

新編會計學精粹 AE017-5

頁	原文或原答案	正解（勘誤）																																												
103	(五)釋例：乙公司X1年5月31日帳列之銀行存款餘額\$50,000，銀行對帳單之餘額為\$35,200，經比對之後發現下列情形： 1.存款不足退票\$2,000。 2.在途存款\$10,520。 3.未兌現支票\$5,000。 4.銀行直接轉帳代付水電費\$400，公司尚未入帳。 5.銀行存款息\$150，公司尚未入帳。 6.委託銀行代收並已收現之票據\$3000，銀行扣除手續費\$30後，直接存入銀行存款，但公司尚未入帳。 乙公司5月份正確餘額之簡單銀行存款調節表如下： 乙公司 銀行存款調節表 X1年5月31日 <table><tr><td>銀行餘額</td><td>\$35,200</td></tr><tr><td>加：在途存款</td><td>10,520</td></tr><tr><td>減：未兌現支票</td><td>(5,000)</td></tr><tr><td>正確餘額</td><td><u>\$50,720</u></td></tr><tr><td>公司餘額</td><td>\$50,000</td></tr><tr><td>加：存款利息</td><td>150</td></tr><tr><td>銀行代收票據</td><td>3,000</td></tr><tr><td>減：水電費</td><td>(400)</td></tr><tr><td>銀行手續費</td><td>(30)</td></tr><tr><td>存款不足退票</td><td>(2000)</td></tr><tr><td>正確餘額</td><td><u>\$50,720</u></td></tr></table>	銀行餘額	\$35,200	加：在途存款	10,520	減：未兌現支票	(5,000)	正確餘額	<u>\$50,720</u>	公司餘額	\$50,000	加：存款利息	150	銀行代收票據	3,000	減：水電費	(400)	銀行手續費	(30)	存款不足退票	(2000)	正確餘額	<u>\$50,720</u>	(五)釋例：乙公司X1年5月31日帳列之銀行存款餘額\$50,000，銀行對帳單之餘額為<u>\$45,200</u>，經比對之後發現下列情形： 1.存款不足退票\$2,000。 2.在途存款\$10,520。 3.未兌現支票\$5,000。 4.銀行直接轉帳代付水電費\$400，公司尚未入帳。 5.銀行存款息\$150，公司尚未入帳。 6.委託銀行代收並已收現之票據\$3000，銀行扣除手續費\$30後，直接存入銀行存款，但公司尚未入帳。 乙公司5月份正確餘額之簡單銀行存款調節表如下： 乙公司 銀行存款調節表 X1年5月31日 <table><tr><td>銀行餘額</td><td><u>\$45,200</u></td></tr><tr><td>加：在途存款</td><td>10,520</td></tr><tr><td>減：未兌現支票</td><td>(5,000)</td></tr><tr><td>正確餘額</td><td><u>\$50,720</u></td></tr><tr><td>公司餘額</td><td>\$50,000</td></tr><tr><td>加：存款利息</td><td>150</td></tr><tr><td>銀行代收票據</td><td>3,000</td></tr><tr><td>減：水電費</td><td>(400)</td></tr><tr><td>銀行手續費</td><td>(30)</td></tr><tr><td>存款不足退票</td><td>(2000)</td></tr><tr><td>正確餘額</td><td><u>\$50,720</u></td></tr></table>	銀行餘額	<u>\$45,200</u>	加：在途存款	10,520	減：未兌現支票	(5,000)	正確餘額	<u>\$50,720</u>	公司餘額	\$50,000	加：存款利息	150	銀行代收票據	3,000	減：水電費	(400)	銀行手續費	(30)	存款不足退票	(2000)	正確餘額	<u>\$50,720</u>
銀行餘額	\$35,200																																													
加：在途存款	10,520																																													
減：未兌現支票	(5,000)																																													
正確餘額	<u>\$50,720</u>																																													
公司餘額	\$50,000																																													
加：存款利息	150																																													
銀行代收票據	3,000																																													
減：水電費	(400)																																													
銀行手續費	(30)																																													
存款不足退票	(2000)																																													
正確餘額	<u>\$50,720</u>																																													
銀行餘額	<u>\$45,200</u>																																													
加：在途存款	10,520																																													
減：未兌現支票	(5,000)																																													
