

## Ch6 金融資產之會計處理 (IFRS 9)

### 6.1 股票投資之會計處理

#### 一、股票投資會計處理方法整理

	持股比例	會計處理方法
無重大影響力	普通股小於 20%	1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 (交易目的金融資產—股票)。 2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—股票 (備供出售金融資產—股票)。 3.
重大影響力	普通股 20%~50%	權益法
聯合控制	聯合控制	權益法或比例合併法
控制	普通股大於 50%	權益法並編製合併報表

#### 二、無重大影響力之股票投資會計處理

##### (一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票

1. 取得：交易成本可列為當期費用或作為投資成本之加項。

2. 股利：

(1) 現金股利：以「股利收入」入帳。

(2) 股票股利：

① 不作分錄，僅作備忘。

② 重計股數及單位成本。

3. 期末評價：以期末公允價值評價，評價損益列入「當期損益」。

4. 處分：

(1) 重新評價：帳面價值應調整至處分日公允價值，二者差額列入當期損益。

(2) 處分損益：等於交易成本(損)。

##### (二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—股票

對於非持有供交易之股票投資，企業於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列入「其他綜合損益」。

1. 取得：交易成本作為成本之加項。

2. 股利：

(1) 現金股利：以「股利收入」入帳。

(2)股票股利：同上。

### 3.期末評價

以期末公允價值評價，評價損益列入「其他綜合損益」。

### 4.處分

(1)應先認列上次付息日至處分日之已實現利息收入。

(2)重新評價：帳面價值應調整至處分日公允價值，二者差額列入「其他綜合損益」。

(3)處分損益：

①處分損益，即交易成本。

②原帳列「其他綜合損益」應沖銷，轉入「處分金融資產損益」。

### ● 範例 6-1 ●

興隆公司於 02 年 2 月 15 日購入下列股票作為投資：

南亞公司	2,000 股	@\$25
東元公司	3,000 股	40
中鋼公司	4,000 股	30

02 年度收到下列公司之現金股利：南亞：每股\$2；東元：每股\$2；中鋼：每股\$1。

02 年 12 月 31 日股票之市價為：南亞：\$28；東元：\$45；中鋼：\$24。

03 年度收到下列公司之現金股利：南亞：每股\$2；東元：每股\$2；中鋼：每股\$1。

03 年 12 月 31 日股票之市價為：南亞：\$26；東元：\$40；中鋼：\$26。

試作：

1. 假設上述股票投資係屬於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—股票，列示有關分錄。

2. 假設上述股票投資係屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票，列示有關分錄。

Ans：

1.	02/2/15	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—股票	290,000	
		現金		290,000
	02 年股利	現金 股利收入	14,000	14,000
	02/12/31	其他綜合損益—金融資產未實現損益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—股票評價調整	3,000 3,000	
		成本 290,000 市價 $2000 \times 28 + 3000 \times 45 + 4000 \times 24 = 287,000$ $290,000 - 287,000 = 3,000$		
		其他權益—金融資產未實現損益 其他綜合損益—金融資產未實現損益	3,000	3,000
	03 年股利	現金 股利收入	14,000	14,000

03/12/31	其他綜合損益—金融資產未實現損益	11,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—股票評價調整		11,000

$$2000 \times 26 + 3000 \times 40 + 4000 \times 26 = 276,000$$

$$287,000 - 276,000 = 11,000$$

其他權益—金融資產未實現損益	11,000	
其他綜合損益—金融資產未實現 損益		11,000

2.	02/02/15	透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 現金	290,000	290,000
	02年股利	現金 股利收入	14,000	14,000
	02/12/31	金融資產評價損益 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票評價調整	3,000	3,000
	03年股利	現金 股利收入	14,000	14,000
	03/12/31	金融資產評價損益 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票評價調整	11,000	11,000

### 三、權益法

#### (一) 損益認列

1. 投資收益 = 關聯企業普通股可享有淨利 × 約當持股比例 ± 公司間交易未實現損益調整 ± 投資成本與股權淨值差額攤銷

(1) 關聯企業普通股可享有淨利：

關聯企業有盈餘年度，應扣除關聯企業章程明確規定之發起人酬勞、董事、監察人酬勞、員工紅利、其他非屬普通股股東之盈餘分配及當年度應計之特別股利。

(2)特別股股利：

①非累積特別股：僅於公司宣告發放現金股利時，由當年度淨利（損）金額減除。

②累積特別股：不論公司有無宣告發放現金股利，均須由當年度淨利（損）金額中扣除，以計算普通股股東可享有淨利。

(3)關聯企業發生虧損年度，應以關係企業之虧損金額與當年度應計之特別股利累積金額合計數為準，按持股比例認列投資損失。

(4)約當持股比例：

即全年加權平均持股比例。

2.若因認列損益而導致長期投資之帳面價值為負數時，投資公司所認列之投資損失，原則上以使對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但有二種例外如下：

(1)投資公司意圖繼續支持被投資公司（投資公司若擔保被投資公司之債務，或有其他財務上之承諾者）。

(2)被投資公司之虧損係屬短期性質。

上述二情形依約當持股比例繼續認列投資損失，此長期投資之貸餘在資產負債表中應轉列為「長期負債」。以後年被投資公司如有盈餘，應先彌補以前未認列之投資損失後，再恢復採用權益法。

(二)收到現金股利

1.投資公司收到現金股利時，借記「現金」，貸記「採權益法之長期股權投資」。

● 範例 6-2 ●

大美公司為轉投資大信公司，於民國 78 年 6 月 1 日以每股 56 元購入大信公司流通在外 50,000 股的 30%，每股付息 2 元。78 年 8 月 1 日，大信公司經股東大會同意發放現金股利每股 2 元。同年 12 月 31 日大信公司帳列稅後純益為\$100,000，每股市價為 50 元。79 年 12 月 31 日大信公司的帳上稅後純益為\$120,000，分配現金股利為每股 1.5 元，每股市價為 54 元。根據權益法，作必要之分錄。（上課補充：加 79 年 12 月 31 日大信公司分配股票股利為每股 2 元，80 年 01 月 02 日以@60 出售一半，買、賣手續費&證交稅以 R.O.C.實務做）

Ans：

78/6/1	採用權益法之投資	840,000	
	現金		840,000
78/8/1	現金	30,000	
	採用權益法之投資		30,000

78/12/31	採用權益法之投資	17,500	
	採用權益法認列之損益份額		17,500
79/12/31	現金	22,500	
	採用權益法之投資		22,500
	採用權益法之投資	36,000	
	採用權益法認列之損益份額		36,000

