



第十三章 收入之認列

*屬附錄範圍題目

選擇題解答

- 1.(B)。
- 2.(C) · 該合約中包括軟體授權及安裝服務、硬體採購、技術支援三項履約義務。
- 3.(D) · 企業應以最可能金額或期望值作為變動對價估計數，故選項(A)(C)均不正確。交易價格之決定需考量與變動對價相關之不確定於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分，並非直接以估計數作為交易價格，故選項(B)不正確。
- 4.(A) · 合約期間內數量折扣是否取得將影響交易價格，由於甲公司於 X1 年第二季預期乙公司將取得數量折扣，故甲公司售予乙公司之 A 產品售價應由每個\$100 調整為\$90，並追溯至第一季已售出之 A 產品，故 X1 年第 2 季銷貨收入 = $90 \times (1,000 + 5,000) - 100 \times 1,000 = \$440,000$ 。
- 5.(D) · 由於機器及機器安裝服務均有單獨售價，故交易價格分攤如下：

$$\text{機器} : \$57,000 \times \frac{\$50,000}{\$50,000 + \$10,000} = \$47,500$$

$$\text{機器安裝服務} : \$57,000 \times \frac{\$10,000}{\$50,000 + \$10,000} = \$9,500$$
 甲公司應認列銷貨收入\$47,500 及服務收入\$9,500。
- 6.(D) · 合約折扣 = $(\$25,000 + \$15,000 + \$10,000) - \$45,000 = \$5,000$
 A 及 C 商品合購之折扣 = $(\$25,000 + \$10,000) - \$30,000 = \$5,000$
 因此全部折扣與 A、C 二商品有關，應將全部折扣分攤至 A 及 C 商品。
 B 商品交易價格 = $\$45,000 - \$30,000 = \$15,000$ ，應於 X6 年 1 月 10 日交付時認列銷貨收入。
- 7.(A) · 再買回協議之銷貨，若再買回價格高於資產原始售價，應視為融資處理，故該交易對於 X8 年度之銷貨毛利將高估 $\$1,500,000 - \$1,200,000 = \$300,000$ ，X8 年底負債將低估 $\$1,500,000$ ，資產低估 $\$1,200,000$ 。
- 8.(C) · 企業對於附退貨權銷售合約，僅將預期有權取得之對價金額認列收入，而預期不會有權取得之金額則認列為退款負債。其交易分錄如下：

應收帳款	6,000	
銷貨收入[$\$30 \times (200 - 30)$]		5,100
估計退款負債($\$30 \times 30$)		900



銷貨成本[\$20×(200 - 30)]	3,400
存貨—待退回(\$20×30)	600
存貨(\$20×200)	4,000

9.(C) · $\$112,233 \times P_{3,7\%} = \$300,000$ 可知利率 = 6%

故 X4 年利息收入 = $\$300,000 \times 6\% = \$18,000$

10.(D) · 銷貨收入 = 現銷價格 = $\$800,000$

X3 年銷貨毛利 = $\$800,000 - \$600,000 = \$200,000$

X3 年利息收入 = $(\$800,000 - \$200,000) \times 8\% = \$48,000$

11.(A) · 收回商品損失 = $\$90,000 - [\$120,000 \times (1 + 6\%)] = \$(37,200)$

12.(A) · X9 年完工比例 = $\frac{\$22,050,000}{\$22,050,000 + \$44,100,000} = \frac{1}{3}$

X9 年工程收入 = $\$73,500,000 \times \frac{1}{3} = \$24,500,000$

X9 年工程成本 = $\$22,050,000$

X9 年認列工程利益 = $\$24,500,000 - \$22,050,000 = \$2,450,000$

13.(B) · 假設 X1 年實際發生工程成本 X · X2 年實際發生工程成本 Y

$$\frac{X}{\$2,800,000} = 40\% \cdot \frac{X + Y}{\$2,980,000} = 70\%$$

則 X = $\$1,120,000$ · Y = $\$966,000$

14.(A) · X1 年完工比例 = $\frac{\$48,000}{\$160,000} = 30\%$; X2 年完工比例 = $\frac{\$120,000}{\$240,000} = 50\%$

