

## 習題解答

## 問答題

- 會計政策係指企業編製及表達財務報表所採用的特定原則、基礎、慣例、規則及實務。當企業的會計政策變動是符合某一國際財務報導準則所規定或能使財務報表提供交易、其他事項或情況對企業財務狀況、財務績效或現金流量之影響之可靠且更攸關的資訊，始應變動其會計政策。
- 此情況下屬於會計政策之錯誤更正。
- 因企業採用衡量技術及輸入值以發展會計估計值，企業於作為會計估計值之基礎情況發生變動時，或因新資訊、新發展或更多經驗，導致衡量技術改變或是輸入值改變，因而造成會計估計值變動。例如：預期信用損失之備抵損失。

4.

	追溯適用法	本期調整法
優點	使各年度報表採用同一會計政策，具可比較性。	不重編以前年度報表，不致影響使用者對報表之可信度，且處理較簡單，會計成本較低。
缺點	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 將以前年度發布報表更改，使報表使用者對報表之可信度產生懷疑。</li> <li>➢ 追溯調整以前年度報表，可能會影響到其他契約規定之履行，如員工分紅、權利金支付等。</li> <li>➢ 重編以前年度報表，耗費較高會計成本。</li> </ul>	各期財務報表編製基礎不一致，損害報表之可比較性。
差異	計算以前年度之累積影響數，作為追溯適用及追溯重編之影響數，並追溯重編以前年度報表。	計算以前年度之累積影響數，作當期損益調整，不重編以前年度報表。

5.

- 當發生會計估計值變動時，採用推延適用法。
- 當發生會計政策變動時，且因會計制度無法提供足夠資訊，以致累積影響數無法

## 2 當代中級會計學 3 版 習題解答

確定，導致追溯適用新會計政策在實務上不可行時，則可自實務上可行之最早期間開始日推延適用新會計政策，並須在當期報表中揭露導致實務上不可行存在之情況及並敘明如何及自何時開始適用會計政策之變動。

6.

- (1) 某一國際財務報導準則規定
  - (2) 能使財務報表提供交易、其他事項或情況對企業財務狀況、財務績效或現金流量之影響之可靠且更攸關之資訊。
7. 所謂重大，係指某些項目之遺漏或誤述如果可能個別或集體影響使用者根據財務報表所作之經濟決策，則該遺漏或誤述為重大。重大性的評估應取決於其所處情況所判斷遺漏或誤述之大小及性質。遺漏或誤述項目之大小或性質 (或兩者之組合)，可能為重大性之決定因素。評估遺漏或誤述是否影響使用者之經濟決策時，須考量使用者之特性。
8. 一為實體或經濟障礙，如火災損失。二為事前無法直接觀察，但事後可以直接觀察，如訴訟損失。三為貨幣金額本身性質與特性，如公允價值。

### 選擇題

1. (A) 選項 (B)、(D) 屬於會計估計值的範圍；選項 (C) 為非屬會計政策變動 (先前不重大交易變為重大交易)。
2. (B) 參閱 IAS 8 第 35 段規定所適用之衡量基礎變動為會計政策變動。若一項會計變動無法明顯區分是會計政策變動，還是會計估計值變動時，該變動應視為會計估計值變動。
3. (C) 因蓄意的估計偏差非會計估計值變動，是為會計錯誤。
4. (C) 依照 IAS 8 規定，會計政策變動應採追溯調整法。
5. (C) 後進先出法改為加權平均法屬錯誤更正，採追溯重編；先進先出法改為加權平均法為會計政策變動，採追溯適用，皆在保留盈餘表調整，非綜合損益表。
6. (C) 會計估計值變動應使用推延適用法。
7. (C) 其餘選項為會計政策變動或會計估計值變動的性質。
8. (B) 原年數合計法下 X3 年折舊費用為  $\$210,000 \times 3/15 = \$42,000$ ，改採直線法下 X3 年折舊費用為  $(\$260,000 - \$50,000) \times [1 - (5/15 + 4/15)] \times [1/(7-2)] = \$16,800$ ，因此 X3 年增加的淨利為  $(\$42,000 - \$16,800) \times (1 - 30\%) = \$17,640$
9. (C) 會計政策變動採追溯重編法，故調整至保留盈餘表，於期初調整，故調整借計期初存貨，貸計追溯適用及追溯重編之影響數—會計政策變動，金額為  $\$77,000 - \$71,000 = \$6,000$ 。
10. (D) 未改變存貨計價方法時，財稅差異產生遞延所得稅資產，改變存貨計價方法後，

