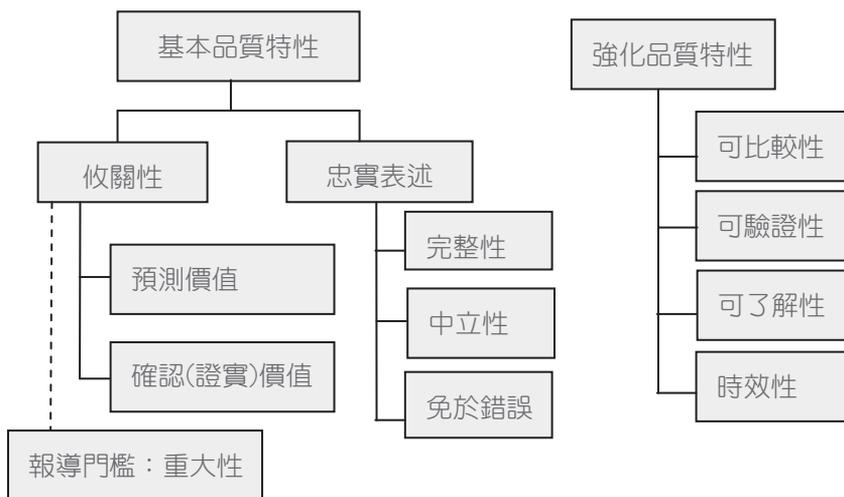


6. 品質特性之成本限制

資訊的提供是需要花費成本，財務報導應否提供某項資訊，需考量所花費的成本及可達到的效益。當效益大於成本時，報導該財務資訊的成本，才能被報導該財務資訊的效益所合理化。

