

16.

會計政策 會計估計變動 錯誤更正

※學習重點：

1. 會計政策
2. 會計估計變動
3. 錯誤更正

第十六章 會計政策、會計估計變動及錯誤更正

★16-1 會計政策

一、會計政策的定義與一致性

(一) 會計政策的定義：

企業在編製及表達財務報表時，所採用的特定原則（方法）、基礎、慣例、規則及實務。

(二) 會計政策的一致性：

1. 原則：企業在對於相似的交易、其他事項或情況，應選擇、適用一致的會計政策。

2. 例外：

(1) 除非企業會計準則公報有明確規定或允許特定的交易、其他事項或情況分類，不同的類別可以採用不同的會計政策。

(2) 但各類別中，仍應該要一致的採用適當的會計政策。

二、會計政策選擇與適用

(一) 企業會計準則公報有明確適用規定：

1. 原則：企業應根據企業會計準則公報規定，將交易、其他事項或情況，決定適用該項目的會計政策。

2. 例外：採用企業準則公報所規定的會計政策，對其**影響不重大**時，則不一定要採用。

(二) 企業會計準則公報**無明確適用規定**：

當企業的交易、其他事項或情況，在企業會計準則公報下並沒有明確適用規定時，**管理階層應依其判斷**，訂定並**採用**可以提供**具攸關性及可靠性**資訊的會計政策。

(三) 在企業會計準則公報無明確適用規定時，管理階層根據下列順序考量，判定所採用的會計政策：

1. 企業會計準則公報對於處理相似及**相關議題**的規定。
2. 企業會計準則公報第 1 號「財務報導之觀念架構」當中對資產、負債、收益及費損的**定義、認列條件及衡量觀念**。
3. 金融監督管理委員會認可的**國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告**。
4. **其他**財務會計準則之**權威發佈機構**所發佈的公報、其他會計文獻及公認的產業實務。

※ 企業在考量第 3 點及第 4 點時，不得與第 1 點及第 2 點的規定意旨有衝突。

三、會計政策變動

(一) 原則：企業各期內及各期間應採用相同的會計政策。

(二) 例外：企業在符合下列情況之一時，應變動其會計政策。

1. 企業因應企業準則公報之規定而變動。
2. 能使財務報表能提供可靠且更攸關的資訊，以反映交易、其他事項或情況對企業財務狀況、財務績效或現金流量的影響。

(三) 目的：使財務報表使用者能比較企業不同期間的財務報表，以辨認其財務狀況、財務績效及現金流量的趨勢。

(四) 何謂會計政策之變動？

企業會計準則公報允許企業對於特定的交易、其他事項或情況在作會計處理的選擇，則變更前期所採用的會計處理時，即屬於會計政策變動。

【例如】存貨計算方法從平均法改為先進先出法、長期工程合約從成本回收法改為完工比例法。

(五) 不屬於會計政策變動：

1. 因為交易、事項或情況的實質與以往不同而採用不同的會計政策。
2. 因為其交易、事項或情況，在過去未發生或發生但不重大，如今因為交易量增加而採用較合理的會計政策。

3. 某特定資產因公允價值能夠可靠衡量，因而從**成本模式改為公允價值模式**；反之亦然。
4. 根據企業準則公報第 8 號「不動產、廠房及設備」或企業會計準則公報第 18 號「無形資產」所作的**資產重估價**。

(六) 會計政策變動之會計處理：

1. 根據企業會計準則公報有規定採過渡性會計處理。
 - (1) 當企業首次適用某一企業會計準則公報而產生會計政策變動時，應根據該準則特別之過渡性規定處理。
 - (2) 通常會計準則都會規定**追溯適用**，但有時考量到成本效益問題，也會規定不追溯適用。
2. 會計政策變動採追溯適用。
 - (1) 企業應**如同自始即採用新的會計政策**。
 - (2) **必須調整因追溯適用而受到影響的資產、負債及權益的初始金額**，並且必須重編比較財務報表中每一以前期間的比較金額。
 - (3) 若企業會計政策變動對某一期間之影響數於實務上不可行時，應自實務上最早可行期間之初始開始適用新的會計政策。