### ◎選擇題

- ( A ) 1. 「透過損益按公允價值衡量之金融資產」在分類式的資產負債表屬於： (A)流動資產 (B)固定資產 (C)無形資產 (D)其他長期性資產。
- ( D ) 2. 甲公司以\$200,000 購入乙公司普通股，並支付\$500 手續費，甲公司將此項投資歸類為「交易目的金融資產」(IFRS 9:「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)，下列何項會出現在甲公司取得投資時的分錄中？ (A)借記短期投資\$200,000 (B)借記短期投資\$200,500 (C)借記有價證券\$200,500 (D)借記手續費\$500。
- ( A ) 3. 大眾公司於 97 年初僅持有大榮公司之股票投資，其當日「備供出售金融資產」(IFRS 9:「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」)帳面值為\$30,000，而「金融商品未實現損益」(IFRS 9:「其他綜合損益-金融資產未實現損益」)有借餘\$5,000，於 97 年 4 月 1 日大眾公司將該股票投資以\$27,000 之價格予以出售，則應列之處分投資(損)益為何？ (A)\$ (8,000) (B)\$ (3,000) (C)\$2,000 (D)\$3,000。
- ( B ) 4. 屏東公司於 2008 年 12 月 15 日購買 15,000 股、面額\$10 之台東公司股票，支付購買價\$429,000 及佣金\$645，投資意圖為交易目的投資。則屏東公司於 2008 年 12 月 15 日取得日之記錄，下列何者正確？ (A)借記：「交易目的投資」(IFRS 9:「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)\$429,000 (B)借記：「交易目的投資」(IFRS 9:「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)\$429,645 (C)貸記：「普通股股本」\$429,645 (D)借記：「長期股權投資」\$429,000。
- ( D ) 5. 甲公司 2009 年初，利用閒置資金購買乙公司股票 200 股，每股\$105，及丙公司股票 500 股，每股\$65，作為備供出售金融資產(IFRS 9:「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」)。2009 年底乙、丙公司股票之市價分別為\$97 及\$70，2010 年底為\$101 及\$72，2011 年底則為\$95 及\$69，若甲公司未再投資其他金融資產，則 2011 年底甲公司之調整後「金融資產未實現損益」(IFRS 9:「其他綜合損益-金融資產未實現損益」)帳戶之餘額應為多少？ (A)\$2,700 (B)\$1,800 (C)\$900 (D)\$0。
- ( D ) 6. 備供出售股票投資(IFRS 9:「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」)在年終評價時，若當時市價低於成本應： (A)調整前期損益 (B)提列壞帳準備 (C)不必

處理 (D)按公允價值評價，認列「金融商品未實現損失」。

- ( A ) 7. 甲公司於 99 年初以 \$500,000 購買乙公司 15% 流通在外之普通股作為「備供出售股票投資」(IFRS 9:「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」)，乙公司 99 年度淨利為 \$80,000，宣告並發放 98 年現金股利 \$40,000。則甲公司 99 年底財務報表中有關乙公司投資帳戶餘額為： (A) \$500,000 (B) \$494,000 (C) \$540,000 (D) \$506,000。
- ( D ) 8. 備供出售金融資產(IFRS 9:「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」)進行續後評價時，因公允價值變動產生之「金融商品未實現損失」(IFRS 9:「其他綜合損益-金融資產未實現損益」)應分類為： (A)損失科目 (B)資產抵減科目 (C)收入抵減科目 (D)股東權益科目。
- ( A ) 9. 長期股權投資採權益法，被投資公司宣告現金股利，投資公司應貸記： (A)長期投資 (B)長期投資收入 (C)股利收入 (D)應收股利。
- ( B ) 10. 在權益法之下，收到被投資公司發放之現金股利時，應： (A)貸記：股利收入 (B)貸記：長期投資 (C)貸記：投資收入 (D)不必作分錄。
- ( C ) 11. 頭城公司持有第一公司 30% 的股票權益。今年第一公司報導之淨利為 \$180,000 及宣告並發放現金股利 \$50,000。試問頭城公司的投資收益為何？ (A) \$15,000 (B) \$50,000 (C) \$54,000 (D) \$180,000。
- ( B ) 12. 桃園公司持有中壢公司 20,000 股的普通股股票投資，持股比例占 40%，取得成本為每股 \$12。中壢公司今年宣告並發放每股 \$2 之現金股利，以及股票股利 10%。若中壢公司今年稅後淨利為 \$125,000，且年底時每股市價為 \$15。試問桃園公司今年應認列來自中壢公司的股票投資收益為何？ (A) \$40,000 (B) \$50,000 (C) \$90,000 (D) \$140,000。
- ( D ) 13. 台南公司持有高雄公司 30,000 股的股票權益投資，持股比例占 30%，高雄公司今年宣告並發放現金股利，每股 \$2，另發放股票股利 15%，高雄公司股票年底之每股市價為 \$5。此外，高雄公司結算今年之稅後淨利為 \$150,000。試問台南公司今年應認列來自高雄公司的股票投資收益為何？ (A) \$82,500 (B) \$69,000 (C) \$60,000 (D) \$45,000。
- ( B ) 14. 下列對權益法之敘述，何者錯誤？ (A)被投資公司若有淨利，投資公司應依持股比例認列投資收益 (B)被投資公司即使有淨利，未發放股利前不可認列任何投資收益 (C)被投資公司現金股利除息時，應借記「應收股利」同時並貸記「採權益法之長期股權投資」 (D)投資收益屬損益表中「營業外收入與利益」。
- ( D ) 15. 公司持有之長期股權投資，若獲配發股票股利，則會計分錄應： (A)貸記股利收入 (B)貸記投資收益 (C)貸記長期投資 (D)僅備註註明取得股數不需作分錄。
- ( B ) 16. 甲公司 X2 年購買丙公司 30% 之普通股而依權益法進行相關之會計處理，X3 年初該投資之帳面金額 \$100,000，X3 年度丙公司淨利 \$50,000，並宣告 \$20,000 現金股利，甲公司 X3 年底資產負債表之投資列報金額為何？ (A) \$106,000 (B) \$109,000

