

《會計學》

試題評析

本年度會計學之考題堪稱難易適中，對部分考生而言，容易忽略第一題計算題有關負商譽之重點；另外第三題售後租回，若非觀念清楚，恐怕不易得到應有之分數。惟幾乎所有考題，皆可在班內教材找到類似之考題，深信對熟讀班內教材、觀念清楚，平時已多加演練之考生而言，一定可獲致高分才對。

甲、申論題部分

一、甲公司董事會決定於X8年1月1日購買乙公司之全部淨資產。假設乙公司其出售前各項資產及負債之帳面價值與公平價值之資訊分別如下所示：

	帳面價值	公平價值
現金	\$ 250,000	\$ 250,000
應收帳款 (淨額)	1,800,000	1,700,000
存貨	1,200,000	1,700,000
固定資產 (淨額)	2,500,000	2,300,000
商標權	—	200,000
資產總額	\$5,750,000	\$6,150,000

	帳面價值	公平價值
應付帳款	\$ 50,000	\$ 50,000
應付票據	950,000	950,000
長期負債	1,200,000	1,200,000
股本	1,730,000	
保留盈餘	1,820,000	
負債及業主權益總額	\$5,750,000	

試分別按下列獨立之情況，計算甲公司購入乙公司之商譽（或負商譽）金額，並作相關分錄。（10分）

(一) 假設甲公司以\$3,000,000購買乙公司。

(二) 假設甲公司以\$1,200,000購買乙公司。

答：

$\$6,150,000 - \$2,200,000 = \$3,950,000$ （淨資產公平價值）

$3,000,000 - 3,950,000 = (950,000)$ （淨資產公平價值超出收購成本差額，即負商譽）

	應減少之金額	減少後之餘額
固定資產	$950,000 \times \frac{2,300,000}{2,300,000 + 200,000} = \$874,000$	\$1,426,000
商標權	$950,000 \times \frac{200,000}{2,300,000 + 200,000} = 76,000$	124,000

(一)	x8/1/1	採權益法之長期股權投資	3,000,000	
		現金		3,000,000
	x8/1/1	現金	250,000	
		應收帳款(淨額)	1,700,000	
		存貨	1,700,000	
		固定資產(淨額)	1,426,000	
		商標權	124,000	
		採權益法之長期股權投資		3,000,000
		應付帳款		50,000
		應付票據		950,000
		長期負債		1,200,000

(二) $\$6,150,000 - \$2,200,000 = \$3,950,000$ (淨資產公平價值)

$\$1,200,000 - \$3,950,000 = (\$2,750,000)$ (淨資產公平價值超出收購成本差額, 即負商譽)

		應減少之金額		
固定資產		<u>\\$2,300,000</u>		
商標權		200,000		
x8/1/1	採權益法之長期股權投資		1,200,000	
	現金			1,200,000
x8/1/1	現金	250,000		
	應收帳款(淨額)	1,700,000		
	存貨	1,700,000		
	採權益法之長期股權投資		1,200,000	
	應付帳款		50,000	
	應付票據		950,000	
	長期負債		1,200,000	
	非常利益—採權益法之長期股權投資		250,000	

【參考書目】

請見本班第三回講義, P. 125—P. 129, 亦可參考第25號公報。

二、甲公司在X1年初之股東權益相關內容為：

普通股股本—每股面值\$10	\$ 400,000
資本公積—普通股發行溢價	600,000
保留盈餘	50,000
股東權益總額	<u>\$1,050,000</u>

甲公司對於庫藏股交易之會計處理係採加權平均之成本法, 該公司在X1年發生與普通股相關之交易如下：

- 10/5 甲公司以每股\$26, 買回3,000股普通股。
- 10/20 甲公司以每股\$28, 出售1,000股庫藏股。
- 11/2 甲公司以每股\$24, 出售1,500股庫藏股。
- 11/25 甲公司之某股東捐贈1,500股之普通股股票給甲公司, 當天之公平市價為\$25。
- 12/12 甲公司決議註銷1,000股之庫藏股, 並辦理減資登記。

試作：甲公司在X1年應作之相關分錄。(10分)