財稅差異消除，故迴轉先前認列之遞延所得稅資產。

其分錄如下：

X1/1/1	存貨	200,000 *	
	追溯適用及追溯重編之影響數—會計政策變動		140,000
	遞延所得稅資產		60,000 **

\*  $\$2,400,000 - \$2,200,000 = \$200,000$

\*\*  $\$200,000 \times 30\% = \$60,000$

11. (C) 會計政策變動造成期初存貨增加 \$100,000，期末存貨增加 \$150,000，使銷貨成本減少 \$50,000，稅前淨利增加 \$50,000，稅後淨利增加  $\$50,000 \times (1 - 30\%) = \$35,000$
12. (B) 未改變折舊提列方式前，財稅差異產生遞延所得稅資產（因定率遞減法較直線法前期提列折舊較多，後期較少；即報稅時，前期折舊提列較少，後期較多，故產生遞延所得稅資產）；改變折舊提列方式後，因財稅差異消除，故將先前認列之遞延所得稅資產沖銷。

13. (B)

	X1	X2	X3	X4	X5
帳列折舊費用	\$266,667	\$213,333	\$160,000	\$80,000	\$80,000
帳列累計折舊	\$266,667	\$480,000	\$640,000	\$720,000	\$800,000
帳面金額	\$633,333	\$420,000	\$260,000	\$180,000	\$100,000

	X1	X2	X3	X4	X5
報稅折舊費用	\$160,000	\$160,000	\$160,000	\$160,000	\$160,000
報稅累計折舊	\$160,000	\$320,000	\$480,000	\$640,000	\$800,000
課稅基礎	\$740,000	\$580,000	\$420,000	\$260,000	\$100,000

帳面金額	633,333	420,000	260,000	180,000	100,000
課稅基礎	740,000	580,000	420,000	260,000	100,000

X4 年底仍有遞延所得稅資產  $(\$260,000 - \$180,000) \times 20\% = \$16,000$

14. (C) X3 年初機器帳面金額：

$\$300,000 - (\$300,000 \times 2/5) - (\$300,000 \times (1 - 2/5) \times 2/5) = \$108,000$

X3 年改採直線法折舊費用： $\$108,000 \div 3 = \$36,000$

X3 年淨利： $(\$800,000 - \$36,000) \times (1 - 30\%) = \$534,800$

15. (C) 會計估計值變動採推延調整法，無須調整追溯適用及追溯重編之影響數—會計估計值變動。

16. (A) 此為會計錯誤更正，採追溯調整，故調整於保留盈餘表。

#### 4 當代中級會計學 3 版 習題解答

17. (D) 可自動抵銷之錯誤影響本期及次期綜合損益表，以及影響本期資產負債表但不影響次期資產負債表。

18. (B)  $(\$500,000 - \$0) \div 5 = \$100,000$ ；錯誤更正的數字應以前期錯誤更正方式列於保留盈餘表，而非以折舊費用方式表達於綜合損益表。

19. (C) 更正錯誤對淨利之影響：

	<u>X2/12/31</u>	<u>X3/12/31</u>
期末存貨	\$(1,000)	\$1,000 8,000
折舊費用	<u>(2,000)</u>	<u>(2,000)</u>
合計	<u><u>\$(3,000)</u></u>	<u><u>\$7,000</u></u>

20. (A)

21. (B)  $\$2,100,000 \times 6\% = \$126,000$ 。

22. (B) 寄銷品應列於明星公司之期末存貨中，成本為： $\$180,000 \div (1 + 25\%) = \$144,000$ ；期末存貨低估 \$144,000，銷貨收入及應收帳款高估 \$180,000，故亦造成稅前淨利高估 \$36,000。

23. (C)

24. (D) 若交貨條件為起運地交貨，應該將其列入期末存貨，因此資產低估。此外，未編製進貨分錄，所以負債低估。但因為期末存貨低估及進貨低估，因此淨利及股東權益不受影響。

25. (D) 廣告費用 =  $\$107,000 - \$12,000 + \$9,000 + \$10,000 - \$8,600 = \$105,400$

26. (D) 當交易條件為目的地交貨，則在途存貨之歸屬應屬於賣方，故本題中宏婕公司應將在途存貨列入期末存貨；且銷貨收入及銷貨成本應認列於商品實際已送達之會計年度。

27. (B) 前兩項錯誤對淨利之影響：

	<u>X2 年淨利</u>
預付費用低列	低估 \$70,000
折舊費用低列	<u>高估 80,000</u>
合計	<u><u>高估 \$10,000</u></u>

