

	A121	(21,000)		(21,000)	
8 月底					
	A205			3,800	(3,800)
挪用現金金額				Y=100,000	(Y=100,000)
調節後餘額		<u>\$ 27,200</u>	<u>\$ 685,200</u>	<u>\$ 572,300</u>	<u>\$ 230,100</u>
公司帳上餘額		<u>\$ 31,700</u>	<u>\$ 697,200</u>	<u>\$ 592,070</u>	<u>\$ 136,830</u>
加代收貨款 (7 月份)		12,000	(12,000)		
挪用現金金額				(100,000)	100,000
減：手續費					
7 月份		(1,100)		(1,100)	
8 月份				1,230	(1,230)
退票					
7 月份		(15,400)		(15,400)	
8 月份				5,500	(5,500)
調節後餘額		<u>\$ 27,200</u>	<u>\$ 685,200</u>	<u>\$ 572,300</u>	<u>\$ 230,100</u>

二、

X/8/31	手續費	1,230
	應收帳款	5,500
	銀行存款	93,270
	應付設備款★	100,000

★假設設備已購入，但尚未核准付款，應貸記「應付設備款」；但若設備尚未購入，則貸記「設備」。

三、

$$577,600 - 5,000 + 12,600 + X = 685,200$$

$$X = \$ 100,000$$

疑遭挪用之現金為 100,000 元

二、恆春公司前三年度之銷貨收入淨額及銷貨毛利金額列表如下：(25 分)

	93 年度	92 年度	91 年度
銷貨收入淨額	\$ 56,300,000	\$ 51,500,000	<u>\$ 49,600,000</u>
銷貨毛利	11,825,000	10,506,000	<u>10,116,000</u>

該公司懷疑其員工 94 年度有盜賣存貨情事。該公司係經營超商業務，存貨採用定期盤存制。民國 93 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日經實地盤點存貨，其金額分別為 \$ 5,650,000 及 \$ 4,830,000，94 年度帳列有關資料如下：

銷貨	58,560,000 元
銷貨退回與折讓	160,000 元
進貨	46,790,000 元
進貨退回與折讓	130,000 元

請計算：(一)依加權平均法計算恆春公司前三年度之平均毛利率（以百分數表達，取至小數第 2 位，第 3 位四捨五入）。

(二)請依毛利率法估算民國 94 年 12 月 31 日應有之存貨。

(三)請計算該公司員工可能盜賣之存貨成本與估計金額。

【擬答】

$$\frac{11,825,000 + 11,506,000 + 10,116,000}{56,300,000 + 51,500,000 + 49,600,000}$$

$$= \frac{32,447,000}{157,400,000}$$

$$= 20.61\%$$

二、銷貨成本 = (58,560,000 - 160,000) × (1 - 0.2061) = \$46,363,760

$$5,650,000 + (46,790,000 - 130,000) - 46,363,760$$

$$= \$5,946,240 \text{ (估算 94/12/31 應有之存貨)}$$

三、可能盜賣之存貨成本估計金額：

$$\begin{aligned} & \$5,946,240 - \$4,830,000 \\ & = \$1,116,240 \end{aligned}$$

三、台南公司基於經營管理上的考量，於民國 94 年 12 月與永康公司簽約，將其嘉義廠出售。預計在民國 95 年 3 月點交。嘉義廠對台南公司而言，為一現金產生單位。此次出售價款為 39,000,000 元。承買人永康公司須同時承受該廠房所有資產及因擴建時向銀行貸款 3,000,000 元之負債。嘉義廠在民國 94 年 12 月 31 日各項資產及負債之帳面價值如下：(20 分)

應收帳款	\$ 2,000,000
存貨	5,000,000
銀行借款	(3,000,000)
固定資產帳面價值	
廠房	10,000,000
機器設備	18,000,000
儀器設備	7,000,000
什項設備	<u>5,000,000</u>
固定資產帳面價值合計	<u>\$ 40,000,000</u>

台南公司於民國 94 年 12 月 31 日進行資產減損測試。

注意事項：上列應收帳款已依其收回可能性評價；存貨已依成本與市價孰低法評價，其帳面價值均等於其公平價值。且應收帳款與存貨亦不適用資產減損之會計處理準則。

試作：(一)計算台南公司資產減損損失。

(二)請編製將減損損失攤入各項資產之分攤表，並作有關分錄。

【擬答】

一、嘉義廠的淨帳面價值：

$$\begin{aligned} & 2,000,000 + 5,000,000 - 3,000,000 + 40,000,000 \\ & = 44,000,000 \\ & 44,000,000 - 39,000,000 \\ & = 5,000,000 \text{ (減損損失)} \end{aligned}$$

