

《會計學》

試題評析	<p>今年考題的特色是計算題為基本題型，較往年簡單；而選擇題非常靈活，著重在觀念要清楚，且熟練，四題計算題皆為本班上課一再強調的重點，另計算速度要快才能得高分。</p> <p>第一題：製造商或經銷商融資租賃為基本題型，要將協商法律費用列入推銷費用是關鍵的所在。</p> <p>第二題：利息資本化是基本題型。</p> <p>第三題：應收帳款融資都與講義題型高度相似，且計算不複雜，相信同學應可拿到分數。</p> <p>第四題：EPS，雖然題型與講義題型極高度相似，但除非非常熟練，否則比較容易失分。</p> <p>本年選擇題比往年難，選擇題同學要拿40分以上並不容易，高分關鍵還是要觀念清楚，熟練度要夠，估計程度好的同學選擇題可拿到30分至40分間，所以本年會計學勝敗關鍵在於50分的申論題，有沒有把握住。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點·高上會計學（中會）講義第五回》，陳世華老師編撰，頁99例7，極高度相似。</p> <p>第二題：《高點·高上會計學（中會）講義第一回》，陳世華老師編撰，頁143例19，高度相似。</p> <p>第三題：《高點·高上會計學（中會）講義第一回》，陳世華老師編撰，頁44例3，完全命中。</p> <p>第四題：《高點·高上會計學（中會）講義第三回》，陳世華老師編撰，頁68、69例48，完全命中。</p>

甲、申論題部分：（50分）

一、甲公司製造機器出售，X7年初將一台帳面金額為\$1,140,000之機器出租予乙公司，租期4年，每年年底收取租金\$400,000，租期屆滿甲公司將收回機器。此項租賃符合融資租賃之條件。

出租當時甲公司的隱含利率為15%。甲公司估計此機器於租期屆滿時殘值為\$17,648，甲公司因協商與安排此項租賃所產生之法律費用\$20,000係於X7年初支付。

試作：（金額計算至元，以下四捨五入）

（一）計算甲公司X7年與此租賃有關之銷貨收入金額。（5分）

（二）計算甲公司X8年與此租賃有關之利息收入金額。（5分）

答：

X7/1/1	應收租賃款	1,617,648 ^①		
	銷貨成本	1,129,910		
	存貨		1,140,000	
	銷貨收入		1,141,991	
	未賺得融資收益		465,567	
	^① 400,000 × 4 + 17,648 = 1,617,648			
	推銷費用	20,000		
	現金		20,000	
	X7/12/31	現金	400,000	
		應收租賃款		400,000
未賺得融資收益		172,812		
利息收入			172,812	
(1,617,648 - 465,567) × 15% × 1 = 172,812				
	∴ X7之銷貨收入 = 400,000 × 2.854978 = 1,141,991			
(二) X8/12/31	現金	400,000		
	應收租賃款		400,000	
	未賺得融資收益	138,734		
	利息收入		138,734	
	* (1,617,648 - 400,000) - (465,567 - 172,812)			
	= 1,217,648 - 292,755			

$$= 924,893$$

$$924,893 \times 15\% \times 1 = 138,734$$

$$\therefore X8\text{年之利息收入} = \underline{\$138,734}$$

二、甲公司在X1年初支付現金\$30,000,000購入土地一塊，並立即在土地上建造辦公大樓，建造期間相關支出之金額及日期如下：

X1年1月1日支出	\$ 4,000,000
X1年4月1日支出	12,000,000
X1年7月1日支出	12,000,000
X1年9月1日支出	15,000,000

其他資訊：

- X1年12月31日大樓建造完成。
- 為自建辦公大樓，甲公司於X1年初借入一筆為期2年之專案借款\$30,000,000，利率為9%。甲公司另有其他於X1年全年流通在外之債務及利率如下：

