

《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於 X7 年 1 月 1 日以 \$1,036,295 購入乙企業發行之公司債，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，有效利率 4%，每年 12 月 31 日付息，到期日為 X10 年 12 月 31 日，甲公司將此債券投資歸類為按攤銷後成本衡量債券投資。X7 年底乙企業財務狀況明顯惡化，甲公司因而判斷自原始認列後信用風險已顯著增加，估計存續期間預期信用損失為 \$120,000。X8 年 12 月 31 日乙企業於支付完債息後發生財務困難，甲公司認為所持有之乙企業公司債已信用減損，估計到期僅可收回本金 \$800,000，利息為每年為 \$40,000。X9 年底甲公司收到乙企業公司債利息 \$40,000，乙企業財務狀況於 X9 年底改善，其後應有能力依原始公司債發行條件清償債務。甲公司判定該公司債已不再為信用減損金融資產，惟發生違約風險仍較原始認列時顯著增加，估計存續期間預期信用損失為 \$60,000。X10 年 12 月 31 日甲公司收到乙企業公司債本金 \$1,000,000 及利息 \$50,000。

期數	\$1 複利現值		\$1 普通年金現值	
	4%	5%	4%	5%
1	0.96154	0.95238	0.96154	0.95238
2	0.92456	0.90703	1.88609	1.85941
3	0.88900	0.86384	2.77509	2.72325
4	0.85480	0.82270	3.62990	3.54595

試作：(四捨五入取至整數位)

- (一) 甲公司 X7 年有關債券投資利息收入及預期信用損失之分錄。(4 分)
- (二) 甲公司 X8 年有關債券投資利息收入及已信用損失之分錄。(8 分)
- (三) 甲公司 X9 年有關債券投資利息收入、信用回復及預期信用損失之分錄。(8 分)
- (四) 甲公司 X10 年 12 月 31 日收取到期公司債本金及利息之分錄。(5 分)

試題評析	本題考今年正式適用的 IFRS 9 產攤銷後成本衡量投資會計處理、搭配三階段減損模式，本題是今年老師不斷強調的重點，難度不高，與題庫班和新會計課程的講義相似度極高，絕對不可失分。
考點命中	<p>《高點·高上會計師 IFRS9、IFRS15 新會計班講義》第三回，頁 55，範例 9，頁 69，第 6 題，鄭泓老師編撰，相似度極高。</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>6. 民安人壽於 X3 年 1 月 1 日買入 5 年後到期的藍天企業公司債，民安人壽將此債券投資歸類為按攤銷後成本衡量債券投資。該公司債面額 \$100,000，有效利率為 5%，票面利率為 6%，每年年底付息一次 (12 月 31 日)。X3 年底藍天企業財務狀況明顯惡化，民安人壽因而評估認為該公司債自原始認列後信用風險已顯著增加，估計存續期間預期信用損失為 \$5,000。</p> <p>若藍天企業於 X4 年 12 月 31 日支付完債息後發生財務困難，民安人壽於報導日認為所持有之藍天企業公司債已信用減損，估計到期僅可收回本金 \$70,000，利息為每年 \$3,000，惟 X5 年年底若藍天企業財務狀況改善，則本金恢復為 \$100,000，以後利息恢復為每年 \$6,000。該公司債 X3 年底及 X4 年底總帳面金額分別為 \$103,546 及 \$102,723。</p> <p>試作：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 作民安人壽 X3 年有關債券投資預期信用損失相關之分錄。 (2) 作民安人壽 X4 年有關債券投資已信用減損相關之分錄。 (3) 計算民安人壽於 X4 年及 X5 年對藍天企業公司債認列之利息收入。 </div>

答：

【版權所有，重製必究！】

(一)			
X7/12/31	現金	50,000	
	按攤銷後成本衡量債券投資		8,548
	利息收入		41,452
	\$1,036,295 × 4% = \$41,452		

