

# 《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

- 一、臺北公司自行興建化學設備，至20X1年1月1日完工時，此項「未完工程及待驗設備」成本共計\$50,000,000。該化學設備於20X1年1月1日完工並開始營運，估計可使用8年，8年後（即20X8年底）該設備除役時，臺北公司必須支出除役、復原及修復成本（以下簡稱除役成本）估計為\$10,000,000。假設臺北公司之風險調整後利率為5%，財務年度結束日為12月31日，臺北公司20X1年1月1日依規定將「未完工程及待驗設備」及相關成本轉列機器設備，並依公司會計政策對該化學設備採用直線法提列折舊。20X3年初，臺北公司發現，因為科技進步之結果，20X8年底該設備之除役成本已大幅下降至\$6,000,000，假設該公司之折現率及耐用年限均未變動，試作臺北公司20X1年1月1日至20X3年年底與該設備相關之所有分錄。（補充：利率5%，8年期，\$1之複利現值為0.676839，年金現值為6.463213）(15分)

試題評析	考資產除役負債準備，搭配估計變動，題目出得相當漂亮，難度不高，但要小心計算並加強解題速度，本題與班內鄭泓老師的講義範例相似度極高，相信同學觀念清楚，勤做練習，絕對可以拿分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第三回，鄭泓老師編撰，頁6，範例2。

答：

20X1/1/1	機器設備	56,768,390	
	未完工程及待驗設備		50,000,000
	資產除役負債準備		6,768,390
	$\$10,000,000 \times p_{8,5\%} = \$6,768,390$		
20X1/12/31	折舊費用	7,096,049	
	累計折舊-機器設備		7,096,049
	$\$56,768,390 \div 8 = \$7,096,049$		
	利息費用	338,420	
	資產除役負債準備		338,420
	$\$6,768,390 \times 5\% = \$338,420$		
20X2/12/31	折舊費用	7,096,049	
	累計折舊-機器設備		7,096,049
	$\$56,768,390 \div 8 = \$7,096,049$		
	利息費用	355,341	
	資產除役負債準備		355,341
	$(\$6,768,390 + \$338,420) \times 5\% = \$355,341$		
20X3/1/1	資產除役負債準備	2,984,859	
	機器設備		2,984,859
	$\$6,768,390 + \$338,420 + \$355,341 = \$7,462,151$		
	$\$6,000,000 \times p_{6,5\%} = \$4,477,292$		
	$\$4,477,292 - \$7,462,151 = \$2,984,859$		
20X3/12/31	折舊費用	6,598,572	
	累計折舊-機器設備		6,598,572
	$(\$56,768,390 - \$7,096,049 \times 2 - \$2,984,859) \div 6 = \$6,598,572$		
	利息費用	223,865	
	資產除役負債準備		223,865
	$\$4,477,292 \times 5\% = \$223,865$		

二、臺北公司於20X1年1月1日按市價\$950,000買進臺南公司發行之五年期公司債，除買入價格外，臺北公司另支付證券商手續費\$1,000，並依公司會計政策將其分類為「備供出售金融資產」。該公司債之面額為\$1,000,000，每年12月31日按票面利率5%支付利息（假設此金融資產之有效利率為6.17%）。20X1年12月31日、20X2年12月31日及20X3年12月31日該公司債之公允價值（有效利率）分別為\$1,036,299（4%）、\$1,056,572（3%）及\$1,038,269（3%）。臺北公司20X3年1月1日因應環境之變動，改變其持有該金融資產之經營模式，將其重分類為「持有至到期日金融資產」，試依上述資訊，說明臺北公司20X1年12月31日、20X2年12月31日及20X3年12月31日資產負債表，以及20X1年度、20X2年度及20X3年度綜合損益表上，有關上述金融資產相關之會計項目名稱與金額。（請以單一會計項目表達金融資產之會計項目名稱與金額，不另設評價調整項目）（15分）

試題評析	考備供出售金融資產重分類成持有至到期日金融資產，此題型難度稍高，多年未出在國家考試上。但為本班一再強調的重點，本題與班內鄭泓老師的講義範例相似度極高，若採用我們家的解題技巧，相信同學們，無需做分錄，即可算對所有的數字，本題一定要全拿分。
考點命中	1.《高點·高上中級會計學講義》第四回，鄭泓老師編撰，頁106、107，範例24。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓老師編撰，頁8-38，103、104題。