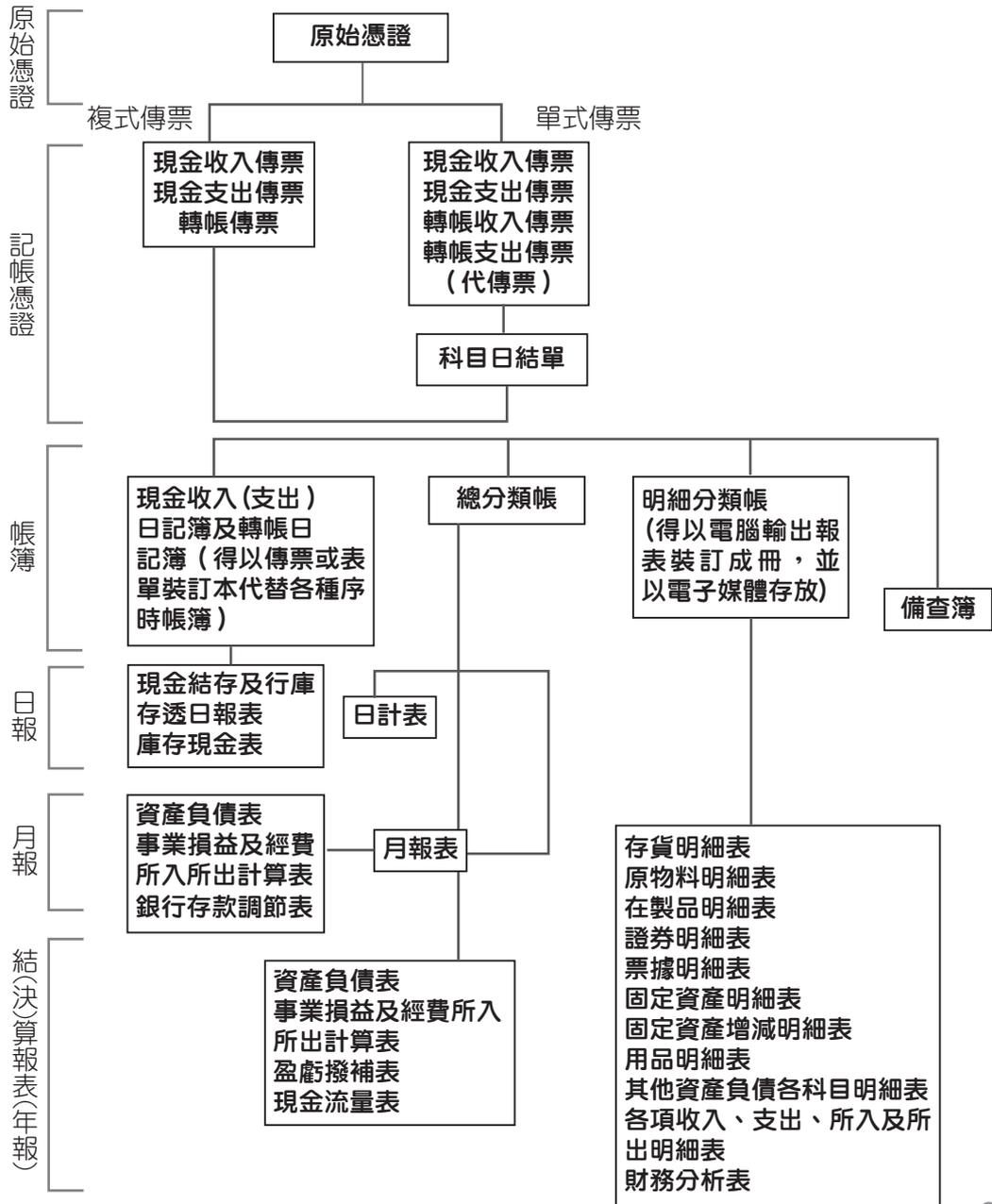


補足事項

基本品質特性的「忠實表述」原為「可靠性」，包括①忠實表達、②可驗證性、③中立性。國際財務報導準則公報「財務報表編製及表達之架構」現改為「忠實表述」。

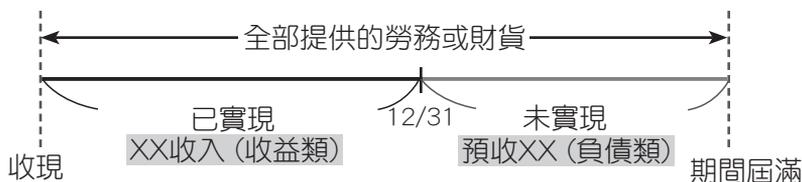
03 會計帳簿 【農會財務處理辦法第19條】

1. 簿記系統



資料來源：農會會計人員工作手冊 P.5

預收收入調整圖解



參考例題

Q 問題

1. 民權公司05年10月1日預收一年租金\$24,000，該收入隨時間經過，逐月平均實現。試分別以紀實轉虛法與記虛轉實法，作民權公司相關分錄。

A 解析

	記實轉虛法	記虛轉實法
05/10/1 收到現金	現金 24,000 預收租金(負債) 24,000	現金 24,000 租金收入(收益) 24,000
05/12/31 期末調整	預收租金(負債) 6,000 租金收入(收益) 6,000 本期已實現金額計算如下： $\$24,000 \times 3/12 = \$6,000$ 預收租金 12/31 6,000 10/1 24,000 18,000 已實現部分由負債(實帳戶)轉為收益(虛帳戶) 租金收入 12/31 6,000	租金收入(收益) 18,000 預收租金(負債) 18,000 本期未實現金額計算如下： $\$24,000 \times 9/12 = \$18,000$ 租金收入 12/31 18,000 10/1 24,000 6,000 未實現部分由收益(虛帳戶)轉為負債(實帳戶) 預收租金 12/31 6,000
05/12/31 帳戶餘額	租金收入餘額 = \$6,000 預收租金餘額 = \$18,000	租金收入餘額 = \$6,000 預收租金餘額 = \$18,000
06/10/1 期間屆滿	預收租金 18,000 租金收入 18,000 *將剩餘預收租金轉為租金收入	預收租金 18,000 租金收入 18,000 *將剩餘預收租金轉為租金收入

