

1. 試依下列二種假設，作公司期末有關收益、費損及本期淨利（淨損）之結帳分錄。

2. (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 () () 各項費損 380,000	各項收益 300,000 () () 各項費損 200,000
淨損 → 本期損益為 _____ 餘 _____ () () () ()	淨利 → 本期損益為 _____ 餘 _____ () () () ()

2. 公司 03 年底結帳前發現 01 年專利權之攤銷多計\$5,000，試作 03 年底必要之分錄（不考慮所得稅）。

3. 公司 01 年初普通股股本\$30,000、資本公積\$58,000、法定盈餘公積\$40,000。01 年度稅後淨利為\$200,000，若不足彌補虧損時，經股東大會決議可以其他項目補充。試依下列二種假設，作 01 年底結帳及彌補虧損之分錄，並計算彌補虧損後之累積盈虧餘額。

	(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	本期損益 200,000 累積盈虧 200,000 法定盈餘公積 40,000 () () () () 累積盈虧 ()												
餘額	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">累積盈虧</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">25,000</td><td style="border-left: 1px solid black; width: 20px;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td></tr> </table>	累積盈虧		25,000				<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">累積盈虧</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">300,000</td><td style="border-left: 1px solid black; width: 20px;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td></tr> </table>	累積盈虧		300,000			
累積盈虧														
25,000														
累積盈虧														
300,000														

4. 試依下列假設及現行稅法規定，計算公司 06 年度應提撥之法定盈餘公積：

- (1)公司 06 年初累積虧損\$50,000，已知 06 年度稅前淨利為\$600,000。
- (2)公司 06 年初累積盈虧貸餘\$30,000，已知 06 年度稅前淨利為\$700,000。
- (3)公司 06 年初累積盈虧借餘\$30,000，已知 06 年度稅前淨利為\$100,000。

5. 公司發行八年期公司債\$8,500,000，其發行條款規定公司未來八年每年應提存償債基金\$1,000,000，且每年等額限制保留盈餘不得作為股利分配，試作以下相關分錄。

發行公司債	現金 8,500,000 應付公司債 8,500,000				
每年提撥時	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">償債基金</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td></tr> </table>	償債基金			
償債基金					
八年後到期償還	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">償債基金準備</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td></tr> </table>	償債基金準備			
償債基金準備					

(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	現金	1,000,000
八年後到期償還	現金	500,000	累積盈虧	1,000,000
	償債基金	8,000,000	償債基金準備	8,000,000
			累積盈虧	8,000,000