答：

20X1年1月1日備供出售金融資產帳面金額=\$950,000+\$1,000=\$951,000  
 $\$951,000 \times 6.17\% = \$58,677$  (利息收入)  
 $\$951,000 + \$58,677 - \$50,000 = \$959,677$   
 本期其他綜合損益=\$1,036,299-\$959,677=\$76,622(利益)

臺北公司			
資產負債表			
20X1年12月31日			
非流動資產：	權益：		
備供出售金融資產	\$1,036,299	其他權益	\$76,622

臺北公司	
綜合損益表	
20X1年度	
營業外收入	
利息收入	\$58,677
本期其他綜合損益	
後續可能重分類至損益之項目	
備供出售金融資產未實現損益	
本期新增利益	\$76,622(利益)

$\$959,677 \times 6.17\% = \$59,212$  (利息收入)  
 $\$959,677 + \$59,212 - \$50,000 = \$968,889$   
 $\$1,036,299 + \$59,212 - \$50,000 = \$1,045,511$   
 本期其他綜合損益=\$1,056,572-\$1,045,511=\$11,061(利益)

臺北公司  
資產負債表  
20X2年12月31日

非流動資產：		權益：	
備供出售金融資產	\$1,056,572	其他權益	\$87,683

臺北公司  
綜合損益表  
20X2年度

營業外收入			
利息收入		\$59,212	
本期其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目			
備供出售金融資產未實現損益			
本期新增利益		\$11,061(利益)	
20X3/1/1	持有至到期日金融資產	1,056,572	
	備供出售金融資產		1,056,572
20X3/12/31	現金	50,000	
	持有至到期日金融資產		18,303
	利息收入		31,697
	\$1,056,572×3%=\$31,697		
	其他綜合損益-備供出售金融資產		
	未實現損益	28,083	
	利息收入		28,083
	\$968,889×6.17%=\$59,780		
	\$59,780-\$31,697=\$28,083		
	\$1,056,572-\$18,303=\$1,038,269		

臺北公司  
資產負債表  
20X3年12月31日

非流動資產：		權益：	
持有至到期日金融資產	\$1,038,269	其他權益	\$59,600

臺北公司  
綜合損益表  
20X3年度

營業外收入		
利息收入		\$59,780
本期其他綜合損益		
後續可能重分類至損益之項目		
備供出售金融資產未實現損益		
重分類調整數		28,083 (損失)

【版權所有，重製必究！】

三、臺北營造公司於20X1年初承包一項工程，預定三年完工，工程承包價為\$20,000,000。其他有關資料如下：

	20X1年	20X2年	20X3年	合計
每年實際投入工程成本	\$ 4,000,000	\$ 7,000,000	\$ 10,500,000	\$ 21,500,000
估計至完工尚須投入成本	12,000,000	11,000,000	—	
依工程進度請款金額	4,200,000	7,500,000	8,300,000	20,000,000
實際收款金額	4,000,000	7,200,000	8,800,000	20,000,000

依國際會計準則第11號規定，上述工程於臺北營造公司20X2年12月31日資產負債表中之應收工程進度款、應收建造合約款、應付建造合約款等會計項目金額各為何？20X2年度綜合損益表中之工程收入（即營業收入）與工程成本（即營業成本）等會計項目金額各為何？（15分）

<b>試題評析</b>	考在建工程，搭配第2年發生總損失，相信班內同學看到此題型，應該會開心一下(又拿分了)，本題不僅與班內講義範例相似度極高，班內小考也不斷考出來，若把上課講義或《中級會計學題庫完全制霸》做熟，絕對不會失分。
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上中級會計學講義》第一回，鄭泓老師編撰，頁174，範例17。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓老師編撰，頁4-14，主題8。

**答：**

	20X1年	20X2年
工程收入	\$5,000,000	\$5,000,000
工程成本	<u>(4,000,000)</u>	<u>(8,000,000)</u>
工程損益	<u>\$1,000,000</u>	<u>(\$3,000,000)</u>