		\$1,000,000×5%=\$50,000	
	預期信用減損損失		120,000
	備抵損失		120,000
		\$1,036,295+\$41,452-\$50,000=\$1,027,747	
(二)			
X8/12/31	現金		50,000
	按攤銷後成本衡量債券投資		8,890
	利息收入		41,110
		\$1,027,747×4%=\$41,110	
	預期信用減損損失		83,765
	備抵損失		83,765
	X8/12/31 總帳面金額=\$1,027,747-\$8,890=\$1,018,857		
	\$800,000×p _{2.4%} +\$40,000×P _{2.4%} =\$800,000×0.92456+\$40,000×1.88609		
	= \$815,092		
	備抵損失=\$1,018,857-\$815,092=\$203,765		
	\$203,765-\$120,000=\$83,765		
	X8/12/31 攤銷後成本=\$1,018,857-\$203,765=\$815,092		
(三)			
X9/12/31	現金		40,000
	備抵損失		1,850
	按攤銷後成本衡量債券投資		9,246
	利息收入		32,604
		\$815,092×4%=\$32,604	
		\$1,018,857×4%-\$50,000=\$9,246	
	X9/12/31 總帳面金額=\$1,018,857-\$9,246=\$1,009,611		
	X9/12/31 備抵損失=\$203,765-\$1,850=\$201,915		
	X9/12/31 攤銷後成本=\$1,009,611-\$201,915=\$807,696		
	= \$815,092+\$32,604-\$40,000=\$807,696		
	備抵損失		141,915
	預期信用減損迴轉利益		141,915
	\$201,915-\$60,000=\$141,915		
(四)			
X10/12/31	現金		50,000
	按攤銷後成本衡量債券投資		9,611*
	利息收入		40,389
		*\$1,009,611-\$1,000,000=\$9,611	
	備抵損失		60,000
	預期信用減損迴轉利益		60,000
	現金		1,000,000
	按攤銷後成本衡量債券投資		1,000,00

二、甲公司於 X7 年 1 月 1 日以現金 \$600,000 購入機器一部，估計耐用年限 4 年，無殘值，甲公司帳上採直線法提列折舊，報稅時則以年數合計法提列折舊。X7 年至 X9 年稅前會計損益資料如下，所得稅稅率為 20%。

	X7 年	X8 年	X9 年
稅前會計淨利（淨損）	\$300,000	\$800,000	(\$900,000)

其他相關資料如下：

1. X7 年度帳列環保罰鍰 \$40,000，依稅法規定無法扣除。
2. X8 年 1 月 1 日甲公司辦理資料重估，該機器重估公允價值為 \$660,000，產生重估價值 \$210,000，剩餘耐用年限仍為 3 年，公司對累計折舊採淨額法處理。然稅法並不允許重估價，課稅基礎並未調整，甲公司未實現重估增值係於資產除列時轉列保留盈餘。

3. X8 年度稅前會計淨利包含免稅政府公債利息收入\$50,000。

4. 稅法允許營業虧損可遞轉以前 2 年已納稅款或遞轉以後 5 年之所得，甲公司優先選擇遞轉以前年度 2 年，並預期 X10 年度之後會有利潤。

試作：(四捨五入取至整數位)

(一)X7 年所得稅相關分錄。(5 分)

(二)X8 年初機器重估之分錄。(6 分)

(三)計算 X8 年底遞延所得稅負債餘額及 X8 年所得稅相關分錄。(8 分)

(四)X9 年所得稅相關分錄。(6 分)