X2 年工程收入 = $\$200,000 \times (50\% - 30\%) = \$40,000$

X2 年估計工程總損失 = $\$240,000 - \$200,000 = \$40,000$

X2 年工程成本 = $(\$120,000 - \$48,000) + \$40,000 \times (1 - 50\%) = \$92,000$

X2 年認列工程(損)益 = $\$40,000 - \$92,000 = \$(52,000)$

15.(D) · X2 年工程成本 = $\$300,000 + \$50,000 = \$350,000$

16.(B) · X6 年工程收入 = $\$150,000 + \$850,000 = \$1,000,000$

X6 年工程成本 = $\$1,000,000 - \$200,000 = \$800,000$

令稅前估計總成本為 X

$$\$6,000,000 \times \frac{\$800,000}{X} = \$1,000,000 ; X = \$4,800,000$$

X6 年底至完工估計尚未投入之成本 = $\$4,800,000 - \$800,000 = \$4,000,000$



- 17.(A) · X6 年工程成本 = $\$1,500,000 \times 60\% - \$75,000 = \$825,000$
 X7 年完工比例 = $\frac{\$825,000 + \$375,000}{\$825,000 + \$375,000 + \$400,000} = 75\%$
 X7 年底合約資產餘額 = $\$1,500,000 \times 75\% - \$500,000 = \$625,000$
- 18.(A) · 完工百分比法適用於可合理衡量履約義務完工程度之情況，而成本回收法則適用於無法合理衡量履約義務完工程度之情況。
- 19.(A) · X1 年完工比例 = $\frac{\$100,000}{\$100,000 + \$100,000} = 50\%$
 X1 年勞務收入 = $\$400,000 \times 50\% = \$200,000$
 X2 年完工比例 = $\frac{\$100,000 + \$300,000}{\$100,000 + \$300,000 + \$100,000} = 80\%$
 X2 年勞務收入 = $\$400,000 \times 80\% - \$200,000 = \$120,000$
 若甲公司不履行合約，將產生終止合約罰款 $\$200,000 >$ 未來尚須投入成本 $\$100,000$ ，故該虧損性合約不可避免成本為 $\$100,000$ 。
 預期合約損失 = $\$100,000 + \$300,000 + \$100,000 - \$400,000 = \$100,000$
 X2 年勞務成本及損失 = $\$300,000 + \$100,000 \times (1 - 80\%) = \$320,000$
- *20.(A) · 因 X1 年甲公司大部分服務未提供，故不應認列特許權收入。
- *21.(C) · 應收帳款高估 $\$26,000$ ，存貨低估 $\$20,000$
 $\$70,000 + (\$120,000 - \$26,000) + (\$60,000 + \$20,000) = \$244,000$
- *22.(B) · 銷貨成本
 $= \$366,000 + \$1,620,000 + \$30,000 + \$15,000 - \$435,000 - \$60,000 = \$1,536,000$
- *23.(B) · 機器之銷貨收入 = $\$2,300,000 \times \frac{\$2,040,000}{\$2,040,000 + \$360,000} = \$1,955,000$
- *24.(A) · 折價點數 = $\$1,500,000 \div \$1,500 = 1,000$
 折價點數單獨售價 = $\$500 \times (35\% - 10\%) \times 1,000 \times 80\% = \$100,000$
 折價點數應分攤交易價格 = $\$1,500,000 \times \frac{\$100,000}{\$100,000 + \$1,500,000} = \$93,750$
- *25.(D) · 獎勵點數單獨售價 = $\$100 \times 24,000 \times \frac{18,000}{24,000} = \$1,800,000$
 獎勵點數應分攤交易價格 = $\$24,000,000 \times \frac{\$1,800,000}{\$1,800,000 + \$24,000,000} = \$1,674,419$
 X2 年銷貨收入 = $(\$30,000,000 - \$1,674,419) + \$1,674,419 \times \frac{12,000}{18,000} = \$29,441,860$



計算題解答

1.(1) 合約交易價格 = $\$0 + \$600 \times 24 = \$14,400$

由於手機及通信服務費之單獨售價均可直接觀察，資料如下：

智慧手機 = $\$8,680$

24 個月通訊服務費 = $\$680 \times 24 = \$16,320$

$$\text{智慧手機分攤後交易價格} = \$14,400 \times \frac{\$8,680}{\$8,680 + \$16,320} = \$5,000$$

$$\text{月租費分攤後交易價格} = \$14,400 \times \frac{\$16,320}{\$8,680 + \$16,320} = \$9,400$$

