

## 【會計人員】

## 《中級會計學》

## 試題評析

本年度考題最大的特徵是著重在最近幾年所發布的公報，三題計算題皆為90年後所發布的公報（24、34及35號公報）；另外資產減損計算題較為繁複，大致上試題算是難易適中，且幾乎在本班講義中皆有相似之試題，深信熟讀本班講義之考生應可獲致高分才對。

## 甲、申論題（50分）

一、同心公司有甲、乙及丙三個部門及一個研究中心，統一由台北總部指揮。其中甲、乙及丙部門為現金產生單位，三者皆不含商譽，台北總部建築物及研究中心為甲、乙及丙部門的共用資產。由於本年度公司所屬產業環境對公司產生不利的重大變動，該公司對其所有資產進行減損測試。同心公司經評估後認為：

1. 將甲、乙及丙三部門資產的帳面金額，依耐用年限加權後之相對比例，作為分攤總部建築物帳面金額的基礎較為合理。
2. 研究中心之帳面金額無合理的分攤基礎。
3. 無法取得各現金產生單位的淨售價。
4. 各現金產生單位及全公司未來淨現金流入之折現值為：甲部門\$200,000，乙部門\$470,000，丙部門\$310,000，全公司\$1,064,000。

95年底同心公司各部門資產的帳面金額及估計剩餘耐用年限列示如下：

	帳面金額	估計剩餘耐用年限
甲部門	\$200,000	8
乙部門	400,000	8
丙部門	200,000	20
總部建築物	250,000	16
研究中心	150,000	4

試作：計算95年度甲、乙、丙部門、總部建築物及研究中心之減損損失金額。（20分）

答：

(一)

	甲	乙	丙	合計
帳面金額	\$200,000	\$400,000	\$200,000	\$800,000
耐用年限	8年	8年	20年	
耐用年限權數	1	1	2.5	
按耐用年限加權後的帳面金額	\$200,000	\$400,000	\$500,000	\$1,100,000
分攤建築物的相對比例	18.18%	36.36%	45.46%	100%
分攤建築物帳面金額	<u>\$45,450</u>	<u>\$90,900</u>	<u>\$113,650</u>	<u>\$250,000</u>
分攤後帳面金額	<u>\$245,450</u>	<u>\$490,900</u>	<u>\$313,650</u>	<u>\$1,050,000</u>

(二)

	甲	乙	丙
95/12/31分攤後帳面金額	\$245,450	\$490,900	\$313,650
可回收金額	<u>200,000</u>	<u>470,000</u>	<u>310,000</u>
減損損失	<u>\$45,450</u>	<u>\$20,900</u>	<u>\$3,650</u>

(三)

	甲	乙	丙	總部建築物
現金產生單位				
分攤至總部建築物	\$8,416 <sup>(a)</sup>	\$3,870 <sup>(c)</sup>	\$1,323 <sup>(e)</sup>	= \$13,609
分攤至現金產生單位各資產	<u>37,034<sup>(b)</sup></u>	<u>17,030<sup>(d)</sup></u>	<u>2,327<sup>(f)</sup></u>	
合計	<u>\$45,450</u>	<u>\$20,900</u>	<u>\$3,650</u>	

$$1. 45,450 \times \frac{45,450}{245,450} = 8,416$$

$$2. 45,450 - 8,416 = 37,034$$

$$3. 20,900 \times \frac{90,900}{490,900} = 3,870$$

$$4. 20,900 - 3,870 = 17,030$$

$$5. 3,650 \times \frac{113,650}{313,650} = 1,323$$

$$6. 3,650 - 1,323 = 2,327$$

95/12/31	減損損失－總部建築物	13,609
	減損損失－甲部門	37,034
	減損損失－乙部門	17,030
	減損損失－丙部門	2,327
	累計減損－總部建築物	13,609
	累計減損－甲部門	37,034
	累計減損－乙部門	17,030
	累計減損－丙部門	2,327

(四)

