



第十七章 會計變動與錯誤更正

選擇題解答

- 1.(A) · 因交易本質與以往不同而改用適當之會計政策，非屬會計政策變動，故選項(A)不正確。
- 2.(D)。
- 3.(C) · 存貨計價方法改變應採追溯調整法，X7 年財務報表應按新法追溯重編。

$$\text{X7 年淨利} = \$400,000 + \$170,000 - \$150,000 = \$420,000$$

$$\text{X8 年淨利} = \$370,000 + \$210,000 - \$180,000 = \$400,000$$
- 4.(D) · 存貨計價方法由先進先出法改為加權平均法之會計政策變動，應採追溯調整法，亦即應調整X3年年初保留盈餘，調整金額為X2年底期末存貨 $\$400,000 \times (1 - 20\%) = \$320,000$ (貸記保留盈餘)。
- 5.(D) · 存貨計價方法改變應採追溯調整法，X3 年底先進先出法下之存貨較加權平均法多 $\$20,000$ ，故會計政策變動時應增加存貨 $\$20,000$ ，並應調整期初保留盈餘，調整金額為 $\$20,000 \times (1 - 20\%) = \$16,000$ 。會計政策變動前，財務報表採加權平均法計價存貨，而稅上則採先進先出法，後者 X3 年期末存貨較高，故帳上有遞延所得稅資產 $= (\$520,000 - \$500,000) \times 20\% = \$4,000$ ，會計政策變動後，兩者採相同方法即無暫時性差異，帳列遞延所得稅資產應予沖銷。X4 年初應作之調整分錄如下：
- | | | |
|----|---------|--------|
| 存貨 | 20,000 | |
| | 遞延所得稅資產 | 4,000 |
| | 保留盈餘 | 16,000 |
- 6.(C) · 存貨計價由先進先出法改為加權平均法時，X5 年年初存貨增加 $\$90,000$ ($\$2,250,000 - \$2,160,000$)，X5 年期末存貨增加 $\$78,000$ ($\$1,938,000 - \$1,860,000$)，故丙公司改變會計政策對 X5 年銷貨毛利增(減)數 $= -\$90,000 + \$78,000 = \$(12,000)$ 。
- 7.(A) · 選項(A)需採用會計政策變動方法中之「追溯調整法」，將會導致調整期初保留盈餘。選項(B)(C)(D)則依會計估計變動處理，毋須調整期初保留盈餘。
- 8.(C) · X7 年若採原耐用年限提列之折舊費用 $= \$48,000 \div 8 = \$6,000$

$$\text{X7 年初機器帳面金額} = \$48,000 - \$6,000 \times 4 = \$24,000$$

$$\text{估計變動後每年應提列之折舊費用} = \$24,000 \div (10 - 4) = \$4,000$$
- 9.(B) · X8 年初機器之累計折舊 $= (\$260,000 - \$50,000) \times \frac{5+4}{5+4+3+2+1} = \$126,000$

$$\text{X8 年修改後折舊費用} = (\$260,000 - \$126,000 - \$50,000) \div (7 - 2) = \$16,800$$



X8 年應作分錄如下：

折舊費用	16,800
累計折舊—設備	16,800

10.(A) · 折舊率 = $1/5 \times 2 = 40\%$

估計變動前 X8 年初累計折舊

$$= \$90,000 \times 40\% + (\$90,000 - \$36,000) \times 40\% = \$57,600$$

$$\text{X8 年初帳面金額} = \$90,000 - \$57,600 = \$32,400$$

$$\text{X8 年折舊費用} = \$32,400 \div (6 - 2) = \$8,100$$

$$\text{X8 年底累計折舊} = \$57,600 + \$8,100 = \$65,700$$

11.(A) · 此為會計估計變動，應採推延調整法處理，對於變動之影響應作為當期費用之調整即可。

12.(B) · 直接沖銷法非一般公認會計原則，故應收帳款呆帳之提列由直接沖銷法改為備抵法，屬錯誤之更正，故選(B)。選項(A)為會計政策變動；選項(C)(D)為會計估計變動。

13.(D) · 由於自動抵銷之錯誤於第二年結帳後即可抵銷，故在第二年結帳後始發現錯誤，不需作更正分錄，但影響及需要重編兩個年度之財務報表。

14.(D) · 以前年度折舊費用多提屬非自動抵銷之錯誤，於發現時必須作更正分錄，且編製比較報表時應按正確金額重編前期報表，故選(D)。

15.(C) ·

16.(D) · (1)使淨利高估\$8,000，期末保留盈餘高估\$8,000；(2)屬自動抵銷之錯誤，對 X9 年期末保留盈餘並無影響；(3)使淨利低估\$15,000，期末保留盈餘低估\$15,000；(4)使 X9 年淨利高估\$240,000，期末保留盈餘高估\$240,000。綜上所述，X9 年發現之錯誤將使 X9 年底保留盈餘高估\$233,000 ($\$8,000 - \$15,000 + \$240,000$)。

