

(1)本期總收益\$300,000、總費損\$380,000		(2)本期總收益\$300,000、總費損\$200,000	
各項收益	300,000	各項收益	300,000
本期損益	80,000	本期損益	100,000
各項費損	380,000	各項費損	200,000
淨損 → 本期損益為 <u>借</u> 餘 <u>\$80,000</u>		淨利 → 本期損益為 <u>貸</u> 餘 <u>\$100,000</u>	
累積盈虧	80,000	本期損益	100,000
本期損益	80,000	累積盈虧	100,000

2.

累計攤銷－專利權	5,000	
追溯適用及追溯重編之影響數		5,000
追溯適用及追溯重編之影響數	5,000	
累積盈虧		5,000

3.

	(1)01 年初有累積虧損\$25,000	(2)01 年初有累積虧損\$300,000		
分錄	本期損益	200,000		
	累積盈虧	200,000		
	法定盈餘公積	40,000		
	資本公積	58,000		
		普通股股本	2,000	
		累積盈虧	100,000	
餘額	累積盈虧		累積盈虧	
	25,000	200,000	300,000	200,000
		175,000	100,000	100,000
				0

4.

	所得稅	稅後淨利	法定盈餘公積
(1)	\$600,000 × 20% = \$120,000	\$600,000 - \$120,000 = \$480,000	(\$480,000 - \$50,000) × 10% = \$43,000
(2)	\$700,000 × 20% = \$140,000	\$700,000 - \$140,000 = \$560,000	(\$560,000 - \$0) × 10% = \$56,000
(3)	\$0	\$100,000 - \$0 = \$100,000	(\$100,000 - \$30,000) × 10% = \$7,000

5.

發行公司債	現金	8,500,000	應付公司債	8,500,000
每年提撥時	償債基金		償債基金準備	
	償債基金	1,000,000	累積盈虧	1,000,000
	現金	1,000,000	償債基金準備	1,000,000
八年後到期償還	應付公司債	8,500,000	償債基金準備	8,000,000
	現金	500,000	累積盈虧	8,000,000
	償債基金	8,000,000		