範例一

下列何者非屬企業之會計政策選擇？

①存貨計價公式採個別認定法或平均法②建造合約之收入認列採完工比例法或成本回收法③生物資產的衡量採公允價值減出售成本模式或成本模式④農產品之衡量採公允價值減出售成本模式或成本模式

【104 鐵路】

【解答】

①②③④

範例二

丙公司於 102 年初決定將會計上及報稅所採用之存貨評價方法，均由加權平均法改為先進先出法。

兩種方法下，歷年之銷貨成本如下：

	加權平均法	先進先出法
101 年以前	\$ 800,000	\$ 720,000
101 年	300,000	270,000
102 年	350,000	312,000

【試作】

丙公司 102 年初存貨評價方法改變之分錄。

【102 地特會計改】

【解答】

存 貨	110,000
前期損益調整—會計政策變動累積影響數	91,300
應付所得稅	18,700

※ 解釋：

1. 先進先出法 = $\$720,000 + \$270,000 = \$990,000$ 。
2. 加權平均法 = $\$800,000 + \$300,000 = \$1,100,000$ 。
3. 存貨增加 = $\$1,100,000 - \$990,000 = \$110,000$
4. 應付所得稅 = $\$110,000 \times 17\% = \$18,700$

範例三

甲公司於 20X7 年 1 月 1 日決定將會計上所採用之存貨評價方法，由加權平均法改為先進先出法，報稅上仍採用加權平均法，各年度所得稅率均為 30%。兩種方法下各年度之銷貨成本如下：

	加權平均法	先進先出法
20X6 年以前累計	\$7,000,000	\$ 6,500,000
20X6 年度	2,890,000	2,500,000
20X7 年度	3,200,000	3,000,000

【試作】

甲公司於 20X7 年存貨評價方法改變之分錄。

【102 鐵路高員改】

【解答】

存 貨	890,000
應付所得稅	267,000
前期損益調整—會計政策變動累積影響數	623,000

※ 解釋：

1. 加權平均 = $\$7,000,000 + \$2,890,000 = \$9,890,000$
2. 先進先出 = $\$6,500,000 + \$2,500,000 = \$9,000,000$
3. 存貨增加 = $\$9,890,000 - \$9,000,000 = \$890,000$
4. 應付所得稅 = $\$890,000 \times 30\% = \$267,000$

★16-2 會計估計變動

一、會計估計變動的定義

(一) 定義：

1. 因企業在期末時必須編製結算報表，但有許多的交易尚**不能確定對損益的影響**，故必須根據過往經驗或目前可得資訊加以評估。
2. 評估資產、負債目前狀況與相關未來預期效益與義務後，對資產、負債的帳面金額或資產各期耗用金額的修正。