長期借款，6%	\$ 20,000,000
應付公司債，8%	12,000,000

甲公司評估，若不自建此大樓，則這些債務可償還。

- 甲公司之專案借款及其他借款皆為年底付息。

試作：計算甲公司X1年底大樓建造完成時，應認列土地成本與建築物成本之金額。（15分）

答：應認列土地成本\$30,000,000

$$\text{專案借款之利息} = 30,000,000 \times 9\% \times \frac{12}{12} = 2,700,000 \text{ (資本化)}$$

一般借款累積支出平均數：

$$\begin{array}{l} X7/1/1 \sim X7/12/31 \quad 4,000,000 \times \frac{12}{12} = 4,000,000 \\ X7/4/1 \sim X7/12/31 \quad 12,000,000 \times \frac{9}{12} = 9,000,000 \\ X7/7/1 \sim X7/12/31 \quad 12,000,000 \times \frac{6}{12} = 6,000,000 \\ X7/9/1 \sim X7/12/31 \quad 15,000,000 \times \frac{4}{12} = 5,000,000 \\ \hline \hline 24,000,000 \end{array}$$

加權平均利率：

$$\frac{1,200,000 + 960,000}{20,000,000 + 12,000,000} = 6.75\%$$

$$24,000,000 \times 6.75\% = \$1,620,000 \text{ (得資本化利息)}$$

實際發生之利息負擔

$$1,200,000 + 960,000 = 2,160,000$$

$$\therefore 1,620,000 < 2,160,000$$

$$\therefore \text{一般借款應資本化利息為} \$1,620,000$$

$$\text{資本化金額} = \$2,700,000 + \$1,620,000 = \$4,320,000$$

$$\text{應認列建築物成本金額} = \$43,000,000 + \$4,320,000 = \$47,320,000$$

三、X1年11月1日甲公司將與客戶的應收帳款\$700,000，以有限追索權方式出售給乙銀行，甲公司保證移轉的應收帳款最少可收現六成，3個月到期可收現完畢，且約定乙銀行不得轉售該應收帳款。乙銀行收取應收帳款總額3%作為手續費，甲公司獲得現金\$679,000，甲公司估計保證負債

的公允價值為\$46,200。

試作：

(一)作甲公司X1年11月1日之應收帳款除列分錄。(6分)

(二)若X2年1月31日，乙銀行只收現\$350,000，計算甲公司於X2年1月31日應認列有關保證之損益金額。(4分)

答：

X1/11/1	現金	679,000	
	出售金融資產損失	67,200	
	應收帳款		280,000
	金融資產移轉負債		420,000
	保證負債		46,200
X1/12/31	保證負債	30,800	
	保證收入		30,800
X2/1/31	金融資產移轉負債	42,000	
	應收帳款		42,000
	保證損失(70,000-15,400)	54,600	
	保證負債		54,600
	保證負債	70,000	
	現金		70,000
	∴X2/1/31應認列之保證損失為\$54,600		

四、甲公司X1年度相關資料如下：

1. 本期稅後淨利\$5,000,000，年初流通在外普通股股數1,200,000股。

2. 所得稅率20%。

3. 甲公司普通股於1月1日至3月31日之每股平均股價為\$40，全年之每股平均股價為\$50。年底時每股之股價為\$60。

4. 年初流通在外之認股證，可認購450,000股普通股，每股執行價格為\$20。4月1日認股證持有人行使認購300,000股，其餘150,000股至年底仍未執行。

5. 年初流通在外之可轉換債券面額\$20,000,000，原始發行時可轉換債券之負債組成部分之金額亦為\$20,000,000，原始有效利率6%，每年6月底與12月底付息，全部債券可轉換成普通股400,000股。7月1日有四分之一債券轉換為普通股，其餘債券至年底仍未轉換。

試作：計算甲公司X1年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之金額。(金額計算至小數點二位，以下四捨五入)(15分)

