

|   |                                                                                               |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一 | (1) 全方位 2 P9-10 例 6 第 2 小題<br>(2) P8-10 下方說明存貨成本應包括之範圍<br>P8-12 會計處理有進貨的分錄範例<br>(3) P11-47 15 |
| 二 | 全方位 2 P9-30 折舊方法之說明 (P9-28~33)                                                                |
| 三 | 太簡單 QQ<br>全方位 2 P8-33 例 8 平均法<br>P8-34 例 10 先進先出法                                             |
| 四 | 全方位 2 P12-10 例 3+P12-15 例 6                                                                   |

|   |                                                                                               |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一 | (1) 全方位 2 P9-10 例 6 第 2 小題<br>(2) P8-10 下方說明存貨成本應包括之範圍<br>P8-12 會計處理有進貨的分錄範例<br>(3) P11-47 15 |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------|

一、請作下列各項交易之分錄 (會計年度為曆年制): (25 分)

- (1) 甲公司在民國 107 年 1 月 1 日, 以二年期, 無息, 面額\$58,320 之本票購買機器設備, 當時之公平利率為 8%, 請作 107 年 1 月 1 日及 107 年底相關之調整分錄(無須作折舊之調整分錄)。
- (2) 乙貿易公司從紐西蘭進口 1,000 箱之奇異果, 起運點交貨每箱報價\$1,500; 此外, 乙貿易公司尚支付海運費\$30,000, 海上保險費\$5,000, 貨物稅\$10,000, 關稅\$6,000, 報關費\$12,000, 貨櫃車運費\$15,000。然而, 農業單位抽驗該批奇異果時, 卻發現有農藥殘留過高的問題, 於是擴大抽樣數量, 因而延誤提貨的時間, 造成若干奇異果品質受損而無法出售, 經檢查後只有 600 箱可供出售。根據過去之經驗, 一般正常情況下, 正常損壞率為 5%。假設該公司使用永續盤存制記錄存貨, 且上述各項支出皆以現金支付, 請先計算每箱奇異果之進貨成本(四捨五入, 計算至元即可), 並作該項進貨分錄。
- (3) 丙電腦公司 107 年初設立, 從事電腦銷售業務, 今年共出售 30,000 台電腦, 每台售價\$45,000, 公司提供二年免費售後服務, 不收服務費, 但零件只保固一年。公司估計每台電腦的售後服務工資約為\$200, 零件則為售價之 5%。本年度公司共支付服務工資\$4,000,000 及使用零件\$15,000,000。請作 107 年實際發生售後服務費之分錄及年底相關之調整分錄。

例 6.分別回答以下二小題

1. 台北公司向白雪實業購買機器, 約定價款\$500,000, 付款條件為 2/10,N/30, 另支付機器運費\$20,000, 安裝費\$40,000, 請問機器成本為若干?
2. 台中公司於今年 9 月 1 日向太平洋公司購買運輸設備, 支付乙張二年後到期的不附息票據\$118,810, 當時的市場利率為 9%。請作 9 月 1 日及 12 月 31 日和票據有關的分錄。

## (一)存貨的成本

存貨取得時應按成本衡量; 所謂成本係指使存貨達到可供銷售狀況地點及狀態所發生之一切合理且必要的支出, 包括有買價、相關稅捐 (關稅)、運費、採購過程中發生的倉儲、包裝…等支出。

## (二)會計處理

1.上期末存貨結轉本期為期初存貨

2.本期發生購貨時

|          |    |
|----------|----|
| 進貨       | XX |
| 應付帳款(現金) | XX |

3.購貨退出發生時：

|          |    |
|----------|----|
| 應付帳款(現金) | XX |
| 進貨退出及讓價  | XX |

4.支付賒購之帳款(帳款付現)時：

|      |    |
|------|----|
| 應付帳款 | XX |
| 進貨折扣 | XX |
| 現金   | XX |

15、大發公司於107年初設立從事電腦銷售業務，今年度共出售30,000台電腦，每台售價\$45,000，公司提供2年免費售後服務維修免費，但零件只保固1年。續估計平均每台電腦售後服務維修工資為\$200，平均每台電腦零件維修費用有80%的機率為\$2,000，20%的機率為\$3,250；本年度共支付售後服務工資\$4,000,000，以及使用零件\$15,000,000。

