
D	6,250	>	1,812.5	✓	
E	<u>1,875</u>	>	1,812.5	✓	
合計	<u>\$ 18,125</u>	<u>\$ (625)</u>			

(3) 資產門檻：A、B、D

部門	部門資產	量化門檻		應報導部門
		(部門資產 × 10%)		
A	\$ 22,500	>	\$ 9,000	✓
B	23,750	>	9,000	✓
C	7,500	<	9,000	
D	27,500	>	9,000	✓
E	<u>8,750</u>	<	9,000	
合計	<u>\$ 90,000</u>			

2. 重要性測試

重要性測試：已辨識應報導部門之外部收入 ≥ 企業外部收入 75%

(1) 收入門檻及資產門檻：A、B、D

$$\$15,000 + \$12,500 + \$22,500 = \$50,000 < \$67,500 \times 75\%$$

(2) 損益門檻：A、B、D、E

$$\$15,000 + \$12,500 + \$22,500 + \$8,750 = \$58,750 > \$67,500 \times 75\%$$

損益門檻所辨識之應報導部門通過重要性測試，故選擇以 A、B、D、E 作為應報導部門，且無須額外再增加其他應報導部門。

3. 甲公司部門別資訊及調節表。

	A部門	B部門	D部門	E部門	其他	合併
收入						
外部客戶	\$ 15,000	\$ 12,500	\$ 22,500	\$ 8,750	\$ 8,750	\$ 67,500
部門間	<u>6,250</u>	<u>8,750</u>	<u>10,000</u>			<u>25,000</u>
部門收入	<u>\$ 21,250</u>	<u>\$ 21,250</u>	<u>\$ 32,500</u>	<u>\$ 8,750</u>	<u>\$ 8,750</u>	<u>\$ 92,500</u>
營業利潤						
部門損益	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ (625)</u>	<u>\$ 17,500</u>
資產						
部門資產	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 23,750</u>	<u>\$ 27,500</u>	<u>\$ 8,750</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 90,000</u>
折舊費用	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 11,250</u>

(1)收入調節表

應報導部門收入總計	\$ 83,750
其他部門收入總計	8,750
投資收益	11,250
部門間收入	<u>(25,000)</u>
企業收入	<u>\$ 78,750</u>

(2)損益調節表

應報導部門損益總計	\$ 18,125
其他部門收入總計	(625)
投資收益	7,500
所得稅費用	<u>(5,000)</u>
稅後淨利	<u>\$ 20,000</u>

(3)資產調節表

應報導部門資產總計	\$ 82,500
其他部門資產總計	7,500
投資關聯企業	75,000
總管理處資產	<u>5,000</u>
企業資產	<u>\$ 170,000</u>

10. 【解析】C

11. 【解析】D

12. 【解析】B

13. 【解析】B

14. 【解析】B

15. 【解析】B

16. 【解析】A

17. 【解析】C

第二季費用 = 研究發展費用 + 第二季地價稅 + 維修費用
 = \$4,000,000 + \$40,000 × 1/4 + \$20,000 = \$4,030,000

18. 【解析】C

研發費用 = \$50,000 + \$75,000 + \$80,000 = \$205,000

無形資產 = \$60,000 + \$150,000 = \$210,000

19. 【解析】D

全年預估或有租金 = $(\$10,000,000 - \$5,000,000) \times 5\% = \$250,000$

半年報租金支出 = $\$1,200,000 \times 6 \text{ 月} / 12 \text{ 月} + \$250,000 \times \$6,500,000 / \$10,000,000 = \$762,500$

20. 【解析】C

上半年有盈餘，以盈餘相對比例為基礎認列，紅利費用 = $(\$800,000 - \$500,000) \times 10\% \times \$350,000 / \$800,000 = \$13,125$

上半年有盈餘，以提供勞務比例（服務期間）為基礎認列，紅利費用 = $(\$800,000 - \$500,000) \times 10\% \times 6 \text{ 月} / 12 \text{ 月} = \$15,000$