(C)\$120,000 (D)\$130,000。

- ( C ) 17. 甲公司 20X1 年初投資乙公司 30%有表決權之普通股，成本\$5,000,000。甲公司對乙公司之投資採用權益法，20X2 年初結算乙公司 20X1 年度之淨利\$3,000,000，20X2 年 6 月 1 日乙公司發放現金股利\$1,800,000，乙公司 20X2 年度之淨利為\$0，則下列敘述何者正確？ (A) 20X2 年甲公司認列採權益法之關聯企業損失之金額\$360,000 (B) 20X1 至 20X2 年底甲公司採權益之關聯企業投資將減少\$540,000 (C) 20X2 年年底甲公司採權益法之關聯企業投資之餘額\$5,360,000 (D) 20X2 年度甲公司帳上採權益法之關聯企業投資將增加\$900,000。

## 6.2 債券投資之會計處理

### 一、按攤銷後成本衡量之金融資產

#### (一)取得

- 1.交易成本：作為成本之加項。
- 2.折溢價：不另設科目，逕作為成本之加減項。
- 3.二付息日間之應計利息：以「應收利息」入帳，不列入金融資產成本。

#### (二)折溢價攤銷

##### 1.利息法：

- (1)利息收入 = 債券期初攤銷後成本 × 市場利率 × 期間
- (2)攤銷數 = 利息收入 - 票面利息

##### 2.直線法：

- (1)攤銷數 = 折溢價總數 ÷ 債券流通在外期間
- (2)利息收入 = 票面利息  $\begin{matrix} + \text{折價攤銷數} \\ - \text{溢價攤銷數} \end{matrix}$

#### (三)期末評價

依期末攤銷後成本評價。

#### (四)處分

- 1.應先認列上次付息日至處分日之已實現利息收入。
- 2.處分損益：  
處分損益 = (處分日售價 - 交易成本) - 處分日攤銷後成本 (帳面價值)

#### (五)財務報表之表達

##### 1.財務狀況：

- (1)一年內到期者：流動資產。
- (2)一年以上到期者：長期投資。

##### 2.綜合損益表：利息收入、處分損益。

## 二、透過損益按公允價值衡量之金融資產—債券

### (一)取得

交易成本可作為當期費用或作為投資成本之加項。

### (二)攤銷

可攤銷或不必攤銷溢折價。

### (三)期末評價

以期末公允價值評價，評價損益列入「當期損益」。

### (四)處分

- 1.應先認列上次付息日至處分日之已實現利息收入。
- 2.重新評價：帳面價值調整至處分日公允價值，二者差額列入當期損益。
- 3.處分損失：即「交易成本」。

## 三、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—債券

### (一)取得

交易成本作為成本之加項。

### (二)折溢價攤銷

#### 1.利息法：

(1)利息收入＝債券期初攤銷後成本×市場利率×期間

(2)攤銷數＝利息收入－票面利息

#### 2.直線法：

(1)攤銷數＝折溢價總數÷債券流通在外期間

(2)利息收入＝票面利息  
＋折價攤銷數  
－溢價攤銷數

### (三)期末評價

以期末公允價值評價，列入「其他綜合損益--金融資產未實現損益」。

### (四)處分

- 1.應先認列上次付息日至處分日之已實現利息收入。
- 2.重新評價：帳面價值應調整至處分日公允價值，二者差額列入「其他綜合損益--金融資產未實現損益」。
- 3.處分損益：
  - (1)處分損益，即交易成本。
  - (2)原帳列「其他綜合損益」應沖銷，轉入「處分金融資產損益」。



● 範例 6-3(買方)&範例 9-1(賣方) ●

甲公司 96 年 1 月 1 日購入乙公司所發行之公司債\$1,000,000 作為金融資產投資，二年期，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息，票面利率 10%。

試以三類金融資產作下列必要分錄：

- 1.若市場利率為 6%，假設 96/12/31 公允市價@101。(Price=\$1,074,342)
- 2.若市場利率為 14%，假設 96/12/31 公允市價@98。(Price=\$ 932,256)
- 3.於 97 年 6 月 30 日以@101 出售 (Ch9--賣方:提前贖回 Ch9 --Q8) 一半。
  - (1)以「按攤銷後成本衡量之金融資產」入帳。(買方 & 賣方)
  - (2)以「透過損益按公允價值衡量之金融資產—債券」入帳。
  - (3)以「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—債券」入帳。

Ans：交易雙方錄 (買方:Ch6 & 賣方:Ch9) :課堂精闢解析。

●範例 6-4：二付息日間之應計利息：以「應收利息」入帳，不列入金融資產成本●

- ( B ) (台灣銀行歷屆試題) 正企公司於民國 99 年 3 月 1 日購入正巧公司年利率 6% 公司債 1 張作為備供出售金融資產，面額 20,000 元，每年 1 月 1 日與 7 月 1 日各付息一次，正企公司支付 21,600 元及佣金 400 元，則債券成本為多少？ (A)\$21,400 (B)\$21,800 (C)\$22,000 (D)\$22,400。

Ans:

補充 1:買方&賣方分錄

補充 2:如果 99/01/01 為到期日

## 6.3 基金

### 一、定義

專為特殊目的或用途而提存之資產，此一資產不得挪作他用，僅為完成此特殊目的或用途。

## 二、會計處理

### ● 範例 6-5 ●

聯成公司有關償債基金之資料如下：

- 85年01月01日 為了償還流通在外之債券，設立償債基金\$425,000。  
85年02月01日 以\$400,000之償債基金有價證券作為投資。  
85年12月31日 收到證券投資之股利及利息\$49,000。  
86年07月31日 以\$45,000出售原始成本\$43,000之有價證券。  
86年12月31日 支付償債基金投資之費用\$4,500，另收到股利及利息\$40,000。  
86年12月31日 另以\$360,000出售基金投資中其餘之證券。  
86年12月31日 以基金\$500,000償還債券，且將剩餘基金餘額轉還成現金帳戶。  
試作該公司上述交易之必要分錄。

Ans：

85年1月1日	償債基金	425,000	
	現金		425,000
02月01日	償債基金投資	400,000	
	償債基金		400,000
12月31日	償債基金	49,000	
	償債基金投資收入		49,000
86年7月31日	償債基金	45,000	
	償債基金投資		43,000
	出售償債基金投資利益		2,000
12月31日	償債基金費用	4,500	
	償債基金		4,500
12月31日	償債基金	40,000	
	償債基金投資收入		40,000

12月31日	償債基金	360,000	
	償債基金投資		357,000
	出售償債基金投資利益		3,000
12月31日	應付公司債	500,000	
	償債基金		500,000
12月31日	現金	14,500	
	償債基金		14,500