正確餘額	<u>\$50,720</u>																																													
公司餘額	\$50,000																																													
加：存款利息	150																																													
銀行代收票據	3,000																																													
減：水電費	(400)																																													
銀行手續費	(30)																																													
存款不足退票	(2000)																																													
正確餘額	<u>\$50,720</u>																																													

頁	原文或原答案	正解（勘誤）
118 119	②先進先出法： 期末存貨 = $40 \times \\$1,500 = \\$60,000$ 銷貨成本 = $\\$300,000 - \\$60,000 = \\$240,000$ ③加權平均法： 單位平均成本 = $\\$300,000 \div 230 = \\1304.35 期末存貨 = $\\$1304.35 \times 40 = \\$52,174$ 銷貨成本 = $\\$300,000 - \\$52,174 = \\$247,826$	②先進先出法： 期末存貨 = <u>$60 \times \\$1,500 = \\$90,000$</u> 銷貨成本 = $\\$300,000 -$<u>$\\$90,000 = \\$210,000$</u> ③加權平均法： 單位平均成本 = $\\$300,000 \div 230 = \\1304.35 期末存貨 = $\\$1304.35 \times$<u>$60 = \\$78,261$</u> 銷貨成本 = $\\$300,000 -$<u>$\\$78,261 = \\$221,739$</u>
143 144	（ B ） ▲ 甲公司 12 月 31 日之帳載銀行存款餘額為 \$8,600，而同一天銀行對帳單之餘額則是 \$9,200，此差異之可能原因為：（ A ）在途存款 \$600（ B ）未兌現支票 \$750 及客戶存款不足支票 \$150（ C ）銀行手續費 \$30 及未兌現支票 \$570（ D ）銀行代收票據 \$500 及未兌現支票 \$1,100。  因 $\\$9,200 - \\$8,600 = \\$600$，故可知銀行對帳單較帳面多 \$600，其中未兌現支票為公司加項，客戶存款不足支票為公司減項，在途存款為銀行加項，手續費為公司減項，代收票據為公司加項，故： 一（ B ） $\\$8,600 + \\$750 - \\$150 = \\$9,200$ 為正解。 二（ A ）、（ C ）、（ D ）餘額皆與答案不符，故非正解。	（ B ） ▲ 甲公司 12 月 31 日之帳載銀行存款餘額為 \$8,600，而同一天銀行對帳單之餘額則是 \$9,200，此差異之可能原因為：（ A ）在途存款 \$600（ B ）未兌現支票 \$750 及客戶存款不足支票 \$150（ C ）銀行手續費 \$30 及未兌現支票 \$570（ D ）銀行代收票據 \$500 及未兌現支票 \$1,100。  因 $\\$9,200 - \\$8,600 = \\$600$，故可知銀行對帳單較帳面多 \$600，其中未兌現支票為<u>銀行減</u>項，客戶存款不足支票為公司減項，在途存款為銀行加項，手續費為公司減項，代收票據為公司加項，故： 一<u>銀行正確餘額： $\\$9,200 - \\$750 = \\$8,450$。</u> 二<u>公司正確餘額： $\\$8,600 - \\$150 = \\$8,450$。</u>

頁	原文或原答案					正解（勘誤）				
249	註解 88/1/1利息費用 181,600（\$2,270,000×8%） 公司價溢價 18,400（\$200,000－\$181,600） 現金 200,000（\$2,000,000×10%） 89/1/1公司未攤銷溢價＝（\$2,270,000－\$2,000,000） －\$18,400＝\$251,600。					註解 88/ <u>12/31</u> 利息費用 181,600（\$2,270,000×8%） 公司價溢價 18,400（\$200,000－\$181,600） 現金 200,000（\$2,000,000×10%） 89/1/1 公司未攤銷溢價＝（\$2,270,000－\$2,000,000） －\$18,400＝\$251,600。				
203	其他綜合損益－備供出售金融資產為實現損益 2,326 其他綜合損益－備供出售金融資產未實現評價損益 2,326					其他 <u>權益</u> －備供出售金融資產 <u>未</u> 實現損益 2,326 其他綜合損益－備供出售金融資產未實現評價損益 2,326				
260	年度	估計每年離職人數	認股權既得數量	當期薪資支出	累積薪資支出	年度	估計每年離職人數	認股權既得數量	當期薪資支出	累積薪資支出
	20X1	500×20% ＝100	—	(500－200－80) ×100×\$10×1÷2 ＋(500－100－80－64) ×100×\$15×1÷3 ＝\$288,000	\$288,000	20X1	<u>15%</u>	—	<u>$\frac{500 \times 200 \times (1 - 15\%)}{\times \\$15 \times 1 \div 3} =$</u> <u>\$425,000</u>	<u>\$425,000</u>
	20X2	(500－100－80) ×20%＝80	(500－32,000單位) ×100＝32,000單位	(500－100－80－64) ×100×\$15×2÷3 ＝\$288,000	576,000	20X2	<u>12%</u>	<u>—</u>	<u>$\frac{500 \times 200 \times (1 - 12\%)}{\times \\$15 \times 2 \div 3} -$</u> <u>\$425,000＝</u> <u>\$455,000</u>	<u>455,000</u>