【例如】資產耐用年限改變、呆帳率的改變、保固負債金額變動。

- (二) 會計估計變動是因為獲得新資訊或新情況發展所導致，並**不屬於錯誤更正**。

二、會計估計變動相關處理

(一) 應採用**推延調整法**：

1. **不計算累積變動影響數、不調整相關帳戶的期初餘額、不重編**以前年度的財務報表。
2. **應揭露**估計變動的性質及金額。

(二) 會計估計變動**僅影響當期**：

1. 會計估計變動若僅影響當期，**直接**將變動之影響數去**調整當期收入或當期費用**即可。

【例如】因客戶的財務狀況改善，公司對其的呆帳率從 3%修正為 1%。

(三) 會計估計變動**影響當期及以後數期**：

1. 當會計估計變動，會影響當期及以後數期時，**必須**將變動之影響數去**調整當期及以後受影響各期**的收入或費用。

【例如】固定資產耐用年限發生改變，從 10 年下降至 8 年。

三、當會計政策變動與會計估計變動**同時發生**

(一) 有些狀況會使會計政策變動與會計估計變動同時產生，且又**無法明確區分**其影響屬於會計政策改變或會計估計變動所產生：

1. 此時**全部**按會計**估計變動**處理。
2. 因為通常在此行況下，大多是因為會計估計變動而導致政策改變。

(二) 會計政策變動與會計估計變動同時產生，但**可以明確劃分**時：

1. **先處理會計政策變動**。
2. **再處理會計估計變動**。

範例四

下列哪幾項屬於會計估計變動？

- ① 機器設備耐用年限由 4 年改為 6 年
- ② 工程損益由成本回收法改為完工比例法
- ③ 因經濟環境影響，公司將呆帳率從%提高至 4%
- ④ 存貨由加權平均法改為移動平均法
- ⑤ 因政府法令改變，公司無形資產從不確定耐用年限，改為有耐用年限
- ⑥ 建築物殘值原本\$100,000，經重新估計後為\$400,000

【解答】

- ①③⑤⑥

範例五

高雄公司於民國 86 年 1 月 3 日以現金\$48,000 購入機器乙部，估計耐用年限 8 年，無殘值。公司採直線法提列折舊，民國 90 年 1 月 3 日重新估計總耐用年限為 10 年。

【試作】

90 年 1 月此會計變動應作調整分錄金額為多少？

【93 高考會審】

【解答】

\$0，估計變動採推延調整法（既往不究）。

★16-3 錯誤更正

一、常見的會計錯誤

(一) 會計科目、會計分類運用不當。

【例如】將預付的保險費一次入帳為保險費用。
預收收入誤計為銷貨收入。

(二) 入帳金額錯誤。

【例如】使用直線法提列折舊時，沒有減除殘值。
入帳金額移位、錯位。

(三) 將資本支出與收益支出劃分錯誤。

【例如】大修應資本化卻於當期一次作為修繕費。

(四) 期末應調整事項未調整。

【例如】未認列已過期利息費用。
預付保險費未將已過期的部分轉為保險費用。

(五) 忽略已經存在的事實。

【例如】未盤點或漏點期末存貨。

(六) 原本採用不適當的或一般公認會計原則不允許的會計原則，後改為一般公認會計原則允許的會計原則。

【例如】將存貨從後進先出法改為先進先出法。

二、僅對損益表科目有影響的項目

(一) 這類的錯誤，只會影響到損益表的虛帳戶。

【例如】水電費誤計為郵電費。

利息收入誤計為利息支出。

(二) 發現錯誤時：

1. 如果在當期發現，必須做更正分錄。

2. 如果在以後年度才發現，無須做更正。

3. 但在編製比較報表時，如有包含錯誤發生年度，必須重編錯誤年度的損益表。

三、僅對資產負債表科目有影響的項目

(一) 這類錯誤只會影響到資產負債表科目。

【例如】將投資性不動產分類為不動產、廠房及設備。

應收帳款收現，卻誤沖銷應收票據。

(二) 發現錯誤時：

1. 應重分類會計科目。

2. 有少數的資產負債表錯誤，必須做更正分錄。

3. 但在編製比較報表時，如有包含錯誤發生年度，必須重編錯誤年度的資產負債表。

四、對資產負債科目與損益表科目皆有影響的項目

(一) 錯誤會自動抵銷的項目：

1. 此種錯誤，於錯誤當年或第二年發現，必須作更正分錄。
2. 此種錯誤，若於第三年以後發現，因第三年以後錯誤已經自動抵銷，故無須再作更正分錄。
3. 但如果編製比較財務報表，錯誤年度的財務報表均要重編。

【例如】存貨盤點錯誤。

預收收益、預付費用、應收收入、應付費用應調整而未調整。

(二) 錯誤不會自動抵銷的項目：

1. 此種錯誤，一旦發生，除非發現，作更正分錄，否則會一直錯下去，直到該科目轉消或結束為止。
2. 此種錯誤，無論何時發現，必須作更正分錄。除非該科目已經轉消或結束。
3. 如果編製比較財務報表，有錯誤的年度財務報表均要重編。

