

1. 大白公司賒銷\$10,000 商品給小黑公司，相關運費\$500，試作買賣雙方之相關分錄。

情況一：銷貨條件為起運點交貨，運費應由_____公司負擔，起運時由大白公司墊付。

情況一： 小黑 公司負擔

交易	大白公司 (賣方)		小黑公司 (買方)	
起運點 進貨 銷貨	應收帳款	10,000	進 貨	10,000
	銷貨收入	10,000	應付帳款	10,000
支付 相關 運費	應收帳款	500	進貨費用	500
	現 金	500	應付帳款	500
合併 為 一個 分錄	應收帳款	10,500	進 貨	10,000
	銷貨收入	10,000	進貨費用	500
	現 金	500	應付帳款	10,500

情況二： 大白 公司負擔

交易	大白公司 (賣方)		小黑公司 (買方)	
目的地 進貨 銷貨	應收帳款	10,000	進 貨	10,000
	銷貨收入	10,000	應付帳款	10,000
支付 相關 運費	運 費	500	應付帳款	500
	應收帳款	500	現 金	500
合併 為 一個 分錄	應收帳款	9,500	進 貨	10,000
	運 費	500	應付帳款	9,500
	銷貨收入	10,000	現 金	500

2. 紅馬公司於 2 月 5 日賒銷商品\$50,000 給白馬公司，商品於 2 月 10 日送達目的地，相關運費\$1,000，試依下列二種情況作紅馬公司之分錄。

(一) 銷貨條件為目的地交貨 運費於商品運達時由白馬公司墊付， 試作紅馬公司 2 月 10 日之分錄		(二) 銷貨條件為起運點交貨 運費於商品起運時由紅馬公司墊付， 試作紅馬公司 2 月 5 日之分錄	
應收帳款	49,000	應收帳款	51,000
運 費	1,000	現 金	1,000
銷貨收入	50,000	銷貨收入	50,000

3. 試以適當數字填入下表空格中：

	成交日期	商品定價	商業折扣	成交價	付款條件	收款日期	收現金額
(1)	01/ 9/12	\$4,000	20%	\$3,200	1/EOM	01/ 9/30	\$3,168
(2)	01/10/20	12,000	15%	10,200	2/10, n/30	01/10/29	9,996
(3)	01/11/26	9,600	七五折	7,200	3/10, n/30	01/12/ 4	6,984

4. 賒銷商品定價若干，以八折成交，付款條件 3/10, 2/20, n/30，顧客分二次付清貨款，於第 9 天還來現金\$7,760，第 20 天還款時公司給予現金折扣\$320，則商品定價為何？

成交價 = $\$7,760 \div (1 - 3\%) + \$320 \div 2\% = \$24,000$

定 價 = $\$24,000 \div 80\% = \$30,000$

5. 試依不同付款條件與情形，計算其隱含利率（比率請四捨五入至小數點後第二位）。

	付款條件與情形	隱含利率
(1)	付款條件為 5/15，n/60	$\$5 = (\$100 - \$5) \times \text{隱含利率} \times (60 - 15) / 365$ 隱含利率 = 42.69%
(2)	付款條件為 4/20，3/30，n/60 (一年以 360 天計)	$\$4 = (\$100 - \$4) \times \text{隱含利率} \times (60 - 20) / 360$ 隱含利率 = 37.50%
(3)	付款條件為 3/10，n/60， 客戶於第 50 天交來貨款	$\$3 = (\$100 - \$3) \times \text{隱含利率} \times (50 - 10) / 365$ 隱含利率 = 28.22%