## Topic 13 客戶合約之收入 (IFRS 15)

### 壹、客戶合約收入認列之核心原則(初會→中會)

- 一、辨認客戶合約
- 二、辨認合約中包含之履約義務
- 三、決定交易價格
- 四、將交易價格分攤至各履約義務
- 五、滿足履約義務認列收入

### 貳、出售商品－「銷貨收入」之認列(中會/參考/不授課)

- 一、分期付款銷貨/二、附退貨權之銷貨/三、再買回協議之銷貨

### 參、提供勞務－「勞務收入」之認列(中會/參考/不授課)

- 一、勞務收入認列之方法/二、相關成本(費用)之認列

### 肆、建造合約(中會/參考/不授課)

- 一、就適用 IFRS 15 的規定而言，建造合約有下列幾個特點
- 二、建造合約收入及費用的認列 (Recognition of Contract Revenue and Expenses)
- 三、會計處理 (依 IFRS 15 規定)

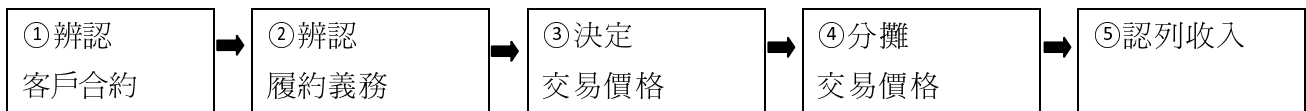
### 伍、特殊交易收入之認列(中會/參考/不授課)

- 一、權利金收入/二、寄銷/三、開帳單並代管協議/四、智財權授權
- 五、主理人與代理人之考量原則/六、客戶忠誠計劃/七、產品保固
- 八、不可退還的前端收費(Non-refundable upfront fees)

## Part 1 初會範圍精選題

### 壹、客戶合約收入認列之核心原則

依據 IFRS 15 核心原則，收入認列適用下列步驟：



為建立 IFRS 與美國 GAAP 共同之收入認列準則，IASB 與 FASB 共同完成 IFRS 15，以取代 IAS 11、IAS 18 及 IFRIC 13，於 2018 年 1 月 1 日適用。

Step	項目	
1	辨認客戶合約	決定簽約對象是否為客戶，以及合約是否存在。
2	辨認履約義務	履約義務是企業移轉可區分的商品或勞務的承諾。
3	決定交易價格	交易價格是企業履行義務後預期有權向客戶收取的對價（包括固定對價及變動對價）。
4	分攤交易價格	如客戶合約包含兩個以上的履約義務，應將交易價格按各履約義務的相對單獨售價比例分攤。
5	認列收入	於滿足履約義務時，將分攤給該履約義務的交易價格認列為收入。

## 一、辨認客戶合約重要範例

### 範例 13-1 初會範圍

（修改合約視為一單獨合約—新增範圍、商品可區分—可以單獨使用而受益、價格反應單獨售價）—採用推延調整法

甲公司銷售某一型號的手機 200 支給某一客戶，每支售價 \$11,000，於 3 個月內交貨，甲公司於簽約後 3 個月交付 160 支手機給客戶，當時該客戶要求追加訂購 50 支手機，每支售價 \$9,500，於 8 個月內交貨。新增訂貨的價格反映該型手機在當時的單獨售價（該款手機公司已降價為 \$9,500），且增購的手機與原購的手機可區分，故合約修改應按單獨合約處理。

Ans :

#### 1. 交付原合約之 160 支手機

現金（或應收款） $11,000 \times 160$	1,760,000	
銷貨收入		1,760,000

#### 2. 交付原合約剩餘之 40 支手機

現金（或應收款） $(11,000 \times 40)$	440,000	
銷貨收入		440,000

#### 3. 交付修改合約增購 50 支手機

現金（或應收款） $9,500 \times 50$	475,000	
銷貨收入		475,000

### 範例 13-2 初會範圍

(修改合約不視為一單獨合約—新增範圍、商品可區分、價格非單獨售價—採用推延調整法)

延上例，修約時新增訂購 50 支手機每支 \$9,500 的價格並非甲公司當時的單獨售價 (當時售價仍為 \$11,000)，而是甲公司為刺激銷量而讓價。另外，客戶反映已交貨的 30 支手機有小瑕疵，甲公司同意每支已交貨手機讓價 \$600 自後續貨款扣之。

Ans :

1. 此例係新增範圍 (50 支手機)、與已交貨的手機可區分、售價非單獨售價、故不應視為一單獨合約，採推延調整法

$$[(\$11,000 \times 40 + \$9,500 \times 50) \div 90] = \$10,167$$

2. 已交貨 30 支手機因有瑕疵而讓價 \$18,000，與本次修約無關，單獨處理，

(1) 交付原合約之 160 支手機：

現金 (或應收款) $11,000 \times 160$	1,760,000	
銷貨收入		1,760,000

(2) 交付原合約剩餘之 40 支手機：

現金 (或應收款)	406,680 <sup>①</sup>	
銷貨收入		406,680

$$\textcircled{1} \$10,167 \times 40 = \$406,680$$

(3) 已交貨手機因瑕疵而讓價：

銷貨收入 (30 × 600)	18,000	
現金 (或應收款)		18,000

(4) 交付修改合約增購 50 支手機：

現金 (或應收款)	508,320 <sup>②</sup>	
銷貨收入		508,320

$$\textcircled{2} (\$11,000 \times 40 + \$9,500 \times 50) - \$406,680 = \$508,320$$

## 二、辨認履約義務重要範例

### 範例 13-3 初會範圍

(完工比例法，浪費無效率的成本)

甲公司承包一棟房屋的建造工程，合約總價\$16,000,000，預計一年完工，甲公司估計建造總成本為\$12,000,000。甲公司判斷該合約屬隨時間逐步滿足的單一履約義務，投入成本為適當的衡量完工程度的方法。

至年底時，甲公司已投入\$10,000,000 的成本，惟其中\$2,800,000 的成本因工人施工錯誤打掉重做，則甲公司年底認列的收入為？

Ans :

在建工程	7,200,000	
現金、材料、應付帳款等		7,200,000
其他損失	2,800,000	
現金、材料、應付帳款等		2,800,000
應收款	9,600,000 ①	
工程收入		9,600,000
工程費用	7,200,000	
在建工程		7,200,000

$$\textcircled{1} \$16,000,000 \times \frac{(\$10,000,000 - \$2,800,000)}{\$12,000,000} = \$9,600,000$$

↓ 60%

### 三、決定交易價格重要範例

#### 範例 13-4 初會範圍

(賒銷商品並有銷貨折扣及讓價)