【例如】折舊計算時未考慮殘值。

資本支出誤計為收益支出。

範例六

甲公司會計人員將 X1 年有關房屋、土地等相關交易皆記錄在「房地產」科目。期末「房地產」科目包含下列交易：

借方項目

2/3	購買一塊土地含原有地上建築物準備蓋新大樓	\$320,000
3/10	拆除原有地上建築物成本	10,000
9/30	支付今日完工開始使用的新建築物合約價格	480,000
9/30	建造期間建築物的意外保險費用、建築物完工驗收費用等	20,000
11/1	支付當年度地價稅	<u>12,000</u>
	借方總計	<u>\$842,000</u>

貸方項目

3/10	拆除原有地上建築物出售收入	\$ 2,000
12/31	用直線法提列折舊(按「房地產」未提折舊前餘額)	<u>33,600</u> <u>35,600</u>
12/31	期末「房地產」帳戶餘額	<u>\$806,400</u>

【試作】

- (一) 應該正確歸類為土地的成本為多少？
- (二) 應該正確歸類為建築物的成本為多少？
- (三) 假設新建築物耐用年限為 25 年且無殘值，X1 年的折舊費用應為多少？
- (四) 假設發現上述錯誤時，公司尚未結帳，試作其更正分錄。

【100 稅務四等】

【解答】

$$(一) \text{ 土地成本} = \$320,000 + \$10,000 - \$2,000 = \$328,000$$

$$(二) \text{ 建築物成本} = \$480,000 + \$20,000 = \$500,000$$

$$(三) \text{ X1 年折舊費用} = (\$500,000 \div 25) \times \frac{3}{12} = \$5,000$$

(四)

土地	328,000
建築物	500,000
稅捐費用	12,000
房地產	806,400
折舊費用	28,600
累計折舊－建築物	5,000

範例七

以下為戊公司 X4 年及 X5 年比較損益表，該公司存貨採定期盤存制。

	X5 年		X4 年	
銷貨收入	\$370,000		\$300,000	
銷貨成本				
期初存貨	\$ 50,000		\$ 25,000	
購貨	300,000		250,000	
可供銷售商品	<u>\$350,000</u>		<u>\$275,000</u>	
成本				
期末存貨	40,000	310,000	50,000	225,000
銷貨毛利	\$ 60,000		\$ 75,000	
營業費用	23,000		20,000	
本期淨利	<u>\$ 37,000</u>		<u>\$ 55,000</u>	

經會計師查核戊公司帳簿後，發現一些存貨會計處理錯誤如下：

1. 戊公司 X5 年期末盤點時存貨漏列 \$4,000。X4 年 12 月 31 日期末盤點時有 \$3,000 存貨重複盤點。
2. 起運點交貨的賒購 \$6,000 已於 X4 年 12 月 30 日由供應商運出，且已正確計算為 X4 年的期末存貨，但戊公司直到 X5 年初才記錄購貨。
3. 戊公司 X4 年底一批目的地交貨的銷貨，該批商品已於 X4 年 12 月 30 日運出，X5 年 1 月 3 日運達，成本 \$5,000，售價 \$7,800，誤將該交易記為 X4 年的銷貨，期末存貨亦未包括該批存貨。
4. X5 年底戊公司一批起運點交貨的銷貨，成本 \$7,000，售價 \$9,600，已於 X5 年底運出，但尚未記錄銷貨，亦未計入期末存貨中。

【試作】(10 分)(需詳列計算式，否則不予計分)