17.(D) · X7 年期末存貨與應付薪資高低估係屬自動抵銷之錯誤。X8 年期末存貨低估將使 X8 年底保留盈餘低估\$50,000；X8 年應付薪資低估將使 X8 年底保留盈餘高估\$25,000，故 X8 年保留盈餘低估\$25,000 ($\$50,000 - \$25,000$)。

18.(A) ·

	X9 年度	X10 年度	X11 年度
帳列淨利	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 90,000
(1)X9 年底存貨高估\$4,000	(4,000)	4,000	
(2)X10 年底存貨低估\$4,000		4,000	(4,000)
(3)X11 年底存貨低估\$8,000			8,000
正確淨利	<u>\$ 86,000</u>	<u>\$ 98,000</u>	<u>\$ 94,000</u>



4.(1)先進先出法下 X2 年底存貨較加權平均法多\$6,000，扣除所得稅影響\$1,800 後之餘額為\$4,200，
即為存貨評價方法變動之會計政策變動累積影響數。

存貨	6,000	
保留盈餘		4,200
應付所得稅(\$6,000×30%)		1,800

(2)

甲公司 比較綜合損益表 X3 年及 X2 年度		
	X3 年度	X2 年度
銷貨收入	\$ 320,000	\$ 300,000
銷貨成本	(116,000)	(92,000) ^①
營業費用	(120,000)	(100,000)
稅前淨利	\$ 84,000	\$ 108,000
所得稅費用	(25,200)	(32,400)
本期淨利	\$ 58,800	\$ 75,600

①\$100,000 - (\$10,000 - \$8,000) + (\$20,000 - \$26,000) = \$92,000

(3)

甲公司 比較保留盈餘表 X3 年及 X2 年度		
	X3 年度	X2 年度
期初餘額	\$ 154,000	\$ 84,000
加：存貨計價方法變動追溯調整之累積影響數	4,200	(1,400) ^②
調整後期初餘額	\$ 158,200	\$ 82,600
加：本期淨利	58,800	75,600
期末餘額	\$ 217,000	\$ 158,200

②(\$8,000 - \$10,000) × (1 - 30%) = \$(1,400)



- 5.(1)直線法下每年折舊費用 = $(\$65,000 - \$5,000) \div 12 = \$5,000$
 至 X7 年初該機器之帳面金額 = $\$65,000 - \$5,000 \times 5 = \$40,000$
 新折舊費用 = $(\$40,000 - \$1,500) \div (12 - 5) = \$5,500$
- (2)至 X7 年初新剩餘耐用年限 = $10 - 5 = 5$
 新折舊費用 = $(\$40,000 - \$5,000) \div 5 = \$7,000$
- (3)X7 年 1 月 1 日帳面金額 = $\$65,000 - \$5,000 \times 5 = \$40,000$
 折舊方法改變視為會計估計變動，故採推延調整法
 X7 年折舊費用 = $(\$40,000 - \$5,000) \times 7/28 = \$8,750$
- (4)新折舊費用 = $(\$40,000 - \$5,000) \times 4/10 = \$14,000$

6.(1)

	X5 年度	X6 年度	X7 年度
帳列淨利	\$ 10,500	\$ 12,100	\$ 13,300
應收款項			
減：本年度收取上年度賺得收益	-	(590)	(820)
加：本年度賺得下年度收取收益	590	820	750
應付費用			
減：本年度應付下年度支付費用	(700)	(750)	(450)
加：本年度支付上年度應付費用	-	700	750
預收收入			
減：本年度收取下年度賺得收益	(650)	(620)	(680)
加：本年度賺得上年度收取收益	650	650	620
預付費用			
減：上年度預付本年度費用	-	(450)	(930)
加：本年度預付下年度費用	450	930	790
正確淨利	<u>\$ 10,190</u>	<u>\$ 12,790</u>	<u>\$ 13,330</u>



(2)		(3)	
應收款項	750	XX 費用	340 ^③
預付費用	790	XX 收入	70 ^④
XX 收入	130 ^①	保留盈餘	410 ^⑤
XX 費用	160 ^②		
應付費用	450		
預收收入	680		
保留盈餘	380		
①(\$680 + \$820) - (\$620 + \$750) = \$130		③\$790 - \$450 = \$340	
②(\$790 + \$750) - (\$930 + \$450) = \$160		④\$750 - \$680 = \$70	
		⑤(\$10,190 + \$12,790 + \$13,330) - (\$10,500 + \$12,100 + \$13,300) = \$410	