1 會計基本觀念

經審查公司帳冊，發現下列各項錯誤：

(1) 公司對存貨採實地盤存制，各年期末存貨錯誤如下：

12年高估 \$12,500；13 年低估 \$9,780；14 年高估 \$7,840。

(2) 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，移次年繼續使用，但未調整。未耗情形如下：

12 年底：全部耗盡

13 年底：未耗部分計有 \$15,000

14 年底：未耗部分計有 \$6,677

試根據上述資料，計算公司 12 年、13 年、14 年各年度之正確淨利或淨損。

【第1次全國各級農會】

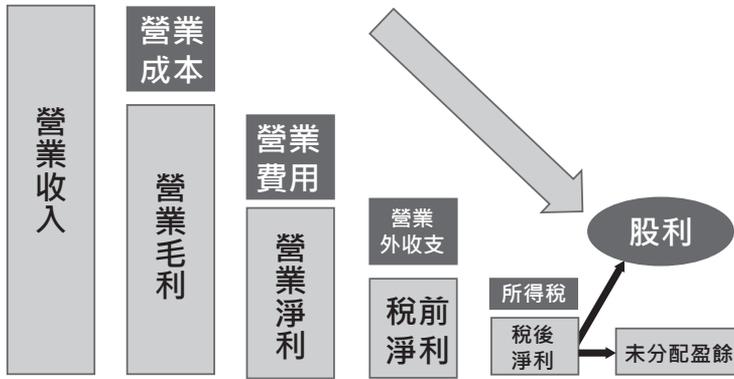
 提示

- (1) 某年度的存貨評價發生錯誤，則當年度期末存貨將產生高低估，銷貨成本亦產生高低估，導致本期淨利數字不正確，當年度財務狀況表及損益表皆有影響。當年度期末存貨即為次年度期初存貨，次年度之銷貨成本及本期淨利亦均會產生高低估。然就兩年度保留盈餘來看，如因本期期末存貨低估，造成本期淨利低估；延續至下期期初存貨低估，下期淨利高估，錯誤自動抵銷。
- (2) 計算公司 12 年、13 年、14 年各年度之正確淨利或淨損。

	12 年度	13 年度	14 年度
(1) 存貨錯誤之影響			
12 年度	\$ (12,500)	\$12,500	
13 年度		9,780	\$(9,780)
14 年度			(7,840)
(2) 文具用品錯誤之影響			
13 年度		15,000	(15,000)
14 年度			6,677
淨利影響數	\$ (12,500)	\$37,280	\$(25,943)
原帳列淨利(損)	50,500	(12,800)	20,000
正確淨利(損)	<u>\$38,000</u>	<u>\$24,480</u>	<u>\$(5,943)</u>

(1)→C

企業經營成果轉化為股東權益過程



補足事項

銷貨運費 → 屬營業費用；進貨運費 → 屬進貨成本。



最新試題觀摩

問題

(1) 八德商行商品之售價為成本加計25%，該公司2006年有關資料如下：進貨\$700,000、進貨運費\$25,000、銷貨\$900,000、期末存貨\$85,000。該公司期初存貨為：

- (A) \$40,000 (B) \$80,000 (C) \$110,000 (D) \$265,000。

【第18次各級農會新進升等人員】

(2) 大將公司期初存貨與期末存貨均為\$250,000，已知進貨退回為\$15,000，則：

- (A) 進貨淨額大於銷貨成本 (B) 進貨淨額等於銷貨成本
(C) 進貨淨額小於銷貨成本 (D) 不一定。

【第19次各級農會新進升等人員】

Q 問題

2. 思源公司機器設備因科技進步而提前報廢，機器設備之原始成本\$660,000，報廢時累計折舊\$320,000，思源公司報廢機器設備之會計處理為何？

- (A)承認資產報廢損失\$320,000 (B)承認資產報廢損失\$340,000
(C)承認資產報廢損失\$660,000 (D)無須承認資產報廢損益 【101華南】

答案：B

A 解析

設備帳面價值 = \$660,000 - \$320,000 = \$340,000

02 交換(Exchange)

1. 企業以原持有之非貨幣資產，換取不動產、廠房及設備。

2. 商業實質判別(Commercial Substance)

視企業決定交換交易時是否具商業實質，應考量交換交易所產生之未來現金流量預期改變的程度，作為衡量換入資產之入帳基礎。

何謂商業實質？

- 條件1：換入資產現金流量的型態與換出資產不同。
- 條件2：因交換交易而影響企業營運產生之使用價值。
- 條件3：條件1及條件2所述情形之差異金額相對於所交換資產之公平市價係屬重大。

3. 成本認列

具商業實質	立即認列全部損失或利益。 換出(舊)資產：按公允價值與帳面價值之差額，認列處分損益。 換入(新)資產：按自身公允價值、或換出資產公允價值調整現金收付之金額入帳。 $\text{換入(新)資產公允價值} = \text{換出資產公允價值} + \text{付現數} - \text{收現數}$ $\text{資產交換損益} = \text{換出資產公允價值} - \text{換出資產帳面價值}$
不具商業實質	不認列損失或利益。 換出(舊)資產：不認列處分損益。 換入(新)資產：應按換出資產之帳面金額調整現金收付之金額入帳。
均無公允價值	換出(舊)資產：皆不認列處分損益（無論有無商業實質）。 換入(新)資產：應按換出資產之帳面金額調整現金收付之金額入帳。