答：

(一)計算基本EPS

$$X1/1/1 \sim 3/31 \quad 1,200,000 \times \frac{3}{12} = 300,000$$

$$X1/4/1 \sim 6/30 \quad 1,500,000 \times \frac{3}{12} = 375,000$$

$$X1/7/1 \sim 12/31 \quad 1,600,000 \times \frac{6}{12} = 800,000$$

$$\underline{\underline{1,475,000}}$$

$$\text{基本EPS} = \frac{5,000,000}{1,475,000} = \$3.39$$

(二)計算稀釋EPS

1. 假設潛在普通股行使或轉換

潛在普通股	行使或轉換後		每增額股份盈餘	排序
	分子增加數	分母增加數		
認股證				
已行使部分	\$ 0	37,500(a)		
未行使部分	\$ 0	90,000(b)		
合計	\$ 0	127,500	\$ 0	1
6%可轉換公司債				
已轉換部分	\$120,000(c)	50,000(d)		
未轉換部分	\$720,000(e)	300,000(f)		
合計	\$840,000	350,000	\$ 2.4	2

$$(a) [300,000 - \frac{20 \times 300,000}{40}] \times \frac{3}{12} = 37,500$$

$$(c) [150,000 - \frac{20 \times 150,000}{50}] \times \frac{12}{12} = 90,000$$

$$(c) [5,000,000 \times 6\% \times \frac{6}{12}] \times (1 - 20\%) = 120,000$$

$$(d) 100,000 \text{股} \times \frac{6}{12} = 50,000 \text{股}$$

$$(e) 15,000,000 \times 6\% \times 1 \times (1 - 20\%) = 720,000$$

$$(f) 300,000 \times \frac{12}{12} = 300,000 \text{股}$$

2. 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	\$ 5,000,000		1,475,000	\$3.39	
認股證	0		127,500		
	\$ 5,000,000		1,602,500	\$3.12	稀釋
6%可轉換公司債	840,000		350,000		
	\$ 5,840,000		\$ 1,952,500	\$2.99	稀釋

∴ 稀釋EPS = \$2.99

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1 存貨的一部分作為長期借款的擔保品，則：

(A) 擔保部分的金額應作為負債的減項 (B) 擔保部分的金額應從流動資產轉為非流動資產

(C) 應從保留盈餘提撥相等於擔保部分的金額 (D) 應揭露此一事實，但流動資產的金額不受到影響

(B) 2 甲公司 X1 年初以 \$100,000 承包一固定價格之三年期工程合約，該公司評估該合約之結果能可靠估計。該公司關於該合約 X1 年發生成本 \$30,000 (與其相關之工作均已進行)，X1 年底估計尚需成本 \$30,000 始能完成該合約。經評估合約性質，該公司以合約工作實體完成比例衡量該合約之完成程度，且 X1 年底之完成程度為 40%。關於該合約，該公司應認列計入 X1 年本期淨利之收入總金額與費用總金額分別為：

(A) 收入 \$40,000；費用 \$24,000 (B) 收入 \$40,000；費用 \$30,000

(C) 收入 \$50,000；費用 \$24,000 (D) 收入 \$50,000；費用 \$30,000

(A) 3 甲公司將其應收帳款 \$900,000 以無追索權之方式移轉予客帳代理商，客帳代理商保留 \$18,000 用以抵銷貨退回，並要求帳款之 5% 作為手續費。則甲公司可取得之現金為：