20X1年:

$$\begin{aligned} \$20,000,000 \times \frac{4,000,000}{4,000,000+12,000,000} &= \$5,000,000 \\ \{ \$20,000,000 - (4,000,000 + 12,000,000) \} \times \frac{4,000,000}{4,000,000+12,000,000} &= \$1,000,000 \end{aligned}$$

20X2年:

$$\begin{aligned} \frac{4,000,000+7,000,000}{4,000,000+7,000,000+11,000,000} &= 50\% \\ \$20,000,000 \times 50\% - \$5,000,000 &= \$5,000,000 \\ \$20,000,000 - (4,000,000 + 7,000,000 + 11,000,000) - \$1,000,000 &= -\$3,000,000 \end{aligned}$$

$$20X2年12月31日之應收工程進度款 = \$4,200,000 - \$4,000,000 + \$7,500,000 - \$7,200,000 = \underline{\$500,000}$$

$$\text{在建工程} = \$4,000,000 + \$1,000,000 + \$7,000,000 - \$3,000,000 = \$9,000,000$$

$$\text{已請領工程進度款} = \$4,200,000 + \$7,500,000 = \$11,700,000$$

已請領工程進度款\$11,700,000 > 在建工程\$9,000,000，為應付建造合約款。

$$20X2年12月31日之應付建造合約款 = \text{已請領工程進度款} \$11,700,000 - \text{在建工程} \$9,000,000 = \underline{\$2,700,000}$$

$$20X2年12月31日之應收建造合約款 = \underline{\$0}$$

$$20X2年度綜合損益表中之工程收入（即營業收入） = \underline{\$5,000,000}$$

$$20X2年度綜合損益表中之工程成本（即營業成本） = \underline{\$8,000,000}$$

四、臺北公司20X1年及20X2年稅後淨利分別為\$1,000,000及\$1,500,000。20X1年流通在外普通股股數500,000股，20X2年7月1日公司（透過股份認股權利）現金增資100,000股，每股認購價格\$10，認購前一日之普通股市價為\$40，試問臺北公司20X2年度綜合損益表上所表達之20X1年及20X2年每股盈餘金額各為何？（5分）

試題評析	考EPS，加權平均流通在外股數搭配紅利因素，絕對是我們一再強調的重點，本題不僅與班內講義範例相似度極高，班內小考也不斷考出來，若把上課講義或《中級會計學題庫完全制霸》做熟，絕對不會失分。
考點命中	1.《高點·高上中級會計學講義》第六回，鄭泓老師編撰，頁105，整頁近全命中。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點出版，鄭泓老師編撰，頁10-38，主題7。

答：

$$\text{理論每股市價} = \frac{500,000 \text{股} \times \$40 + 100,000 \text{股} \times \$10}{500,000 \text{股} + 100,000 \text{股}} = \$35$$