戊公司 X4 及 X5 年之正確淨利。

【100 普考】

【解答】

	淨利	
	X4 年	X5 年
1. 期末存貨		
X4 ↑ \$3,000	↑ \$3,000	↓ \$3,000
X5 ↓ \$4,000		↓ \$4,000
2. 進貨		
X4 ↓ \$6,000	↑ \$6,000	↓ \$6,000
3. 銷貨收入		
X4 ↑ \$7,800	↑ \$7,800	↓ \$7,800
3. 期末存貨		
X4 ↓ \$5,000	↓ \$5,000	↑ \$5,000
4. 銷貨收入		
X5 ↓ \$9,600		↓ \$9,600
	↑ \$9,800	↓ \$25,400

$$\text{X4 年正確淨利} = \$55,000 - \$11,800 = \$43,200$$

$$\text{X5 年正確淨利} = \$37,000 + \$25,400 = \$62,400$$

※ 解釋：

1. 期末存貨與淨利成同向變動。
2. 進貨與淨利成反向變動。
3. 銷貨收入與淨利成同向變動。

範例八

以下為甲公司之五項交易內容及其分錄，甲公司採備抵法處理壞帳：

8 月 20 日收回當月 6 日之賒銷銷貨貨款\$5,390，現金折扣條件為 2/10, n/30。

8/20	現 金	5,390
	銷貨折扣	110
	應收帳款	5,500

8 月 23 日沖銷壞帳\$3,800。

8/23	壞帳費用	3,800
	應收帳款	3,800

8 月 27 日收回已沖銷之壞帳\$1,500。

8/27	現 金	1,500
	壞帳費用	1,500

8 月 31 日依賒銷\$700,000，壞帳率 1.5%估計認列壞帳費用。

8/31	壞帳費用	1,050
	應收帳款	1,050

8 月 31 日到期收回面額\$30,000，9%，4 個月期的應收票據；該票據於 7 月 31 日已記錄應計利息。

8/31	現 金	30,900
	應收票據	30,000
	利息收入	900

【試作】

分錄錯誤者之改正記錄（結帳前），分錄正確者則註明「無須改正」。（10 分）

【100 身心四等】

【解答】

8月20日：

應收帳款	110	
銷貨折扣		110

8月23日：

備抵壞帳	3,800	
壞帳費用		3,800

8月27日：

壞帳費用	1,500	
備抵壞帳		1,500

8月31日：

應收帳款	1,050	
壞帳費用	9,450	
備抵壞帳		10,500

利息收入	675	
應收利息		675

範例九

欣欣公司於民國 95 年 1 月 1 日成立，該公司民國 95 年至 98 年度列報之銷貨成本分別為\$300,000、\$400,000、\$500,000 及\$600,000。民國 99 年初該公司新任會計師發現該公司對民國 95 年至 98 年度之期末存貨有下列錯誤：

年度	錯誤情形
95	多計\$40,000
96	少計\$30,000
97	少計\$40,000
98	多計\$20,000

【試作】

- (一) 欣欣公司民國 97 年度及 98 年度正確之銷貨成本金額應分別為多少元？
- (二) 這些錯誤對於欣欣公司民國 97 年度及 98 年度資產負債表股東權益淨值之影響為何？

【98 財稅四等】

【解答】

(一)

		銷貨成本			
		95 年	96 年	97 年	98 年
期末存貨					
95	↑ \$40,000	↓ \$40,000	↑ \$40,000		
96	↓ \$30,000		↑ \$30,000	↓ \$30,000	
97	↓ \$40,000			↑ \$40,000	↓ \$40,000
98	↑ \$20,000				↓ \$20,000
		↓ \$40,000	↑ \$70,000	↑ \$10,000	↓ \$60,000

正確之銷貨成本：

$$95 \text{ 年} = \$300,000 + \$40,000 = \$340,000$$

$$96 \text{ 年} = \$400,000 - \$70,000 = \$330,000$$

$$97 \text{ 年} = \$500,000 - \$10,000 = \$490,000$$

$$98 \text{ 年} = \$600,000 + \$60,000 = \$660,000$$

(二)