6. 試依總額法與淨額法作應有之分錄：

8/1 賒銷商品一批\$40,000，付款條件 5/10，2/20，n/30。

8/5 前賒銷之商品遭退貨四分之一。

8/11 顧客償還剩餘的半數貨款。

8/21 收到顧客交來現金\$9,800 償還部分貨款。

8/31 顧客還清所欠之貨款。

日期	總額法		淨額法	
8/1 賒銷	應收帳款 銷貨收入	40,000 40,000	應收帳款 銷貨收入	38,000 38,000
8/5 退貨	銷貨退回 應收帳款	10,000 10,000	銷貨退回 應收帳款	9,500 9,500
8/11 收款	現金 銷貨折讓 應收帳款	14,250 750 15,000	現金 應收帳款	14,250 14,250
8/21 收款	現金 銷貨折讓 應收帳款	9,800 200 10,000	現金 顧客未享折扣 應收帳款	9,800 300 9,500
8/31 收款	現金 應收帳款	5,000 5,000	現金 顧客未享折扣 應收帳款	5,000 250 4,750

7. 試依總額法與淨額法作甲公司應有之分錄：
- 6/1 賒銷商品\$100,000，付款條件 3/10，2/20，n/30。
- 6/8 前賒銷之商品中有 40% 遭退貨。
- 6/11 顧客償還剩餘的三分之一貨款。
- 6/21 收到顧客交來現金\$24,500 償還部分貨款。
- 6/30 顧客償還剩餘之貨款。

日期	總額法	淨額法
6/1 賒銷	應收帳款 100,000 銷貨收入 100,000	應收帳款 97,000 銷貨收入 97,000
6/8 退貨	銷貨退回 40,000 應收帳款 40,000	銷貨退回 38,800 應收帳款 38,800
6/11 收款	現金 19,400 銷貨折讓 600 應收帳款 20,000	現金 19,400 應收帳款 19,400
6/21 收款	現金 24,500 銷貨折讓 500 應收帳款 25,000	現金 24,500 顧客未享折扣 250 應收帳款 24,250
6/30 收款	現金 15,000 應收帳款 15,000	現金 15,000 顧客未享折扣 450 應收帳款 14,550

8. 10月1日公司賒銷商品一批，定價\$100,000，給予商業折扣 20%，銷貨條件為 2/10，n/30，客戶於 10月11日償還四分之三的貨款，餘款於 10月30日還清，試計算：(1)總額法下之「銷貨折讓」，(2)淨額法下之「顧客未享折扣」，(3)該批銷貨之總收現數。

$$\text{成交價總額} = \$100,000 \times (1 - 20\%) = \$80,000$$

$$(1) \text{總額法下之「銷貨折讓」} = \text{已享折扣} = (\$80,000 \times 3/4) \times 2\% = \$1,200$$

$$(2) \text{淨額法下之「顧客未享折扣」} = \text{未享折扣} = (\$80,000 \times 1/4) \times (2\% - 0\%) = \$400$$

$$(3) \text{總收現數} = \$80,000 \times 3/4 \times 98\% + \$80,000 \times 1/4 \times 100\% = \$80,000 - \$1,200 = \$78,800$$

9. 本月1日公司賒銷商品一批，定價\$600,000，七折成交，銷貨條件為 1/20，n/30，客戶於第 20日償還三分之二的貨款，餘款於第 30日還清，試計算：(1)總額法下之「銷貨折讓」，(2)淨額法下之「顧客未享折扣」，(3)該批銷貨之總收現數。

$$\text{成交價總額} = \$600,000 \times 70\% = \$420,000$$

$$(1) \text{總額法下之「銷貨折讓」} = \text{已享折扣} = (\$420,000 \times 2/3) \times 1\% = \$2,800$$

$$(2) \text{淨額法下之「顧客未享折扣」} = \text{未享折扣} = (\$420,000 \times 1/3) \times (1\% - 0\%) = \$1,400$$

$$(3) \text{總收現數} = \$420,000 \times 2/3 \times 99\% + \$420,000 \times 1/3 \times 100\% = \$420,000 - \$2,800 = \$417,200$$