故第三個錯誤，對淨利造成之影響會使淨利高估 \$140,000，僅選項 (B) 符合。其他選項皆是造成淨利低估 \$140,000。

28. (B) 錯誤對稅前淨利之影響：

	<u>X4/12/31</u>
期末存貨	\$90,000
應付保險費	<u>85,000</u>
合計高估	<u><u>\$175,000</u></u>

29. (D) 雖然 X3 年之錯誤皆未被更正，但由於 X3 年之錯誤於 X4 年結帳後會藉由前後兩年高低估相反之淨利而抵銷，因此 X3 年之錯誤並不影響 X4 年之保留盈餘，故 X4 年保留盈餘僅受 X4 當年度之錯誤而影響。

	X4/12/31
期末存貨	\$90,000
應付保險費	85,000
合計高估	\$175,000

30. (B) X3 年及 X4 年之未更正存貨錯誤皆已互相抵銷完畢。
31. (D) 會計估計值係財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。
32. (A) 選項 (B)、(C)、(D) 為會計估計值。
33. (B)
34. (C)

### 練習題

1.

X4/12/31	折舊費用	50,000
	累計折舊—設備	50,000
	$\$360,000 \div [(7+6+5)/28] = \$560,000$	
	$(\$560,000 - \$360,000) \div (7 \times 3) = \$50,000$	

2.

(1)

X5/1/1	存貨	60,000
	追溯適用及追溯重編之影響數—會計政策變動	48,000
	遞延所得稅負債	12,000

(2)

閔閔公司 比較綜合損益表		
	X5 年	X4 年
繼續營業單位淨利	\$ 158,000**	\$ 269,200*
停業單位損益	50,000	(50,000)
本期淨利	\$ 208,000	\$ 219,200

\*  $(\$106,000 - \$70,000) - (\$120,000 - \$60,000) = -\$24,000$

$\$250,000 + \$24,000 \times (1 - 20\%) = \$269,200$

\*\*  $(\$120,000 - \$60,000) - (\$100,000 - \$30,000) = -\$10,000$

$\$150,000 + \$10,000 \times (1 - 20\%) = \$158,000$

## 6 當代中級會計學 3 版 習題解答

3.

(1)

假設設備成本 =  $\beta$

$$\left[ (\beta - \$80,000) - (\beta - \$120,000) \times \frac{15}{36} \right] \times \frac{1}{4} = \$45,000$$

$$\beta = \$360,000$$

(2)

$$\left[ (\$360,000) - (\$120,000) \times \frac{15}{36} \right] + \$45,000 = \$145,000$$

4. X4/1/1 累計折舊

$$\$316,800 \times \frac{1}{8} \times 2 \frac{8}{12} = \$105,600$$

假設  $\alpha$  為設備新估計之剩餘年限

$$\left[ (\$316,800) - \$105,600 \right] - \$43,200 \times \frac{1}{\alpha} = \$177,600 - \$105,600$$

$$\alpha = 2 \frac{4}{12}$$

$$\text{新估計之使用年限} = 2 \frac{8}{12} + 2 \frac{4}{12} = 5 \text{ (年)}$$

5.

(1)

X4/1/1	追溯適用及追溯重編之影響數—會計政策變動	56,000	
	遞延所得稅負債	14,000	
	存貨		70,000

(2)

小林公司  
比較綜合損益表  
X3 年及 X4 年

	X4 年	X3 年
本期淨利	<u>\$200,000</u>	<u>\$84,000</u>
每股盈餘	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 0.84</u>

(註 1) 本公司存貨計價方法原採用先進先出法，自本年度起改採用加權平均法，俾能更合理配合銷貨成本與存貨之經濟效益並增加財務報表之可比較性。此項改變，對上年度之銷貨成本影響是增加 \$20,000 及對稅後淨利的影響是減少 \$16,000。

## 6.

X2/1/1	機器	740,000	
	累計折舊		160,000 *
	遞延所得稅負債		116,000 **
	追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		464,000
	* $(\$740,000) - \$20,000) \times \frac{8}{36} = \$160,000$		
	** $(\$740,000 - \$160,000) \times 20\% = \$116,000$		
X2/12/31	折舊費用	140,000 *	
	累計折舊		140,000
	* $(\$740,000 - \$20,000) \times \frac{7}{36} = \$140,000$		
X3/12/31	折舊費用	86,000 *	
	累計折舊		86,000
	* $[(\$740,000 - \$300,000) - \$10,000] \times 5 = \$86,000$		

## 7.

## (1)

1. 無分錄 (X0、X1 年之錯誤自動抵銷)

2.	累計折舊	54,000	
	追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		54,000
3.	預期信用減損損失	82,000	
	備抵損失		82,000

## 4.

	機器設備	400,000	
	折舊費用	37,500 *	
	修理費		400,000
	累計折舊—設備		37,500

\*  $\$400,000 \div 8 \times 9/12 = \$37,500$

## 8 當代中級會計學 3 版 習題解答

(2)

### 大義公司 保留盈餘表 X2 年度

期初保留盈餘	\$ 560,000
加：追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正	<u>54,000</u>
調整後期初保留盈餘	614,000
加：本期淨利	630,500*
減：股利	<u>(150,000)</u>
期末保留盈餘	<u>\$1,094,500</u>

\*\$350,000-\$82,000-\$37,500+\$400,000=\$630,500

8.