(2) 簽約交付手機

應收帳款	5,000
銷貨收入—手機	5,000

(3) 月租費將於 24 個月內逐月認列收入 $\$392 (\$9,400 \div 24)$ 。

現金	600
應收帳款	208
銷貨收入—月租費	392

2.(1) 情況(1)之附買回協議為企業再買回資產之義務，由於再買回價格高於資產價值，故該交易應視為融資處理。

X5 年認列利息費用 = $(\$318,000 - \$300,000) \times 2/3 = \$12,000$

X6 年認列利息費用 = $(\$318,000 - \$300,000) \times 1/3 = \$6,000$

X5 年 11 月 1 日	現金	300,000	
	質押借款		300,000
X5 年 12 月 31 日	利息費用	12,000	
	應付利息		12,000
X6 年 2 月 1 日	質押借款	300,000	
	利息費用	6,000	
	應付利息	12,000	
	現金		318,000

(2) 情況(2)之附買回協議為企業有應客戶要求買回資產之義務，由於再買回價格高於買回日預期市場價值，故該交易亦應視為融資處理，分錄同(1)。



3.(1)因合約允許乙書店退回未售之雜誌，故自客戶收取之對價係屬變動對價。甲圖書公司以期望值估計 1,600 本雜誌將不會退回，故於移轉 2,000 本雜誌之控制時，應將預期不會退回之 1,600 本雜誌認列收入，對預期會被退回 400 本雜誌，則不應認列收入，而應認列退款負債，並就其有權自客戶回收之 400 本雜誌認列為資產。

X7 年 12 月 1 日	應收帳款	200,000
	應收票據	300,000
	銷貨收入	400,000
	估計退款負債	100,000
	銷貨成本	240,000
	存貨—待退回	60,000
	存貨	60,000

(2)甲圖書公司於 X7 年 12 月 31 日重新以期望值估計 1,800 本雜誌將不會退回，較合約開始日估計之不會退回本數 (200 本) 為多，應就差額認列收入。而退款負債則因預期退回本數減少而減少。

X7 年 12 月 31 日	估計退款負債(\$250×200)	50,000
	銷貨收入	50,000
	銷貨成本	30,000
	存貨—待退回(\$150×200)	30,000
收到貨款 40%		
X7 年 12 月 31 日	現金	200,000
	應收帳款	200,000

(3)至 X8 年 2 月份雜誌實際銷售本數為 1,900 本，超過預期不會退回本數 1,800 本，應就差額認列收入。而退款負債則因預期退回本數減少而減少。

X8 年 3 月 1 日	估計退款負債(\$250×100)	25,000
	銷貨收入	25,000
	銷貨成本	15,000
	存貨—待退回(\$150×100)	15,000
收到退回雜誌 100 本		
X8 年 3 月 1 日	估計退款負債	25,000
	現金	25,000
	存貨	15,000
	存貨—待退回	15,000



票據到期

X8年3月1日	現金	300,000
	應收票據	300,000

4.(1)現銷價格 = $\$20,000 \times P_{24,1\%} + \$75,132 = \$500,000 =$ 合約價格

普通銷貨法之攤銷表

日期	每期收款數 (1)	每期利息收入 (2) = 上期(4) × 10%	每期收取本金數 (3) = (1) - (2)	分期應收帳款淨額 (4) = 上期(4) - (3)
X8年10月1日				\$ 500,000
X8年10月1日	\$ 75,132	\$ —	\$ 75,132	424,868
X8年11月1日	20,000	4,249	15,751	409,117
X8年12月1日	20,000	4,091	15,909	393,208
X9年1月1日	20,000	3,932	16,068	377,140
:	:	:	:	:

X8年10月1日	現金	75,132	
	分期應收帳款	424,868	
	分期付款銷貨收入		500,000
	分期付款銷貨成本	400,000	
	存貨		400,000
X8年11月1日	現金	20,000	
	分期應收帳款		15,751
	利息收入		4,249
X8年12月1日	現金	20,000	
	分期應收帳款		15,909
	利息收入		4,091
X8年12月31日	應收利息	3,932	
	利息收入		3,932



(2)(3)

X8 年 12 月 31 日資產負債表		X8 年度損益表	
流動資產		分期付款銷貨收入	\$ 500,000
:		分期付款銷貨成本	<u>(400,000)</u>
應收利息	\$ 3,932	分期付款銷貨毛利	<u>\$ 100,000</u>
分期應收帳款	393,208	:	:
		營業外收入	
		利息收入	\$ 12,272
		:	:

5.

