

訂正表

中級會計學 5e - 下冊 2024.5.27

		原文	訂正
	項目	當期利益	本期利益
	項目	變動給付	變動租賃給付
	項目	應收租賃款	應收融資租賃款
	項目	應收利息(應收融資租賃款)	融資租賃之未賺得融資收益

頁碼	行數	原文	訂正
5	↓9	帳面金融價值調整至其公允價值，所產生之公允價值變動認列為當	帳面金額調整至其公允價值，所產生之公允價值變動認列為當
5	↓11	亦即，金融負債的會計處理與第10章有關債券投資其中的兩種	亦即，金融負債的會計處理與第10章有關債務工具投資其中的兩種
14	↑1	除列金融負債損失 \$ <u>-700</u>	除列金融負債損失 \$ <u>(700)</u>
15	↓12	除列金融負債損失 \$ <u>420</u>	除列金融負債損失 \$ <u>(420)</u>
20	圖 12-2	原資產 判斷該金額資產	原金融資產 判斷該金融資產
21	↓7	再與金融負債之帳面金額 (\$10,000) 相比較，.....重大差異：	再與金融負債之帳面金額\$10,000相比較，.....重大差異：
53	↑14	利息法.....。則×0年7月1日之半年報與×0年12月31日之年度報	利息法.....。則×0年7月1日之半年報表與×0年12月31日之年度報
63	↓6	億元，成長至.....，同期間營業利業也由14億.....至122	億元，成長至2017年的1,146億元，同期間營業利益也由14億.....至122
68	↓6	權益係指.....之累積未實現利益或未實現損失(須考量所得稅	權益係指.....之累積評價利益或評價損失(須考量所得稅

頁碼	行數	原文	訂正										
78	↓10	債之公允價值，……可收取對價之公允價值兩者之	價之公允價值，……可收取對價之公允價值兩者之										
151	↑5	屬於非控制股權之稅後損益予以排除，只考量……普通股	屬於非控制股權之稅後損益予以排除，只考量……普通股										
154	↑9	C. 參與特別股(參與權益工具)	C. 參加特別股(參加權益工具)										
171	↓3,11,14	尚須提供商品或勞務每股之公允價值	尚須提供勞務每股之公允價值										
190	↓6	(4)全年度普通股流通在外股平均為200,000股。	(4)全年度加權平均流通在外普通為200,000股。										
197	↓1,6	在外流通股數	流通在外股數										
215	↓表	表15-2	表15-1										
217	↑4	辨認交易價格中的利息成分。	辨認交易價格中的利息成分。										
227	↑4	關係為何？圖15-2顯示，商品勞務移轉與客戶取得控制時是相同的	關係為何？圖15-3顯示，商品勞務移轉與客戶取得控制時是相同的										
228	↓6	圖15-2	圖15-3										
272	學習目標 3.	3. 租賃之定義與辨認租賃	3. 租賃之定義與辨認租賃										
280	學習目標 3	了解租賃之定義與辨認租賃	了解租賃之定義與辨認租賃										
293	↑11	此種租賃交易……之財務狀況表	此種租賃交易……之資產負債表										
297	↑4	試作：×1年及×2年甲公司有關租賃之分錄。	試作：×1年租賃之分錄。										
298	釋例 16-5 增加年底分錄		×1年12月31日之分錄： <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>利息費用</td> <td style="text-align: right;">210,337</td> </tr> <tr> <td>租賃負債</td> <td style="text-align: right;">139,663</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">350,000</td> </tr> <tr> <td>折舊費用</td> <td style="text-align: right;">179,781</td> </tr> <tr> <td>累計折舊</td> <td style="text-align: right;">179,781</td> </tr> </table>	利息費用	210,337	租賃負債	139,663	現金	350,000	折舊費用	179,781	累計折舊	179,781
利息費用	210,337												
租賃負債	139,663												
現金	350,000												
折舊費用	179,781												
累計折舊	179,781												

