

《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、宜蘭公司於X1年1月1日收購羅東公司所有資產與負債，羅東公司有A、B、C三個營業部門（均為現金產生單位），且有共用資產與各自商譽。X1年12月31日各營業部門資產暨可回收金額如下：

| | 營業部門 A | 營業部門 B | 營業部門 C |
|-----------|---------|---------|---------|
| 存貨 | \$360 | \$240 | \$300 |
| 生產設備 | 900 | 1,230 | 1,680 |
| 累計折舊—生產設備 | (180) | (960) | (930) |
| 建築物 | 2,460 | 2,250 | 1,380 |
| 累計折舊—建築物 | (1,260) | (1,140) | (1,020) |
| 土地 | 600 | 900* | 450 |
| 商譽 | 120 | 150 | 90 |
| 共用資產 | 600 | 450 | 360 |
| 可回收金額 | 3,510 | 2,700 | 2,400 |

*該項資產之公允價值減出售費用後= \$879

試作：宜蘭公司X1年12月31日認列減損損失的分錄（數字計算至整數，小數點以下四捨五入）。(15分)

| | |
|------|--|
| 試題評析 | 本題考現金產生單位的減損，將共用資產、商譽分攤給A、B、C現金產生單位。若有減損，需優先分攤減損給商譽，再將減損分攤給共用資產及各單位。 |
| 考點命中 | 《高點·高上會計學(中會)講義》第四回，鄭泓編撰，極度相似，頁123-126。 |

答：

| | 營業部門 A | 營業部門 B | 營業部門 C |
|-----------|---------|---------|---------|
| 存貨 | 360 | 240 | 300 |
| 生產設備 | 900 | 1,230 | 1,680 |
| 累計折舊—生產設備 | (180) | (960) | (930) |
| 建築物 | 2,460 | 2,250 | 1,380 |
| 累計折舊—建築物 | (1,260) | (1,140) | (1,020) |
| 土地 | 600 | 900 | 450 |
| 商譽 | 120 | 150 | 90 |
| 共用資產 | 600 | 450 | 360 |
| 帳面金額 | 3,600 | 3,120 | 2,310 |
| 可回收金額 | 3,510 | 2,700 | 2,400 |
| 減損金額 | (\$90) | (\$420) | - |

營業部門 A

減損金額\$90，先分攤減損金額給商譽\$90

X1/12/31 減損損失
商譽

90

90

營業部門 B

減損金額\$420

(1) 先分攤減損金額給商譽\$150。
(2) 土地先減損\$900-\$879=\$21。

(3) 剩下\$249 在分攤給生產設備、建築物、共用資產。

| | 營業部門 B | 減損 |
|---------------|----------|---------|
| 生產設備 | \$ 270 | (\$ 37) |
| 建築物 | 1110 | (151) |
| 共用資產 | 450 | (61) |
| 各部門合計 | \$ 1,830 | (\$249) |
| X1/12/31 減損損失 | | 420 |
| 商譽 | | 150 |
| 累計減損-土地 | | 21 |
| 累計減損-生產設備 | | 37 |
| 累計減損-建築物 | | 151 |
| 累計減損-共用資產 | | 61 |

營業部門 C
無須認列減損。

二、仁人公司 X1 年 1 月 1 日以 \$1,940,000 價格購入和利公司可轉換公司債 2000 張，每張面額 \$1,000，該債券 X5 年 12 月 31 日到期、每年底付息、票面利率 6%，另支付手續費 \$2,000，該債券持有人隨時可以面額 \$1,000 要求轉換為和利公司普通股股票 25 股，仁人公司將該筆投資歸類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

X1 年 12 月 31 日該可轉債公允價值為 \$2,100,000，和利公司為鼓勵債券持有人將債券轉換為普通股，於 X2 年 6 月 30 日宣布轉換比率提高至每面額 \$1,000 可轉換 30 股，仁人公司隨即於 X2 年 7 月 1 日提出轉換申請，當天和利公司普通股每股市價 \$40，和利公司規定行使轉換權利者須放棄應計之利息。仁人公司將換得之普通股股票分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

試作：

(一) 仁人公司 X1 年 12 月 31 日有關該債券投資之分錄。(5 分)

(二) 仁人公司 X2 年 7 月 1 日轉換普通股之分錄。(10 分)

| | |
|------|---|
| 試題評析 | 考可轉換公司債投資，難度不高，與班內正課講義高度相似。尤其是轉換時放棄應計利息，是上課時有特別強調的重點，小考也考過，本題一定要拿到分數。 |
| 考點命中 | 《高點·高上中級會計學講義》第五回，鄭泓老師編撰，極度相似，頁 153、157。 |