97 年股東淨值低估\$40,000

98 年股東淨值高估\$20,000

※ 解釋：

1. 期末存貨與銷貨成本成反向變動。

2. 97 年股東淨值：

因 95、96 存貨錯誤在 97 年前皆已抵銷，故只有 97 年的錯誤會影響股東淨值。97 年期末存貨低估，銷貨成本高估、淨利低估，轉進保留盈餘時也會低估。

3. 98 年股東淨值：

因 95、96、97 年的錯誤在 98 年前已抵銷，故只有 98 年的錯誤會影響股東淨值。97 年期末存貨高估，銷貨成本低估、淨利高估，轉進保留盈餘時也會高估。

範例十

順德公司三年來之帳列淨利及淨損分別如下：

95 年度：淨利\$50,500

96 年度：淨損\$12,800

97 年度：淨利\$20,000

經審查公司帳冊，發現下列各項錯誤：

(一) 公司對存貨採實地盤存制，各年期末存貨錯誤如下：

95 年高估\$12,500；96 年低估\$9,780；97 年高估\$7,840。

(二) 公司購入文具用品，均於購入當年以費用列帳，期末未耗部分，直接移至次年繼續使用，未作調整分錄。未耗情形如下：

95 年底全部耗盡；96 年底未耗部分計有\$15,000；97 年底未耗部分計有\$6,677。

【試作】（18 分）

根據上述資料，列表計算順德公司 95 年、96 年、97 年各年度之正確淨利或淨損。

【95 地特四等、97 記帳士】

【解答】

	淨利		
	95	96	97
期末存貨			
95 ↑ 12,500	↑ 12,500	↓ 12,500	
96 ↓ 9,780		↓ 9,780	↑ 9,780
97 ↑ 7,840			↑ 7,840
用品盤存			
95 —	—	—	
96 ↓ 15,000		↓ 15,000	↑ 15,000

97	↓ 6,677			↓ 6,677
		↑ 12,500	↓ 37,280	↑ 25,943

正確的淨利（淨損）：

$$95\text{年} = \$50,500 - \$12,500 = \$38,000$$

$$96\text{年} = \$(12,800) + \$37,280 = \$24,480$$

$$97\text{年} = \$20,000 - \$25,943 = \$(5,943)$$

※ 解釋：

1. 期末存貨與淨利成同向變動。
2. 用品盤存低估，代表文具用品費用高估，淨利會低估。

範例十一

忠孝公司對於壞帳係採直接沖銷法，最近三年來沖銷的壞帳如下：

	X3年度	X4年度	X5年度
X3年帳款	\$60,000	\$70,000	
X4年帳款		90,000	\$120,000
X5年帳款			50,000

忠孝公司已決定改採用備抵壞帳法，經就 X5 年 12 月 31 日應收帳款餘額加以分析，估計無法收回的金額為：屬於 X4 年的帳款 \$30,000，屬於 X5 年的帳款 \$70,000。

【試作】（9 分）

- (一) 忠孝公司採用直接沖銷法而非備抵壞帳法使得 X4 年度純益高估或低估的金額。
- (二) 計算採用備抵壞帳法時，X5 年度的壞帳費用。
- (三) 計算採用備抵壞帳法時，X5 年底正確的備抵壞帳餘額。