參考例題

◎ 問題

1. 甲公司100年1月1日以\$4,500,000買入一項專利權，該專利權的法定年限為20年，然而，該公司評估該項專利權的經濟效益為15年。107年1月1日競爭對手發展出新的技術以及開發出新產品，該新產品將來可能會取代目前甲公司該項專利權之產品，因此，甲公司評估該項專利權的經濟效益僅剩下3年，則107年12月31日甲公司該認列的專利權攤銷費用為：

(A)\$800,000 (B)\$225,000 (C)\$975,000 (D)\$900,000 【106士銀】

答案：A

△ 解析

無形資產攤銷法定年限與經濟效益年限兩者取短

107年初專利權已提列累計攤銷 = $\$4,500,000 \div 15 \times 7 = \$2,100,000$

107年初專利權帳面金額 = $\$4,500,000 - \$1,800,000 = \$2,400,000$

107年底認列攤銷費用 = $\$2,400,000 \div 3 = \$800,000$

◎ 問題

2. 有關無形資產之敘述，下列何者正確？

(A)公司自行開發之專利權，可視情況認列為無形資產

(B)廣告費用可視情況認列為無形資產

(C)總經理之薪資及酬勞可視情況認列為無形資產

(D)無形資產不會有耐用年限

【105農業金庫】

答案：A

△ 解析

(A)正確：專利權研究發展階段認列為費損，技術研發成功取得專利時，可列為無形資產。

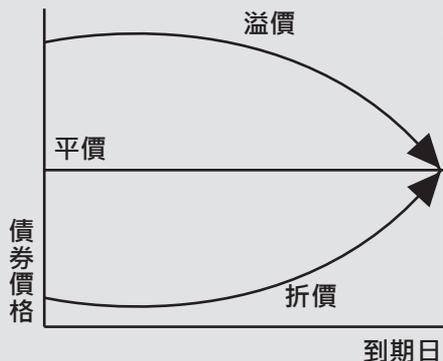
(B)(C)錯誤：廣告費、薪資費用列為綜合損益表之營業費用。

補足事項

1.

折價發行帳面價值 → 面額 ← 溢價發行帳面價值
 \$90,000 → \$100,000 ← \$108,000

折價發行帳面價值攤銷後『遞增』至面額，溢價發行帳面價值攤銷後『遞減』至面額。



2. 為什麼每期折溢價攤銷額逐期『遞增』？

(1) 以折價發行來看，由於公司帳面價值會逐期『遞增』，所以利息費用也會逐期『遞增』，因為利息費用遞增，折價攤銷額=當期利息費用-當期支付利息，而當期支付利息每期固定不變，故折價攤銷額亦會逐期『遞增』。

(2) 以溢價發行來看，由於公司帳面價值會逐期『遞減』，所以利息費用也會逐期『遞減』，因為利息費用遞減，溢價攤銷額=當期支付利息-當期利息費用，而當期支付利息每期固定不變，故溢價攤銷額亦會逐期『遞增』。

3. 利息法是指企業採「有效利率」將該資產未來現金流量折算現值並使每期利息反映此一有效利率的方法。

溢價發行	折價發行
票面利率 > 市場利率	票面利率 < 市場利率
↓	↓
付現利息 > 利息費用	付現利息 < 利息費用
▶ 二者差額為溢價攤銷	▶ 二者差額為折價攤銷

02

臺灣省各級農會第 19 次新進及升等人員統一考試試題



臺灣省各級農會第 19 次新進及升等人員統一考試試題

是非題

- (1) 支付利息費用在現金流量表中是屬於營業活動。
- (2) 公司已經收取現金但尚未提供勞務予顧客，此種收入稱為應計收入。
- (3) 如果試算表的借貸方相等，就無須作調整分錄。
- (4) 若銷貨淨額為 \$800,000，銷貨成本為 \$600,000，則毛利率為 25%。
- (5) 買賣業之公司若採用永續盤存制通常仍需作調整分錄，以確保帳載存貨數額與實際庫存數相符。
- (6) 採用先進先出法會導致期末存貨是以公司最近之進貨成本計價。
- (7) 所謂淨變現價值是指銷貨淨額減去備抵壞帳。
- (8) 採用銷貨百分比法提列壞帳通常與採用帳款餘額百分比法提列之壞帳數額相同。
- (9) 設備之耐用年限發生估計變動只會影響本期及未來期間的折舊費用，不會影響以前年度的折舊費用。
- (10) 出售折舊性資產若產生損失表示帳面價值大於售價。
- (11) 機器經常性的維護保養支出為一種資本支出。
- (12) 應付公司債溢價攤銷會使利息費用減少。
- (13) 若公司按面額的 97% 發行面額 \$100,000、利率 10%、5 年期之公司債，表示公司發行公司債時產生損失。
- (14) 公司發放 10% 股票股利會使流通在外股數增加，但每股帳面值減少。
- (15) 長期股權投資採權益法處理下，收到被投資公司發放的現金股利會使投資帳戶的餘額增加。
- (16) 短期債券投資產生之折溢價應於債券存續期間內攤銷為利息收入。
- (17) 同一銀行不同帳戶之透支與存款是可以互相抵銷的。
- (18) 備供出售證券投資期末應按攤銷後成本數評價。
- (19) 存貨週轉率愈快，淨營運週期愈短，所需之營運資金愈少。
- (20) 當新合夥人係以購買舊合夥人權益之方式加入合夥組織時，則合夥組織之資產總額會增加。