10. 7月1日公司賒銷商品一批，銷貨條件為 3/10，n/30，客戶於 7月10日償還三分之一的貨款，餘款於 7月30日還清，若公司於 7月30日認列「顧客未享折扣」\$3,000，試計算公司 7月1日貸記之「銷貨收入」金額。

$$\text{成交價總額} \times 2/3 \times (3\% - 0\%) = \$3,000, \text{ 成交價總額} = \$150,000,$$

因為公司 7月30日曾認列「顧客未享折扣」，故公司採「淨額法」，

$$\text{應貸記之銷貨收入} = \text{成交價淨額} = \$150,000 \times (1 - 3\%) = \$145,500$$

11. 和昌公司 3 月 1 日賒銷商品\$501,000，並於 3 月 5 日收到貨款，試依下列各獨立情況作和昌公司相關分錄。

	(1) 成交時，尾數\$1,000 予以讓免	(2) 收款時，尾數\$1,000 予以讓免
3/1 賒銷	成交價 = \$501,000 - \$1,000 = \$500,000 應收帳款 500,000 銷貨收入 500,000	成交價 = \$501,000 應收帳款 501,000 銷貨收入 501,000
3/5 收款	現 金 500,000 應收帳款 500,000	現 金 500,000 銷貨折讓 1,000 應收帳款 501,000

12. 昌和公司 10 月 1 日賒銷商品\$1,000，並於 10 月 5 日收到貨款並給予 1%現金折扣，以總額法處理，試依下列各獨立情況作昌和公司所有相關分錄。

	(1) 10 月 2 日遭退回半數商品	(2) 10 月 7 日遭退回半數商品
10/1 賒銷	應收帳款 1,000 銷貨收入 1,000	10/1 賒銷 應收帳款 1,000 銷貨收入 1,000
10/2 退貨	銷貨退回 500 應收帳款 500	10/5 收款 現 金 990 銷貨折讓 10 應收帳款 1,000
10/5 收款	現 金 495 銷貨折讓 5 應收帳款 500	10/7 退貨 銷貨退回 500 銷貨折讓 5 現 金 495

13. 佳仁公司信用卡銷貨\$5,000，銀行收取手續費 5%，試作銷貨及收款分錄。

(1) 銷貨時	(2) 收款時
應收帳款 4,750 信用卡費用 250 銷貨收入 5,000	現 金 4,750 應收帳款 4,750

14. 公司 01 年底「應收帳款」餘額\$9,000，以年底帳款餘額 3% 估計呆帳（減損），試依以下假設：(1)計算 01 年底調整後「備抵損失－應收帳款」之餘額，(2)作 01 年底呆帳（減損）之調整分錄，(3)計算 01 年底調整後應收帳款之淨變現價值。

	1. 調整前「備抵損失－應收帳款」為借餘\$20	2. 調整前「備抵損失－應收帳款」為貸餘\$20	3. 調整前「備抵損失－應收帳款」為貸餘\$310
(1)	$\$9,000 \times 3\% = \270 (貸)	$\$9,000 \times 3\% = \270 (貸)	$\$9,000 \times 3\% = \270 (貸)
(2)	預期信用減損損失 290 備抵損失－應收帳款 290	預期信用減損損失 250 備抵損失－應收帳款 250	備抵損失－應收帳款 40 預期信用減損利益 40
(3)	$\$9,000 - \$270 = \$8,730$	$\$9,000 - \$270 = \$8,730$	$\$9,000 - \$270 = \$8,730$

15. 益立公司 01 年底調整前「應收帳款」為\$300,000 與「備抵損失－應收帳款」為借餘\$5,000，採帳齡分析法估計呆帳（減損），試依以下二種獨立假設回答相關問題。

1.01 年底應收帳款之帳齡分析如下：

賒欠期間	應收帳款餘額	呆帳率（損失率）
60 天以內	\$150,000	1%
61~120 天	100,000	3%
121 天以上	50,000	5%
合計	\$300,000	