甲商店於 107 年 8 月 1 日賒銷商品\$2,000，依據經驗估計商品會有瑕疵而讓價，最可能金額法估計讓價金額為\$150，另外，有 2/30，n/90 之條件，折扣金額為 $(\$2,000 - \$150) \times 2\% = 37$ 。根據最可能金額法估計，客戶有 98%的機率會享受折扣。

依據 IFRS 15 規定，銷貨讓價及折扣均為變動對價，應於銷貨時估計最可能金額按『淨有權收取的對價』認列銷貨收入。本項交易含固定對價\$1813，變動對價：讓價\$150 及現金折扣\$37。依據最可能金額法估計，讓價及折扣都非常有可能發生，故該銷貨的變動對價估計值均為零。銷貨時只能按固定對價\$1813 認列銷貨收入。

假設該筆帳款於 107 年 9 月 5 日收回，實際讓價\$150，但現金折扣則未享受，實收現金\$1850。試作分錄。

Ans :

IFRS 15 規定的會計處理方法

107/8/1	應收款	1,813	
	銷貨收入		1,813
107/9/5	現金	1,850	
	應收帳款		1,813
	銷貨收入		37

#### 範例 13-5 初會範圍 (估計變動對價)

A 公司與 B 客戶簽訂建造一客製化資產合約，合約承諾之對價為\$350,000，但該金額將視資產是否如期完工而有所變動，合約中載明，若於約定日如期完工，則 A 公司將獲得\$50,000 的全額獎勵金，惟若工期每延期一週則減少 10%獎勵金。A 公司管理當局依據以往類似合約經驗，有 80%可能如期完工，10%工期將延遲一週，10%工期將延遲二週。

試分別依 1.A 公司預期期望值法較能預測對價金額及 2.A 公司預期採用『最可能金額』預測對價金額二情況，估計 A 公司與 B 客戶所簽訂合約之對價金額。



Ans :

1. 列示各種可能發生之對價：

完工時點	變動對價金額(1)	固定對價金額(2)	總對價金額 (3) = (1) + (2)
如期完工	\$50,000	\$350,000	\$400,000
延遲一週完工	$\$50,000 \times (1 - 10\%)$ = \$45,000	\$350,000	\$395,000
延遲二週完工	$\$50,000 \times (1 - 20\%)$ = \$40,000	\$350,000	\$390,000

2. 期望值法：

$$\begin{aligned} \text{依期望值計算之變動對價} &= \$50,000 \times 80\% + \$45,000 \times 10\% + \$40,000 \times 10\% \\ &= 48,500 \end{aligned}$$

$$\text{對價金額} = \$350,000 + \$48,500 = \$398,500$$

3. 最有可能金額：

若 A 公司預期採用『最可能金額』預測對價金額，則因最可能發生的情況是如期完工 (80%)，故變動對價金額應為 \$50,000。

$$\text{對價金額} = \$350,000 + \$50,000 = \$400,000$$

#### 四、將交易價格分攤至各履約義務重要範例

(一) 以單獨售價為基礎分攤

##### ● 範例 13-6 初會範圍 (相對售價法) ●

B 公司於 107 年 1 月 1 日與客戶簽約以 \$2,000 出售甲、乙、丙三項可區分之商品，三項商品於 107 年 1 月 1 日之相對單獨售價分別為：\$600、\$1500 及 \$900。

試求：決定三種產品的售價分攤。

Ans :

$$\text{甲產品} = \$2,000 \times \frac{\$600}{\$600 + \$1500 + \$900} = \$400$$

$$\text{乙產品} = \$2,000 \times \frac{\$1500}{\$600 + \$1500 + \$900} = \$1,000$$

$$\text{丙產品} = \$2,000 \times \frac{\$900}{\$600 + \$1500 + \$900} = \$600$$

### 範例 13-7 初會範圍 (剩餘法)

A 公司出售甲、乙、丙三種產品給 B 客戶，總價\$1,200，若甲、乙單獨出售，售價分別為\$750及\$250，合併出售則為\$900。丙產品為新產品，尚未訂價。

試求：決定甲、乙、丙三種產品的單獨售價。

Ans：

$$1. \text{丙產品} = \$1200 - \$900 = \$300$$

$$2. \text{甲產品} = \$900 \times \frac{\$750}{\$750 + \$250} = \$675$$

$$3. \text{乙產品} = \$900 \times \frac{\$250}{\$750 + \$250} = \$225$$

## 五、滿足履約義務認列收入重要範例

依 IFRS 15 當企業將商品或勞務移轉予客戶，使客戶取得對資產之控制，而滿足履約義務時，即應認列收入。

### (一) 控制之移轉

對資產之控制係指主導該資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力。

判斷資產之控制是否已移轉予客戶時應至少考量下列各項指標：

1. 企業對客戶因取得資產而必須支付之款項有現時之權利。
2. 客戶對該資產有法定所有權。
3. 企業已移轉該資產之實體持有。
4. 客戶有該資產所有權之重大風險及報酬。
5. 客戶已接受該資產。

### (二) 履約義務之滿足點

1. 隨時間逐步滿足之履約義務，應藉由衡量履約義務完成程度而隨時間逐步認列收入。
2. 於某一時點滿足之履約義務，應依前述控制移轉之判斷指標，決定移轉資產控制之時點並於該點認列收入。

### 範例 13-8 初會範圍

(銷售禮券—客戶未行使權利(Customers' unexercised rights))

甲百貨 107 年銷售 2,000 張面額\$1,000 禮卷，按面額出售，禮卷無到期日，按經驗未兌換禮卷佔發行量 2%，107 年兌換 1764 張，兌換商品成本\$1,600,000。

試求：作甲百貨 107 年有關分錄。

Ans :

出售	現金	2,000,000	
	合約負債－禮卷		2,000,000 <sup>①</sup>
	①\$1,000×2,000=\$2,000,000		
兌換	合約負債－禮卷	1,800,000	
	銷貨收入		1,800,000 <sup>②</sup>
	銷貨成本	1,600,000	
	存貨		1,600,000

$$\textcircled{2} 1,764 \times \$1,000 + (\$2,000,000 \times 2\%) \times \frac{1,764}{2,000 \times (1-2\%)} = 1,800,000$$

未使用之權利      預期兌換張數

#### 範例 13-9 初會範圍

(由 IFRS 15 釋例 52 改編)

甲店顧客每購買\$200商品，即贈予1點的兌換券。每1點可以兌換價值\$10成本\$7的商品。107年該零售商共出售\$2,000,000的商品，並贈送顧客10,000點的兌換券。兌換券沒有到期日。該零售商估計會有70%的兌換券要求兌換，故每1點兌換券的單獨售價為\$10×70%=\$7，10,000點的單獨售價為\$70,000，商品的單獨售價為\$2,000,000。設107年有3,500點，108年有5,000點的兌換券提出兌換商品。

Ans :

1.