$$\text{紅利因素比率} = 40/35$$

$$20X1/1/1 \quad 500,000 \text{股} \times 40/35 \times 12/12 = 571,429$$

$$20X1 \text{年加權平均流通在外股數} = 571,429 \text{股}$$

$$20X2/1/1 \quad 500,000 \text{股} \times 40/35 \times 6/12 = 285,714$$

$$20X2/7/1 \quad 600,000 \text{股} \times 6/12 = 300,000$$

$$20X2 \text{年加權平均流通在外股數} = 585,714 \text{股}$$

臺北公司20X2年度(比較)綜合損益表上所表達：

$$20X1 \text{年每股盈餘} = \frac{\$1,000,000}{571,429 \text{股}} = \$1.75$$

$$20X2 \text{年每股盈餘} = \frac{\$1,500,000}{585,714 \text{股}} = \$2.56$$

乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1 當「觀念架構」與現有國際財務報導準則發生衝突時，應如何處理較為妥適？  
 (A)以觀念架構為準 (B)以國際財務報導準則為準  
 (C)尋求IASB 協助認定以何者為準 (D)由各國準則制定機構自行認定
- (D) 2 臺北公司 X6 年之期末存貨高估\$580,000，直至X8 年結帳前才發現，假設於X8 年底欲編製X6、X7、X8三年度之比較報表，則正確之會計處理程序應為何？  
 (A)需作一分錄借記追溯適用及追溯重編之影響數，且X6、X7 年之報表數字須更正為正確的  
 (B)無需作任何分錄，且X6、X7 年之報表數字亦如以往所發布的無須更正  
 (C)需作一分錄借記追溯適用及追溯重編之影響數，且X6、X7 年之報表數字亦如以往所發布的無須更正  
 (D)無需作任何分錄，且X6、X7 年之報表數字須更正為正確的
- (C) 3 仁愛公司於 X1 年12 月31 日發行二年期的公司債，仁愛公司將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，面額\$10,000、票面利率10%，每年12 月31 日付息一次，發行公司債取得的價金\$10,000。於原始認列時，仁愛公司認定將該公司債之信用風險公允價值變動認列於其他綜合損益並不會引發或加劇會計配比不當。該公司債之原始有效利率為10%，此時指標利率為4%。X2 年12 月31 日，該債券期末公允價值為\$9,500。此時指標利率為5%。試問：仁愛公司X2 年12 月31 日有關該公司債本期之公允價值變動，應認列於其他綜合損益之金額為何？（計算至整數，以下四捨五入）  
 (A)\$0 (B)利益\$90 (C)利益\$410 (D)利益\$500

(C) 4 學程公司於X1年6月15日決議辦理現金增資，並保留20,000股供員工認股，當時公司股價每股\$30，員工認購價每股\$25，該認股權依照選擇權評價模式計算之公允價值為每單位\$4。嗣後學程公司現金增資成功，且公司員工最終認購之股數為16,000股，則學程公司X1年因此增資交易而應認列之薪資費用為何？

(A)\$58,000 (B)\$64,000 (C)\$80,000 (D)\$100,000

(D) 5 臺南公司 X5 年有關退休金資料如下：

X5 年1月1日資料：

確定福利義務現值	\$2,000,000
計畫短絀	400,000
折現率	10%

X5 年度資料：

當期服務成本	\$2,200,000
年底提撥計畫資產	1,600,000

X5 年12月31日資料：

計畫資產公允價值	\$3,500,000
----------	-------------

試問上述退休金交易對臺南公司X5年度綜合損益表之影響為何？

(A)本期淨利減少\$2,000,000 及本期其他綜合淨利增加\$300,000

(B)本期淨利減少\$2,400,000 及本期其他綜合淨利增加\$140,000

(C)本期淨利減少\$2,200,000 及本期其他綜合淨利增加\$40,000

(D)本期淨利減少\$2,240,000 及本期其他綜合淨利增加\$140,000

(C) 6 大甲公司於 X3 年7月1日購買價值\$800,000的油井設備，公司負有法定義務必須於油井設備使用結束時，立即拆除油井設備。該設備預期使用年限為5年，估計無殘值，5年後拆除該設備的預計成本為\$300,000（利率5%設算的現值為\$235,058）。根據該公司現況5%利率應屬合理。試問大甲公司X3年針對該交易事項應記錄多少費用？（計算至整數，以下四捨五入）

(A)折舊費用\$110,000 (B)折舊費用\$80,000 和利息費用\$5,876

(C)折舊費用\$103,506 和利息費用\$5,876 (D)折舊費用\$207,012 和利息費用\$11,753

(C) 7 臺中公司於 X3 年1月2日購買永泰公司發行之可轉換公司債做為備供出售債券投資。X6年12月31日該公司債之相關資料如下：

不含轉換權公司債之攤銷後成本	\$980,000
不含轉換權公司債之公允價值	990,000
轉換權之公允價值	100,000

臺中公司於X6年12月31日將該公司債全數轉換成永泰公司普通股共得40,000股，當日永泰公司普通股每股市價為\$30，則臺中公司應認列處分金融資產利益為何？

(A)\$0 (B)\$110,000 (C)\$120,000 (D)\$220,000

(B) 8 臺中公司於 X1 年初購置機器一部，成本\$5,000,000，估計耐用年限為10年，估計殘值為\$100,000，以直線法提列折舊。X6年初臺中公司進行該機器某一零組件的升級更換，共支出成本\$1,000,000，並重新估計該機器更換後耐用年限尚餘8年，殘值為零。當日臺中公司依據實際支出考量物價變動後，推估原始採購成本中屬該零組件部分約為\$600,000，則臺中公司X6年度之折舊費用應為何？