	20X3	(500－100－80) ×20%＝64	(500－100－80－64)人 ×100＝25,600單位	25,600×\$15 －(500－100－80－64) ×100×\$15×2÷3 ＝\$128,000	704,000	20X3	<u>11.4%</u> <u>(實際)</u>	<u>$\frac{443人 \times 200}{88,600單位} =$</u> <u>88,600單位</u>	<u>$\frac{88,600 \times 15\%}{\\$449,000} -$</u> <u>\$880,000＝</u> <u>\$449,000</u>	<u>449,000</u>
	相關分錄如下：					相關分錄如下：				
	20X1年12月31日					20X1年12月31日				
	薪資支出				288,000	薪資支出				<u>425,000</u>
	資本公積－員工認股權				288,000	資本公積－員工認股權				<u>425,000</u>
	20X2年12月31日					20X2年12月31日				
	薪資支出				288,000	薪資支出				<u>455,000</u>
資本公積－員工認股權				288,000	資本公積－員工認股權				<u>455,000</u>	
20X3年12月31日					20X3年12月31日					
薪資支出				128,000	薪資支出				<u>449,000</u>	
資本公積－員工認股權				128,000	資本公積－員工認股權				<u>449,000</u>	

頁	原文或原答案	正解（勘誤）																																																																																				
249	註解88/1/1利息費用181,600（\$2,270,000×8%） 公司價溢價18,400（\$200,000－\$181,600） 現金200,000（\$2,000,000×10%） 89/1/1公司未攤銷溢價＝（\$2,270,000－\$2,000,000） －\$18,400＝\$251,600。	註解88/12/31利息費用181,600（\$2,270,000×8%） 公司價溢價18,400（\$200,000－\$181,600） 現金200,000（\$2,000,000×10%） 89/1/1 公司未攤銷溢價＝（\$2,270,000－\$2,000,000） －\$18,400＝\$251,600。																																																																																				
203	其他綜合損益－備供出售金融資產為實現損益2,326 其他綜合損益－備供出售金融資產未實現評價損益2,326	其他權益－備供出售金融資產未實現損益2,326 其他綜合損益－備供出售金融資產未實現評價損益2,326																																																																																				
27	（B）▲有些營業成本於發生時先被資本化，而在以後各計提折舊或攤銷，此種作法係為了：（A）幫助管理當局從事決策（B）符合歷史成本原則（C）使成本與效益相配合（D）符合會計期間假設。〈104農九職等〉	（C）▲有些營業成本於發生時先被資本化，而在以後各計提折舊或攤銷，此種作法係為了：（A）幫助管理當局從事決策（B）符合歷史成本原則（C）使成本與效益相配合（D）符合會計期間假設。〈104農九職等〉																																																																																				
278	普通股加權平均流通在外股數計算如下： 追溯調整 <table><thead><tr><th>期間</th><th>流通 在外股數</th><th>5%股票 股利</th><th>股票分割 （1：2）</th><th>流通 期間比例</th><th>加權 股數</th></tr></thead><tbody><tr><td>1月1日至 2月28日</td><td>100,000</td><td>×1.05</td><td>×2</td><td>×2÷12＝</td><td>35,000</td></tr><tr><td>3月1日至 3月31日</td><td>105,000</td><td></td><td>×2</td><td>×1÷12＝</td><td>17,500</td></tr><tr><td>4月1日至 9月30日</td><td>104,475</td><td></td><td>×2</td><td>×6÷12＝</td><td>104,475</td></tr><tr><td>10月1日至 10月31日</td><td>114,475</td><td></td><td>×2</td><td>×1÷12＝</td><td>19,079</td></tr><tr><td>11月1日至 12月31日</td><td>228,950</td><td></td><td>×2</td><td>×2÷12＝</td><td>38,158</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>214,212</td></tr></tbody></table>	期間	流通 在外股數	5%股票 股利	股票分割 （1：2）	流通 期間比例	加權 股數	1月1日至 2月28日	100,000	×1.05	×2	×2÷12＝	35,000	3月1日至 3月31日	105,000		×2	×1÷12＝	17,500	4月1日至 9月30日	104,475		×2	×6÷12＝	104,475	