試題評析	本題考所得稅+資產重估增值，題目出得相當漂亮，同時考到所得稅跨期間所得稅分攤、虧損扣抵及機器重估價模式，由於本題是經典考題，在上題庫班時，老師有親自帶這一題，絕對不可失分。
考點命中	<p>《高點會研所題庫班講義》第四回，頁 9，範例 6，鄭泓老師編撰，非常相似。</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p style="text-align: center;">範例 6</p> <p>雲林公司於 98 年 1 月 3 日以現金\$1,000,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，無殘值。該公司帳上以直線法提列折舊，報稅則以年數合計法提列折舊。98 年度、99 年度及 100 年度之稅前會計利潤（損失）分別為\$400,000、\$600,000 及 (\$800,000)，所得稅稅率為 25%。98 年度稅前會計利潤包含\$50,000 之免稅公債利息收入，99 年度帳列違章罰鍰\$40,000，申報所得稅時無法扣除。99 年初雲林公司將此機器重估增值\$400,000，但稅法並不允許重估價，課稅基礎並未調整。假設稅法允許營業虧損可前抵(Carryback)前 2 年已納稅款或後延(Carryforward)由以後 5 年之課稅所得抵減。雲林公司優先選擇前抵，並估計 101 年度之後會有利潤。</p> <p>試作：雲林公司各年有關所得稅之分錄。(20 分)</p> </div>

答：

折舊	X7 年	X8 年	X9 年	X10 年
直線法(會計)	\$150,000	\$150,000	\$150,000	\$150,000
年數合計法(稅上)	\$240,000	\$180,000	\$120,000	\$60,000

	X7 年	X8 年	X9 年	X10 年
稅前會計淨利(淨損)	\$300,000			
環保罰鍰	40,000			
折舊	(90,000)	(30,000)	30,000	90,000
課稅所得	\$250,000			
×稅率	×20%			
應付所得稅	\$50,000			

X7 年 12 月 31 日機器帳面金額=\$600,000-\$150,000=\$450,000
X7 年 12 月 31 日機器課稅基礎=\$600,000-\$240,000=\$360,000
X7 年 12 月 31 日遞延所得稅負債=\$90,000×20%=\$18,000

(一)

X7/12/31	所得稅費用	68,000	
	遞延所得稅負債		18,000
	應付所得稅		50,000

(二)

X8 年 1 月 1 日甲公司辦理資料重估，該機器重估公允價值為\$660,000，產生重估價值\$660,000-\$450,000=\$210,000

	重估前	重估後
機器	\$600,000	\$660,000
累計折舊	(150,000)	-

	\$450,000	\$660,000	
X8/1/1 機器			60,000
累計折舊-機器			150,000
其他綜合損益-資產重估增值			210,000
其他綜合損益-資產重估增值*			42,000
遞延所得稅負債			42,000
\$210,000×20%=\$42,000			

*亦可使用「與其他綜合損益組成部分相關之所得稅」科目

X8 年 1 月 1 日機器帳面金額=\$660,000

X8 年 1 月 1 日機器課稅基礎=\$360,000

X8 年 1 月 1 日遞延所得稅負債=\$18,000+\$42,000=\$60,000=(\$660,000-\$360,000)×20%=\$60,000

折舊	X8 年	X9 年	X10 年
直線法(會計)	\$220,000	\$220,000	\$220,000
年數合計法(稅上)	\$180,000	\$120,000	\$60,000
\$660,000÷3=\$220,000			
	X8 年	X9 年	X10 年
稅前會計淨利(淨損)	\$800,000		
政府公債利息收入	(50,000)		
折舊	40,000	100,000	160,000
課稅所得	\$790,000		
×稅率	×20%		
應付所得稅	\$158,000		

(三)

X8 年 12 月 31 日遞延所得稅負債=(\$100,000+\$160,000) ×20%=\$52,000

X8/12/31 所得稅費用	150,000
遞延所得稅負債	8,000
應付所得稅	158,000

	X9 年	X10 年
稅前會計淨利(淨損)	(\$900,000)	
折舊	100,000	160,000
課稅所得	(800,000)	
前抵所得-X7 年	250,000	
-X8 年	550,000	
後抵	\$ 0	

X9 年 12 月 31 日遞延所得稅負債=\$160,000×20%=\$32,000

(四)

X9/12/31 應收退稅款	160,000
遞延所得稅負債	20,000
所得稅利益	180,000
800,000×20%=\$160,000	
\$52,000-\$32,000=\$20,000	