頁碼	行數	原文	訂正
320	↑2	×6/12/31 7,268* 100,000 200,000	×6/12/31 7,268* 100,000 100,000
322	↓9~12	×7/12/31 現金 2,000,000 應收融資租賃款 2,000,000 融資租賃之未賺得融資收益 864,041 利息收入 864,041	×7/12/31 現金 2,000,000 應收融資租賃款 2,000,000 融資租賃之未賺得融資收益 864,061 利息收入 864,061
324	↑2	\$551,726 [= \$3,000,000 + \$1,000,000 - (\$5,326,504 - \$1,000,000 × 5 + \$852,241 + \$828,599 +	\$551,726 [= \$3,000,000 + \$1,000,000 - (\$5,326,504 - \$1,000,000 × 5 + \$852,241 + \$828,599 +
326	釋例解析	<p>×1 年 12 月 31 日之分錄：</p> <p>應收利息(應收融資租賃款) 23,676 利息收入 23,676</p> <p>×4 年 12 月 31 日之分錄：</p> <p>應收利息(應收融資租賃款) 11,653 利息收入 11,653 現金 60,000 應收融資租賃款 48,347 應收利息(應收融資租賃款) 11,653</p> <p>×5 年 12 月 31 日之分錄：台大公司支付\$75,000，承購該設備。</p> <p>應收利息(應收融資租賃款) 6,817 利息收入 6,817 現金 75,000 應收融資租賃款 68,183 應收利息(應收融資租賃款) 6,810</p>	<p>×1 年 12 月 31 日之分錄：</p> <p>融資租賃之未賺得融資收益 23,676 利息收入 23,676</p> <p>×4 年 1 月 1 日之分錄：(每年年初收到 \$60,000)</p> <p>現金 60,000 應收融資租賃款 60,000</p> <p>×4 年 12 月 31 日之分錄：</p> <p>融資租賃之未賺得融資收益 11,653 利息收入 11,653</p> <p>×5 年 1 月 1 日之分錄：</p> <p>現金 60,000 應收融資租賃款 60,000</p> <p>×5 年 12 月 31 日之分錄：台大公司支付\$75,000，承購該設備。</p> <p>融資租賃之未賺得融資收益 6,817 利息收入 6,817 現金 75,000 應收融資租賃款 75,000</p>
329	↓7	試作：×1 年政大公司之相關分錄。	試作：×1 年營業租賃政大公司之相關分錄。
340	↑4	\$1,472,016，修改前租賃負債\$3,369,888 之 50%為 \$1,689,944 ， 除列範圍減少之使用	\$1,472,016，修改前租賃負債\$3,369,888 之 50%為\$1,684,944，除列 範圍減少之使用