【96 記帳士】

【解答】

(一) X4 年呆帳費用：

$$\text{直接沖銷法} = \$70,000 + \$90,000 = \$160,000$$

$$\text{備抵法} = \$90,000 + \$120,000 + \$30,000 = \$240,000$$

$$\text{兩者差異} = \$240,000 - \$160,000 = \$80,000$$

X4 年稅前淨利高估 \$80,000

(二) X5 年呆帳費用：\$50,000 + \$70,000 = \$120,000

(三) X5 年底備抵呆帳餘額：\$30,000 + \$70,000 = \$100,000

範例十二

以下二項為獨立之狀況：

- (一) 甲公司採曆年制，在 X4 年發現 X2 年初以面額\$10 之普通股 60,000 股，換入房屋一棟，公司以股票面額總數記錄房屋成本，同日公司股票市價為每股\$30。房屋採倍數餘額遞減法提列折舊費用，估計耐用年限為 20 年，殘值為\$200,000。試問房屋的成本應為多少？房屋的成本認列的錯誤致使 X2 年、X3 年的淨利高估或低估多少？(9 分)
- (二) 乙公司 X3 年 4 月 1 日以\$45,000 購買一部機器，估計耐用年限為 5 年，殘值為\$3,000。乙公司採曆年制，並用年數合計法提列折舊。X4 年年終進行重大零件之更換\$20,000，此筆支出可以增加機器生產之效能，但不增加耐用年限，所以公司全數將\$20,000 做為費用認列而未提列當年度折舊費用。試用 X4 年應提列的折舊費用為多少？X4 年原列淨利高估或低估多少？(務必列式計算過程，否則不予以計分)(6 分)

【98 普考】

【解答】

(一)

$$\text{房屋成本} = \$30 \times 60,000 = \$1,800,000$$

X2 年：

$$\text{錯誤折舊費用} = \$600,000 \times \frac{2}{20} = \$60,000$$

$$\text{正確折舊費用} = \$1,800,000 \times \frac{2}{20} = \$180,000$$

$$\text{費用低估} \$120,000，\text{淨利高估} \$120,000$$

X3 年：

$$\text{錯誤折舊費用} = (\$600,000 - \$60,000) \times \frac{2}{20} = \$54,000$$

$$\text{正確折舊費用} = (\$1,800,000 - \$180,000) \times \frac{2}{20} = \$162,000$$

費用低估\$108,000，淨利高估\$108,000

(二)

$$\begin{aligned} \text{X4 年應提列之折舊} &= (\$45,000 - \$3,000) \times \left(\frac{5}{15} \times \frac{3}{12} + \frac{4}{15} \times \frac{9}{12} \right) \\ &= \$11,900 \end{aligned}$$

X4 年將應資本化的\$20,000 全部費用化，使費用高估\$20,000，
淨利低估\$20,000

範例十三

甲公司成立於 X5 年初，X5、X6、X7 年帳列淨利為 \$85,000、\$120,000 及 \$200,000，X7 年底發現下列問題：

- (一) 存貨採定期盤存制，X6 年之期末存貨高估 \$5,000。
- (二) X6 年 1 月 1 日依 102 價格發行面額為 \$1,000,000，10 年期利率 12% 之公司債，公司採直線法攤銷折溢價，並於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，公司於發行時將溢價貸記資本公積而未予攤銷。
- (三) X5 年 1 月 1 日購置機器設備 \$200,000 列為 X5 年之費用，該機器預估可使用 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。
- (四) 該公司因錯誤採用直接沖銷法，三年來帳列之壞帳費用分別為 \$3,500、\$8,000 及 \$10,000，若改採備抵法，則 X5、X6、X7 年底應有之備抵壞帳餘額為 \$5,000、\$11,000 及 \$12,500。

【試作】

請計算 X5 年、X6 年、X7 年之正確淨利。(15 分)

【98 關務三等】

【解答】

	淨利		
	X5 年	X6 年	X7 年
1. 存貨高估		↑ \$5,000	↓ \$5,000
2. 未攤銷溢價		↓ \$2,000	↓ \$2,000
3. 購買設備未資本化	↓ \$200,000		
未提提折舊	↑ \$40,000	↑ \$40,000	↑ \$40,000
4. 呆帳提列錯誤	↑ \$5,000	↑ \$6,000	↑ \$1,500
	↓ \$155,000	↑ \$49,000	↑ \$34,500

正確淨利：

$$X5 \text{ 年} = \$85,000 + \$155,000 = \$240,000$$

$$X6 \text{ 年} = \$120,000 - \$49,000 = \$71,000$$

$$X7 \text{ 年} = \$200,000 - \$34,500 = \$165,500$$

※ 解釋：

(四) 呆帳調整部分錯誤與正確的分錄：

X5 年：

(X)

呆帳費用	3,500	
應收帳款		3,500

(O)