日期	每期收款數 (1)	每期利息收入 (2) = 上期(4) × 5%	每期收取本金數 (3) = (1) - (2)	分期應收帳款淨額 (4) = 上期(4) - (3)
X2/1/1				\$ 1,500,000
X2/1/1	\$192,841	-	\$192,841	1,307,159
X3/1/1	480,000	\$ 65,358	414,642	892,517
X4/1/1	480,000	44,626	435,374	457,143
X5/1/1	480,000	22,857	457,143	-

(1)X2 年相關分錄

X2 年 1 月 1 日	現金	192,841
	分期應收帳款	1,307,159
	銷貨收入	1,500,000
	分期付款銷貨成本	1,050,000
	存貨	1,050,000
X2 年 12 月 31 日	應收利息	65,358
	利息收入	65,358

(2)計算收回商品損益

收回商品之估計公允價值	\$ 820,000
X3 年底分期應收帳款帳面金額	\$ 892,517
X3 年利息收入	<u>44,626</u>
分期應收帳款之帳面金額	<u>(937,143)</u>
收回商品損失	<u>\$ (117,143)</u>



收回商品之分錄	收回商品存貨	820,000
	收回商品損失 (備抵呆帳)	117,143
	分期應收帳款	892,517
	應收利息	44,626

6. 計算估計工程總利益及完工比例：

	X7 年	X8 年	X9 年
合約總價	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
估計合約總成本			
至期末止已發生成本	\$ 1,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,950,000
估計尚需投入之成本	<u>1,500,000</u>	<u>1,200,000</u>	<u>-</u>
估計總成本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 2,950,000</u>
估計工程總利益(損失)	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ (200,000)</u>	<u>\$ 50,000</u>
至期末止之完工百分比	$\frac{\$1,000,000}{\$2,500,000} = 40\%$	$\frac{\$2,000,000}{\$3,200,000} = 62.5\%$	$\frac{\$2,950,000}{\$2,950,000} = 100\%$

相關分錄：

	X7 年	X8 年	X9 年
發生工程成本			
工程成本	1,000,000	1,000,000	950,000
現金 (或其他)	1,000,000	1,000,000	950,000
認列工程收入			
合約資產—工程合約	1,200,000	675,000	1,125,000
工程收入	1,200,000	675,000	1,125,000
認列工程損失及損失迴轉			
工程損失		75,000 *	
負債準備—工程合約			75,000
工程損失迴轉利益			75,000
負債準備—工程合約		75,000	



	X7 年	X8 年	X9 年
開出帳單			
應收工程款	900,000	1,000,000	1,100,000
合約資產—工程合約	900,000	1,000,000	1,100,000
實際收款			
現金	700,000	900,000	1,400,000
應收工程款	700,000	900,000	1,400,000

*工程損失 = \$200,000 × (1 - 62.5%) = \$75,000

各年度工程(損)益

	X7 年	X8 年	X9 年
工程收入	\$ 1,200,000	\$ 675,000	\$ 1,125,000
工程成本	(1,000,000)	(1,000,000)	(950,000)
未完成部分工程損失		(75,000)	
工程損失迴轉利益			75,000
工程利益	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ (400,000)</u>	<u>\$ 250,000</u>

7. X7 年已發生工程成本預期可回收，故 X7 年應依已發生工程成本認列收入。

X8 年應認列之工程收入 = 工程總價 - 至 X7 年底止已認列之工程收入
= \$800,000 - \$464,000 = \$336,000

	X7 年	X8 年
工程成本	464,000	192,000
現金	464,000	192,000
合約資產—工程合約	464,000	336,000
工程收入		336,000
應收工程款	432,000	368,000
合約資產—工程合約		368,000
現金	400,000	400,000
應收工程款	400,000	400,000



8.(1)

完工百分比法	X4 年	X5 年	X6 年
合約總價	\$ 3,900,000	\$ 3,900,000	\$ 3,900,000
至期末已發生成本	\$ 300,000	\$ 2,400,000	\$ 4,200,000
估計尚需投入之成本	2,700,000	1,600,000	-
估計總成本	\$ 3,000,000	\$ 4,000,000	\$ 4,200,000
估計工程總利益 (損失)	\$ 900,000	\$ (100,000)	\$ (300,000)
至期末止之完工百分比	10%	60%	100%