10月1日至 10月31日	114,475		×2	×1÷12＝	19,079	11月1日至 12月31日	228,950		×2	×2÷12＝	38,158						214,212	普通股加權平均流通在外股數計算如下： 追溯調整 <table><thead><tr><th>期間</th><th>流通 在外股數</th><th>5%股票 股利</th><th>股票分割 （1：2）</th><th>流通 期間比例</th><th>加權 股數</th></tr></thead><tbody><tr><td>1月1日至 2月28日</td><td>100,000</td><td>×1.05</td><td>×2</td><td>×2÷12＝</td><td>35,000</td></tr><tr><td>3月1日至 3月31日</td><td>105,000</td><td></td><td>×2</td><td>×1÷12＝</td><td>17,500</td></tr><tr><td>4月1日至 9月30日</td><td>104,475</td><td></td><td>×2</td><td>×6÷12＝</td><td>104,475</td></tr><tr><td>10月1日至 10月31日</td><td>114,475</td><td></td><td>×2</td><td>×1÷12＝</td><td>19,079</td></tr><tr><td>11月1日至 12月31日</td><td>228,950</td><td></td><td></td><td>×2÷12＝</td><td>38,158</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>214,212</td></tr></tbody></table>	期間	流通 在外股數	5%股票 股利	股票分割 （1：2）	流通 期間比例	加權 股數	1月1日至 2月28日	100,000	×1.05	×2	×2÷12＝	35,000	3月1日至 3月31日	105,000		×2	×1÷12＝	17,500	4月1日至 9月30日	104,475		×2	×6÷12＝	104,475	10月1日至 10月31日	114,475		×2	×1÷12＝	19,079	11月1日至 12月31日	228,950			×2÷12＝	38,158						214,212
期間	流通 在外股數	5%股票 股利	股票分割 （1：2）	流通 期間比例	加權 股數																																																																																	
1月1日至 2月28日	100,000	×1.05	×2	×2÷12＝	35,000																																																																																	
3月1日至 3月31日	105,000		×2	×1÷12＝	17,500																																																																																	
4月1日至 9月30日	104,475		×2	×6÷12＝	104,475																																																																																	
10月1日至 10月31日	114,475		×2	×1÷12＝	19,079																																																																																	
11月1日至 12月31日	228,950		×2	×2÷12＝	38,158																																																																																	
					214,212																																																																																	
期間	流通 在外股數	5%股票 股利	股票分割 （1：2）	流通 期間比例	加權 股數																																																																																	
1月1日至 2月28日	100,000	×1.05	×2	×2÷12＝	35,000																																																																																	
3月1日至 3月31日	105,000		×2	×1÷12＝	17,500																																																																																	
4月1日至 9月30日	104,475		×2	×6÷12＝	104,475																																																																																	
10月1日至 10月31日	114,475		×2	×1÷12＝	19,079																																																																																	
11月1日至 12月31日	228,950			×2÷12＝	38,158																																																																																	
					214,212																																																																																	