- (A)\$837,000 (B)\$855,000 (C)\$882,000 (D)\$900,000
- (D) 4 甲公司帳上銀行帳戶七月份存入金額為\$250,000，銀行對帳單列示代收甲公司股款\$80,000（甲公司未記）。六月底在途存款餘額為\$120,000，而七月底在途存款餘額為\$150,000。試問：銀行對帳單上七月份存入金額為多少？
(A)\$100,000 (B)\$180,000 (C)\$220,000 (D)\$300,000
- (D) 5 甲公司 X2 年期末經盤點確定庫存貨品共有\$326,000，檢視相關資料發現有下列情況：起運點交貨條件的進貨\$2,500，X3 年1 月8 日才收到、承銷丙公司商品尚未賣出，計有\$12,000、一筆分期收款銷貨，僅收到十分之一貨款但全數認列收入\$35,000 及銷貨成本\$21,000、一筆售後買回合約認列銷貨收入\$52,000 及銷貨成本\$36,400，將於X3 年買回。試問甲公司X2 年期末正確存貨餘額應該為多少？
(A)\$280,100 (B)\$331,900 (C)\$334,000 (D)\$352,900
- (B) 6 甲公司歷年來之平均銷貨毛利率為30%，且X1 年並無變化。X1 年相關資料如次：淨銷貨\$6,000,000、期初存貨\$2,000,000、進貨\$4,000,000、期末實地盤點存貨\$1,600,000，則甲公司根據毛利率法估計X1 年12月31 日應認列之存貨短缺金額為：
(A)\$400,000 (B)\$200,000 (C)\$100,000 (D)\$0
- (A) 7 甲公司 X1 年初將帳面金額\$120,000，剩餘耐用年限5 年，殘值\$20,000，採直線法提列折舊與成本模式衡量之自用廠房轉供以出租使用為目的，並改採公允價值衡量，該廠房X1 年初與X1 年底之公允價值分別為\$140,000 與\$160,000。若該公司X1 年該廠房尚未出租，則關於該廠房對X1 年財務報表之影響數（不考慮所得稅），下列敘述何者錯誤？
(A)本期權益增加\$20,000 (B)本期保留盈餘增加\$20,000
(C)本期淨利增加\$20,000 (D)本期其他綜合損益增加\$20,000
- (C) 8 甲公司 X1 年8 月1 日支付\$30,000 購買乙公司普通股權證，此權證持有人可於X2 年4 月1 日以每股\$120買入乙公司普通股3,000 股。若甲公司並未指定此衍生性商品為避險工具，且X1 年12 月31 日乙公司普通股權證之公允價值為\$26,000，則有關該認股權對甲公司X1 年財務報表之影響，下列何者正確（不考慮所得稅）？
(A)備供出售金融資產增加\$30,000 (B)持有供交易金融資產增加\$30,000
(C)本期淨利減少\$4,000 (D)本期其他綜合損益減少\$4,000
- (D) 9 甲公司於 X1 年11 月1 日共支付\$188,826 以購入面額\$1,000 公司債200 張，該公司債票面利率6%、有效利率8%，每年2 月1 日及8 月1 日各付息一次，到期日為X6 年2 月1 日。若甲公司持有該債券之目的係持有至到期日，則X1 年12 月31 日此公司債投資之帳面金額為（答案四捨五入至元）：
(A)\$200,000 (B)\$190,344 (C)\$186,382 (D)\$186,304
- (B) 10 甲公司於 X3 年初買入耐用10 年，殘值為\$300,000 之辦公設備，X6 年底該設備帳面金額為\$2,400,000。X7 年初該公司將折舊方法由年數合計法改為直線法。若稅率為20%，則改變折舊方法對X7 年相關財務數據之影響為何？
(A)折舊費用減少\$200,000 (B)本期淨利增加\$200,000
(C)所得稅費用減少\$240,000 (D)期初保留盈餘增加\$960,000
- (B) 11 下列資產，一定必須計提折舊者有幾項？
①分類為待出售非流動資產之機器設備
②以公允價值模式衡量之投資性不動產
③尚未成熟之蘋果樹，且其按成本模式衡量
④以重估價模式衡量之土地
⑤以重估價模式衡量之建築物
⑥以公允價值減出售成本衡量之乳牛
(A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)四項
- (C) 12 甲公司於 X1 年初以\$1,300,000 收購乙公司100% 股權，乙公司可辨認淨資產公允價值為\$2,020,000。則甲公司應如何處理淨資產公允價值與取得成本間之差額？
(A)作為資本公積之加項 (B)作為非流動資產之減項
(C)作為本期損益 (D)作為遞延貸項，並以不超過二十年之年限攤銷之
- (B) 13 X1 年1 月1 日甲公司出租一棟大樓給乙公司，租期為5 年，每年之租金為\$450,000，期初付款，甲

公司評估該合約屬營業租賃。甲公司在租期開始時先收取二年租金以及保證金各\$900,000。此保證金並不於租期屆滿時退還給乙公司，而係用以抵付最後二年之租金。試問甲公司於X1年12月31日之資產負債表上應如何表達向乙公司所收取之\$1,800,000？