答：

| | | | |
|----------|---------------------------|-----------|-----------|
| X1/1/1 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| | －可轉債 | 1,940,000 | |
| | 手續費 | 2,000 | |
| | 現金 | | 1,942,000 |
| (一) | | | |
| X1/12/31 | 現金 | 120,000 | |
| | 利息收入(\$2,000,000×6%) | | 120,000 |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| | 評價調整－可轉債 | 160,000 | |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益 | | 160,000* |
| (二) | | | |
| X2/7/1 | 應收利息 | 60,000 | |
| | 利息收入(\$2,000,000×6%×6/12) | | 60,000 |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |

| | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 評價調整—可轉債 | 240,000 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益 | | 240,000 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 | 2,400,000 | |
| 應收利息 | | 60,000 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—可轉債 | | 1,940,000 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—可轉債 | | 400,000 |

三、智仁公司投保了二個火災保險，保險單甲投保標的為辦公大樓和辦公設備，其保險金額分別為\$720,000和\$216,000。保險單乙投保標的只有辦公大樓，保險金額為\$280,000，二個保險分屬不同保險公司、現辦公大樓和辦公設備遭火燒毀，其有關資料如下：

| 保險單 | 辦公設備 | | 辦公大樓 | |
|-----------|-----------|--|-------------|-------------|
| | 甲 | | 甲 | 乙 |
| 火災前資產公允價值 | \$300,000 | | \$1,400,000 | \$1,400,000 |
| 火災後資產公允價值 | 40,000 | | 840,000 | 840,000 |
| 保險金額 | 216,000 | | 720,000 | 280,000 |
| 共保條款百分比 | 80% | | 80% | 80% |

試作：（每小題10分，共20分）

- (一) 計算辦公大樓可獲得的保險賠償額。
 (二) 計算辦公設備可獲得的保險賠償額。

| | |
|------|--|
| 試題評析 | 考共保條款，不難、小考也考過，但以往只考選擇題，是同學們容易忽略的重點，在本次考試配分高達20%。提醒同學們，會計考試真的不能賭，全部都要念。 |
| 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，極度相似，頁133。 2.《高點·高上中級會計學講義》第二回，陳世華老師編撰，極度相似，頁48。 |

答：

(一) 辦公大樓可獲得的保險賠償額

$$720,000 + 280,000 = \$1,000,000$$

$$\$1,400,000 - 840,000 = \$560,000$$

$$\text{保險單(甲)} \quad \text{共保要求額} = \$1,400,000 \times 80\% = \$1,120,000$$

$$\text{共保賠償額} = \$560,000 \times \frac{720,000}{\text{Max}(\text{總保額} \$1,000,000、\text{共保要求額} \$1,120,000)} = \$360,000$$

$$< \text{保額} \$720,000 \rightarrow \$360,000$$

$$\text{保險單(乙)} \quad \text{共保要求額} = \$1,400,000 \times 80\% = \$1,120,000$$

$$\text{共保賠償額} = \$560,000 \times \frac{\$280,000}{\text{Max}(\text{總保額} \$1,000,000、\text{共保要求額} \$1,120,000)} = \$140,000$$

$$< \text{保額} \$280,000 \rightarrow \$140,000$$

$$\text{辦公大樓可獲得的保險賠償額} = \$360,000 + \$140,000 = \underline{\underline{\$500,000}}$$

(二) 辦公設備可獲得的保險賠償額

$$\$300,000 \times 80\% = \$240,000$$

$$\text{共保賠償額} = (\$300,000 - \$40,000) \times \frac{\$216,000}{\text{Max}(\text{保額} \$216,000、\text{共保要求額} \$240,000)} = \$234,000$$

$$> \text{保額} \$216,000 \rightarrow \underline{\underline{\$216,000}}$$

乙、測驗題部分：(50分)

(B) 1 甲公司 X8 年度相關資料如下：

| | X8年1月1日 | X8年12月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 存貨 | \$2,200,000 | \$2,400,000 |
| 備抵跌價損失 | (200,000) | (500,000) |
| | <u>\$2,000,000</u> | <u>\$1,900,000</u> |
| 應付帳款 | \$700,000 | \$850,000 |

已知甲公司 X8 年度銷貨成本為\$6,600,000 (含存貨跌價損失\$300,000)，則甲公司 X8 年度支付供應商貨款是多少？

(A)\$6,050,000 (B)\$6,350,000 (C)\$6,550,000 (D)\$6,650,000

(D) 2 道明公司 X1 年 2 月 1 日向第一銀行借款\$3,000,000，到期日為 X5 年 1 月 31 日。若道明公司於 X4 年 12 月 20 日向第一銀行提出希望該筆借款到期後，得由道明公司選擇是否延後還款期限至 X7 年 1 月 31 日，並於 X5 年 1 月 10 日與第一銀行達成協議。若道明公司於 X4 年 12 月 31 日時評估達成協議之可能性為 80%，且 X4 年度之財務報告係於 X5 年 2 月 15 日發布，則道明公司於 X4 年 12 月 31 日之資產負債表對此借款之分類為何？