	甲	乙	丙	總部建築物	研發中心	同心公司
95年年底原帳面金額	\$200,000	\$400,000	\$200,000	\$250,000	\$150,000	\$1,200,000
上列分攤的減損損失	<u>(37,034)</u>	<u>(17,030)</u>	<u>(2,327)</u>	<u>(13,609)</u>		<u>(70,000)</u>
分攤後帳面金額	\$162,966	\$382,970	\$197,673	\$236,391	\$150,000	\$1,130,000
可回收金額(全公司)						<u>1,064,000</u>
分攤的減損損失 (按帳面金額比例)	<u>(9,518)</u>	<u>(22,368)</u>	<u>(11,546)</u>	<u>(13,807)</u>	<u>(8,761)</u>	<u>66,000</u>
分攤的減損損失後 帳面金額	<u>\$153,448</u>	<u>\$360,602</u>	<u>\$186,127</u>	<u>\$222,584</u>	<u>\$141,239</u>	<u>\$1,064,000</u>

95/12/31	減損損失－總部建築物	13,807
	減損損失－研發中心	8,761
	減損損失－甲部門	7,518
	減損損失－乙部門	22,368
	減損損失－丙部門	11,546
	累計減損－總部建築物	13,807

累計減損－研發中心	8,761
累計減損－甲部門	9,518
累計減損－乙部門	22,368
累計減損－丙部門	11,546

(五)

<u>95年度減損損失金額</u>	
甲部門	\$46,552
乙部門	39,398
丙部門	13,873
總部建築物	27,416
研發中心	<u>8,761</u>
合計	<u>\$136,000</u>

二、利台公司於95年6月30日以\$964,540購買大安公司發行之公司債，面額\$1,000,000，利率8%，有效利率10%，每年6月30日及12月31日付息，97年6月30日到期。95年12月31日市場利率降為9%，大安公司公司債市價上升至\$986,255。利台公司於96年1月1日決定將該筆公司債投資重分類。試作：

- (一) 假設由備供出售證券投資重分類為持有至到期日投資，則96年1月1日重分類及96年6月30日分錄為何？(10分)
- (二) 假設由持有至到期日投資重分類為備供出售證券投資，則96年1月1日重分類及96年6月30日分錄為何？(10分)

答：

(一) 本題按鄭丁旺博士《中級會計學（第八版）》作答

95/12/31帳上餘額

備供出售證券投資	\$972,767	
備抵評價調整	13,488	
未實現持有損益(股東權益)	13,488	
96/1/1 持有至到期日債券投資	986,255	
備供出售證券投資		972,767
備抵評價調整		13,488
96/6/30 現金	40,000	
持有至到期日債券投資	4,381	
未實現持有損益(股東權益)	4,257 <sup>(2)</sup>	
利息收入		48,638 <sup>(1)</sup>

$$1. 986,255 \times 0.09 \times \frac{6}{12} = 44,381$$

$$2. 48,638 - 44,381 = 4,257$$

(二)

<u>95/12/31帳上餘額</u>	
持有至到期日債券投資	\$972,767
96/1/1 備供出售證券投資	972,767

備抵評價調整	13,488 <sup>(1)</sup>	
持有至到期日債券投資		972,767
未實現持有損益(股東權益)		13,488
(1)986,255 - 972,767 = \$13,488		
96/6/30現金	40,000	
備供出售證券投資	8,638	
利息收入		48,638

三、統華公司於95年12月31日全年流通在外普通股1,200,000股。最近因企業合併而有或有發行股份之條件如下：

1. 95年度每新開幕一家分店發給20,000股普通股。
2. 95年度及96年度平均合併稅後淨利超過\$1,000,000時，超過部分每\$100,000發給10,000股普通股。

統華公司分別於95年4月1日、7月1日及10月1日各有一家新店開幕。95年合併稅後淨利為\$1,700,000。

試作：95年度每股盈餘(取至小數點後第二位)。(10分)

答：

(一)基本每股盈餘	<u>全年</u>
分子：	<u>\$1,700,000</u>
分母：	
流通在外普通股	1,200,000
或有股數－新開店	30,000
或有股數－盈餘	<u>0</u>
總股數	<u>1,230,000</u>
基本每股盈餘	<u>\$1.38</u>
(二)稀釋每股盈餘	<u>全年</u>
分子：	<u>\$1,700,000</u>
分母：	
流通在外普通股	1,200,000
或有股數－新開店	60,000
或有股數－盈餘	<u>70,000</u>
總股數	<u>1,330,000</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$1.28</u>

#### 乙、測驗題

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
B	A	B	A	D	D	B	A	B	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
B	D	B	C	D	C	A	C	C	A