

《會計學》

試題評析	<p>第一題：第(一)小題考了錯誤更正中，對淨利的影響，去求算正確的淨利，此小題比較容易拿到分數。第(二)(三)小題，要算DTA與DTL，對大多數同學而言相對較難。</p> <p>第二題：則是教科書之基本題型，與本班教材高度相似，只要熟讀本班教材，觀念清楚，小心計算的同學應可順利拿到分數。</p> <p>選擇題出得相當靈活，分布平均且略有難度，相信有熟讀本班教材之考生有拿到40分的機會。大體而言，程度好的考生應可拿到70分以上的成績。</p>
考點命中	<p>第一題：1.《高點·高上會計學講義》第五回，陳世華編撰，頁26，練習題6、7。 2.《高點·高上會計學講義》第六回，陳世華編撰，頁46，練習題18，解頁58。</p> <p>第二題：《高點·高上會計學講義》第四回，陳世華編撰，頁146例16、頁163例17、頁164例18。</p>

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於X1年成立，X1年至X3年列報稅前淨利分別為\$300,000、\$200,000及\$500,000；稅後淨利分別為\$249,000、\$166,000及\$415,000；X3年底資產與負債總額分別為\$3,300,000與\$2,100,000。X4年初經會計師查核發現下列事項：

- (1)預收貨款一向直接記為銷貨收入，X1年至X3年年底分別有\$40,000、\$60,000及\$50,000之預收貨款未予認列。
- (2)X1年至X3年年底未調整認列應收租金分別為\$50,000、\$130,000與\$90,000。
- (3)X1年至X3年年底未調整應付薪資分別為\$60,000、\$90,000與\$110,000。
- (4)X2年初預付3年保險費\$180,000，逕以保險費認列，之後未再作任何與該筆保險費相關之分錄。
- (5)X1年初以\$560,000購入分類為備供出售金融資產，每年年底將未實現評價損益認列於當期損益。X1年至X3年年底該備供出售金融資產之公允價值分別為\$550,000、\$580,000及\$535,000。

依所得稅法之規定，課稅所得係按現金基礎決定，證券交易所得為出售價款與取得成本間差額，各類所得之所得稅率皆為17%。

試作：

- (一)分別計算甲公司X2年與X3年正確之稅前淨利。(10分)
- (二)X3年底資產負債表應列報遞延所得稅資產與遞延所得稅負債金額分別為何？假設所有可減除暫時性差異在未來很有可能有課稅所得可供此差異使用。(10分)
- (三)計算甲公司X3年底正確之權益總額。(5分)

答：

(一)	X1	X2	X3
帳列稅前淨利	\$ 300,000	\$ 200,000	\$ 500,000
(1)	(40,000)	40,000	
		(60,000)	60,000
			(50,000)
(2)	50,000	(50,000)	
		130,000	(130,000)
			90,000
(3)	(60,000)	60,000	
		(90,000)	90,000

			(110,000)
(4)		120,000	(60,000)
(5)	<u>10,000</u>	<u>(30,000)</u>	<u>45,000</u>
正確稅前淨利	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 435,000</u>

(二) X3年底遞延所得稅資產 = $(50,000 + 110,000 + 25,000) \times 0.17 = \$31,450$
 X3年底遞延所得稅負債 = $(90,000 + 60,000) \times 0.17 = \$25,500$
 淨遞延所得稅資產 \$ 5,950

(三)

	<u>資 產</u>	<u>負 債</u>
X3/12/31	\$ 3,300,000	\$ 2,100,000
(1)		+ 50,000
(2)	+ 90,000	
(3)		+ 110,000
(4)	<u>+ 60,000</u>	
X3/12/31	<u>\$ 3,450,000</u>	<u>\$ 2,260,000</u>