X4 年應認列工程利益 = $\$3,900,000 \times 10\% - \$300,000 = \$90,000$

X5 年應認列工程收入 = $\$3,900,000 \times 60\% - \$3,900,000 \times 10\% = \$1,950,000$

X5 年應認列工程成本及損失 = $(\$2,400,000 - \$300,000) + \$100,000 \times (1 - 60\%) = \$2,140,000$

X5 年應認列工程(損)益 = $\$1,950,000 - \$2,140,000 = \$(190,000)$

X6 年應認列工程收入 = $\$3,900,000 \times 100\% - \$3,900,000 \times 60\% = \$1,560,000$

X6 年應認列工程成本及損失迴轉

= $(\$4,200,000 - \$2,400,000) - \$100,000 \times (1 - 60\%) = \$1,760,000$

X6 年應認列工程(損)益 = $\$1,560,000 - \$1,760,000 = \$(200,000)$

(2) X4 年及 X5 年之已發生工程成本均預期可回收，故 X4 年至 X5 年應依已發生工程成本認列收入。

在不考慮預期損失情況下，X4 年及 X5 年應認列工損損益 = \$0。

X5 年底估計合約很有可能會有損失 \$200,000，故 X5 年應立即認列損失 \$200,000。

X6 年應認列工程收入 = $\$3,900,000 - \$2,400,000 = \$1,500,000$

X6 年應認列工程成本及損失迴轉 = $(\$4,200,000 - \$2,400,000) - \$200,000 = \$1,600,000$

X6 年應認列工程(損)益 = $\$1,500,000 - \$1,600,000 = \$(100,000)$

(3)

	X4 年底	
	完工百分比法	成本回收法
流動資產		
應收工程款	\$ 400,000	\$ 400,000
流動負債		
合約負債	\$ 210,000	\$ 300,000



	X5 年底	
	完工百分比法	成本回收法
流動資產		
應收工程款	\$ 600,000	\$ 600,000
合約資產	140,000	200,000
流動負債		
負債準備	\$ 40,000	\$ 200,000

9.(1) X1 年估計工程總成本 = \$1,800,000 + \$4,200,000 = \$6,000,000

$$\text{X1 年研究合約收入} = \$8,000,000 \times \frac{\$1,800,000}{\$6,000,000} = \$2,400,000$$

X1 年研究合約成本 = \$1,800,000

X2 年估計工程總成本 = \$1,800,000 + \$2,750,000 + \$1,950,000 = \$6,500,000

$$\begin{aligned} \text{X2 年研究合約收入} &= \$8,000,000 \times \frac{\$1,800,000 + \$2,750,000}{\$6,500,000} - \$2,400,000 \\ &= \$5,600,000 - \$2,400,000 = \$3,200,000 \end{aligned}$$

X2 年研究合約成本 = \$2,750,000

(2)

應收合約款

X1 年請款	2,300,000	X1 年收款	2,200,000
X1 年底餘額	100,000		
X2 年請款	3,000,000	X2 年收款	2,900,000
X2 年底餘額	200,000		

合約資產—研究合約

X1 年研究收入	2,400,000	X1 年請款	2,300,000
X1 年底餘額	100,000		
X2 年研究收入	3,200,000	X2 年請款	3,000,000
X2 年底餘額	300,000		



10.(1)①計算估計完工比例

	X2 年	X3 年
合約總價	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
估計合約總成本		
至期末止已發生成本	\$ 500,000	\$ 900,000
估計尚須投入之成本	<u>300,000</u>	<u>-</u>
估計合約總成本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
估計勞務總利益 (損失)	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
至期末止之完工比例	$\frac{\$500,000}{\$800,000} = 62.5\%$	$\frac{\$900,000}{\$900,000} = 100\%$

②計算各年應認列之勞務收入

X2 年	$\$1,000,000 \times 62.5\%$	=	\$ 625,000
X3 年	$\$1,000,000 \times (100\% - 62.5\%)$	=	<u>375,000</u>
合計			<u>\$ 1,000,000</u>