7.(1)題目未告知機器之公允價值，故應依所發行證券公允價值作為設備之取得成本

$$\text{設備取得成本} = \$48 \times 3,500 + \$231,000 \div (1 + 10\%) = \$378,000$$

$$(2) X7 \text{ 年正確之折舊費用} = \$378,000 \div 5 \times 6/12 = \$37,800$$

$$X7 \text{ 年錯誤之折舊費用} = \$266,000 \div 5 \times 6/12 = \$26,600$$

$$X7 \text{ 年應認列之利息費用} = \$231,000 \div (1 + 10\%) \times 10\% \times 6/12 = \$10,500$$

$$\text{故 } X7 \text{ 年之淨利多計} = \$37,800 - \$26,600 + \$10,500 = \$21,700$$

(3)

$$\text{機器設備} (\$378,000 - \$266,000) \quad 112,000$$

$$\text{應付票據折價} \quad 10,500^*$$

$$\text{保留盈餘} \quad 21,700$$

$$\text{資本公積—普通股溢價} [(\$48 - \$10) \times 3,500] \quad 133,000$$

$$\text{累計折舊—機器設備} (\$37,800 - \$26,600) \quad 11,200$$

$$* [\$231,000 - \$231,000 \div (1 + 10\%)] - \$10,500 = \$21,000 - \$10,500 = \$10,500$$



8.

信義公司		
比較保留盈餘表		
X7 年度及 X6 年度		
	X7 年度	X6 年度
期初餘額	\$ 130,000	\$ 80,000
加：本期淨利	100,000 ^②	70,000 ^①
減：股利	(20,000)	(20,000)
期末餘額	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

① \$90,000 - \$20,000 = \$70,000

② X7 年期初存貨多計 \$20,000

折舊方法改變視為會計估計變動，應採推延調整法，故 X7 年折舊費用多計 $\$100,000 \times 3/10 - (\$100,000 - \$100,000 \times 4/10) \times 1/3 = \$10,000$ 。

X7 年淨利 = \$70,000 + \$20,000 + \$10,000 = \$100,000

9.

	X5 年度	X6 年度	X7 年度
帳列淨利	\$ 380,000	\$ 450,000	\$ 550,000
(1) 金融資產評價(損)益	(5,000) ^①	3,000 ^②	4,000 ^③
(2) 進貨與期末存貨均低估	-	-	-
(3) 設備成本誤記為費用 提列折舊費用	-	80,000	-
		(10,000) ^④	(20,000) ^⑤
(4) 沖銷呆帳誤記呆帳費用	15,000	-	-
(5) 低估應收租金—X5 年	8,000	(8,000)	-
—X6 年	-	5,000	(5,000)
—X7 年	-	-	10,000
正確淨利	<u>\$ 398,000</u>	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 539,000</u>

① \$27,000 - \$32,000 = \$(5,000)

② \$30,000 - \$27,000 = \$3,000

③ \$34,000 - \$30,000 = \$4,000

④ $(\$80,000 - \$0) \div 4 \times 6/12 = \$10,000$

⑤ $(\$80,000 - \$0) \div 4 = \$20,000$



10. 存貨計價方法改變 · X1 年及 X2 年稅後淨利應改為 \$240,000 及 \$300,000

X2 年結帳後發現 X1 年期末存貨高估 \$20,000 · 故 X1 年淨利高估 $\$20,000 \times (1 - 25\%) = \$15,000$ ·

X2 年淨利低估 $\$20,000 \times (1 - 25\%) = \$15,000$

重編後 X1 年稅後淨利 = $\$240,000 - \$15,000 = \$225,000$

重編後 X2 年稅後淨利 = $\$300,000 + \$15,000 = \$315,000$

11.(1)① 估計呆帳率變動屬於會計估計變動 · 應採推延調整法 · 不應追溯調整 · 故 X3 年呆帳費用不應增加 · 淨利亦不應重新計算。

② 存貨計價方式改變屬於會計政策變動 · 應採追溯調整法。

③ 存貨低估屬於錯誤更正 · 其影響數應調整期初保留盈餘 · 並重編以前年度報表。

(2)

富仁公司 比較損益表 X5 年度、X4 年度及 X3 年度			
	X5 年度	X4 年度	X3 年度
繼續營業單位淨利	\$ 246,200 ^③	\$ 270,800 ^②	\$ 170,000 ^①
停業單位損失 (稅後淨額)	-	(60,000)	-
本期淨利	<u>\$ 246,200</u>	<u>\$ 210,800</u>	<u>\$ 170,000</u>

① $\$160,000 + \$12,500 \times (1 - 20\%) = \$170,000$

② $\$200,000 + \$60,000 + \$13,500 \times (1 - 20\%) = \$270,800$

③ $\$257,000 - \$13,500 \times (1 - 20\%) = \$246,200$

12.(1)	年 度	加權平均法	先進先出法	差 異
	X6 年以前	\$ 700,000	\$ 650,000	\$ 50,000
	X6 年	<u>289,000</u>	<u>250,000</u>	<u>39,000</u>
		<u>\$ 989,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 89,000</u>