(C)(D)上半年為虧損，但預期全年度有盈餘，虧損季度不認列紅利費用。

21. 【解析】

季別	期初數量	進貨數量	銷貨數量	期末數量	存貨成本	期末淨變現價值
1	3,000	2,000	4,000	1,000	$\$15.2 \times 1,000 = \$15,200$	$\$14.0 \times 1,000 = \$14,000$
2	1,000	3,500	3,000	1,500	$\$15.5 \times 1,500 = \$23,250$	$15.4 \times 1,500 = \$23,100$
3	1,500	2,500	3,500	500	$\$16.4 \times 500 = \$8,200$	$17.0 \times 500 = \$8,500$
4	500	3,000	2,500	1,000	$\$17.0 \times 1,000 = \$17,000$	$16.5 \times 1,000 = \$16,500$

1. 期中報表有關存貨評價之調整分錄。

(1) 第一季 (X1 年 3 月 31 日)

銷貨成本—存貨跌價損失	1,200	
備抵存貨跌價		1,200

(2) 第二季 (X1 年 6 月 30 日)

備抵存貨跌價應有餘額 = $\$23,250 - \$23,100 = \$150$

存貨跌價迴轉利益 = $\$1,200 - \$150 = \$1,050$

備抵存貨跌價	1,050	
銷貨成本—存貨跌價損失		1,050

(3) 第三季 (X1 年 9 月 30 日)

備抵存貨跌價應有餘額 = \$0

存貨跌價迴轉利益 = \$150

備抵存貨跌價	150	
銷貨成本—存貨跌價損失		150

(4)第四季 (X1 年 12 月 31 日)

備抵存貨跌價應有餘額 = \$17,000 - \$16,500 = \$500

銷貨成本—存貨跌價損失	500	
備抵存貨跌價		500

2.各季資產負債表與綜合損益表關於存貨表達。

資產負債表				
	第一季末	第二季末	第三季末	X1 年底
存貨	\$15,200	\$23,250	\$8,200	\$17,000
備抵存貨跌價	(1,200)	(150)	(0)	(500)
小計	\$14,000	\$23,100	\$8,200	\$16,500
綜合損益表 (期初至當期末)				
	第一季	第二季	第三季	X1 年度
存貨跌價損失	\$1,200	\$150	\$0	\$500

22.【解析】

預計之主要定期維修、大修或其他季節性支出，如預期於年底發生，僅具於未來產生支出之意圖或必要性，因此對期中報導目的而言，除非造成企業具有法定或推定義務之事項業已發生，否則於發生前之期中期間不得預先認列費用。

第一季	無分錄		
第二季	修繕費	10,000	
	現金		10,000
第三季	修繕費	30,000	
	現金		30,000
第四季	修繕費	50,000	
	現金		50,000

23.【解析】C

期間	稅前盈餘	年初至當期末 稅前盈餘	有效稅率	年初至當期末 所得稅費用	當期所得稅費 用 (利益)
第一季	\$50,000	\$50,000	25%	\$12,500	\$12,500
第二季	(20,000)	30,000	25%	7,500	(5,000)
第三季	70,000	100,000	30%	30,000	22,500

24. 【解析】

預估全年稅前課稅所得額 = $\$35,000 + \$45,000 + \$65,000 + (\$75,000 - \$25,000 \times 80\%) = \$200,000$

稅前淨利	稅率	應付所得稅
\$50,000	20%	\$10,000
150,000	25%	37,500
\$200,000		\$47,500

預估全年有效稅率 = $\$47,500 / \$200,000 = 23.75\%$

25. 【解析】

期中所得稅費用應以「預期年度盈餘」所適用之稅率予以估計。亦即：企業應按估計之「年度有效稅率」，以該期中期間之稅前淨利，估計期中所得稅費用。

期間	稅前盈餘	年初至當期末 稅前盈餘	有效稅率	年初至當期末 所得稅費用	當期所得稅費 用 (利益)
第一季	\$100,000	\$100,000	19%	\$19,000	\$19,000
第二季	150,000	250,000	20%	50,000	31,000
第三季	120,000	370,000	19%	70,300	20,300
第四季	200,000	570,000	20%	114,000	43,700