94/12/31	帳面金額	減損損失 分攤比例	分攤的 減損損失	分攤後 帳面金額
應收帳款	\$ 2,000,000			
存貨	5,000,000			
銀行借款	(3,000,000)			
固定資產				
廠房	10,000,000	25%	\$ (1,250,000)	8,750,000
機器設備	18,000,000	45%	(2,250,000)	15,750,000
儀器設備	7,000,000	17.5%	(875,000)	6,125,000
什項設備	<u>5,000,000</u>	<u>12.5%</u>	<u>(625,000)</u>	<u>4,375,000</u>
固定資產小計	<u>40,000,000</u>	<u>100%</u>	<u>(5,000,000)</u>	<u>\$ 35,000,000</u>
總計	<u>\$ 44,000,000</u>			
可回收金額	<u>\$ 39,000,000</u>			
減損損失	<u>\$ 5,000,000</u>			

二、

94/12/31	
減損損失	5,000,000
累計減損－廠房	1,250,000
累計減損－機器設備	2,250,000
累計減損－儀器設備	875,000
累計減損－什項設備	625,000

四、嘉義公司於民國 92 年 1 月 1 日成立後，王董事長即委託其夫人擔任會計，其夫人雖擁有大學學歷，但因只經過初會，導致成立後三年來均未作期末調整分錄，即行結帳編表。下表為王夫人結出之各年損益數字及漏未調整事項：(20 分)

	92 年度	93 年度	94 年度
各年度稅前純益	\$ 52,000	\$ 108,000	\$ 125,000
漏未調整事項：			
(1)預收貨款	2,500	3,200	2,700
(2)應收利息	1,800	1,500	1,600
(3)預付保險費	1,000	1,800	500
(4)應付水電費	2,600	2,100	2,500

該公司於民國 92 年 1 月 1 日購入雷射印表機 1 台，成本 21,000 元，估計耐用年數 10 年，無殘值。該公司以生財器具科目入帳，但 92 年、93 年、94 年均漏未提列折舊。

試作(一)請計算 92 年度至 94 年度各年之正確稅前損益。

(二)假設 94 年度尚未結帳，請做 94 年度之改正及調整分錄 (不考慮所得稅)。

【擬答】

一、

	92	93	94
帳列稅前純益	\$52,000	\$108,000	\$125,000
漏未調整事項			
(1)預收貨款	-2,500	+2,500	+3,200
		-3,200	-2,700
(2)應收利息	+1,800	-1,800	-1,500
		+1,500	+1,600
(3)預付保險費	+1,000	-1,000	-1,800
		+1,800	+500
(4)應付水電費	-2,600	+2,600	+2,100
		-2,100	-2,500
(5)折舊費用	-2,100	-2,100	-2,100
正確稅前淨利	<u>\$47,600</u>	<u>\$106,200</u>	<u>\$121,800</u>

二、

應收利息	1,600
預付保險費	500
前期損益調整	6,200
保險費	1,300
水電費	400
折舊費用	2,100
銷貨收入	500
利息收入	100
預收貨款	2,700
應付水電費	2,500
累計折舊	6,300

五、何謂「營業外損益」？何謂「非常損益」？

1. 請分別詳加說明。2. 請分別說明其在損益表上應列示之位置。(10分)

【擬答】

一、營業外損益項目通常包括下列三大類

- (一)重複性但與主要營業活動無直接關聯者，如股利收入等。
 - (二)處分設備資產（但並非處分一個部門）的重大損益。
 - (三)由性質特殊或不常發生的事項所產生的重大損益，如資產減損等。
- 以上三項應分別按營業外收入及利得、營業外費用及損失分別列示。

二、所謂非常損益項目，係指同時符合下列兩條件，且金額重大的損益項目

- (一)性質特殊－該事項或交易必須具有高度的異常性，並且與企業的正常或典型活動顯然無關或僅附帶稍有關聯而已。
- (二)不常發生－該事項或交易必須是一種能合理預期不含在可預見的將來重複發生的事項或交易。

三、在損益表上列示之位置

	·	
	·	
營業淨利		\$xxx
其他收入及利得	\$xxx	
其他費用及損失	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
繼續營業部門稅前淨利		\$xxx
所得稅		<u>xxx</u>
繼續營業部門損益		\$xxx
停業部門損益		<u>xxx</u>
加計非常損益及會計原則變動累積影響數前之純益		\$xxx
非常損益		xxx
會計原則變動累積影響數		<u>xxx</u>
本期純益		<u>\$xxx</u>