

《中級會計學》

試題評析

本年度中會試題比例上冊占25%，下冊占75%，出題方向均為本班上課一再強調之重點，且為常見之題型，亦可從本班歷屆考古題見到相似之題型，深信熟讀本班之講義，勤作考古題之考生，必可獲得不錯之成績。

甲、申論題部分：

一、雲林公司於95年開始營運，下列是該公司損益表上與投資「交易目的」之有價證券損益有關之資料：

	95	96	97
出售金融資產損益	\$ 15,000	\$(20,000)	\$ 14,000
金融資產評價損失	(35,000)	—	(40,000)
金融資產評價利得	—	20,000	—

98年1月1日，雲林公司持有下列「交易目的」之有價證券：

	原始取得成本
甲公司普通股(15,000股)	\$525,000
乙公司特別股(2,000股)	230,000
丙公司可轉換公司債(100張)	125,000

98年有下述事項發生：

- (一)以\$190,000出售甲公司股票5,000股
- (二)以每股44元價格取得丁公司股票1,000股

98年12月31日，雲林公司持有之「交易目的」之證券市價如下：

- 甲公司普通股，每股\$40
- 乙公司特別股，每股\$110
- 丙公司可轉讓公司債，每張\$1,120
- 丁公司普通股股票，每股\$43

試問：(請依照我國財務會計準則公報第34號之規定作答)

1. 雲林公司97年12月31日公司帳上「交易目的」有價證券之市價和原始取得成本之差額為何？以及何者金額較大？(假設當年度之調整分錄已做)(5分)
2. 試作雲林公司於98年12月31日與上述交易相關之調整分錄。(假設當年度尚未調整金融資產評價損失或利得)(5分)

答：

- (一)1.市價與原始取得成本之差額為\$55,000。
- 2.原始取得成本較大。

(二)98/12/31 交易目的金融資產	81,000	
金融資產評價利益		81,000

二、桃園公司96年損益表之淨利數字為\$1,200,000。桃園公司於96年1月1日之在外流通普通股股數為400,000股。96年4月1日，公司增加發行普通股50,000股，當年9月1日，公司買回庫藏股60,000股，當年10月1日，公司宣告發行100%股票股利。96年公司股價平均數為\$60(此價格已調整發放股票股利之影響)，所得稅率為40%。

桃園公司之其他資訊：

- (一)96年底有60,000張選擇權流通在外。該選擇權可以用每股\$40購買公司股票。此選擇權於96年期初即存在，且當年度無任何選擇權被執行。上述執行股數及價格已調整發放股票股利之影響。
- (二)96年另有50,000股可轉換特別股股票流通在外。此特別股面額為\$100，每年約定給予每股3.5元之股利，且此一股特別股可轉換為3股普通股。此可轉換特別股股票於96年期初即存在，且當年度無特別股進行轉換。上述可轉換股數已調整發放股票股利之影響。
- (三)95年以面額發行\$3,000,000，利率6%之可轉換公司債。每張\$1,000面額之可轉換公司債，可以轉換為30股之普通股。所有可轉換公司債於96年底仍流通在外。上述可轉換股數已調整發放股票股利之影響。

試計算：桃園公司96年之基本每股盈餘(6分)與稀釋每股盈餘(12分)

答：

(一)假設96年損益表之淨利數字\$1,200,000為稅後淨利。

		約當股數
96/1/1~4/1	$400,000 \times 2 \times \frac{3}{12} =$	200,000
96/4/1~9/1	$450,000 \times 2 \times \frac{5}{12} =$	375,000
96/9/1~10/1	$390,000 \times 2 \times \frac{1}{12} =$	65,000
96/10/1~96/12/31	$780,000 \times \frac{3}{12} =$	<u>195,000</u>
		<u>835,000</u>
基本 EPS	$= \frac{1,200,000 - 50,000 \times 35}{835,000} = \frac{1,025,000}{835,000} =$	\$1.2275。

(二)假設潛在普通股轉換：

潛在普通股	轉換後		個別每股金額	排序
	分子增加數	分母增加數		
認股數	\$0	20,000 ^(a)	0	1
可轉換特別股	\$175,000	150,000	1.1667	2
6%可轉換公司債	\$108,000 ^(b)	90,000 ^(c)	1.2	3

$$(a) 60,000 - \frac{40 \times 60,000}{60} = 20,000 \text{ 股}$$

$$(b) 3,000,000 \times 6\% \times 1 \times (1 - 40\%) = 108,000$$

$$(c) \frac{3,000,000}{1,000} \times 30 \text{ 股} = 90,000 \text{ 股}$$

(三)將潛在普通股依序計入每股盈餘：

	分子	分母	每股盈餘
稀釋前餘額	\$1,025,000	835,000	\$1.2275
1.認股數	<u>0</u>	<u>20,000</u>	
	\$1,025,000	855,000	\$1.1988