第一季

預估全年課稅所得額 = $\$100,000 \times 4 = \$400,000$

年度平均有效稅率 = 19%

年初至第一季末課稅所得額 = $\$100,000$

年初至第一季末所得稅費用 = $\$100,000 \times 19\% = \$19,000$

第一季所得稅費用 = $\$19,000$

第二季

預估全年課稅所得額 = $\$100,000 + \$150,000 \times 3 = \$550,000$

年度平均有效稅率 = 20%

年初至第二季末課稅所得額 = $\$100,000 + \$150,000 = \$250,000$

年初至第二季末所得稅費用 = $\$250,000 \times 20\% = \$50,000$

第二季所得稅費用 = $\$50,000 - \$19,000 = \$31,000$

第三季

預估全年課稅所得額 = $\$100,000 + \$150,000 + \$120,000 \times 2 = \$490,000$

年度平均有效稅率 = 19%

年初至第三季末課稅所得額 = \$100,000 + \$150,000 + \$120,000 = \$370,000

年初至第三季末所得稅費用 = \$370,000 × 19% = \$70,300

第三季所得稅費用 = \$70,300 - \$50,000 = \$20,300

第四季

全年課稅所得額 = \$100,000 + \$150,000 + \$120,000 + \$200,000 = \$570,000

年度平均有效稅率 = 20%

年初至第四季末課稅所得額 = \$100,000 + \$150,000 + \$120,000 + \$200,000 = \$570,000

年初至第四季末所得稅費用 = \$570,000 × 20% = \$114,000

第四季所得稅費用 = \$114,000 - \$70,300 = \$43,700

26. 【解析】

項目	財稅差異性質	至第一季止	至第二季止
稅前會計損失		\$ (937,500)	\$ (1,500,000)
交際費剔除	永久性差異 (增加課稅所得)	75,000	135,000
折舊費用	暫時性差異 (增加課稅所得 → 遞延所得稅資產)	75,000	225,000
分期收款銷貨毛利	暫時性差異 (減少課稅所得 → 遞延所得稅負債)	<u>(300,000)</u>	<u>(675,000)</u>
課稅所得額		<u>\$ (1,087,500)</u>	<u>\$ (1,815,000)</u>

第一季課稅損失 = \$937,500 - \$75,000 - \$75,000 + \$300,000 = \$1,087,500

第二季累積課稅損失 = \$1,500,000 - \$135,000 - \$225,000 + \$675,000 = \$1,815,000

期間	累計應收退稅款	累計遞延所得稅資產	累計遞延所得稅負債
第一季	\$1,087,500 × 25%	\$75,000 × 25%	\$300,000 × 25%
第二季	\$1,815,000 × 25%	\$225,000 × 25%	\$675,000 × 25%

第一季認列應收退稅款 = \$1,087,500 × 25% = \$271,875

第一季末遞延所得稅資產 = \$75,000 × 25% = \$18,750

第一季末遞延所得稅負債 = \$300,000 × 25% = \$75,000

第二季認列應收退稅款 = \$1,815,000 × 25% - \$271,875 = \$181,875

第二季末遞延所得稅資產 = \$225,000 × 25% = \$56,250

第二季末遞延所得稅負債 = \$675,000 × 25% = \$168,750

第二季所得稅分錄：

6月30日	應收退稅款	181,875	
	遞延所得稅資產	37,500	
	遞延所得稅負債		93,750
	所得稅利益		125,625

27.【解析】A

28.【解析】D