X3/12/31 正確權益 = $\$3,450,000 + (27,200 - 25,500) - \$2,260,000 = \$1,191,700$

*係淨遞延所得稅資產

二、X5年初青山公司以\$900,000購入面額\$900,000，票面利率6%，每年底付息之晴空公司5年期公司債，並分類為備供出售金融資產。X5年底該公司債報價為102。X6年底晴空公司如期付息，但因日前發生重大工安意外，使其出現財務困難並進行重整，青山公司進行減損評估該公司債每期尚可收到利息\$30,000，到期可收回本金\$600,000，當時市場利率為8%。晴空公司於X7年完成重整計畫並恢復正常營運，X7年底青山公司實際收到公司債利息\$48,000，公司債亦因信用等級改善導致公允價值回升至\$960,000。

試作：計算青山公司下列與該債券投資相關之金額。（利率6%，3年的普通年金現值為2.67301，複利現值為0.83962；利率8%，3年的普通年金現值為2.5771，複利現值為0.79383）
 （每小題5分，共25分）

- (一) X6年應認列減損損失金額。
- (二) X6年應認列於其他綜合損益之未實現損益金額。（應標註利益或損失）
- (三) X7年應認列利息收入金額。
- (四) X7年應認列減損迴轉利益金額。
- (五) X7年應認列於其他綜合損益之未實現損益金額。（應標註利益或損失）

答：

X5/1/1	備供出售金融資產	900,000	
	現金		900,000
X5/12/31	現金	54,000	
	利息收入		54,000
X5/12/31	備供出售金融資產評價調整	18,000	
	其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益		18,000
	其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益	18,000	
	其他權益－備供出售金融資產未實現損益		18,000

X6/12/31 現金	54,000	
利息收入		54,000

估計未來現金流量的折現值 = $30,000 \times 2.5771 + 600,000 \times 0.79383 = \$553,611$

(一)X6年應認列的減損損失 = $900,000 - 553,611 = 346,389$

X6/12/31 其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益	18,000	
備供出售金融資產評價調整		18,000
金融資產減損損失	346,389	
累計減損－備供出售金融資產		346,389
其他權益－備供出售金融資產未實現損益	18,000	
其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益		18,000

(二)X6年應認列其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益為\$18,000（損失）

(三)X7/12/31 現金	48,000	
利息收入	44,289	
累計減損－備供出售金融資產	3,711	
X7/12/31 應認列利息收入金額 = $553,611 \times 8\% \times 1 = \$44,289$		

	<u>X7/12/31</u>	<u>X7/12/31</u>
備供出售金融資產	\$ 900,000	
累計減損	<u>350,100</u>	上限 <u>900,000</u>
	<u>\$ 549,900</u>	<u>960,000</u>
	C.A.	公允價值

$\therefore 900,000 - 549,900 = \$350,100$

$960,000 - 900,000 = \$60,000$

(四)X7年應認列減損迴轉利益 = $900,000 - 549,900 = \$350,100$

(五)X7年應認列其他綜合損益未實現利益 = $960,000 - 900,000 = \$60,000$

乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1 關於「採用權益法處理之對關聯企業及合資其他綜合損益之份額」此項目，下列敘述何者錯誤？
- (A)應列報於其他綜合損益節
 (B)應以單行項目累積於其他權益
 (C)應區分為「後續不重分類至損益者」與「於符合特定條件時後續將重分類至損益者」兩組於綜合損益表列報
 (D)應選擇以稅後淨額或以稅前金額並另列示相關所得稅之方式列報
- (C) 2 甲公司承攬乙公司之工程，雙方訂定之工程契約內容包含：工程期始自X1年初，結束於X3年底，乙公司將支付甲公司\$3,000,000之工程款，且不得追加工程款。甲公司於X1年，預估該工程之總成本為\$2,400,000，並投入\$576,000之成本進行工程。X2年時，又再投入\$1,233,000進行工程建設，但因材料價格上漲，預估工程之總成本將增加\$300,000。若甲公司採完工百分比法（依已發生成本占估計總成本之比例決定完工比例），試問甲公司在X2年應認列之收入為多少？
- (A)\$2,261,250 (B)\$1,541,250 (C)\$1,290,000 (D)\$1,254,250
- (D) 3 甲航空公司進行累積哩程免費升等之酬賓計畫，規定1年內搭乘滿一定哩程之會員可享免費升等一次，無到期日限制。X1年會員約取得1,500次免費升等機會。管理當局預估約其中80%將會申請兌換免費升等，每次免費升等的公允價值平均為\$7,000。X1年實際兌換700次。X2年甲公司重新估計，認為將有70%的免費升等會被兌換，當年實際被兌換300次。下列何者正確？
- (A)X1年底遞延收入餘額為\$10,500,000 (B)X1年應認列兌換收入\$6,125,000
 (C)X2年應借記遞延收入\$10,000,000 (D)X2年應認列兌換收入\$3,100,000