答：

x1/10/5	庫藏股票	78,000	
	現金		78,000
x1/10/20	現金	28,000	
	庫藏股票		26,000
	資本公積—庫藏股票交易		2,000
x1/11/2	現金	36,000	
	資本公積—庫藏股票交易	2,000	
	保留盈餘	1,000	
	庫藏股票		39,000
x1/11/25	庫藏股票	37,500	
	資本公積—受領贈與		37,500
x1/12/12	普通股股票	10,000	
	資本公積—普通股發行溢價	15,000 ⁽²⁾	
	保留盈餘	250	
	庫藏股票		25,250 ⁽¹⁾

(1) $(13,000 + 37,500) \div 2,000 \times 1,000 = \$25,250$ (2) $600,000 \div 40,000 \times 1,000 = \$15,000$

【參考書目】

請見本班第六回講義，第十六章附錄—P. 69、P. 70，亦可參考第30號公報。

三、寰宇航空公司於20X1年1月1日出售一架空中巴士A330型舊客機予國際租賃金融公司（ILFC），該飛機之成本為\$5,000,000千元，累積折舊為\$2,250,000千元，售價為\$3,500,000千元。寰宇航空於同日旋即租回該架飛機，租賃期間為15年，自20X1年1月1日起算，不可取消，每年租金給付額為\$350,000千元，於年底支付。所有履約成本均由寰宇航空自行負擔。租期屆滿時寰宇航空得以優惠承購價格\$241,365千元買回該飛機。20X1年1月1日該飛機之公平價值為\$3,500,000千元，剩餘耐用年限為20年，無殘值。國際租賃金融公司（ILFC）承辦該租約所索取之隱含利率為6%，財政部公布之非金融業最高借款利率為15%。寰宇航空對於其飛航設備採直線法攤提折舊。

試作：

(一)分別做承租人（寰宇航空）與出租人（ILFC）於租賃開始日之會計分錄。（9分）

(二)分別做承租人（寰宇航空）與出租人（ILFC）於20X1年與該售後租回交易有關之所有會計分錄。（6分）

答：

(一) 1. 寰宇公司

出售人—承租人

20x1/1/1	現金	3,500,000,000	
	累計折舊—運輸設備	2,250,000,000	
	運輸設備		5,000,000,000
	未實現售後租回利益		750,000,000

20x1/1/1	租賃資產	3,500,000,000	
	應付租賃款		3,500,000,000

2. 國際租賃公司

買受人—出租人

20x1/1/1	出租資產	3,500,000,000	
	現金		3,500,000,000

20x1/1/1	應收租賃款	5,491,365,000	
	出租資產		3,500,000,000
	未實現利息收入		1,991,365,000

(二) 1. 寰宇公司

20x1/12/31	折舊費用	175,000,000	
	累計折舊—租賃資產		175,000,000
	(1) $3,500,000,000 \div 20\text{年} = \$175,000,000$		

20x1/12/31	未實現售後租回利益	37,500,000	
	折舊費用		37,500,000
	$750,000,000 \div 20\text{年} = \$37,500,000$		

20x1/12/31	利息費用	210,000,000	
	應付租賃款	140,000,000	
	現金		350,000,000

2. 國際租賃公司

20x1/12/31	現金	350,000,000	
	應收租賃款		350,000,000

20x1/12/31	未實現利息收入	210,000,000 ⁽²⁾	
	利息收入		210,000,000
	(2) $350,000,000 \times 6\% \times 1 = 210,000,000$		

【參考書目】

請見本班第五回講義，P. 29—P. 37，亦可參考第2號公報

四、甲公司於第6年10月6日簽訂一份不可取消的進貨合約，協議於第7年3月31日前以每單位\$11.00購進50,000單位的原料。甲公司會計年度採曆年制，存貨計價採永續盤存制。甲公司於第7年3月21日依合約價格以現金購入該批原料。

試作：

(一) 作第6月12月31日的必要分錄。(7分)

1. 假設該原料每單位之現貨價格為\$12.55。

2. 假設該原料每單位之現貨價格為\$10.30。
 (二)若第6年12月31日之現貨價格為\$10.30，作第7年3月21日的必要分錄。(8分)
 1. 假設該原料每單位之現貨價格為\$11.50。
 2. 假設該原料每單位之現貨價格為\$10.00。