2.01 年底以應收帳款帳齡分析顯示預估無法收回之帳款為\$8,000。

	(1) 求期末備抵損失－應收帳款之餘額	(2) 求期末應收帳款之帳面金額	(3) 作期末呆帳（減損）之調整分錄
1.	$= \$150,000 \times 1\%$ $+ \$100,000 \times 3\%$ $+ \$50,000 \times 5\%$ $= \$7,000$	$= \$300,000 - \$7,000$ $= \$293,000$	預期信用減損損失 12,000 備抵損失－應收帳款 12,000
2.	$=$ 預估無法收回之帳款 $= \$8,000$	$= \$300,000 - \$8,000$ $= \$292,000$	預期信用減損損失 13,000 備抵損失－應收帳款 13,000

16. 公司之呆帳（減損）政策每年均採帳款餘額百分比法，呆帳率（損失率）為 5%，本年初應收帳款餘額為\$786,000，已知本年 5 月 1 日沖銷呆帳\$60,000，但在本年 12 月 1 日又收到該客戶還來款項\$20,000，若本年底應收帳款餘額為\$600,000。試作：

(1)	$\$600,000 \times 5\% = \$30,000$	(2)	備抵損失－應收帳款 60,000 應收帳款 60,000
(3)	應收帳款 20,000 備抵損失－應收帳款 20,000 現金 20,000 應收帳款 20,000	(4)	預期信用減損損失 30,700 備抵損失－應收帳款 30,700

應收帳款		備抵損失－應收帳款	
		沖銷 \$60,000	年初餘額 \$39,300
			沖銷收回 20,000
			提列呆帳 30,700
年底餘額	<u>\$600,000</u>		年底餘額 <u>\$30,000</u>

17. 大電公司採曆年制，02 年有關銷貨及應收帳款之資料如下：

年初應收帳款	\$16,000
年初備抵損失－應收帳款	640
銷貨收入（其中\$163,000 為賒銷）	195,000
全年收回應收帳款數（不含收回大富之呆帳）	154,200
銷貨退回（由賒銷發生，尚未收現）	3,000

02 年中實際發生呆帳\$1,800，其中有一筆為 01 年 8 月 5 日因賒銷商品予大富公司而發生之應收帳款\$800，但於 02 年 12 月 28 日如數收訖。大電公司之呆帳（減損）政策採帳款餘額百分比法，每年均採相同呆帳率（損失率），試作大電公司應有之分錄。

1. 賒 銷		2. 帳款收現	
應收帳款	163,000	現 金	154,200
銷貨收入	163,000	應收帳款	154,200
3. 賒銷退回		4. 實際發生呆帳	
銷貨退回	3,000	備抵損失－應收帳款	1,800
應收帳款	3,000	應收帳款	1,800
5. 收回已沖銷呆帳			
應收帳款	800	現 金	800
備抵損失－應收帳款	800	應收帳款	800
6. 期末提列呆帳（減損）			
呆帳率（損失率）		呆帳（減損）提列分錄：	
= \$640 ÷ \$16,000 = 4%		預期信用減損損失	
期末調整前「備抵損失－應收帳款」餘額		1,160	
= \$360（借餘）		備抵損失－應收帳款	1,160

應收帳款		備抵損失－應收帳款	
年初餘額	\$16,000	帳款收現	\$154,200
賒 銷	163,000	沖銷呆帳	\$1,800
收回呆帳	800	年初餘額	\$640
		收回呆帳	800
		調整前餘額	\$360
		提列呆帳	1,160
年底餘額	\$20,000	年底餘額	\$800

18. 峰世公司的「應收帳款」統制帳戶餘額為借餘\$27,000，共有三個明細帳，已知「應收帳款－A」為借餘\$10,000、「應收帳款－B」為借餘\$20,000。

- 試計算：(1)「應收帳款－C」之餘額，
 (2)列示於資產負債表之流動資產項下之金額，
 (3)列示於資產負債表之流動負債項下之金額。