- (B) 4 下列敘述何者正確？
 (A)存貨之淨變現價值必等於公允價值減出售成本後餘額
 (B)存貨之淨變現價值係指企業預期正常營業過程中出售存貨所能實現之淨額
 (C)存貨包含購入且持有供再出售之產品，但不包括持有供再出售之土地或其他不動產
 (D)存貨應以成本與市價孰低衡量
- (C) 5 甲公司之零售價格為成本加計25%，該公司第2年相關資料如下：期末存貨\$80,000、進貨\$690,000、進貨運費\$25,000、淨銷貨\$900,000，則甲公司第1年之期末存貨若干？
 (A)\$40,000 (B)\$75,000 (C)\$85,000 (D)\$120,000
- (C) 6 甲公司存貨採永續盤存制，其存貨之相關資訊如下：
 (1)X1年12月31日實地盤點顯示，甲公司位於木新街之倉庫，共有存貨\$635,000。
 (2)於X1年12月23日向乙公司購買\$250,000之存貨，目的地交貨，運費\$1,500，X2年1月4日送達。
 (3)於X1年12月16日向丙公司購買\$100,000之存貨，目的地交貨，運費\$2,000，X1年12月29日送達。兩間公司簽訂一買回合約，丙公司承諾在兩個月後買回該批存貨。
 (4)甲公司之倉庫內，有丁公司寄銷的存貨\$130,000，其包含在甲公司之盤點金額內。
 (5)甲公司於X1年12月銷售成本\$185,000之存貨予戊公司，交易條件為分期付款。戊公司尚未支付任何貨款，銷售時及X1年底均評估回收帳款具不確定性，且無法合理估計相關呆帳費用。
 (6)甲公司額外有存貨\$248,000寄銷在庚公司。
 甲公司X1年12月31日之資產負債表中，正確之存貨金額為若干？
 (A)\$653,000 (B)\$753,000 (C)\$838,000 (D)\$938,000
- (B) 7 甲公司X1年初以營業租賃向乙公司承租一筆不動產，立即以營業租賃轉租予丙公司。下列敘述何者正確？
 (A)甲公司若將該不動產權益分類為投資性不動產，則應以融資租賃處理，並以成本模式衡量該不動產
 (B)甲公司得以營業租賃處理該不動產之承租
 (C)甲公司須以融資租賃處理該不動產之承租
 (D)甲公司若將該不動產權益分類為投資性不動產，則得選擇以融資租賃或營業租賃處理該不動產
- (C) 8 甲公司於X4年初支付\$777,500購入面額\$700,000、票面利率5%、市場利率4%、每年12月31日付息一次之公司債，並分類為備供出售金融資產。X4年底該公司債市場利率為4.2%，市價為105，則X5年度該公司應認列之利息收入為何？
 (A)\$29,400 (B)\$30,870 (C)\$30,944 (D)\$35,000
- (C) 9 甲公司於X1年初以\$150,000購入乙公司流通在外普通股100,000股之30%，並分類為採用權益法之投資。乙公司X1年初普通股權益為\$400,000，甲公司投資成本與取得股權淨值之差額，經分析後係因乙公司帳上之機器設備低估所致，且設備剩餘耐用年限尚餘5年，乙公司於X1年發生淨損\$300,000。甲公司X1年底關於該權益投資之帳面金額為：
 (A)\$46,000 (B)\$52,000 (C)\$54,000 (D)\$60,000
- (B) 10 甲公司X1年度自建機器設備以供自用（經評估該機器屬符合借款成本資本化要件之資產），建造期間累積工程款支出\$1,740,000，建造期間發生實際利息費用為\$135,000，可免利息為\$180,000，已知若向外購買相同機器，需花費\$1,900,000，則該機器設備之入帳成本應為：
 (A)\$1,920,000 (B)\$1,875,000 (C)\$1,800,000 (D)\$1,740,000
- (A) 11 下列何者情況下，甲公司須於X1年之財務報表中認列相關之負債準備？
 (A)甲公司於X1年11月之董事會完成詳細計畫決議關閉某事業部，相關員工及客戶均已知悉，但尚未開始實際關閉作業
 (B)甲公司於X1年初購入飛機一架供營業使用，依法該飛機需每3年進行徹底維修
 (C)甲公司於X1年底為當時財務狀況穩定之乙公司之借款提供保證
 (D)甲公司於X1年底尚未安裝須於X2年1月1日前安裝之環保設備，依法若未安裝該設備則自X2年起不得繼續營業
- (B) 12 甲公司某一現金產生單位中僅含A、B及C三項設備，X1年底減損前之帳面金額分別為\$20,000、\$30,000及\$50,000。由於相關產業之技術環境發生不利之重大變動，該公司於X1年底對該現金產生單位進行減損測試，經估計可回收金額為\$60,000。若除A設備之公允價值減出售成本為\$16,000