答：

- (一) 1. 6/12/31 不作分錄
2. 6/12/31 進貨合約損失 35,000
 應計進貨合約損失* 35,000
 *說明：亦可用「預計進貨合約負債」
- (二) 1. 7/3/21 存貨 550,000
 應計進貨合約損失 35,000
 應付帳款 550,000
 進貨合約跌價回升利益 35,000
2. 7/3/21 存貨 500,000
 應計進貨合約損失 35,000
 進貨合約損失 15,000
 應付帳款 550,000

【參考書目】

請見本班第二回講義，P. 127例12。

乙、測驗題部份

1. 甲租賃公司於 X1 年 1 月 1 日決定將其帳面價值\$450,000 的機器出租，租期為 6 年，租賃期間屆滿後之預期未保證殘值為\$60,000，隱含利率為 12%。假設該租賃符合直接融資租賃，於年底付款。請計算此租約之每年租金應為若干？（折現率 12%，6 期之每元現值因子 0.507、普通年金因子 4.111；答案四捨五入至整數）
 (A)\$102,063 (B)\$109,462 (C)\$114,862 (D)\$116,862
2. 有關變現價值之觀念，下列敘述何者為真？
 (A)取得資產時所支付現金或約當現金之金額
 (B)目前若取得相同或近似資產所需支付之現金或約當現金
 (C)在正常營業下，處分資產所能獲得現金或約當現金之金額
 (D)在正常營業下，預期資產未來可能產生之淨現金流入之折現值
3. 甲公司 4 月 1 日以\$280,000 購入備供出售金融資產（股票）一批，至期末時市價為\$250,000，下列敘述何者正確？
 (A)損益表將產生\$30,000 損失 (B)損益表上將出現\$30,000 未實現損失
 (C)股東權益不受影響 (D)股東權益將減少\$30,000
4. 下列敘述何者正確？
 (A)租賃資產為一建築物則租賃負債應全數列為長期負債
 (B)租賃資產有優惠承購權者，應按資產估計使用年數提列折舊
 (C)應收租賃款不包括優惠承購價格
 (D)以上皆非
5. 甲公司年初即持有乙公司 40%股權，乙公司今年盈餘\$100,000，而乙公司亦有 10%累積特別股\$200,000 流通在外，甲公司應認列投資收益為何？
 (A)\$100,000 (B)\$40,000 (C)\$32,000 (D)\$0