3. 綜上所述，分析各選項

(A) 錯誤，已發行股數應為 $2,000,000 + 400,000 + 600,000 = 3,000,000$ 股

(B) 正確。

(C) 正確，股東權益減少金額即為 $\$18 \times 600,000 = \$10,800,000$

(D) 正確，庫藏股總額 = $(\$20 \times 400,000) + (\$18 \times 600,000) = \$18,800,000$

(27) 受贈資產應以受贈時該資產之公允價值衡量。收到捐贈資產時，借記資產，貸記「資本公積 - 捐贈」。

(28) 1. 公司宣告並發放現金股利，分錄及分析如下：

宣告現金股利

借：保留盈餘→保留盈餘減少，股東權益減少

貸：應付現金股利→負債增加

發放現金股利

借：應付現金股利→負債減少

貸：現金→資產減少

2. 綜上所述，淨影響為資產減少、保留盈餘減少、股東權益減少。

(29) 分類為交易目的證券投資，即目前歸類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，其交易手續費認列為當期費用。故金融資產評價損失為 $(\$27 - \$29) \times 1,000 = \$(2,000)$ 。

(30) 30. 本次考試本試題送分。

一、是非題：

(1)→0, (2)→X, (3)→X, (4)→0, (5)→0, (6)→0,
(7)→X, (8)→X, (9)→0, (10)→0, (11)→X, (12)→0,
(13)→X, (14)→0, (15)→X, (16)→X, (17)→0, (18)→X,
(19)→0, (20)→X,

二、選擇題：

(1)→A, (2)→B, (3)→C, (4)→D, (5)→A, (6)→A,
(7)→B, (8)→C, (9)→D, (10)→B, (11)→A, (12)→B,
(13)→C, (14)→D, (15)→C, (16)→A, (17)→B, (18)→C,
(19)→D, (20)→D, (21)→A, (22)→B, (23)→C, (24)→D,
(25)→A, (26)→A, (27)→B, (28)→C, (29)→D, (30)→#

A

農會財務處理辦法

(民國103年11月28日修正)

第一章 總則

第 1 條

本辦法依農會法第四十九條之一訂定。

第 2 條

農會以每年一月一日起至十二月三十一日止為會計年度。

第 3 條

農會會計基礎採用權責發生制。

前項所稱權責發生制，指收入於確定應收時，費用於確定應付時，即行入帳。決算時收入及費用，並按其應歸屬年度予以調整分錄。

第 4 條

會計期間內支出應與其收入相配合。

第 5 條

會計方法之採用，於各會計期間均應一致，如有變更應說明並分析其差異金額。

第二章 會計報告

第 6 條

會計報告應依本辦法及中央主管機關規定辦理，其對內會計報告由各該農會視其事業實際需要編報之。

第 7 條

會計報告按農會各類事業會計分別獨立之規定應為部門別及綜合之編造。

第 8 條

各種會計報告應根據會計紀錄核實編造，並正確表示財務狀況及事業損益或經費所入所出過程。

第 9 條

會計報告分下列二類：

- 一、**靜態會計報告**：表示一定期日之財務狀況。
- 二、**動態會計報告**：表示一定期間內之財務變動及營運經過情形。

前項靜態及動態會計報告遇有比較之必要時，應分別分析比較。

第 10 條

靜態會計報告按其事實需要分別編造下列各表：

- 一、資產負債表。
- 二、現金結存及行庫存透日報表。
- 三、證券明細表。
- 四、票據明細表。
- 五、存貨明細表。
- 六、原物料明細表。
- 七、在製品明細表。
- 八、用品明細表。