試作：107年實際發生售後服務之應有分錄，以及年底應有之調整分錄。

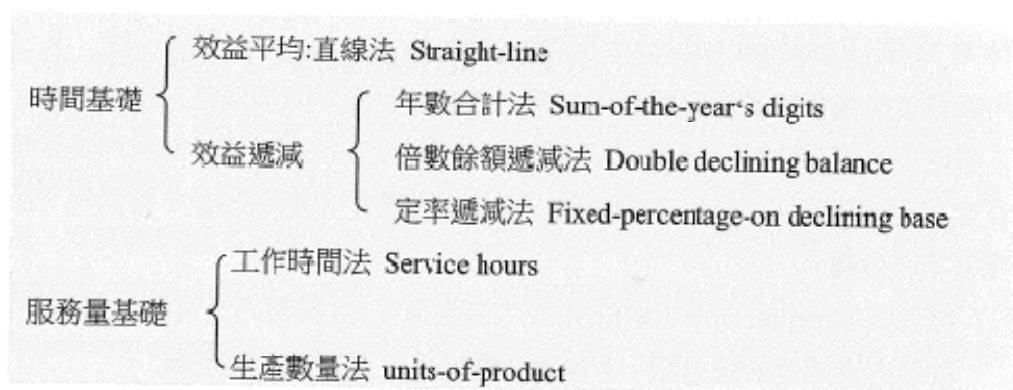
## 二 全方位 2 P9-30 折舊方法之說明 (P9-28~33)

二、李四受僱於法人投資公司，從事財務報表分析的工作。他向您抱怨：「目前財務會計準則經常允許多種的方法及選擇處理相同的交易，例如，財務會計準則允許許多折舊方法，對於耐用年限亦未明確的規範，使得管理階層可以透過折舊方法及耐用年限之選擇，操縱盈餘及財務報表。因此，財務會計準則應制定出統一的處理方法，取消這些彈性，例如，只允許某一種折舊方法及明確訂定耐用年限，這樣我們就不用再擔心管理階層透過會計方法的選擇操縱盈餘及財務報表了」。請您回答下列的問題：(25分)

- (1) 您同意李四對折舊方法及耐用年限的看法嗎？請說明您的理由。
- (2) 以折舊方法為例，就會計理論而言，會計人員判斷應選擇何種折舊方法(如直線法或加速折舊等方法)的主要依據為何？
- (3) 以耐用年限為例，同一種折舊性資產，不同公司的耐用年限是否應該要一樣？請說明您的理由。

## 二、折舊方法

折舊方法的選擇，主要取決於該資產未來經濟效益預期之消耗型態，以符合費用的認列能和所屬的收益(經濟效益)配合。在 IAS16 號公報中折舊方法包括有：直線法、餘額遞減法以及生產數量法，在此除了介紹國際準則的三種方法外，同時說過去慣用的年數合計法、定率遞減法和工作時間法。以上的折舊方法可區分為二大類：以時間為基礎和以服務量為基礎



## (一)以時間為基礎

當折舊的發生主要是由於時間的經過，而非因為使用而磨損，在此情況下即使資產並未使用或很少使用，至耐用年限屆滿時，價值仍會消失，仍應報廢，因此宜採用以時間為基礎來分攤成本。以時間為基礎分攤成本的方法，又可再細為固定折舊法(直線法)——每年折舊費用均相同，適用於使用效率、維修費或現金流量每年大致相同的資產以及加速折舊法(accelerated depreciation method)——折舊額逐年減少故又稱為遞減折舊法(decreasing charge method)，適用於服務效率或服務價值逐年遞減、或維修費逐年遞增的資產，其中又以年數合計法和倍數餘額遞減法最為常用。

### 1. 直線法(straight-line)

又稱為平均法或固定折舊法，係假設資產每一期間所提供之效益相等，故將折舊成本平均分攤於使用期間，使每一期間的折舊費用相等，優點為計算簡單，實務上被廣泛採用。

$$\text{折舊費用} = (\text{成本} - \text{殘值}) \times \frac{1}{\text{資產估計耐用年限}}$$

### 2. 年數合計法(sum-of-the-years'-digits, 簡寫 SYD)

又稱為使用年數合計法、年數總和法、變率遞減法，每年折舊額的計算乃是將折舊成本乘以一遞減之分數，其分母為使用年數之合計，分子為各使用年次之相反順序（即每年初的剩餘使用年數）。

$$\text{折舊費用} = (\text{成本} - \text{殘值}) \times \frac{\text{各年次的相反順序}}{\text{資產估計耐用年限的合計數}}$$

### 3. 倍數餘額遞減法(declining balance method)

平時計算時不考慮殘值，以期初帳面金額乘以直線法折舊率的倍數，一般習

慣使用直線法折舊率的 2 倍(200%)，此時稱為雙倍餘額遞減法(double declining balance method)，但也可以是其他倍數例如：1.5 倍(150%)或 2.5 倍(250%)。必須注意最後一期折舊計提後，不能使資產的帳面價值低於其估計之殘值。

$$\text{折舊費用} = \text{期初資產的帳面金額} \times \frac{2}{\text{資產估計使用年限}}$$

#### 4. 定率遞減法(Fixed percentage declining balance method)

定以期初帳面金額乘以一固定的折舊率，下面公式中的  $n$  代表估計使用年限。

$$\text{折舊費用} = \text{期初資產的帳面金額} \times 1 - \sqrt[n]{\frac{\text{估計殘值}}{\text{成本}}}$$