(1)相對公允價值比例法：

$$\$2,000,000 \times \left[ \frac{\$2,000,000}{(\$2,000,000 + \$70,000)} \right] = \$1,932,367 \dots \dots \text{商品}$$

$$\$2,000,000 \times \left[ \frac{\$70,000}{(\$2,000,000 + \$70,000)} \right] = \$67,633 \dots \dots \text{點數}$$

(2)餘額分攤法：

分攤給兌換券點數 = \$70,000

分攤給商品 = \$2,000,000 - \$70,000 = \$1,930,000

107 年銷貨時的分錄如下：

	比例法	餘額法
107 年： 現金（或應收帳款）	2,000,000	2,000,000
銷貨收入	1,932,367	1,930,000
合約負債-兌換點數	67,633	70,000

2.分錄如下：

	比例法	餘額法
107 年： (1)合約負債-兌換點數	33,817 ①	35,000 ②
兌換券收入	33,817	35,000
(2)兌換券費用	24,500 ③	24,500
存    貨	24,500	24,500

$$\textcircled{1} 67,633 \times \left( \frac{3,500}{7,000} \right)$$

$$\textcircled{2} 70,000 \times \left( \frac{3,500}{7,000} \right)$$

$$\textcircled{3} 7 \times 3,500 = 24,500$$

● 範例 13-10 初會範圍 ●

甲公司出售 NB 給顧客，每台售價 \$30,000，成本 \$18,000，附保固 1 年，保固期間若因瑕疵免費維修，若不當使用或意外損壞，也在免費保固範圍內。試求：

- 甲根據經驗因出廠瑕疵維修費用 \$1,200，若不當使用或意外損壞維修的單獨售價 \$2,000，後來實際維修費用 \$1,500，其中 \$500 是出廠瑕疵維修，其餘為不當使用維修，作有關分錄。
- 甲無法區分出廠瑕疵維修與不當使用維修，但估計全部維修成本 \$2,500，勞務毛利率 20%，實際維修費用 \$1,500，作有關分錄。

Ans：

1.

銷貨時： 現金	30,000	
銷貨收入		28,125①
合約負債－勞務型保固		1,875②

$$\textcircled{1} \$30,000 \times \frac{\$30,000}{\$30,000 + \$2,000} = \$28,125$$

$$\textcircled{2} \$30,000 \times \frac{\$2,000}{\$30,000 + \$2,000} = \$1,875$$

	銷貨成本	18,000	
	存 貨		18,000
	產品保固費用	1,200	
	產品保固負債準備		1,200
維修時：	產品保固負債準備	1,200	
	現 金（材料、薪資等）		500
	產品保固費用		700
	合約負債－勞務型保固	1,875	
	維修收入		1,875
	維修費用(\$1,500-\$500)	1,000	
	現 金（材料、薪資等）		1,000

2.

銷貨時：	現 金	30,000	
	銷貨收入		27,273 ③
	合約負債－勞務型保固		2,727 ④

$$\textcircled{3} \$30,000 \times \frac{\$30,000}{\$30,000 + \$2,500(1+20\%)} = \$27,273$$

$$\textcircled{4} 30,000 \times \frac{\$2,500(1+20\%)}{\$30,000 + \$2,500(1+20\%)} = \$2,727$$

	銷貨成本	18,000	
	存 貨		18,000
維修時：	合約負債－勞務型保固	2,727	
	維修收入		2,727
	維修費用	2,500	
	現金（材料、薪資等）		2,500

## Part 2 中會範圍精選題/參考/不授課

歷屆出題率極低，於「題衝班」以歷屆試題加強。

### ● 範例 13-11 中會範圍/參考/不授課 ●

B 公司與 C 君之債信良好簽訂一買賣契約，相關資料如下：

情況一：假設銷貨價格內含利息，相關資料如下：

- (1) 公司於 91 年 12 月 31 日將成本 \$1,200,000 之汽車一部，言明以 \$2,502,150 之價格售與 C 君。
- (2) B 公司於 91 年 12 月 31 日收到定金 \$600,000，並於當日將汽車移轉予 C 君。
- (3) 其餘貨款約定以 6 個月為一期，分 10 期平均收取，每期收款 \$190,215。
- (4) 按該部汽車之現銷價為 \$2,000,000，分期付款價係按年息 12% 加計利息 \$502,150 後之金額。

情況二：假設分期付款價格等於現銷價格，利息外加，相資關資料如下：

- (1) B 公司於 91 年 12 月 1 日將成本 \$1,200,000 之汽車一部，言明以 \$2,000,000 之價格售 C 君。
- (2) B 公司於 91 年 12 月 1 日收到定金 \$600,000，並於當日將汽車移轉予 C 君。
- (3) 其餘貨款約定以 6 個月為一期，分 10 期平均收取，每期收款 \$140,000，並另按未收款餘額加收年息 12% 之利息。

Ans :

情況一：

91/12/31	現 金	600,000
	應收帳款—分期付款銷貨	1,902,150
	銷貨收入	2,000,000
	未實現利息收入	502,150
	銷貨成本	1,200,000
	存貨—汽車	1,200,000
92/06/30	現 金	190,215
	應收帳款—分期付款銷貨	190,215
	未實現利息收入	84,000
	利息收入	84,000
92/12/31	現 金	190,215
	應收帳款—分期付款銷貨	190,215
	未實現利息收入	77,627
	利息收入	77,627

情況二：

91/12/01	現 金	600,000
	應收帳款—分期付款銷貨	1,400,000
	銷貨收入	2,000,000
	銷貨成本	1,200,000
	存貨—汽車	1,200,000
91/12/31	應收利息	14,000
	利息收入	14,000
92/06/01	現 金	224,000
	應收帳款—分期付款銷貨	140,000
	應收利息	14,000
	利息收入	70,000
92/12/01	現 金	215,600
	應收帳款—分期付款銷貨	140,000
	利息收入	75,600
92/12/31	應收利息	11,200
	利息收入	11,200

● 範例 13-12 中會範圍/參考/不授課 ●

聯發公司為一研究機構，94年初簽訂一項研究計畫，合約價格為\$3,600,000，其相關資料如下：

	94年	95年	96年
當年實際投入成本	\$1,050,000	\$1,160,000	\$1,090,000
估計尚須投入成本	2,450,000	1,190,000	—
請款數	1,000,000	1,200,000	1,400,000
收款數	800,000	1,300,000	1,500,000