備抵呆帳	3,500	
應收帳款		3,500

呆帳費用	8,500	
備抵呆帳		8,500

X6 年：

(X)

呆帳費用	8,000
應收帳款	8,000

(O)

備抵呆帳	8,000
應收帳款	8,000

呆帳費用	14,000
備抵呆帳	14,000

X7 年：

(X)

呆帳費用	10,000
應收帳款	10,000

(O)

備抵呆帳	10,000
應收帳款	10,000

呆帳費用	11,500
備抵呆帳	11,500

範例十四

陽光公司 90 年、91 年、92 年及 93 年帳列淨利依序為\$15,650、\$2,910、\$35,300 及\$11,220。該公司於 93 年底發現各年底資產負債表科目有下列錯誤：

	期末存貨 高估	期末存貨 低估	預付費用 漏列	預收收入 漏列
90 年	\$5,000			\$650
91 年		\$6,000	\$800	360
92 年	9,000		520	380
93 年		5,500		580

【試作】（20 分）

計算陽光公司 90 年、91 年、92 年及 93 年度正確之淨利。

【93 地特會計】

【解答】

	淨利			
	90 年	91 年	92 年	93 年
90 年				
期末存貨 ↑ \$5,000	↑ \$5,000	↓ \$5,000		
預收收入 ↓ \$650	↑ \$650	↓ \$650		
91 年				
期末存貨 ↓ \$6,000		↓ \$6,000	↑ \$6,000	
預付費用 ↓ \$800		↓ \$800	↑ \$800	
預收收入 ↓ \$360		↑ \$360	↓ \$360	
92 年				
期末存貨 ↑ \$9,000			↑ \$9,000	↓ \$9,000
預付費用 ↓ \$520			↓ \$520	↑ \$520
預收收入 ↓ \$380			↑ \$380	↓ \$380

93 年

期末存貨 ↓ \$5,500

↓ \$5,500

預收收入 ↓ \$580

↑ \$580

↑ \$5,650

↓ \$12,090

↑ \$15,300

↓ \$13,780

正確淨利：

$$90 \text{ 年} = \$15,650 - \$5,650 = \$10,000$$

$$91 \text{ 年} = \$2,910 + \$12,090 = \$15,000$$

$$92 \text{ 年} = \$35,300 - \$15,300 = \$20,000$$

$$93 \text{ 年} = \$11,220 + \$13,780 = \$25,000$$

※ 解釋：

1. 期末存貨高估，銷貨成本低估，淨利高估。
2. 期末存貨低估，銷貨成本高估，淨利低估。
3. 預付費用漏列，表示當期費用多計，淨利會低估。
4. 預收收入漏列，表示當期收入多計，淨利會高估。

參考資料

- 會計學原理 13 版，鄭丁旺，2015 年 8 月/11 月
- 會計學概要 5 版，杜榮瑞、薛富井、蔡彥卿、林修葳，2016 年 8 月
- 會計學概要，黃美玲，2016 年 1 月，松根出版社
- 中級會計學 2 版，張仲岳、蔡彥卿、劉啟群，2015 年 3 月/9 月
- 中級會計學 12 版，鄭丁旺，2014 年 8 月/2015 年 4 月
- 中級會計學 IFRS 版，林正、林詮，2016 年 9 月，北一出版社
- 高職會計學題庫，龍騰出版社
- 94-104 高普特考、國營、銀行、勞動部會計丙級、會計乙級檢定歷屆試題、
商教會一～三級歷屆試題
- 企業會計準則公報，會計研究發展基金會，2016 版
- 國際會計準則公報，會計研究發展基金會，2015 版

【會計學概要】
【第五冊】
適用 2017 記帳士

作者： 睿芸
出版者： 睿芸會計家教工作室
出版日期： 2017 年 11 月二版
聯絡方式： ruiyun0427@gmail.com

Facebook 睿芸會計家教
<https://www.facebook.com/ruiyun0427>

☞ 版權所有•翻印必究 ☜