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- A 1 關於 IAS 1 之綜合損益表的表達，下列敘述何者正確？
 (A)禁止列報非常項目
 (B)禁止列報停業單位損益
 (C)企業採用費用功能法編製綜合損益表時，無需再提供費用性質之額外資訊
 (D)其他綜合損益之表達無需分類
- A 2 甲公司於 X7 年 7 月 1 日決定出售其裝配部門，X7 年 11 月 1 日該部門帳面金額\$950,000 的資產以\$600,000 售出。該部門 X7 年 1 至 6 月及 7 至 10 月之營業利益分別為\$250,000 與\$150,000。若所得稅率為 20%，則甲公司 X7 年度綜合損益表中應報導停業單位損益為何？
 (A)停業單位利益\$40,000 (B)停業單位利益\$50,000
 (C)停業單位損失\$200,000 (D)停業單位損失\$160,000
- D 3 乙公司編製 8 月份的銀行調節表，已知帳列存款餘額與對帳單餘額差異如下：存款不足退票\$20,000，銀行手續費\$550，在途存款\$17,450，未兌現支票\$32,500，銀行代收票據收現\$40,000。若 8 月底調整前帳列銀行存款餘額為\$100,500，則 8 月底銀行對帳單餘額為何？
 (A)\$66,000 (B)\$70,000 (C)\$100,900 (D)\$135,000
- C 4 X7 年 10 月 1 日丙公司與丁公司簽訂不可取消供貨合約，丁公司將於 6 個月內以每單位\$12，向丙公司進貨 10,000 單位，當時商品售價亦為\$12，至 X7 年底丁公司已向丙公司進貨 4,000 單位。丙公司 X7 年底期末存貨為 12,000 單位，且淨變現價值總計為\$120,000，若處分成本均為售價之 20%，則該存貨 X7 年底當時的售價為何？
 (A)\$10.0 (B)\$12.5 (C)\$13.0 (D)\$15.0
- A 5 有關債券投資減損之三階段預期信用損失模式的敘述，下列何者錯誤？
 (A)「須重分類之透過其他綜合損益按公允價值」衡量之債券投資不適用三階段預期信用損失模式之減損規定
 (B)歸類為第一及第二階段風險的債券投資應以債券未扣除備抵損失前之總帳面金額基礎認列利息收入
 (C)歸類為第二及第三階段風險的債券投資應認列整個存續期間之預期信用損失
 (D)歸類為第三階段風險的債券投資應以債券攤銷後成本（總帳面金額扣除備抵損失）基礎認列利息收入
- D 6 丁公司於 X5 年 1 月 1 日以\$1,500,000 購買污水處理槽設備，預估可使用 10 年，同時必須依法於 10 年後進行復原工作，公司預估將支出\$300,000（以 10 年後之物價估計）進行復原，該設備以直線法提列折舊且無殘值。假設該公司之折現率為 10%，則下列敘述何者正確？
 (A) X5/1/1 應貸記除役負債準備\$300,000
 (B) X5/12/31 應借記折舊費用-污水處理槽\$150,000
 (C) X6/12/31 應借記財務成本(或利息費用) \$11,566
 (D) X6/12/31 應貸記除役負債準備\$12,723
- D 7 台中公司於 X7 年 1 月 1 日以完成三年的服務為條件，給與員工一項權利，可選擇取得相當於 2,000 股股份價值的現金，或 2,500 股的股份，每股面值\$10。若選擇股份，則於既得日之後二年內不得出售（閉鎖二年）。台中公司給與日（X7 年 1 月 1 日）的股價為每股\$50。考慮既得日後限制二年內不得出售的效果，估計給與日選擇股份的公允價值為每股\$55。台中公司 X7 年、X8 年及 X9 年年底的股價分別為\$60、\$67.5、\$70，台中公司預期在三年間並不發放股利。請問下列敘述何者正確？
 (A) X7 年 12 月 31 日貸記資本公積-股份基礎給付\$37,500
 (B) X7 年 12 月 31 日借記薪資費用\$77,500
 (C) X8 年 12 月 31 日貸記員工股份增值權負債\$45,000
 (D) X8 年 12 月 31 日借記薪資費用\$62,500
- B 8 高雄公司 X7 年 1 月 1 日購買一辦公大樓作為營運總處使用，購價為\$7,720,000，其中土地為\$4,000,000，建築物為\$3,720,000。該大樓估計耐用年限為 30 年，無殘值，後續衡量採用成本模式，並採用年數合計法提列折舊。由於 X9 年 1 月 3 日公司決定搬遷該營運總處至其他地區，故將該大樓轉作營業租賃用途，且符合分類為投資性不動產之條件。轉換用途後，該投資性不動產後續處理採用公允價值模式，X9 年 1 月 3 日土地公允價值為\$5,000,000，建築物為\$5,500,000。X9 年 12 月 31 日對該辦公大樓進行評估，其土地公允價值為\$5,200,000，建築物為\$5,000,000。請問 X9 年 1 月 3 日投資性不動產應認列多少金額？
 (A)\$10,200,000 (B)\$10,500,000 (C)\$7,720,000 (D)\$7,248,000