- 6 若甲公司 X1 年年底帳列對乙公司債券投資之相關資訊如下，且甲公司於 X2 年年初決定將該債券重分類為持有至到期日投資，則 X2 年度甲公司因該投資需認列之利息收入為何？（答案四捨五入至整數）
- | | |
|---|------------------|
| 備供出售證券—乙公司債券（票面利率 4%，購入時有效利率 5%） | \$191,341 |
| 備供出售證券投資評價調整（借餘） | 13,174 |
| 備供出售證券—乙公司債券（依 X1.12.31 市場有效利率 3.5% 計算） | <u>\$204,515</u> |
- (A) \$6,670 (B) \$7,158 (C) \$9,567 (D) \$10,226
- 7 文星出版公司於 20X1 年 12 月 1 日運送 3,000 本《會計學》予大學書城，每本批發價為 \$600，成本為 \$450。文星與大學書城訂有保證條款，約定出貨量之 1/3 若於半年內未出售者，得享有退貨權。合約亦規定大學書城應於 12 月底支付全部貨款的 50%，其餘 50% 則開立 6 個月期票。文星出版公司對於該批出貨之退貨情況無法合理估計，依據大學書城於 20X2 年初提供之銷售資料，截至 20X1 年 12 月 31 日，《會計學》已經售出 500 本。試問文星出版公司於 20X1 年對於該批出貨應認列之銷貨毛利金額為：
- (A) \$0 (B) \$75,000 (C) \$225,000 (D) \$300,000
- 8 乙公司於 X1 年 6 月購買機器設備，符合利息資本化之條件，6 月份支出價款如下：6 月 1 日 \$1,200,000、6 月 10 日 \$3,000,000、6 月 15 日 \$800,000，該機器設備於 7 月 1 日安裝完成啓用。乙公司的借款與利息負擔如下：①為購買該項機器設備於 6 月初借款 \$2,000,000，年利率 8% ②5 月前借入短期借款 \$400,000，年利率 6%。試問 6 月份應資本化之利息金額為：
- (A) \$15,333 (B) \$16,167 (C) \$21,333 (D) \$26,333
- 9 甲公司財務報導所採用的固定資產折舊方法與報稅時所採用的折舊計提方法不同，預計此一暫時性差異將於下一年度迴轉，增加課稅所得。此一暫時性差異所產生之遞延所得稅於甲公司資產負債表上應表達為：
- (A) 流動負債 (B) 非流動負債
(C) 部分列為流動負債，部分列為非流動負債 (D) 列為流動資產抵銷科目
- 10 甲公司存貨會計記錄採用永續盤存制及先進先出法，以下為甲公司 X1 年度相關資訊（依據時間發生順序）：
- | | 單位數 | 單位成本 |
|---------------|-----|------|
| 期初存貨 | 10 | \$20 |
| 進貨 | 40 | 22 |
| 進貨 | 20 | 21 |
| 銷貨（每單位售價 \$5） | 50 | |
| 進貨 | 60 | 25 |
| 銷貨（每單位售價 \$5） | 30 | |
- 甲公司期末存貨之淨變現價值為 \$1,200，請問甲公司 X1 年銷貨成本之金額為何？
- (A) \$1,750 (B) \$1,800 (C) \$1,830 (D) \$1,860
- 11 關於使用零售價法估計期末存貨時，下列事件對成本比率計算之影響，何者敘述不正確？
- (A) 銷貨折扣不影響成本比率之計算 (B) 員工特殊折扣不影響成本比率之計算
(C) 正常損耗不影響成本比率之計算 (D) 進貨退回不影響成本比率之計算
- 12 乙公司 6 月底編製之銀行調節表摘要如下：公司帳面餘額 \$12,000，銀行對帳單餘額 \$11,000，銀行扣收手續費 \$100，銀行代收票據 \$2,000，在途存款 \$5,600，試問未兌現支票金額為：
- (A) \$2,500 (B) \$2,600 (C) \$2,700 (D) \$4,700
- 13 乙公司之存貨處理採用定期盤存制，該公司於 X9 年 5 月 15 日除購商品一批價值 \$35,000，付款條件為 2/10, n/30。乙公司並於現金折扣期間支付一半之貨款，其餘貨款於下個月 10 號付清。試問下列針對該交易活動在損益表中列示情況之敘述，何者為真？
- (A) 總額法下將列示「進貨折扣」\$350，作為進貨之減項
(B) 淨額法下將列示「進貨折扣損失」\$350，作為進貨之減項
(C) 總額法下將列示「進貨折扣」\$700，作為進貨之減項
(D) 淨額法下將列示「進貨折扣損失」\$700，作為營業外費用之加項
- 14 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入成本 \$500,000 之機器設備，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，於 X2 年底認列減損損失 \$50,000，如果於 X4 年底估計可回收金額為 \$330,000，請問 X5 年度應提列之折舊費用為若干？
- (A) \$43,750 (B) \$50,000 (C) \$55,000 (D) \$60,000
- 15 甲公司存貨採定期盤存制，其 20X1 年 1 月 1 日之存貨成本為 \$650,000，當年度進貨總額為 \$3,250,000，進貨運費為 \$250,000，進貨退出與折讓為 \$325,000，當年度銷貨收入為 \$4,000,000。依甲公司過去經驗與同業情形，估計甲公司之正常毛利率為 20%。甲公司於 20X1 年 12 月 31 日存貨實地盤點後確認存貨成本為 \$600,000，惟甲公司管理階層懷疑倉庫管理員監守自盜，試估計存貨可能遭竊之金額為：
- (A) \$25,000 (B) \$50,000 (C) \$75,000 (D) \$100,000

- 16 X1年12月31日甲公司出售一台機器設備給乙公司，並收到一張未付息票據，款項分10期支付，每年年底支付金額為\$20,000，首次付款日為X1年12月31日，當時市場類似風險之票據有效利率為8%。有關之現值因子如下：

期數	利率 8%，每\$1 之複利現值	利率 8%，每\$1 之普通年金現值
9	0.5	6.25
10	0.46	6.71

試問X1年12月31日甲公司資產負債表中應報導之應付票據金額為：

- (A)\$90,000 (B)\$92,000 (C)\$125,000 (D)\$134,200
- 17 若甲公司折價發行15年後到期之公司債，且此公司債可於發行6年後，按98之價格贖回，則試問相關公司債發行成本應如何處理？