頁碼	行數	原文	訂正																																																																																										
345	釋例 16D-1	甲公司簽訂一機器設備合約，租賃期間 10 年，於x1 年 1 月 1 日起支付租賃給付	甲公司簽訂一機器設備合約，租賃期間 10 年，於x1 年 1 月 1 日起每年年初支付租賃給付																																																																																										
345	釋例 16D-1 解析	<table> <tr> <td>×1/1/1</td> <td>使用權資產</td> <td>405,391</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>355,391</td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td>50,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>利息費用</td> <td>17,770</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>17,770</td> </tr> <tr> <td></td> <td>拆舊費用</td> <td>40,539</td> </tr> <tr> <td></td> <td>累計折舊—使用權資產</td> <td>40,539</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">*$50,000 \times P_{9,5\%} = \\$355,391$</td> </tr> <tr> <td>×3/1/1</td> <td>使用權資產</td> <td>27,145</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>27,145</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>54,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td>54,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>利息費用</td> <td>18,323</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>18,323</td> </tr> </table>	×1/1/1	使用權資產	405,391		租賃負債	355,391		現金	50,000		利息費用	17,770		租賃負債	17,770		拆舊費用	40,539		累計折舊—使用權資產	40,539		* $50,000 \times P_{9,5\%} = \$355,391$		×3/1/1	使用權資產	27,145		租賃負債	27,145		租賃負債	54,000		現金	54,000		利息費用	18,323		租賃負債	18,323	<table> <tr> <td>×1/1/1</td> <td>使用權資產</td> <td>405,391</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>355,391 *</td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td>50,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">* $\\$50,000 \times P_{9,5\%} = \\$355,391$</td> </tr> <tr> <td>×1/12/31</td> <td>利息費用</td> <td>17,770</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>17,770 *</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">* $\\$355,391 \times 5\% = \\$17,770$</td> </tr> <tr> <td></td> <td>拆舊費用</td> <td>40,539</td> </tr> <tr> <td></td> <td>累計折舊—使用權資產</td> <td>40,539</td> </tr> <tr> <td>×3/1/1</td> <td>使用權資產</td> <td>27,145</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>27,145</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>54,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td>54,000</td> </tr> <tr> <td>×3/12/31</td> <td>利息費用</td> <td>15,623</td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td>15,623 *</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">* $(\\$366,464 - \\$54,000) \times 5\% = \\$15,623$</td> </tr> </table>	×1/1/1	使用權資產	405,391		租賃負債	355,391 *		現金	50,000		* $\$50,000 \times P_{9,5\%} = \$355,391$		×1/12/31	利息費用	17,770		租賃負債	17,770 *		* $\$355,391 \times 5\% = \$17,770$			拆舊費用	40,539		累計折舊—使用權資產	40,539	×3/1/1	使用權資產	27,145		租賃負債	27,145		租賃負債	54,000		現金	54,000	×3/12/31	利息費用	15,623		租賃負債	15,623 *		* $(\$366,464 - \$54,000) \times 5\% = \$15,623$	
×1/1/1	使用權資產	405,391																																																																																											
	租賃負債	355,391																																																																																											
	現金	50,000																																																																																											
	利息費用	17,770																																																																																											
	租賃負債	17,770																																																																																											
	拆舊費用	40,539																																																																																											
	累計折舊—使用權資產	40,539																																																																																											
	* $50,000 \times P_{9,5\%} = \$355,391$																																																																																												
×3/1/1	使用權資產	27,145																																																																																											
	租賃負債	27,145																																																																																											
	租賃負債	54,000																																																																																											
	現金	54,000																																																																																											
	利息費用	18,323																																																																																											
	租賃負債	18,323																																																																																											
×1/1/1	使用權資產	405,391																																																																																											
	租賃負債	355,391 *																																																																																											
	現金	50,000																																																																																											
	* $\$50,000 \times P_{9,5\%} = \$355,391$																																																																																												
×1/12/31	利息費用	17,770																																																																																											
	租賃負債	17,770 *																																																																																											
	* $\$355,391 \times 5\% = \$17,770$																																																																																												
	拆舊費用	40,539																																																																																											
	累計折舊—使用權資產	40,539																																																																																											
×3/1/1	使用權資產	27,145																																																																																											
	租賃負債	27,145																																																																																											
	租賃負債	54,000																																																																																											
	現金	54,000																																																																																											
×3/12/31	利息費用	15,623																																																																																											
	租賃負債	15,623 *																																																																																											
	* $(\$366,464 - \$54,000) \times 5\% = \$15,623$																																																																																												
414	圖 18-1	<table border="1"> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">會計利潤</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">課稅所得</td> <td>本期或未來認列</td> <td></td> <td>(2)、(4)</td> </tr> <tr> <td>永不認列</td> <td>(1)、(3)</td> <td></td> </tr> </table>			會計利潤		課稅所得	本期或未來認列		(2)、(4)	永不認列	(1)、(3)		<table border="1"> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">會計利潤</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">課稅所得</td> <td>本期或未來認列</td> <td></td> <td>類型 2、類型 4</td> </tr> <tr> <td>永不認列</td> <td>類型 1、類型 3</td> <td></td> </tr> </table>			會計利潤		課稅所得	本期或未來認列		類型 2、類型 4	永不認列	類型 1、類型 3																																																																					
		會計利潤																																																																																											
課稅所得	本期或未來認列		(2)、(4)																																																																																										
	永不認列	(1)、(3)																																																																																											
		會計利潤																																																																																											
課稅所得	本期或未來認列		類型 2、類型 4																																																																																										
	永不認列	類型 1、類型 3																																																																																											
415	圖 18-2	<table border="1"> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">會計利潤</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">課稅所得</td> <td>本期認列</td> <td></td> <td>類型 3 及類型 4</td> </tr> <tr> <td>未來認列</td> <td>類型 1 及類型 2</td> <td></td> </tr> </table>			會計利潤		課稅所得	本期認列		類型 3 及類型 4	未來認列	類型 1 及類型 2		<table border="1"> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">會計利潤</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">課稅所得</td> <td>本期認列</td> <td></td> <td>類型 3、類型 4</td> </tr> <tr> <td>未來認列</td> <td>類型 1、類型 2</td> <td></td> </tr> </table>			會計利潤		課稅所得	本期認列		類型 3、類型 4	未來認列	類型 1、類型 2																																																																					
		會計利潤																																																																																											
課稅所得	本期認列		類型 3 及類型 4																																																																																										
	未來認列	類型 1 及類型 2																																																																																											
		會計利潤																																																																																											
課稅所得	本期認列		類型 3、類型 4																																																																																										
	未來認列	類型 1、類型 2																																																																																											