- D 9 丙公司會計年度採曆年制，X6年1月1日發行6年期公司債一批，每年12月31日付息一次，每次支付利息\$25,600，該公司債發行時市場利率為10%。該公司對公司債折價採利息法攤銷，X7年度公司債折價攤銷金額為\$3,974。有關該公司債交易的敘述，下列何者正確？
 (A)公司債票面利率為4% (B)公司債的票面金額為\$400,000
 (C)公司債的發行價格為\$295,740 (D)公司債發行時的折價金額為\$27,873
- B 10 台中餐廳實施客戶忠誠計畫，客戶來店消費每\$100給1點，未滿\$100部分不給點數，累積5點可兌換一隻玩偶，每隻玩偶的單獨售價為\$100，成本\$80，此玩偶僅供集點兌換，不能單獨銷售。該餐廳估計客戶的兌換點數比例為80%。台中餐廳X8年11月的營業收入為\$3,000,000，共發出24,998點，客戶來店兌換15,000點。請問台中餐廳X8年11月在銷售當下要認列多少銷貨收入？
 (A)\$3,000,000 (B)\$2,655,200 (C)\$2,499,800 (D)\$3,999,680
- A 11 關於購買可轉換公司債投資之規定，下列敘述何者正確？
 (A)整體混合合約（如可轉換公司債投資）適用金融資產分類之規定
 (B)公司不得將購入可轉換公司債全數指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產
 (C)購買可轉換公司債，其中嵌入式衍生工具須與公司債分離認列
 (D)購買可賣回可轉換公司債投資，其賣回權與轉換權可同時使用
- A 12 丙公司於X4年初購入\$630,000，耐用年限10年，殘值\$30,000之設備，採直線法折舊。X7年改採年數合計法，並修正該設備的總耐用年限為8年，殘值修正為\$90,000。若稅率為20%，則此一折舊方法及殘值變動前後，對X7年之淨利影響為何？
 (A)減少淨利\$48,000 (B)減少淨利\$60,000 (C)增加淨利\$48,000 (D)增加淨利\$60,000
- C 13 甲公司X7年度有流通在外面值\$10之普通股共15,000股，另有面值\$10，6%的特別股5,000股，且特別股股利已積欠2年，已知X7年度支付給普通股的現金股利為\$19,500，則下列敘述何者錯誤？
 (A)若特別股為累積且完全參加，則X7年度分配普通股及特別股現金股利共\$32,000
 (B)當特別股為非累積且完全參加時，與特別股為非累積且部分參加至15%時，X7年度兩者的特別股現金股利相同
 (C)若特別股為累積且完全參加時，比特別股為非累積且部分參加至15%時，X7年度特別股總現金股利多\$5,000
 (D)若特別股為累積且部分參加至13%時，與特別股為累積且完全參加時，X7年度兩者的特別股股利相同
- D 14 A公司於X7年1月1日與客戶簽訂出售一台機器合約，該機器的控制權將於X8年12月31日移轉給客戶。合約明定的付款方式有二：(1)客戶於X7年1月1日支付\$150,000或(2)客戶於X8年12月31日支付\$181,500。X7年1月1日出售給甲、乙兩公司各一台機器，甲公司選擇當天支付現金\$150,000，而乙公司選擇於X8年12月31日支付\$181,500。若A公司之單獨財務融資交易利率為8%，則有關A公司該出售機器交易，下列敘述何者正確？
 (A) X7/1/1 借記應收收入\$181,500 (B) X7/12/31 貸記利息收入\$15,000
 (C) X8/12/31 借記利息費用\$16,500 (D) X8/12/31 貸記銷貨收入\$356,460
- C 15 丁公司於X7年10月15日辦理現金增資，當天流通在外普通股股數為40,000股，除權前一天公司股票的收盤價為\$60。已知該公司現金增資20,000股，每股認購價格\$30，則紅利因子應為多少？
 (A) 0.6 (B) 1.0 (C) 1.2 (D) 3.0
- A 16 丙公司於X7年1月1日開始營運，X7年度稅前會計利潤為\$250,000，其中包括攤銷費用\$40,000，以及交際費\$35,000(但合乎稅法的限額金額為\$20,000)，在報稅上攤銷費用金額為\$50,000，超出稅法限額的費用一律於申報所得稅時採帳外剔除，X7年度稅率為20%，則丙公司X7年度的所得稅費用及應付所得稅分別為多少？
 (A)所得稅費用\$53,000、應付所得稅\$51,000 (B)所得稅費用\$51,000、應付所得稅\$49,000
 (C)所得稅費用\$50,000、應付所得稅\$51,000 (D)所得稅費用\$53,000、應付所得稅\$49,000