- (A)流動負債\$0；長期負債\$1,800,000 (B)流動負債\$450,000；長期負債\$900,000
(C)流動負債\$900,000；長期負債\$450,000 (D)流動負債\$900,000；長期負債\$900,000

(A) 14 X1年1月2日甲公司發行面額\$3,000,000、利率10%、10年期之公司債，當時有效利率為11%，發行價格為\$2,823,309，每年12月31日付息一次，公司採有效利息法攤銷公司債折溢價。X4年10月1日甲公司以102加計利息贖回面額\$2,000,000之公司債，則贖回公司債之損益是多少？

- (A)損失\$127,033 (B)損失\$277,033 (C)損失\$603,468 (D)損失\$753,468

(A) 15 甲公司於X1年初向銀行借款\$1,000,000，票面利率與有效利率均為5%，每年底付息一次，X5年底到期。惟甲公司於X4年度開始出現財務困難，無力依約支付借款利息，甲公司於X5年初支付予第三人相關協商成本\$35,222，經協商獲銀行同意免除積欠利息\$50,000，並將票面利率降為3%，到期日不變。該借款對甲公司X5年本期淨利影響數為（不考慮所得稅，答案四捨五入至元）：

- (A)\$15,222 (B)\$15,528 (C)\$30,000 (D)\$30,443

(C) 16 甲公司於X5年初給與100位員工每人1,000單位，存續期間5年，認購價格為\$20之認股權，約定自X5年初起若該公司股價漲至\$80，且員工當時仍在職，則認股權將既得且可立即執行；於給與日該公司估計股價最有可能於X8年底漲至\$80，並估計該認股權之每單位公允價值為\$18。若該公司於X5年底估計員工整體離職率為10%，股價於X6年底上漲至\$80，且尚有88位員工在職，則該項員工認股權協議於X6年應認列之員工勞務成本為何？

- (A)\$393,000 (B)\$405,000 (C)\$1,179,000 (D)\$1,215,000

(D) 17 甲公司X5年部分財務資料如下：資產總額\$2,000,000，負債比率為30%，負債的有效利率為10%，若權益報酬率為12%，所得稅率40%，期初資產總額等於期末資產總額，期初權益總額等於期末權益總額，則總資產報酬率及利息保障倍數分別為何？

- (A)10.2%及3.8 (B)8.4%及5.67 (C)8.4%及3.8 (D)10.2%及5.67

(C) 18 甲、乙兩家公司除設備在財務會計上之折舊政策不同外，其餘情況均相同，甲公司採直線法，乙公司則採年數合計法提列折舊，但在報稅時兩公司採用相同的折舊方法。甲、乙兩家公司之設備均於X1年初取得，估計耐用年限均為5年，無殘值。在X1至X5年期間，甲、乙二公司均無購置設備或增添。關於甲、乙二公司於X1至X5年期間之財務績效，下列敘述何者正確（總資產報酬率等於稅後淨利除以平均總資產）？

- (A)各年度之稅後淨利，甲公司均高於乙公司 (B)X1及X2年之總資產報酬率，甲公司高於乙公司
(C)X3至X5年之總資產報酬率，乙公司高於甲公司 (D)各年度之現金流量，乙公司均高於甲公司

(A) 19 彰化公司於X3年5月1日以每股\$18購入二水公司普通股6,000股作為交易目的投資，並於同年5月12日以每股\$20全數出售。若彰化公司以直接法編製X3年度之現金流量表，則應如何表達？

- (A)列於營業活動現金流量中，分別列示現金流出\$108,000及現金流入\$120,000
(B)列於投資活動現金流量中，分別列示現金流出\$108,000及現金流入\$120,000
(C)列於營業活動現金流量中，以淨額\$12,000單獨列示
(D)列於投資活動現金流量中，以淨額\$12,000單獨列示