外，各設備之使用價值或公允價值減出售成本之資訊無法取得，則減損後C 設備之帳面金額為：

(A)\$22,000 (B)\$27,500 (C)\$30,000 (D)\$36,500

- (B) 13 甲公司冷凍食品部門為該公司之最小現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$2,100,000（其中包含商譽\$315,000），該部門整體之公允價值為\$1,575,000，可辨認淨資產之公允價值為\$1,365,000，則商譽應認列之減損損失為：
(A)\$525,000 (B)\$315,000 (C)\$210,000 (D)\$0
- (A) 14 甲公司 X1 年報導下列資訊：
(1)X1 年淨利\$120,000 (2)年中宣告及發放特別股現金股利\$8,000 及普通股現金股利\$30,000 (3)X1 年備供出售證券評價損失\$6,000 (4)X1 年初保留盈餘餘額\$60,000 (5)普通股股本\$200,000 (6)特別股股本\$80,000 (7)其他權益-期初餘額\$15,000，則下列何者正確？
(A)期末其他權益餘額為\$9,000；期末權益總額為\$431,000
(B)期末其他權益餘額為\$129,000；期末權益總額為\$422,000
(C)期末其他權益餘額為\$151,000；期末權益總額為\$431,000
(D)期末其他權益餘額為\$151,000；期末權益總額為\$460,000
- (B) 15 甲公司於 X1 年簽訂銷售合約，約定於X2 年2 月底前以單位售價\$100 交付100 單位之產品，該產品單位成本\$90。合約規定若該公司延遲交貨，延遲部分之單位售價須降低為\$70。簽約時該公司有能力及意圖及時履行合約，惟於X1 年底前僅完成交付90 單位，且預期須於X2 年3 月底始能交付剩餘10 單位。關於該合約，該公司應於X1 年財務報表認列之負債準備金額為：
(A)\$0 (B)\$200 (C)\$700 (D)\$900
- (D) 16 甲公司於 X5 年7 月1 日按95 發行面額\$1,000,000，利率8%之3 年期公司債，每年6 月30 日及12 月31 日各付息一次，發行時支付債券印刷費\$2,000 及經紀人承銷佣金\$8,000，試問該公司債發行時應認列之金額為何？
(A)\$1,000,000 (B)\$990,000 (C)\$950,000 (D)\$940,000
- (C) 17 X1 年底甲公司的權益中有普通股200,000 股，每股面額\$10，X2 年5 月宣告於7 月1 日發放10%的股票股利。X2 年12 月甲公司購入庫藏股20,000 股，每股成本\$25，至X3 年2 月以每股\$28 出售5,000 股庫藏股，X3 年5 月1 日宣告將於7 月1 日發放每股\$1.2 的現金股利，則X3 年5 月1 日甲公司宣告現金股利時，保留盈餘減少數為：
(A)\$0 (B)\$222,000 (C)\$246,000 (D)\$264,000
- (D) 18 下列敘述何者正確？
(A)企業應於附註中單獨揭露持有庫藏股之金額，無須認列於資產負債表
(B)企業出售本身權益工具得於損益中認列相關利益或損失
(C)金融機構替客戶持有其本身權益工具，得認列為金融機構之金融資產