	<u>X2 年</u>	<u>X3 年</u>	<u>X4 年</u>
帳列稅前淨利	\$84,000	\$95,000	\$68,000
1. 寄銷	*(1,200)	1,200	
2. 機器設備	40,000		
	**(2,000)	(4,000)	(4,000)
3. 預期信用損失	*** <u>(4,184)</u>	*** <u>(1,316)</u>	*** <u>(1,800)</u>
正確稅前淨利	<u>\$116,616</u>	<u>\$90,884</u>	<u>\$62,200</u>

\*  $\$7,200 - \$7,200 \div (1 + 20\%) = \$1,200$

\*\*  $(\$40,000 - \$8,000) \div 8 \times 6/12 = \$2,000$

\*\*\*  $(\$500,000 - \$7,200) \times 3\% - \$10,600 = \$4,184$

$(\$350,000 + \$7,200) \times 3\% - \$9,400 = \$1,316$

$\$460,000 \times 3\% - \$12,000 = \$1,800$

9.

(1)

年度	帳上原列折舊
X3	$(\$650,000 - \$110,000) \times 8/36 = \$120,000$
X4	$(\$650,000 - \$110,000) \times 7/36 = \$105,000$
X5	$(\$650,000 - \$110,000) \times 6/36 = \$90,000$
X6	$(\$650,000 - \$110,000) \times 5/36 = \$75,000$

X6/1/1 該機器的帳面金額= $(\$650,000 - \$120,000 - \$105,000 - \$90,000) + \$297,000 = \$632,000$

X6 年正確折舊費用= $(\$632,000 - \$110,000) \times 5/15 = \$174,000$

(另一種算法)

$(\$650,000 - \$110,000) \times 5/36 + \$297,000 \times 5/15 = \$174,000$

(2)

X7 年更正分錄

機器	297,000	
累計折舊		99,000 *
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		198,000

\* \$174,000 - \$75,000=\$99,000

10.

項目	X3 年	X4 年	X5 年
帳列淨利	\$450,000	\$630,000	\$800,000
1.公司債折價	<u>45,000*</u>	(10,000)	(10,000)
2.存貨		<u>(70,000)</u>	<u>70,000</u>
正確淨利	<u>\$495,000</u>	<u>\$550,000</u>	<u>\$860,000</u>

\*利息費用調降 \$50,000 - 當年利息費用 \$5,000 = \$45,000

11. (1)

採用權益法之投資	296,000
股利收入	144,000 ****
所得稅費用	20,400 ***
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正	136,000 *
採用權益法利益之份額	280,000 **
遞延所得稅負債	44,400 *****

\*  $(\$1,500,000 + \$700,000 - \$300,000) \times 40\% = \$760,000$ (\$600,000 + \$500,000 + \$400,000)  $\times 40\% = \$600,000$ 

\$760,000 - \$600,000 = \$160,000

\$160,000  $\times (1 - 15\%) = \$136,000$ \*\* \$700,000  $\times 40\% = \$280,000$ \*\*\*  $(\$700,000 - \$360,000) \times 40\% \times 15\% = \$20,400$ \*\*\*\* \$360,000  $\times 40\% = \$144,000$ \*\*\*\*\*  $\$160,000 \times 15\% + (\$700,000 - \$360,000) \times 40\% \times 15\% = \$44,400$

## 10 當代中級會計學 3 版 習題解答

銷貨成本	900,000 *	
遞延所得稅資產 <sup>註1</sup>	81,000 ***	
遞延所得稅負債 <sup>註1</sup>		54,000 **
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		306,000
所得稅費用 (利益) 遞延所得稅負債 <sup>註2</sup>		81,000
存貨		540,000

\*  $540,000 + \$360,000 = \$900,000$

\*\*  $\$360,000 \times 15\% = \$54,000$

\*\*\*  $\$540,000 \times 15\% = \$81,000$

註<sup>1</sup> 上述作法係公司報稅前之內部調整，若為向政府報稅期間，錯誤更正須於該期間內完成，即可無需適用遞延概念。

銷貨成本	900,000	
應收退稅款 (應付所得稅) <sup>註2</sup>	81,000	
所得稅費用		135,000
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		416,000
存貨		540,000

