

2J2161 《會計學概要》最新補充資料

頁數	位置	原文	修正
62	存貨章節	<p>參考我國最新修正的第 10 號公報內容：</p> <p>一、存貨之計算僅能採個別認定法、先進先出法及加權平均法，不得採後進先出法。</p> <p>二、個別認定法僅適用於「不可替換之項目及依專案計畫生產且能區隔之產品或勞務」採用。</p> <p>三、「成本與市價孰低法」改為「成本與淨變現價值孰低法」，得採個別項目或分類項目比較，但不得採全體項目比較。</p> <p>四、淨變現價值係指企業預期正常情況下之估計售價減除完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。</p> <p>五、重大會計原則變動中，「存貨計價方法由後進先出法改為其他方法」乙項應刪除。</p>	
165	第 9 題答案 倒數第 8 行開始	(D)	(C)
		(3)若實際利率為 9%，……	<p>(3)市場實務上市場利率 < 貼現利率</p> <p>故假設市場利率為 7%，則在此假設下</p> <p>設甲公司三個月期不付息本票值為 x</p> $\text{則 } x + x \cdot 7\% \times \frac{3}{12} = \$10,000$ $x = \$9,828$ $\text{實際利率} = \frac{\text{貼現息 } \$200 / \frac{3}{12}}{\$9,828} = 8.14\%$ <p>故實際利率 8.14% 高於貼現率 8%</p> <p>甲公司應付票據折現 \$172 (= \$10,000 - \$9,828)，應轉列為利息費用，反映實際利息費用。</p>
178	六、固定資產交換	<p>原內容（25%）係依據美國 EITF 之建議採用下之會計處理。依據我國最新財務會計準則第 1 號公報規定：</p> <p>1. 交換交易缺乏商業實質（不具商業實質）或換入資產及換出資產均無法可靠衡量：換入資產的入帳成本 = 換出資產的帳面價值</p> <p>2. 交換交易具商業實質或換入資產或換出資產能可靠衡量：換入資產的入帳成本 = 換出資產的公平價值</p> <p>【老師叮嚀】目前各大考試有的出舊的規定，有的出新的規定（由公佈的解答得知），故題目中有提示到商業實質字眼或我國規定，請依我國財務會計準則第 1 號公報規定來作答；若有指明按 EITF 規定處理，再依 EITF 規定作答。</p>	
353	倒數第 6 行	基本股本	基本股利

製表日期：2008.3.25

千華數位文化公司提供