(A)\$368,750 (B)\$405,500 (C)\$443,750 (D)\$480,500

(B) 9 臺中公司於 X4 年初同時承接兩項長期工程，皆預計X5年度完工，採完工百分比法，相關資料如下：

	工程 A	工程 B
合約總價	\$1,500,000	\$1,000,000
X4年度已發生成本	800,000	480,000
X4年底估計完工尚需成本	200,000	320,000
X4年度已請款金額	600,000	800,000
X4年度已收款金額	450,000	665,000

則臺中公司X4年底長期工程合約相關項目列示在流動資產與流動負債之餘額應為何？

(A)流動資產\$600,000、流動負債\$200,000 (B)流動資產\$885,000、流動負債\$200,000

- (C)流動資產\$685,000、流動負債\$0 (D)流動資產\$2,085,000、流動負債\$1,400,000
- (A) 10 臺南公司於 X1 年7 月1 日出售一批商品給花蓮公司，收取面額\$882,000 之2 年期零息票據一紙。若該筆出售商品交易於當日符合商品收入認列條件，且與花蓮公司信用評等相當者所發行之類似票據之有效利率為5%；與臺南公司信用評等相當者所發行之類似票據之有效利率為4%，則臺南公司於 X1 年7 月1 日應認列銷貨收入之金額為何？  
(A)\$800,000 (B)\$807,692 (C)\$815,459 (D)\$882,000
- (B) 11 甲公司 X5 年初購入機器一部，成本\$500,000，估計耐用年限10 年，無殘值，採直線法計提折舊。甲公司對該機器之後續評價採重估價模式，對於未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出。X5 年底該機器之公允價值為\$468,000，X6 年底公允價值為\$380,000。試問X6 年底有關甲公司機器重估之分錄，下列何者正確？  
(A)借記資產重估價損失\$18,000 (B)借記資產重估價損失\$20,000  
(C)借記資產重估價損失\$36,000 (D)借記資產重估價損失\$38,000
- (C) 12 第一公司於 X5 年12 月31 日因財務發生困難，無法支付甲銀行到期票據\$300,000 及應付利息\$30,000（票面利率10%，相當於發行當時之市場利率）。經與甲銀行進行債務協商，甲銀行同意免除應計利息，並延長到期日至X8 年12 月31 日，票據面額降為\$250,000，利率降為6%，每年年底支付利息，債務整理當時市場利率為12%。若第一公司支付債務協商費用\$5,000，則第一公司可認列債務整理利益金額為何？  
（\$1，3 期，利率6%，複利現值= 0.83962，普通年金現值= 2.67301  
\$1，3 期，利率10%，複利現值= 0.75132，普通年金現值= 2.48685  
\$1，3 期，利率12%，複利現值= 0.71178，普通年金現值= 2.40183）  
(A)\$99,867 (B)\$104,867 (C)\$111,028 (D)\$116,028
- (B) 13 甲公司於 X5 年1 月1 日將成本\$180,000、公允價值\$278,072 之機器出租給第一公司，該機器估計耐用年限12 年，租期10 年，估計租期屆滿時殘值為\$20,000，第一公司並未保證殘值。第一公司每年年初支付租金\$40,000，有關保險費等履約成本係由第一公司承擔。甲公司發生與租賃合約有關之原始直接成本\$4,000，甲公司之隱含利率為10%，且為第一公司所知，則甲公司於租賃開始日應認列之銷貨收入為何？（\$1，10 期，利率10%，複利現值= 0.38554，普通年金現值= 6.14457）  
(A)\$266,361 (B)\$270,361 (C)\$274,072 (D)\$278,072
- (B) 14 第一公司於 X2 年初購入機器一部，成本\$4,510,000，估計可用10 年，殘值\$110,000，採年數合計法提列折舊。X5 年初公司決定改按直線法提列折舊，估計機器尚可用9 年，殘值減為\$64,000。X5 年12 月31 日，第一公司發現X3 年忘記認列折舊費用，則X5 年底第一公司應認列的折舊費用金額為何？  
(A)\$248,000 (B)\$254,000 (C)\$330,000 (D)\$334,000
- (D) 15 第一公司於X5 年初成立，X5 年公司發生營業損失\$100,000，該損失可遞轉以後10 年，且X5 年發生一項暫時性差異，產生未來可減除金額\$150,000，將於未來三年平均迴轉，公司評估未來年度都會有足夠課稅所得。若第一公司X6 年末扣除虧損遞轉金額前之課稅所得額為\$200,000（X6 年末產生其他財稅差異項目），各年度所得稅率均為20%，則X6 年應認列的所得稅費用為：  
(A)\$20,000 (B)\$30,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- (D) 16 甲公司飼養的乳牛於X6 年8 月共計生產牛乳20,000 公升，每公升牛乳公允價值為\$26，出售成本為\$2。8月份發生飼料費用\$100,000，採收牛乳工資\$30,000，其他支出\$45,000，則甲公司收穫的牛乳應以多少金額入帳？  
(A)\$175,000 (B)\$215,000 (C)\$305,000 (D)\$480,000
- (B) 17 甲公司於 X6 年1 月1 日按102 之價格發行面額\$5,000,000，票面利率4%，每年12 月31 日付息之五年期公司債，每張面額\$1,000 之公司債附有5 張認股證，每張認股證可按\$20 之價格購買甲公司面額\$10 普通股一股，公司債發行當時每張認股證之市價為\$15。第一公司於X6 年1 月1 日取得甲公司所發行之全數公司債，另支付手續費\$15,450，若第一公司將該投資分類為持有至到期日，則X6 年1 月1 日該持有至到期日債券投資之入帳成本為：  
(A)\$4,725,000 (B)\$4,739,314 (C)\$4,740,450 (D)\$5,100,000
- (C) 18 第一公司於 X5 年初開始營業，存貨採永續盤存制，X5 年底與X6 年底存貨相關資料如下：