2.可轉換特別股	$\frac{175,000}{\$1,200,000}$	$\frac{150,000}{1,005,000}$	$\underline{\$1.1940}$ (稀釋)
----------	-------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

∴稀釋 EPS = \$1.1940。

三、高雄汽車公司於97年1月1日，將20輛公司生產的小車出租給雲仙公司，每年底收取租金519,157元，租期為六年，租約不可撤銷。這20輛小貨車之總製造成本為2,160,000元，97年1月1日之市價為2,412,603元，估計殘值為20,000元，未經雲仙公司或第三人保證。每輛小貨車之預期耐用年限為八年。高雄公司之要求投資報酬率為8%，97年1月1日財政部公布之非金融業借款最高利率為10%。高雄公司對應收租賃款之收現可能性可合理估計，對於未來需支付成本無重大不確定性。(六年期，8%，1元之年金現值為4.62288；六年期，10%，1元之年金現值為4.355261；利率8%，1元，六期之複利現值為0.630170；利率10%，1元，六期之複利現值為0.564474)

試問：

- (一)由高雄公司之角度，辨認該租賃之類型，且敘明理由。(5分)
- (二)試作租賃開始日(97年1月1日)，高雄公司有關租賃之分錄。(假設高雄公司採用永續盤存制記錄存貨交易)(計算請四捨五入至整數)(8分)
- (三)試作租賃開始日(97年1月1日)雲仙公司有關租賃之分錄。(計算請四捨五入至整數)(4分)
- (四)試作97年底雲仙公司對於此租賃有關之分錄。(計算請四捨五入至整數)(5分)

答：

(一)從高雄公司之角度

- 1.滿足最低租金給付額之現值，達到租賃資產在租賃開始日公平市價的90%以上。
- 2.應收租賃款之收現可能性可合理估計。
- 3.未來需支付之成本無重大不確定性。

故為資本租賃。

另，成本不等於公平市價，故有製造商利益，為銷售型租賃。

(二)97/1/1	應收租賃款	3,134,942 ^(a)	
	銷貨成本	2,147,397 ^(b)	
	銷貨收入		2,400,000 ^(c)
	存貨(製成品)		2,160,000
	未實現利息收入		722,339

(a) $519,157 \times 6 + 20,000 = 3,134,942$ 。

(b) $2,160,000 - (20,000 \times 0.630170) = 2,147,397$ 。

(c) $519,157 \times 4.62288 = 2,400,000$ 。

(d) $2,400,000 + 12,603 = 2,412,603$ 。

(三) 97/1/1	租賃資產	2,400,000	
	應付租賃款		2,400,000
	$\frac{2,400,000}{2,412,603} \geq 90\%$		

(四) 97/12/31	折舊費用	400,000	
	累計折舊—租賃資產		400,000
	$\frac{2,400,000}{6} = 400,000$		
97/12/31	應付租賃款	327,157	
	利息費用	192,000	
	現金		519,157