頁碼	行數	原文	訂正
436	↑18	×0 年底 遞延所得稅利益(所得稅費用) 80,000 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 26,000 遞延所得稅資產. 106,000	×0 年底 遞延所得稅利益(所得稅費用) 80,000 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 14,000 遞延所得稅資產. 94,000
436	↑1~7	(1) 全數分攤至損益 借：遞延所得稅利益(所得稅費用) 106,000 貸：遞延所得稅資產 106,000 或 (2) 先分攤至其他綜合損益，剩餘金額再分攤至損益 借：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 17,000 遞延所得稅利益(所得稅費用) 89,000 貸：遞延所得稅資產 106,000	(1) 全數分攤至損益 借：遞延所得稅利益(所得稅費用) 94,000 貸：遞延所得稅資產 94,000 或 (2) 先分攤至其他綜合損益，剩餘金額再分攤至損益 借：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 17,000 遞延所得稅利益(所得稅費用) 77,000 貸：遞延所得稅資產 94,000
440	↑3	為遞延所得稅費用(利益)。複合金融商品中之負債組成部分以到期	為遞延所得稅費用(利益)。複合金融工具中之負債組成部分以到期
446	釋例 18-4	所得稅抵減— 本期法	所得稅抵減—本期認列法
454	↓2	×1 年 1 月 1 日購入一項不動產，該不動產採重估價模式。基於課稅目	×1 年 1 月 1 日購入一項不動產，該不動產採重估價模式(並採消除累折淨額法處理)。基於課稅目的
454	↑19	×3 年底應作之分錄如下： 重估價損失 1,600 累計折舊—房屋及建築 1,600	×3 年底應作之分錄如下： 重估價損失 1,600 累計折舊—房屋及建築 4,800 房屋及建築 6,400
455	↑8	×6 年底應作之分錄如下： 重估價損失 400 其他綜合損益—重估增值 2,800 累計折舊—房屋及建築 3,200	×6 年底應作之分錄如下： 重估價損失 400 其他綜合損益—重估增值 2,800 累計折舊—房屋及建築 3,600 房屋及建築 6,800
475	↑1	期末保留盈餘 \$1,552,300	期末保留盈餘 \$1,530,400

頁碼	行數	原文	訂正
484	↓6	(C) \$6,460、\$25,670 (D) \$14,440 、\$37,000	(C) \$6,460、\$25,670 (D) \$14,400 、\$37,000
485	↑16	(C) 遞延所得稅資產\$42,500 (D) 遞延所得稅負債 \$50,000	(C) 遞延所得稅資產\$42,500 (D) 遞延所得稅負債 \$42,500
509,510		出售商品或 服務	出售商品或 勞務
594	↑12	財務 準則之現金基礎制，改正為應計基礎制，其累積影響數應如何列示？	準則之現金基礎制，改正為應計基礎制，其累積影響數應如何列示？
595	↑17,18	涓涓公司原以直接沖銷法處理 呆帳 ，自公司成立至×4年底已認列 呆帳 \$1,300,000。該公司於×5年初發現，採直接沖銷法處理 呆帳 不符國際財務報導準則。若估計 呆帳	涓涓公司原以直接沖銷法處理 減損損失 ，自公司成立至×4年底已認列 預期信用損失 \$1,300,000。該公司於×5年初發現，採直接沖銷法處理 減損損失 不符國際財務報導準則。若估計 損失
598	↑2	均法。×4年小林公司認為同業間皆採加權平均法 評價 ，為增加財務報表可比較性，	均法。×4年小林公司認為同業間皆採加權平均法 評價存貨 ，為增加財務報表可比較性，
599	↑14	C. ×2年底未提列 呆帳 ，應收帳款因此高估了\$82,000。	C. ×2年底未提列 預期信用損失 ，應收帳款因此高估了\$82,000。
600	↓5,6	C. 詠潔公司之會計政策載明以銷貨百分比法提列 呆帳 ，且 呆帳 率為銷貨之3%，但會計人員採直接沖銷法沖銷 呆帳 ，各年度之沖銷金額分別為×2年\$10,600；×3年	C. 詠潔公司之會計政策載明以銷貨百分比法提列 預期信用損失 ，且 損失率 為銷貨之3%，但會計人員採直接沖銷法沖銷 減損損失 ，各年度之沖銷金額分別為×2年\$10,600；