(D)企業再取回其本身之權益工具，該等工具應自權益中減除
- (B) 19 甲公司X6 年初普通股流通在外股數為100,000 股，4 月1 日按市價發行新股72,000 股。另該公司於10 月1 日發行16,000 個賣權，每個賣權之持有人得依\$30 之價格賣回甲公司每股面額\$10 之普通股1 股。全部賣權於X6 年底仍流通在外，若X6 年淨利為\$351,000；普通股全年平均市價為\$25，10 月至12 月之平均市價為\$20，則甲公司X6 年稀釋每股盈餘為何？
(A)\$2.22 (B)\$2.25 (C)\$2.265 (D)\$2.27
- (D) 20 甲公司營運資金為\$300,000，流動比率為3，則請問甲公司的流動資產為多少？
(A)\$100,000 (B)\$150,000 (C)\$400,000 (D)\$450,000
- (A) 21 甲公司 X3 年度的稅前會計利潤和課稅所得間僅發生一項暫時性差異，即甲公司帳上認列以後年度應付的產品售後服務保證費用\$160,000。根據稅法的規定，需等到以後年度實際發生時才能申報減除，估計實際發生的年度及金額分別為：X4 年度\$80,000，X5 年度\$50,000，X6 年度\$30,000。若X3 年已知自X4 年至X6 年各年度之所得稅率分別為25%、23%及26%，試問甲公司X3 年底資產負債表中流動資產及非流動資產項下之遞延所得稅資產金額各為多少？
(A)\$0 及\$39,300 (B)\$20,000 及\$19,300 (C)\$31,500 及\$7,800 (D)\$39,300 及\$0
- (D) 22 甲公司於 X1 年初以\$1,000 購入股票並分類為備供出售金融資產，該投資於X1 年底之公允價值為\$1,500，該公司於X2 年中以\$1,800 全數出售該投資。在該公司X2 年間接法之現金流量表中營業活動現金流量部分，關於該投資對本期淨利之調整數共計為：

- (A)\$0 (B)\$300 (C)\$500 (D)\$800
- (C) 23 乙公司 X1 年度之綜合損益總額為\$1,725,000，其中繼續營業單位淨利\$1,500,000，停業單位損失\$75,000，其他綜合損益為\$300,000。當年度並無時間性差異，所得稅率為25%。乙公司X1 年度與本期淨利相關之所得稅費用為：
- (A)\$356,250 (B)\$431,250 (C)\$475,000 (D)\$575,000
- (B) 24 甲公司於 X1 年初以營業租賃向乙公司租用設備一套，租期10 年。乙公司承諾前二年免租金，第三年至第五年每年租金\$40,000，第六年至第十年每年租金\$50,000。試問甲公司X1 年應認列多少租金費用？
- (A)\$0 (B)\$37,000 (C)\$41,250 (D)46,250
- (D) 25 庚公司 X1 年確定福利計畫之計畫資產相關資料如下：計畫資產期初餘額\$300,000；當年支付退休金\$150,000；當年提撥退休金\$400,000；計畫資產期末餘額\$587,000。若已知X1 年計入再衡量數之資產報酬部分為利益\$4,000，則庚公司X1 年用以計算計畫資產利息收入之折現率為何？
- (A)5% (B)7% (C)9% (D)11%

高點
·
高上

【版權所有，重製必究！】