乙、測驗題部分：

- 1 95年初，忠孝公司因銷售貨品而收到三年期的零利率應收票據 1,000 元。當時同類債券的市場殖利率為 8%。忠孝公司在 95 年底的財務報表上，將此交易報導為應收票據 1,000 元和當期銷貨收入 1,000 元。試問忠孝公司此會計處理方式，會分別對於其 95, 96, 97 年的淨利，以及 97 年底的保留盈餘餘額產生何種影響？（不考慮所得稅問題）
- D (A)高估、高估、低估，無影響 (B)高估、低估、低估、低估
(C)高估、高估、高估、高估 (D)高估、低估、低估、無影響
- 2 仁愛公司準備了 96 年 12 月 31 日之應收款項帳齡分析表，並且估計期末應收款項的淨變現價值為 300,000 元。其餘的資訊如下：
- D
- | | |
|-------------------|-----------|
| 備抵壞帳， 1/1/96—貸方餘額 | \$ 34,000 |
| 96 年度沖抵之壞帳費用 | 23,000 |
| 應收帳款餘額， 12/31/96 | 325,000 |
| 96 年重新收回之壞帳費用 | 5,000 |
- 若仁愛公司的會計年度結束於 12 月 31 日，試問仁愛公司於 96 年度認列之壞帳費用金額為：
- (A)\$25,000 (B)\$23,000 (C)\$16,000 (D)\$9,000
- 3 當計算在建工程之利息資本化金額時，所謂「可避免成本」的意義為：
- C (A)實際發生的所有利息成本
(B)股東權益的資金成本
(C)如果不從事此資產建造，則不需發生的利息成本部分
(D)累積支出中，不會產生利息成本的部分
- 4 信義公司於 91 年 1 月 1 日取得一機器設備，並採用直線法計算折舊，估計耐用年限為 15 年，無殘值。96 年 1 月 1 日，信義公司估計此機器設備的耐用年限只剩下 6 年，無殘值。試問此估計變動應採用何種會計處理？
- C (A)作為前期損益調整
(B)在 96 年財務報表上表達為會計原則估計變動累積影響數
(C)將未來每年折舊金額設為 96 年 1 月 1 日帳面價值的六分之一
(D)繼續以原本估計 15 年的耐用年限提列折舊費用
- 5 溫州公司於 96 年底有 7,500,000 元之一年內到期借款，公司預計以發行 225,000 股普通股加以償還部分借款。若公司於 97 年 2 月 10 日以每股 20 元之價格發行 225,000 股用以償還部分上述借款，而公司之會計年度結束日為 12 月 31 日，財務報表公布日為 97 年 3 月 31 日。試問溫州公司 96 年底資產負債表上應報導之短期借款餘額為：
- B (A)\$4,500,000 (B)\$7,500,000 (C)\$3,000,000 (D)\$0

- 6 社子公司於 94 年 12 月 31 日開立面額 800,000 元，12%票面利率，三年期之應付票據予大樹公司。社子公司在 96 年發生財務困難，故於 96 年底積欠大樹公司 96,000 元之票據利息。雙方公司經過協商進行債務困難重整。大樹公司同意社子公司積欠之利息與本金以一筆市價 720,000 元之土地償還。社子公司當初取得這筆土地的成本為 580,000 元。若不考慮所得稅，試問在 96 年的社子公司損益表中，關於債務困難重整之相關金額為：

	處分利得	重整利得
(A)	\$316,000	\$0
(B)	\$220,000	\$0
(C)	\$140,000	\$80,000
(D)	\$140,000	\$176,000

- 7 大溪工程公司使用按成本投入比例推算完工程度之完工百分比法作為工程合約之會計處理方法。96 年大溪公司開始執行一個新契約，契約價格為 3,300,000 元，且預計於 97 年完工。相關成本資料如下：

	96 年底	97 年底
發生之成本	\$1,170,000	\$840,000
估計尚須投入之成本	780,000	—

試問大溪公司於 96 年和 97 年對此合約應認列之毛利金額為：

	96	97
(A)	\$ 0	\$1,290,000
(B)	\$774,000	\$516,000
(C)	\$810,000	\$480,000
(D)	\$810,000	\$1,290,000

- 8 下列資訊是關於棲蘭公司十月份之資料：

期初存貨	\$100,000
進貨淨額	300,000
銷貨收入淨額	600,000
成本加成率	66.67%

棲蘭公司的倉庫在 10 月 31 日發生一場火災，經清點發現，有成本 6,000 元的存貨仍完好無缺。請使用毛利率法，估算受火災損壞之商品存貨成本為：

- (A)\$34,000 (B)\$154,000 (C)\$160,000 (D)\$200,000

- 9 五峰公司於 96 年 3 月 31 日，報表上有庫藏股 20,000 股（每股面額 10 元），當初購回之成本價為每股 11 元。96 年 4 月 15 日，五峰公司宣告將 20,000 股之庫藏股做為員工認股選擇權計畫之用。96 年 3 月 31 日之股價為 13 元，96 年 4 月 15 日之股價為 15 元，96 年 6 月 30 日之股價為 18 元。該員工認股選擇權計畫係授予員工以每股 12 元取得公司股票之權利，但 96 年第二季尚未有執行轉換之情形。五峰公司之庫藏股採用成本法之會計處理。試問五峰公司 96 年 6 月 30 日資產負債表上之庫藏股金額為：

- (A)\$140,000 (B)\$180,000 (C)\$220,000 (D)\$240,000

- 10 鳳林公司之存貨會計處理採用永續盤存制。然而鳳林公司今年漏記一筆賒購之進貨，且此商品在年底盤點時亦被遺漏而未在盤點記錄中。試分析這些錯誤對於當年年底資產、負債及股東權益，以及當年度淨利之影響？

	資 產	負 債	股 東 權 益	淨 利
(A)	無影響	低估	高估	高估
(B)	無影響	高估	低估	低估
(C)	低估	低估	無影響	無影響
(D)	低估	無影響	低估	低估