存貨	89,000	
保留盈餘		62,300
應付所得稅 (\$89,000 × 30%)		26,700
設備	100,000	
累計折舊—設備 ($\$100,000 \div 5 \times 6/12$)		10,000
保留盈餘		63,000
應付所得稅 [$(\$100,000 - \$10,000) \times 30\%$]		27,000



(2)

A 公司 比較保留盈餘表 X7 年度及 X6 年度		
	X7 年度	X6 年度
期初餘額	\$ 1,063,000 ^④	\$ 1,000,000
加：存貨計價方法改變追溯調整之累積影響數	62,300 ^②	35,000 ^①
調整後期初餘額	\$ 1,125,300	\$ 1,035,000
加：本期淨利	210,000	290,300 ^③
減：股利	(250,000)	(200,000)
期末餘額	<u>\$ 1,085,300</u>	<u>\$ 1,125,300</u>

① \$50,000 × 70% = \$35,000

③ \$200,000 + (\$100,000 - \$10,000 + \$39,000) × 70% = \$290,300

② \$89,000 × 70% = \$62,300

④ \$1,000,000 + (\$200,000 - \$200,000) + \$63,000 = \$1,063,000

14. (1) X4 年低估工程收入 \$500,000 及 X5 年高估工程收入 \$200,000，將使合約資產少計 \$300,000 (\$500,000 - \$200,000)，稅前淨利少計 \$300,000，所得稅費用少計 \$60,000，而稅後淨利則少計 \$240,000。又因發現錯誤時 X4 年及 X5 年之損益已結清，且會計上使用之建造合約損益認列方法與報稅使用者相同，不涉及遞延所得稅，故更正分錄如下：

合約資產—工程合約	300,000
應付所得稅	60,000
保留盈餘	240,000

(2)

甲公司 比較損益表 X6 年度及 X5 年度		
	X6 年度	X5 年度
工程利益	\$ 9,000,000	\$ 6,600,000*
營業費用	(7,500,000)	(5,800,000)
稅前淨利	\$ 1,500,000	\$ 800,000
所得稅費用	(300,000)	(160,000)
本期淨利	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 640,000</u>
基本每股盈餘 (500,000 股全年流通在外)	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 1.28</u>

*\$6,800,000 - \$200,000 = \$6,600,000



X6 年底土地地上物拆除相關更正分錄		X6年底賒銷相關更正分錄	
土地(\$50,000 - \$30,000)	20,000	存貨	50,000
保留盈餘	20,000	保留盈餘	10,000
		應收帳款	60,000
X6 年底應付薪資更正分錄*			
保留盈餘	60,000	*X5年底應付薪資\$70,000未調整入帳，為自動	
應付薪資	60,000	抵銷之錯誤，在X6年底結帳後始發現錯誤，	
		不須作更正分錄。	

以上分錄亦可合併作一分錄。

15.(1)

說明	淨利			
	X5 年	X6 年	X7 年	X8 年
帳列淨利	\$ 12,500	\$ 13,700	\$ 15,000	\$ 14,650
(1)期末存貨高估—X5 年	(3,000)	3,000		
—X7 年			(5,000)	5,000
(2)期末存貨低估—X6 年		6,000	(6,000)	
—X8 年				5,500
(3)預付費用漏列—X6 年		700	(700)	
—X7 年			420	(420)
(4)預收收入漏列—X5 年	(450)	450		
—X6 年		(630)	630	
—X7 年			(380)	380
—X8 年				(580)
(5)應付費用漏列—X6 年		(540)	540	
—X7 年			(670)	670
—X8 年				(690)
(6)應收款項漏列—X5 年	650	(650)		
—X7 年			720	(720)
—X8 年				440
正確淨利	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ 22,030</u>	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 24,230</u>



《 中級會計學理論與應用 第九版 》

X8 年結帳後之更正分錄為：

存貨	5,500	
應收帳款	440	
預收收入		580
應付費用		690
保留盈餘		4,670*

* $(\$9,700 + \$22,030 + \$4,560 + \$24,230) - (\$12,500 + \$13,700 + \$15,000 + \$14,650) = \$4,670$

(2) X8 年 12 月 31 日保留盈餘 (調整前)	\$ 78,000
加：修正 X5 年 ~ X8 年淨利	
X5 年 $(\$9,700 - \$12,500)$	(2,800)
X6 年 $(\$22,030 - \$13,700)$	8,330
X7 年 $(\$4,560 - \$15,000)$	(10,440)
X8 年 $(\$24,230 - \$14,650)$	<u>9,580</u>
X8 年 12 月 31 日保留盈餘 (調整後)	<u>\$ 82,670</u>

証業出版
CareerJust Accounting Service