完工比例係按「成本比例法」計算，試作所有分錄。

Ans：

	94年度	95年度	96年度
1 記錄勞務成本：			
·			
研究合約費用	1,050,000	1,160,000	1,090,000
現金（或應付帳款）	1,050,000	1,160,000	1,090,000
2 記錄各期請款：			
·			
應收合約款	1,000,000	1,200,000	1,400,000
預收收入	1,000,000	1,200,000	1,400,000
3 記錄請款收現：			
·			
現金	800,000	1,300,000	1,500,000
應收合約款	800,000	1,300,000	1,500,000
4 記錄勞務收入：			
·			
預收收入	1,080,000	1,260,000	1,260,000
研究合約收入	1,080,000	1,260,000	1,260,000



(二)若提供交易之過程中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遞延至該特定工作項目完成時方可認列--特定勞務提供法

範例 13-13 中會範圍/參考/不授課

房屋仲介收入－交易結果能夠可靠估計－特定勞務提供法

甲仲介公司於 2014 年 7 月 1 日與客戶乙君簽訂代售房屋合約，期間 4 個月，售價為 \$7,500,000，乙君可退讓至底價為 \$7,000,000，若按底價成交，乙君將支付 5% 佣金，超過底價成交時，超過部分支付 10% 佣金。

甲公司自簽約後，營業成本均於發生時認列為費用。該房屋於 2014 年 10 月 24 日以 \$7,300,000 成交，買方丙君於 2014 年 10 月 24 日與賣方乙君簽訂房屋買賣合約，支付訂金及頭期款 \$2,000,000，存入甲公司專戶保管。依合約規定，甲公司另得向買方收取成交價 3% 之佣金，2014 年 11 月 1 日買賣雙方均將款項付清，全案結案。

Ans :

甲公司分錄如下：

2014/7/1	無分錄		
2014/10/24	現 金	2,000,000	
	應收帳款	599,000	
	代收款項		2,000,000
	佣金收入		599,000 ①
	① 買方佣金 $\$7,300,000 \times 3\%$ + 賣方佣金 $(\$7,000,000 \times 5\% + \$300,000 \times 10\%) =$		
	599,000		
2014/11/1	現 金	5,519,000	
	應收帳款		219,000 ②
	代收款項		5,300,000 ③
	② $7,300,000 \times 3\%$		
	③ $7,300,000 - 2,000,000$		
	代收款項	7,300,000	
	應收帳款		380,000 ④
	現 金		6,920,000
	④ $599,000 - 219,000$		

(三)交易結果無法合理估計—成本回收法

收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列。

● 範例 13-14 中會範圍/參考/不授課 ●

甲公司無法可靠估計其總研究成本，亦無法評估委託人是否能支付全部委託經費。但在第一年底預期所有已投入成本均可回收，在第二年底則可合理預期已發生成本在\$2,100,000 額度內可回收，至第三年完成研究計畫並確定全部委託經費均可回收。

	104 年	105 年	106 年	合計
每年實際研究成本	\$ 950,000	\$1,320,000	\$ 900,000	\$3,170,000
估計至完工尚須投入成本	無法可靠估計	無法可靠估計	0	
分期請款金額	1,200,000	1,600,000	1,200,000	4,000,000
實際收款金額	1,000,000	1,100,000	1,900,000	4,000,000
完工百分比	無法可靠估計	無法可靠估計	100%	

Ans :

	104 年度	105 年度	106 年度
1 記錄勞務成本：			
·			
研究合約費用	950,000	1,320,000	900,000
現金（或應付帳款）	950,000	1,320,000	900,000
2 記錄各期請款：			
·			
應收合約款	1,200,000	1,600,000	1,200,000
預收收入	1,200,000	1,600,000	1,200,000
3 記錄請款收現：			
·			
現金	1,000,000	1,100,000	1,900,000
應收合約款	1,000,000	1,100,000	1,900,000
4 記錄勞務收入：			
·			
預收收入	950,000	1,150,000	1,900,000
研究合約收入	950,000	1,150,000 ①	1,900,000 ②

① \$2,100,000 - \$950,000 = \$1,150,000

② 4,000,000 - 950,000 - 1,150,000 = 1,900,000

## 附錄:合夥補充題(參考/不授課)

歷屆出題率極低，於「題衝班」以歷屆試題加強。

- ( C ) 4. 合夥人退夥時，如多給退夥金，採用下列何種處理方法，其他合夥人之帳面資本額均維持不變？ (A)紅利法 (B)商譽全部不入帳 (C)商譽部分入帳 (D)商譽全部入帳。
- ( B ) 8. 甲乙兩合夥人在合夥契約中規定甲可領薪資\$120,000，損益分配比例為 6：4，設今年營業純益為\$450,000，試問純益額中應分配若干金額給甲合夥人？ (A)\$198,000 (B)\$318,000 (C)\$120,000 (D)\$270,000。

	甲	乙
薪資	\$120,000	—
6：4 分配	198,000	132,000
合計	\$318,000	\$132,000

- ( C ) 10. 張山和李全於 1996 年 4 月 1 日合夥開設建昌商店，張山投資\$5,000,000，李全投資\$3,000,000，損益分配決定：
- (1)資本利息按期初資本利率 8%計算。
  - (2)薪資：張山年支\$600,000，李全\$400,000(不足一年照比例計算之)。
  - (3)餘額平均分配。
- 該年純益為\$500,000，試計算張山合夥人應分配若干？ (A)\$115,000 (B)\$215,000 (C)\$385,000 (D)\$485,000。

Ans:

	張山	李全	合計
資本利息(8%)	\$300,000	\$180,000	\$480,000
薪資	450,000	300,000	750,000
其餘損益(平均)	(365,000)	(365,000)	(730,000)
	\$385,000	\$115,000	\$500,000

- ( A ) 11. 甲乙合夥商店損益分配比例為甲 2 乙 1，現丙加入合夥取得  $\frac{1}{3}$  夥權及損益分配權，則丙入夥後，甲乙丙三人之損益分配比例為 (A) 4:2:3 (B) 9:6:5 (C) 2:1:1 (D) 3:2:1。

$$\text{Ans: 甲 : 乙 : 丙} = \left(\frac{2}{3} \times \frac{2}{3}\right) : \left(\frac{2}{3} \times \frac{1}{3}\right) : \left(\frac{1}{3}\right) = 4 : 2 : 3$$