### (二)以服務量為基礎

若折舊發生之原因和時間的經過無關，主要係因物質的磨損，只要不使用即可延長耐用年限，又稱為變動折舊法，每期所計提之折舊隨著當期使用之服務量變動而變動，一般常見方法有：

#### 1. 工作時數法(service hours method)

以工作時間作為分攤折舊的基礎，係假定資產效益乃是因工作而消耗。

$$\text{折舊率} = \frac{\text{成本} - \text{殘值}}{\text{估計總工作小時}}$$

$$\text{折舊費用} = \text{當年實際工作小時} \times \text{折舊率}$$

#### 2. 生產數量法(units-of-output method)

$$\text{折舊率} = \frac{\text{成本} - \text{殘值}}{\text{估計總生產數量}}$$

$$\text{折舊費用} = \text{當年實際生產數量} \times \text{折舊率}$$

三

太簡單 QQ

全方位 2 P8-33 例 8 平均法

P8-34 例 10 先進先出法

三、NOVA 3C 賣場的 Apple 專賣店，其存貨盤點系統是採用定期盤存，固定於每季的季末實際盤點存貨項目。以下為該專賣店銷售 Apple ipod mini 第 3 季之進貨情況，另已知 6 月底之存貨數量為 10 個，每單位成本為 \$10,000，且第 3 季共出售 50 個 ipod mini。

| 日期  | 數量 | 單位成本    |
|-----|----|---------|
| 7 月 | 30 | \$9,500 |
| 8 月 | 15 | \$9,300 |
| 9 月 | 20 | \$8,600 |

試作：(25 分)

- (1) 計算第 3 季可供銷售商品成本。
- (2) 計算在先進先出法及加權平均法下第 3 季季末之存貨與第 3 季之銷貨成本。

例 8. 永定公司採定期盤存制，並選用平均法計價存貨，104 年 1 月資料如下：

| 日期   | 事件   | 數量  | 單價   | 金額       |
|------|------|-----|------|----------|
| 1/1  | 上期結轉 | 200 | \$12 | \$2,400  |
| 1/10 | 進貨   | 300 | 15   | 4,500    |
| 1/20 | 進貨   | 300 | 18   | 5,400    |
| 1/24 | 進貨   | 100 | 21   | 2,100    |
| 合計   |      | 900 |      | \$14,400 |

| 日期   | 事件 | 數量  | 單價   | 金額       |
|------|----|-----|------|----------|
|      |    |     |      |          |
| 1/18 | 銷貨 | 400 | \$50 | \$20,000 |
| 1/22 | 銷貨 | 200 | 50   | 10,000   |
| 1/30 | 銷貨 | 200 | 50   | 15,000   |
| 合計   |    | 800 |      | \$40,000 |

試作：計算 1 月底存貨金額，及 1 月份銷貨成本。

例 10. 永定公司採先進先出法計價存貨，104 年 1 月資料如下：

| 日期   | 事件   | 數量  | 單價   | 金額       |
|------|------|-----|------|----------|
| 1/1  | 上期結轉 | 200 | \$12 | \$2,400  |
| 1/10 | 進貨   | 300 | 15   | 4,500    |
| 1/20 | 進貨   | 300 | 18   | 5,400    |
| 1/24 | 進貨   | 100 | 21   | 2,100    |
| 合計   |      | 900 |      | \$14,400 |

| 日期   | 事件 | 數量  | 單價   | 金額       |
|------|----|-----|------|----------|
|      |    |     |      |          |
| 1/18 | 銷貨 | 400 | \$50 | \$20,000 |
| 1/22 | 銷貨 | 200 | 50   | 10,000   |
| 1/30 | 銷貨 | 200 | 50   | 10,000   |
| 合計   |    | 800 |      | \$40,000 |

試作：分別依定期及永續盤存制求算 1 月底的存貨金額及銷貨毛利。

#### 四 全方位 2 P12-10 例 3 + P12-15 例 6

四、台北公司於 107 年 1 月 1 日發行 2 年期公司債，面額 \$100,000，每年年底付息，票面利率為 2%，但發行當時之市場利率為 2.4%。請回答下列問題：(25 分)

- (1) 此公司債之發行價格為何？
- (2) 107 年攤提之折溢價為何？
- (3) 試作 107 年之相關分錄。

例 3.清境公司於 104 年初發行\$500,000，8%，每年 12/31 付息一次，五年期公司債，若當時市場利率假定 A：8%；假定 B：10%  
試計算公司債發行價格以及發行分錄。

例 6.清境公司於 104 年初發行\$500,000，8%，每年 12/31 付息一次，五年期公司債，若當時市場利率 10%，公司採有效利息法攤銷債券的溢折價。(承例 3.)  
試作：1.作 104 年底及 105 年底付息分錄。  
2.編公司債折價攤銷表