③計算各年應認列之(損)益

$$\text{X2 年應認列之(損)益} = \$625,000 - \$500,000 = \$125,000$$

$$\text{X3 年應認列之(損)益} = \$375,000 - \$400,000 = \$(25,000)$$

(2)①計算各年應認列之勞務收入

由於 X2 年底對於未來尚須投入之成本無法合理估計，故僅就可回收之已發生成本範圍內認列收入。

$$\text{X2 年應認列收入} = \text{已發生成本} = \$500,000$$

$$\text{X3 年應認列收入} = \$1,000,000 - \$500,000 = \$500,000$$

②計算各年應認列之(損)益

$$\text{X2 年應認列之(損)益} = \$500,000 - \$500,000 = \$0$$

$$\text{X3 年應認列之(損)益} = \$500,000 - \$400,000 = \$100,000$$

$$11. \text{總收入} = \$450,000 \times 32 = \$14,400,000$$

$$\text{總直接成本} = (\$4,000 \times 15 + \$3,000 \times 30 + \$1,000 \times 45) \times 32 = \$6,240,000$$

$$\text{X7 年直接成本} = \$4,000 \times 249 + \$3,000 \times 300 + \$1,000 \times 600 = \$2,496,000$$

$$\text{X7 年提供服務比例} = \$2,496,000 \div \$6,240,000 = 40\%$$

$$\text{X8 年直接成本} = \$4,000 \times 231 + \$3,000 \times 660 + \$1,000 \times 840 = \$3,744,000$$



X8 年提供服務比例 = $\$3,744,000 \div \$6,240,000 = 60\%$

X7 年廣告收入 = $\$14,400,000 \times 40\% = \$5,760,000$

X8 年廣告收入 = $\$14,400,000 \times 60\% = \$8,640,000$

X7 年履約成本 = $\$280,000 \times 40\% = \$112,000$

X8 年履約成本 = $\$280,000 \times 60\% = \$168,000$

惠信公司			
簡明損益表			
X8 年度及 X7 年度			
	X8 年		X7 年
廣告收入		\$ 8,640,000	\$ 5,760,000
費用			
原始直接成本	\$ 168,000		\$ 112,000
直接成本	3,744,000		2,496,000
間接成本	<u>500,000</u>	<u>(4,412,000)</u>	<u>500,000</u> <u>(3,108,000)</u>
淨利		<u>\$ 4,228,000</u>	<u>\$ 2,652,000</u>

*12.

X7 年 10 月 1 日	現金	70,000	
	合約負債—特許合約		70,000
X7 年 12 月 1 日	預付費用	2,000	
	現金		2,000
X8 年 2 月 1 日	預付費用	3,000	
	現金		3,000
X8 年 2 月 1 日	合約負債—特許合約	70,000	
	特許合約成本	5,000	
	預付費用		5,000
	特許權費收入		70,000

*13.(1) 寄銷品總成本 = 原商品成本 + 運費 = $(\$7,500 \times 70) + \$12,600 = \$537,600$

30 件未出售商品成本 = $\$537,600 \times \frac{30}{70} = \$230,400$



(2) 利潤 = 寄銷收入 - 寄銷成本 - 佣金支出 - 廣告費 - 安裝費

$$= (\$10,500 \times 40) - (\$537,600 \times \frac{40}{70}) - (\$420,000 \times 6\%) - \$3,000 - \$4,800 = \$79,800$$

(3) 應退還款項 = 寄銷收入 - 佣金 - 廣告費 - 安裝費

$$= \$420,000 - \$25,200 - \$3,000 - \$4,800 = \$387,000$$

*14.

(1) 大發製造公司		(2) 中興商店	
寄銷品	36,000	承銷品	2,000
存貨	36,000	現金	2,000
寄銷品	3,000	現金	40,000
現金	3,000	承銷品	40,000
現金	34,000	承銷品	38,000
廣告費	2,000	佣金收入	4,000
佣金費用	4,000	現金	34,000
銷貨收入—寄銷品	40,000		
銷貨成本	26,000 *		*(\$36,000 + \$3,000) × 2/3 = \$26,000
寄銷品	26,000		

*15. 液晶螢幕每台售價\$25,000中，包含二年免費維修服務，此維修服務與液晶螢幕之購買無法分割，故該合約僅含液晶螢幕銷售之單一履約義務，並依 IAS37 認列負債準備及相關費用。另顧客加購買之維修服務，係可區分之勞務，故應將該延長保固視為勞務合約之單一履行義務，於保證期間隨時間經過轉列為收入。

X5 年初所銷售商品之估計產品保證費用

$$= \$1,000 \times 600 \times 5\% + \$3,000 \times 600 \times 1\% + \$1,000 \times 600 \times 6\% + \$3,000 \times 600 \times 2\% = \$120,000$$