- (A)公司債發行成本應列入「遞延發行成本」，並於6年內攤銷
 (B)公司債發行成本應列入「應付公司債折價」，並於6年內攤銷
 (C)公司債發行成本應列入「遞延發行成本」，並於15年內攤銷
 (D)公司債發行成本應列入「應付公司債折價」，並於15年內攤銷
- 18 下列何項交易不適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」？

- (A)企業以本身之普通股交換無形資產 (B)企業以本身之普通股交換固定資產
 (C)企業以本身之普通股交換勞務 (D)企業以本身之普通股交換其他公司之公司債
- 19 甲公司X1年1月1日流通在外40,000股，每股面值\$10，4月18日現金增資10,000股，每股認購價格為\$50，4月17日市價為每股\$60，試問4月18日除權後每股理論公平價值為多少？

- (A)\$48 (B)\$50 (C)\$58 (D)\$60

20 乙公司X8年底之部分股東權益資料如下：

特別股股本（8%，面值\$20，發行4,000股，其中1,000股為庫藏股）	\$80,000
普通股股本（面值\$10，發行4,500股）	45,000
資本公積—普通股溢價	5,000
資本公積—庫藏股特別股交易	2,000

特別股是部分參加且非累積，參加率為12%。X8年度宣告現金股利\$11,550，試求X8年普通股與特別股可分配的股利金額：

- (A)普通股：\$4,158，特別股：\$7,392 (B)普通股：\$4,950，特別股：\$6,600
 (C)普通股：\$5,150，特別股：\$6,400 (D)普通股：\$1,950，特別股：\$9,600
- 21 甲公司於X1年10月25日按每台\$30,000價格銷售1,000台筆記型電腦予乙公司。於X1年12月25日出貨500台，其餘500台於X2年1月25日出貨。依銷售合約，乙公司應於X1年10月1日支付25%貨款，第一次交貨後10日內再支付50%貨款，其餘25%於第二次交貨後10日內支付。試問甲公司X1年銷貨收入若干？

- (A)\$7,500,000 (B)\$15,000,000 (C)\$2,250,000 (D)\$3,000,000

22 下列各項財稅差異那些會產生應課稅暫時性差異：①財務折舊方法之差異導致固定資產之帳面價值大於其課稅基礎 ②本期財務所得包括未實現兌換利益 ③本期提列產品售後服務準備 ④本期交際費超過稅法規定限額 ⑤本期財務所得包括採權益法之投資收益，該轉投資公司在可預見未來會分配盈餘 ⑥從營業租賃之承租人預收未來1年之租金

- (A)①② (B)③⑥ (C)①②⑤ (D)①②③⑥

23 甲公司之暫時性差異的唯一來源是折舊費用，且過去之稅率為25%。甲公司在X4年開始之遞延所得稅負債金額為\$60,000，且在X4年12月31日唯一之未來預期暫時性差異如下：

現存設備之未來課稅折舊費用總額（X4年（含）之後）	\$100,000
現存設備之未來帳列折舊費用總額（X4年（含）之後）	300,000

X5年1月1日法定稅率確定變更為20%，且X5年1月1日為生效日。請問X4年12月31日甲公司遞延所得稅資產（或負債）之變動為何？

- (A)遞延所得稅資產增加\$20,000 (B)遞延所得稅資產增加\$30,000
 (C)遞延所得稅負債減少\$20,000 (D)遞延所得稅負債減少\$30,000
- 24 若甲公司X3年年底流動資產僅有現金、應收帳款及存貨三項，合計數為\$350,000，流動比率3.5，速動比率2.5，存貨週轉率為5次。若X3年年初存貨為\$120,000，則甲公司X3年之銷貨成本為若干？

- (A)\$20,000 (B)\$22,000 (C)\$500,000 (D)\$550,000

25 雲林公司於X1年初為將於X5年底到期之一次清償公司債設置償債基金，每年年初提撥現金\$100,000交付信託，該基金每年孳息為6%。至X1年底此償債基金餘額應於資產負債表上如何表達？

- (A)\$106,000 皆列入長期負債
 (B)\$106,000 皆列入長期投資
 (C)\$100,000 列入長期負債，孳息\$6,000 列入流動負債
 (D)\$100,000 列入長期投資，孳息\$6,000 列入流動資產