(C) 20 甲公司X2年初有交易目的金融資產\$100，及相關之評價調整為借餘\$30，X2年底相關帳戶餘額均為零。X2年度綜合損益表中有相關評價利益\$20。另，X2年初淨確定福利負債期初餘額為\$80，確定福利義務現值與計畫資產公允價值之期末餘額分別為\$600與\$400，X2年度有確定福利計畫再衡量數\$30（借餘）。若該公司以間接法編製現金流量表，則上述有關交易目的金融資產及確定福利計畫項目，由本期淨利調節之淨影響數為何？

- (A)加上\$120 (B)加上\$200 (C)加上\$220 (D)加上\$250

(B) 21 甲公司之員工退休計畫為確定福利計畫。依稅法計算課稅所得時，關於該計畫僅實際提撥至計畫資產之金額得認列為可減除費用。該公司淨確定福利負債之X1年初餘額為\$200,000，且當年之相關變動計有服務成本\$60,000，淨利息成本\$35,000，再衡量數（貸餘）\$18,000，福利提撥數\$64,000。若該公司除該計畫相關項目外，並無其他未來期間可回收所得稅金額或應付所得稅金額，所得稅率17%，則X1年底遞延所得稅資產帳面金額為：

- (A)\$32,240 (B)\$36,210 (C)\$39,270 (D)\$42,330

- (C) 22 甲公司商品售價為成本加成 25%，並採分期收款方式銷售；X5 年及X6 年底應收分期帳款淨額分別為\$1,000,000 及\$1,500,000。若報稅時採毛利百分比法，按收款金額乘以毛利率以認列銷貨毛利，所得稅率為20%，則X6 年底與該分期收款銷貨相關之遞延所得稅為何？
 (A)遞延所得稅資產\$60,000 (B)遞延所得稅資產\$75,000
 (C)遞延所得稅負債\$60,000 (D)遞延所得稅負債\$75,000
- (B) 23 甲公司於 X1 年初成立，並於同日設立一確定福利之員工退職後福利計畫，同時設立員工福利基金。該公司X1 年度與該確定福利計畫相關之資訊為當期服務成本\$800，X1 年底提撥現金\$500 至員工福利基金。X2年度相關資料為當期服務成本\$800，計畫資產實際報酬為\$200，另因員工離職率之假設調整使X2 年底確定福利義務現值增加\$300，X2 年底提撥現金\$500 至員工福利基金。此兩年度內，員工福利基金均未支付員工退職後福利。若折現率為10%，試問X2 年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值之金額分別為多少？
 (A)\$1,880 及\$1,200 (B)\$1,980 及\$1,200 (C)\$1,880 及\$950 (D)\$1,980 及\$950
- (D) 24 甲公司之確定福利計畫對60 歲仍在職，且截至60 歲生日當天已在公司連續工作達20 年（即40 歲至60歲間員工必須連續在公司服務，完全沒有間斷）之退職員工，支付\$1,000,000 之一次性退職福利。則對23 歲加入該公司之A 員工，公司下列何項相關會計處理正確？
 (A)該退職福利將平均歸屬於A 員工在職的前20 年
 (B)該退職福利將平均歸屬A 員工之預期服務年數內
 (C)該退職福利將平均歸屬A 員工23 歲至60 歲的37 年期間
 (D)該退職福利將平均歸屬於A 員工40 歲至60 歲的20 年期間
- (C) 25 下列有關租賃之敘述何者正確？
 (A)當需要對包含土地與建築物之租賃進行分類及會計處理時，應將最低租賃給付按土地與建築物於租賃開始日之相對公允價值比例分攤，再分別決定其租賃分類
 (B)製造商或經銷商出租人之融資租賃，出租人因協商或安排租約所產生之增額成本應計入租賃投資淨額，以計算租賃隱含利率
 (C)售後租回交易產生營業租賃時，當售價高於公允價值，公允價值與帳面金額之差額，應立即認列為損益，但售價超過公允價值之差額則應遞延，並於資產預期使用期間攤銷
 (D)售後租回交易產生營業租賃時，當售價小於公允價值，除公允價值低於帳面金額之部分應立即認列為損失外，其餘損益應遞延，並按租賃給付比例於資產預期使用期間攤銷

【版權所有，重製必究！】