	X5年12月31日	X6年12月31日
成本	\$346,000	\$410,000
淨變現價值	322,000	390,000

第一公司期末按成本與淨變現價值孰低法評價存貨，則對X6年淨利之影響為：

(A)淨利減少\$20,000 (B)淨利減少\$24,000 (C)淨利增加\$4,000 (D)淨利增加\$44,000

- (C) 19 甲公司於 X5 年7 月1 日以每股\$25 購入冠軍公司流通在外普通股100,000 股之30%，甲公司對冠軍公司具有重大影響力，當時冠軍公司普通股股東權益為\$2,000,000，投資成本與股權淨值之差異係因冠軍公司機器帳面金額低估所致，該機器剩餘耐用年限為5 年，無殘值，採直線法折舊。冠軍公司 X5 年發生淨損\$1,000,000，且甲公司有客觀證據顯示該筆投資可能發生減損，甲公司經評估該筆股票投資之可回收金額為\$415,000，則X5 年底甲公司應認列投資減損損失金額為：

(A)\$5,000 (B)\$150,000 (C)\$170,000 (D)\$185,000

- (B) 20 X1 年初甲公司以\$9,000,000 向第一公司購買一棟大樓作為辦公用途，其中房屋價款\$6,000,000，土地價款\$3,000,000，該棟大樓估計耐用年限30 年，無殘值，後續採成本模式評價。X3 年底經評估甲公司認為該大樓房屋部分有減損之可能，估計房屋可回收金額為\$4,860,000，殘值及耐用年限不變。X6 年1 月2 日甲公司搬遷至新的企業總部，並將現有辦公大樓轉為營業租賃之用，其符合投資性不動產之規定。若甲公司對投資性不動產後續評價採公允價值模式，X6 年1 月2 日該不動產之公允價值分別為土地\$4,000,000及房屋\$5,400,000，則甲公司將自用不動產轉為投資性不動產可認列之減損迴轉利益金額為何？

(A)\$400,000 (B)\$500,000 (C)\$540,000 (D)\$900,000

■  
高  
上

【版權所有，重製必究！】