- ( D ) 12. 甲、乙、丙三人合夥之商店資產負債表如下：

現金	\$ 85,000	負債	\$ 80,000
其他資產	415,000	甲資本(60%)	252,000
		乙資本(30%)	126,000
		丙資本(10%)	42,000
合計	<u>\$500,000</u>		<u>\$500,000</u>

上列資產負債表之資產及負債均以公平市價入帳，在商譽、紅利均不入帳之情形下，丁加入合夥取得 25% 之權益，則丁應投資多少現金？ (A)\$70,000 (B)\$105,000 (C)\$125,000 (D)\$140,000。

$$\text{Ans: } (\$500,000 - \$80,000) \div 75\% \times 25\% = \$140,000$$

- ( D ) 13. 甲、乙、丙三人合夥，出資額分別為\$200,000、\$200,000、\$100,000，現丙欲退夥，而退還其資本額\$120,000，商譽全部入帳法下，應借記商譽 (A)\$40,000 (B)\$60,000 (C)\$80,000 (D)\$100,000。

$$\text{Ans: } \$200,000 + \$200,000 + \$100,000 = \$500,000$$

$$\$500,000 \times \frac{120,000}{100,000} - \$500,000 = \$100,000$$

- ( A ) 14. 甲、乙、丙合夥經營商店，三人目前資本額分別為：甲貸餘\$40,000，乙貸餘\$20,000，丙借餘\$12,000，而且丙也無力償還，三人損益分配比例為 3:2:1，若公司負債\$10,000，現金餘額\$58,000，則公司清算時，乙可分配現金為何？ (A)\$15,200 (B)\$32,800 (C)\$20,000 (D)\$0。

Ans:

	甲	乙	丙
	\$40,000	\$20,000	(12,000)
按 3 : 2 分配	(7,200)	(4,800)	12,000
	<u>\$32,800</u>	<u>\$15,200</u>	<u>—</u>

- ( C ) 15. 甲乙合夥商店設立時，甲合夥人投資現金\$300,000及二手貨傳真機一台，傳真機成本\$450,000，累計折舊\$250,000，投資日公平市價\$150,000。試問：記錄甲合夥人

之資本額應為 (A)\$750,000 (B)\$500,000 (C)\$450,000 (D)\$300,000。

Ans:  $\$300,000 + \$150,000 = \$450,000$

- ( B ) 18. 家家合夥商店目前各合夥人資本額分別為：甲\$44,800、乙\$29,600、丙\$12,000。合夥契約約定三人損益分配比例為4：5：1。若甲欲退夥，經各合夥人同意，將資產作重估，重估後發現：土地低估\$16,800，專利權低估\$24,000，資產重估後甲合夥人同意收現\$70,000後退夥，若採商譽不入帳法，則甲退夥後乙合夥人資本為 (A) \$14,600 (B)\$42,600 (C)\$50,000 (D)\$22,200。

Ans:

	甲	乙	丙
	<u>\$44,800</u>	<u>\$29,600</u>	<u>\$12,000</u>
重估利益分配	16,320	20,400	4,080
重估後資本	<u>\$61,120</u>	<u>\$50,000</u>	<u>\$16,080</u>
甲退夥	<u>(70,000)</u>	—	—
	<u>\$(8,880)</u>	<u>\$50,000</u>	<u>\$16,800</u>
5：1 分配	8,880	(7,400)	(1,480)
合計	<u>—</u>	<u>\$42,600</u>	<u>\$15,320</u>

- ( ) 19. 甲乙丙三人共組之合夥商店目前正值清算，其帳戶餘額如下：

	借方	貸方
現金	\$100,000	
存貨	200,000	\$ 60,000
應付帳款	50,000	100,000
應付丙貸款		80,000
甲資本(50%)		110,000
乙資本(30%)		
丙資本(20%)		
合計	<u>\$350,000</u>	<u>\$350,000</u>

該合夥商店若將可用現金立即分配於各合夥人，則 (A)將\$40,000用以清償丙貸款 (B)甲、乙、丙各得\$20,000、\$12,000、\$8,000 (C)將\$40,000平分於甲、乙、丙 (D)乙得\$38,000、丙得\$2,000。

Ans:

	甲	乙	丙
原資本	\$80,000	\$110,000	\$50,000
存貨	(100,000)	(60,000)	(40,000)
	<u>\$(20,000)</u>	<u>\$50,000</u>	<u>\$10,000</u>
乙：丙(3：2)	20,000	(12,000)	(8,000)
分配之現金	—	<u>\$38,000</u>	<u>\$2,000</u>

- ( ) 20. 曉宣與富城合夥同意以每年各合夥人加權平均資本餘額的 10%，作為分配損益時給每位合夥人的利息。富城在 1995 年的資本帳戶變化如下：

1995 年 1 月 1 日餘額	\$140,000
7 月 1 日投資	40,000
8 月 1 日提取	(15,000)
12 月 31 日餘額	165,000

試問 1995 年應給予富城的利息為 (A) \$15,250 (B) \$15,375 (C) \$16,500 (D) \$17,250。

Ans:

$$\$140,000 + 40,000 \times \frac{6}{12} - 15,000 \times \frac{5}{12} = \$153,750$$

- ( ) 21. 下列「A 與 B 企業」於清算前之簡明資產負債表：

現金	\$100,000	負債	\$10,000
其他資產	<u>50,000</u>	A. 資本	50,000
		B. 資本	<u>90,000</u>
	<u>\$150,000</u>		<u>\$150,000</u>

假設其他資產售得 \$90,000，A 與 B 損益平分，試問 A 可獲得的現金分配為若干？  
(A) \$65,000 (B) \$50,000 (C) \$70,000 (D) \$95,000。

Ans:

$$\$153,750 \times 10\% = \$15,375$$

$$A = \$50,000 + \$20,000 = \$70,000$$

$$B = \$90,000 + \$20,000 = \$110,000$$

( ) 22. 下列為「X 及 Y 企業」在 Y 退夥前之簡明資產負債表：

現金	\$49,000	負債	\$25,000
存貨	30,000	A. 資本	40,000
固定資產	16,000	B. 資本	
			30,000
	<u>\$90,000</u>		<u>\$95,000</u>

X 以 \$25,000 購買 Y 的夥權。X 及 Y 的損益分配比例為 50 : 50。本交易的紅利若干？ (A) 無 (B) 付給 Y 紅利 \$5,000 (C) 付給 X 紅利 \$5,000 (D) 付給每位合夥人紅利 \$2,500。