請使用下列資訊回答第 11~12 題：

下列為大甲公司 97 年之部分交易

以給予債券方式取得土地	\$250,000
發行債券收到之金額	500,000
購買存貨	950,000
購回庫藏股花費之金額	150,000
購買其他企業之公司債	350,000
支付予特別股股東之股利	100,000
發行特別股收到之金額	400,000
出售設備收取之金額	50,000

- 11 97年大甲公司之投資活動淨現金流量為：
 B (A)\$50,000 (B)\$300,000 (C)\$550,000 (D)\$1,250,000
- 12 97年大甲公司之融資活動淨現金流量為：
 B (A)\$550,000 (B)\$650,000 (C)\$800,000 (D)\$900,000
- 13 台中公司為一公開發行公司，其於96年度決定將銷貨收入認列方式，由不符合一般公認會計原則之現金基礎制，改正為應計基礎制，其累積影響數應如何列示：
 A (A)列示於保留盈餘表，為前期損益調整—錯誤更正
 (B)列示於損益表，為前期損益調整—錯誤更正
 (C)列示於保留盈餘表，為會計原則變動累積影響數
 (D)列示於損益表，為會計原則變動累積影響數
- 14 桃園公司96年底流通在外股票如下：
 D 累積特別股，面額\$20，股利率6%，參加至8%，流通在外15,000股
 普通股，面額\$10，流通在外10,000股
 95年底桃園公司積欠特別股股利為\$15,000，96年該公司發放\$45,000之現金股利。試問特別股股東與普通股股東所收到的股利各為多少？
- | | 特別股 | 普通股 |
|-----|-----------|-----------|
| (A) | \$ 24,000 | \$ 21,000 |
| (B) | \$ 22,500 | \$ 22,500 |
| (C) | \$ 39,000 | \$ 6,000 |
| (D) | \$ 37,500 | \$ 7,500 |
- 15 嘉義公司94年資產負債表帳列應付所得稅為\$36,400，流動遞延所得稅資產（評價前）為\$56,000，94年底嘉義公司對遞延所得稅資產進行評價，認為10%之遞延所得稅資產將有超過一半以上之機率無法實現。若期初流動遞延所得稅資產為\$42,000，則嘉義公司94年損益表應認列之所得稅費用為：
 C (A)\$22,400 (B)\$23,800 (C)\$28,000 (D)\$36,400
- 16 彰化公司某年年初向屏東公司承租機器設備，其公平價值為\$450,000，租賃契約之條件符合資本租賃之性質。彰化公司承租期為六年，需要在每年年初支付\$102,000。其中包括每年維修費用、保險費和稅金\$15,000。目前承租人的增額借款利率為10%，出租人的隱含利率為8%，且承租人知道出租人之隱含利率。六年期，1元，利率10%之期初給付年金現值為4.79079。六年期，1元，利率8%之期初給付年金現值為4.99271。彰化公司應該入帳之租賃資產價值為：
 C (A)\$509,256 (B)\$488,661 (C)\$434,366 (D)\$416,799
- 17 收入與利得均為財務報表上之項目，其最主要分野在於：
 C (A)金額的重大性
 (B)此交易是否在未來會重覆發生
 (C)交易活動的性質
 (D)採用其中一種方法相對於另一種方法的成本效益差異
- 18 使用下列那一個例子來解釋會計上之保守原則，最為恰當：
 B (A)使用備抵法認列除銷之壞帳損失
 (B)當交易有兩個合理且適用的會計處理方法時，選擇讓淨利較低，或股東權益帳面價值較低的方法
 (C)在每一個期間一致地使用相同的折舊方法
 (D)極端地採用低估資產價值之會計政策，以表達非常保守之淨利數字
- 19 如果公司購買進貨之條件為1/10，n/30，則公司取得現金折扣時，相當於賺得有效利率為何？（假設一年有360天）
 C (A)1% (B)12% (C)18% (D)30%
- 20 宜蘭公司為了要讓高階經理人有留任之意願，故於95年12月31日給與50,000股具有激勵作用之認股選擇權證，每股認購價格為35元。宜蘭公司股票市價如下：
 A 96年12月31日 每股46元
 97年12月31日 每股51元
 此員工認股權證係提供予自96年1月1日起服務滿兩年之高階經理人員。依據Black-Scholes認股權定價模式，可計算出總酬勞成本為500,000元。試問若宜蘭公司採用公平價值法，則於96年12月31日，應對此認股權證計畫認列多少酬勞費用？
 (A)\$250,000 (B)\$500,000 (C)\$550,000 (D)\$1,750,000