【版權所有，重製必究！】

- C 17 某養殖場於 X7 年初購入初生犢牛 250 隻，每隻之淨公允價值為\$450。當年投入飼料成本\$35,000，人事成本\$20,000。X7 年底若要將 12 個月齡牛隻售出，每隻牛可賣得\$1,200，運送的費用為\$25,000。則 X7 年應認列之公允價值調整利益為何？
(A)\$107,500 (B)\$132,500 (C)\$162,500 (D)\$187,500
- B 18 乙公司於 X7 年 8 月 1 日以 3,000 股庫藏股票取得公允價值為\$150,000 之設備，該庫藏股票係於 X6 年度以每股\$58 買回，該公司 X7 年 8 月 1 日之股價為每股\$63，此交易對於公司之權益的影響為：
(A)減少\$39,000 (B)減少\$24,000 (C)增加\$15,000 (D)增加\$24,000
- A 19 丁公司紅利計畫規定之紅利金額為當年度稅前淨利之 5%，估計人員流動將使支付比例降低至 4%。該紅利將於次年度 3 月底發放，若員工於發放前離職，將無法獲得任何分紅。X7 年度未考慮當年分紅前之稅前淨利為\$218,400。請問該公司於 X7 年度應認列之紅利負債金額為何？
(A)\$8,400 (B)\$8,736 (C)\$10,400 (D)\$10,920
- D 20 X7 年 9 月 1 日甲公司與乙公司進行設備交換，相關資料如下：

X7 年 9 月 1 日	甲公司	乙公司
設備成本	\$120,000	\$150,000
累計折舊	40,000	90,000
帳面金額	80,000	60,000
公允價值	60,000	70,000
現金收取(支付)	(10,000)	10,000

甲、乙公司均採成本模式為不動產、廠房及設備的後續衡量基礎，有關上述甲、乙公司交易的分錄，下列敘述何者正確？

- (A)若此項交換具商業實質，則甲公司應借記：設備\$90,000
(B)若此項交換具商業實質，則乙公司應借記：設備\$50,000
(C)若此項交換不具商業實質，則甲公司應借記：設備\$70,000
(D)若此項交換不具商業實質，則乙公司應借記：設備\$50,000

高
上

【版權所有，重製必究！】