X5 年應認列銷貨收入 = \$25,000 × 600 = \$15,000,000

X5 年應認列預收產品保證收入 = \$1,000 × 600 × 1/10 = \$60,000

X5 年 1 月初	現金	15,060,000
	銷貨收入	15,000,000
	合約負債—勞務合約	60,000



X5 年中	估計產品保證負債	62,000	
	現金		62,000
X5 年底	產品保證費用	120,000	
	估計產品保證負債		120,000
X6 年中	估計產品保證負債	58,000	
	現金		58,000
X7 年中	勞務合約成本	32,000	
	現金		32,000
X7 年底	合約負債—勞務合約	30,000	
	勞務合約收入*		30,000
	* = \$60,000 ÷ 2 = \$30,000		
X8 年中	勞務合約成本	24,000	
	現金		24,000
X8 年底	合約負債—勞務合約	30,000	
	勞務合約收入		30,000

*16. 該等點數提供客戶尚未簽訂該合約則無法取得之重大權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務，企業應以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至商品及點數。

點數單獨售價 = $\$5 \times 24,000 = \$120,000$

產品	單獨售價 (1)	分攤比例 (2) = (1) ÷ \$1,620,000	分攤後交易價格 (3) = \$1,500,000 × (2)
商品	\$ 1,500,000	150/162	\$ 1,388,889
點數	120,000	12/162	111,111
合計	<u>\$ 1,620,000</u>		<u>\$ 1,500,000</u>

(1) X8 年兌換 12,000 點，應認列收入 = $\$111,111 \times \frac{12,000}{24,000} = \$55,556$

X8 年	現金 (應收帳款)	1,500,000	
	銷貨收入		1,388,889
	合約負債 (預收收入)		111,111
X8 年 12 月 31 日	預收收入 (合約負債)	55,556	
	銷貨收入		55,556



(2)至 X9 年底兌換 18,000 點

$$\text{累計應認列收入} = \$111,111 \times \frac{12,000+6,000}{22,000} = \$90,909$$

$$\text{X9 年應認列收入} = \$90,909 - \$55,556 = \$35,353$$

X9 年 12 月 31 日	合約負債 (預收收入)	35,353	
	銷貨收入		35,353

(3)至 X10 年底兌換 20,000 點

$$\text{累計應認列收入} = \$111,111 \times \frac{12,000+6,000+2,000}{20,000} = \$111,111$$

$$\text{X10 年應認列收入} = \$111,111 - \$90,909 = \$20,202$$

X10 年 12 月 31 日	合約負債 (預收收入)	20,202	
	銷貨收入		20,202

*17.(1)憑點數兌換不銹鋼鍋活動提供客戶尚未簽訂該合約則無法取得之重大權利，故提供點數兌換不銹鋼鍋予客戶之承諾係一單獨履約義務，企業應以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至商品及點數。

$$\text{點數單獨售價} = \frac{\$3,125}{10} \times 80\% \times 9,000 = \$2,250,000$$

產品	單獨售價 (1)	分攤比例 (2) = (1) ÷ \$20,250,000	分攤後交易價格 (3) = \$18,000,000 × (2)
商品	\$ 18,000,000	18,000/20,250	\$ 16,000,000
點數	2,250,000	2,250/20,250	2,000,000
合計	<u>\$ 20,250,000</u>		<u>\$ 18,000,000</u>

$$\text{X1 年應認列點數兌換收入} = \$2,000,000 \times \frac{1,800}{9,000 \times 80\%} = \$500,000$$

$$\text{X2 年應認列點數兌換收入} = \$2,000,000 \times \frac{1,800 + 4,680}{9,000 \times 90\%} - \$500,000 = \$1,100,000$$

(2)⊙X1 年	現金 / 應收帳款	18,000,000	
	銷貨收入		16,000,000
	合約負債 (預收收入)		2,000,000

⊙X1 年購入不銹鋼鍋 250 個

X1 年間	贈品存貨	625,000	
	現金 (應付帳款)		625,000



◎X1 年兌換不銹鋼鍋 180 個

X1 年 12 月 31 日	合約負債 (預收收入)	500,000	
	銷貨收入		500,00
X1 年 12 月 31 日	銷貨成本	450,000	
	贈品存貨(\$2,500×180)		450,000