註<sup>2</sup> 依各國稅法的不同，或政府審核、處理的進速度快慢因素，項目仍可能遞延至往後年度，於該年認列為遞延所得稅項目。

(2)

採用權益法之投資	296,000	
股利收入	144,000 **	
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		160,000 *
採用權益法利益之份額		280,000 ***

\*  $(\$1,500,000 + \$700,000 - \$300,000) \times 40\% = \$760,000$

$(\$600,000 + \$500,000 + \$400,000) \times 40\% = \$600,000$

$\$760,000 - \$600,000 = \$160,000$

\*\*  $\$360,000 \times 40\% = \$144,000$

\*\*\*  $\$700,000 \times 40\% = \$280,000$

銷貨成本	900,000	
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		360,000
存貨		540,000

(3)

採用權益法之投資	296,000	
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		251,600 *
遞延所得稅負債		44,400 **
* $(\$1,500,000 + \$700,000 - \$300,000) \times 40\% = \$760,000$ $(\$600,000 + \$500,000 + \$400,000) \times 40\% = \$600,000$ $\$760,000 - \$600,000 = \$160,000$ $\$160,000 \times (1 - 15\%) = \$136,000$ $\$136,000 + (\$700,000 - \$360,000) \times 40\% \times (1 - 15\%) = \$251,600$		
** $\$160,000 \times 15\% + (\$700,000 - \$360,000) \times 40\% \times 15\% = \$44,400$		
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正	459,000	
遞延所得稅資產	81,000 *	
存貨		540,000
* $\$540,000 \times 15\% = \$81,000$		

(4)

採用權益法之投資	296,000	
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		296,000 *
* $(\$1,500,000 + \$700,000 - \$300,000) \times 40\% = \$760,000$ $(\$600,000 + \$500,000 + \$400,000) \times 40\% = \$600,000$ $\$760,000 - \$600,000 = \$160,000$ $\$160,000 + (\$700,000 - \$360,000) \times 40\% = \$296,000$		
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正	540,000	
存貨		540,000
* $\$540,000 \times 15\% = \$81,000$		

## 12 當代中級會計學 3 版 習題解答

### 12.

#### (1) 對淨利之影響

		X1 年	X2 年	X3 年
1. 漏列預付保險費	X1	低估 \$50,000	高估 \$50,000	
	X2		低估 \$35,000	高估 \$35,000
	X3			低估 \$70,000
2. 漏列應付薪資	X1	高估 \$95,000	低估 \$95,000	
	X2		高估 \$35,000	低估 \$35,000
	X3			高估 \$75,000
3. 折舊錯誤		高估 \$55,000	低估 \$40,000	高估 \$65,000
4. 存貨錯誤	X1	<u>低估 \$60,000</u>	高估 \$60,000	
	X2		<u>高估 \$90,000</u>	<u>低估 \$90,000</u>
		<u>高估 \$40,000</u>	<u>高估 \$65,000</u>	<u>低估 \$20,000</u>

#### (2)

1. 預付保險費	70,000	
追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正		35,000
保險費用		35,000
2. 追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正	35,000	
薪資費用	40,000	
應付薪資		75,000
3. 追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正	15,000	
折舊費用	65,000	
累計折舊		80,000
4. 追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正	90,000	
存貨		90,000

### 13.

項目	(1)淨利影響數	(2)期初保留盈餘影響數
1. X3 存貨高估	低估 \$45,000	高估 \$45,000
X4 存貨高估	高估 \$30,000	
2. X3 折舊高列		低估 \$25,000
3. X3 保險費高列	高估 \$5,000	低估 \$10,000
4. X4 出售設備未入帳	<u>低估 \$50,000</u>	
	<u>低估 \$60,000</u>	<u>高估 \$10,000</u>

## 14.

	X2 年	X3 年	X4 年	X5 年
更正前淨利	\$45,850	\$75,400	\$85,200	\$32,100
X2 期末存貨高估	(5,600)	5,600		
X2 預收收入漏列	(250)	250		
X3 期末存貨低估		7,500	(7,500)	
X3 預付費用漏列		1,250	(1,250)	
X3 預收收入漏列		(15,000)	15,000	
X4 期末存貨高估			(6,900)	6,900
X4 預付費用漏列			3,700	(3,700)
X4 預收收入漏列			(3,250)	3,250
X5 期末存貨低估				1,600
X5 預收收入漏列				(5,150)
正確淨利	\$40,000	\$75,000	\$85,000	\$35,000