(A)分類為流動負債\$2,400,000、非流動負債\$600,000

(B)分類為流動負債\$600,000、非流動負債\$2,400,000

(C)分類為非流動負債\$3,000,000

(D)分類為流動負債\$3,000,000

(B) 3 X8 年初，甲公司持有乙公司 25% 股權，並具重大影響力，甲公司對乙公司長期股權投資之帳面金額為\$600,000，享有之股權淨值為\$600,000。乙公司於 X8 年度產生鉅大損失\$3,000,000，甲公司另有對乙公司之長期墊款\$100,000，則 X8 年甲公司應認列的投資損失數是多少？

(A)\$750,000 (B)\$700,000 (C)\$650,000 (D)\$600,000

(D) 4 北方公司 X2 年以每股 31 元購入東一公司普通股股票 200,000 股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資。該股票於 X2 年底公允價值為每股 34 元。北方公司於 X3 年 2 月初以每股 31 元將該股票全數賣出。上述交易對北方公司 X2 年之本期淨利之影響為：

(A)\$600,000 (利益) (B)\$600,000 (損失) (C)\$200,000 (利益) (D)\$0

(A) 5 東坪公司於 X7 年初平價購入 5 年期，面額\$1,200,000，每年底付息，票面利率 5% 公司債，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；X7 年初購入及年底所估計之預期信用損失金額分別為\$7,000 及\$9,000，X7 年該投資認列公允價值變動之未實現評價損失為\$60,000。X7 年東坪公司列報本期淨利\$600,000，本期綜合淨利\$500,000。若該債券投資於購入時分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，則 X7 年度本期淨利為何？

(A)\$549,000 (B)\$584,000 (C)\$540,000 (D)\$524,000

(B) 6 大元公司於 X3 年初購入一設備，成本\$420,000，耐用年限為 4 年，殘值\$20,000，以年數合計法提列折舊，後續衡量採成本模式。X4 年底此設備有減損跡象，估計使用價值為\$96,000，公允價值減處分成本為\$88,000，新估計之剩餘耐用年限為 3 年，無殘值，並改以直線法提列折舊，則 X5 年應提列之折舊費用為何？

(A)\$46,666 (B)\$32,000 (C)\$29,333 (D)\$13,333

(D) 7 甲公司於 X7 年 1 月 1 日購入一部機器，成本\$1,000,000，耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊，後續採成本模式評價。X8 年底公司評估該機器有減損之跡象，估計機器之公允價值為\$712,000，預計處分成本\$20,000，預期未來淨現金流入折現值\$720,000，估計耐用年限及殘值均未改變。X9 年底因機器使用方法發生重大變動，預期產生有利影響，公司估計機器可回收金額為\$715,000，則 X9 年甲公司綜合損益表應報導：

(A)減損迴轉利益\$108,000 (B)減損迴轉利益\$94,500

(C)減損迴轉利益\$80,000 (D)減損迴轉利益\$70,000

(A) 8 大仁公司於 X2 年初購入成本為\$1,000,000 之設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法計提折舊，認列後之衡量採重估價模式。X2 年底與 X3 年底重估之公允價值分別為\$900,000及\$700,000，估計處分成本為公允價值之 6%，若估計耐用年限不變，且大仁公司選擇於資產耐用年限內，逐期將重估增值轉列保留盈餘，則大仁公司因重估價模式，對 X3 年本期其他綜合損益之影響為何？(不

考慮所得稅影響)

(A)\$25,000 (增加) (B)\$23,500 (增加) (C)\$75,000 (減少) (D)\$17,000 (減少)

- (D) 9 大清公司於 X2 年初開始致力於發展一項新的生產技術。X2 年 1 月至 7 月與發展該技術相關之支出計\$700,000，X2 年 8 月 1 日大清公司能證明該項技術之發展符合將發展階段支出認列為無形資產之所有條件，並預估若完成發展，耐用年限為 12 年。X2 年 8 月至 12 月與發展該技術相關之支出計\$250,000。X2 年底該項生產技術之發展尚未完成，估計該生產技術之可回收金額為\$180,000。此項技術發展對 X2 年稅前淨利之影響為何？
(A)\$700,000 (增加稅前淨利) (B)\$880,000 (增加稅前淨利)
(C)\$880,000 (減少稅前淨利) (D)\$770,000 (減少稅前淨利)
- (B) 10 甲牧場於 X8 年 6 月 1 日購入 30 隻乳牛，準備飼養成熟後生產牛奶，每隻乳牛購買價格為\$8,000。甲牧場估計若 30 隻乳牛立即出售，應支付運輸費用\$10,500 及交易市場管理費\$7,200。X8 年度甲牧場發生飼料成本\$180,000，人事成本\$42,000。X8 年底每隻乳牛公允價值為\$12,000，若出售另應支付運輸費用\$22,000 及交易成本\$10,700，則 X8 年底甲牧場應報導生產性生物資產金額為何？
(A)\$222,300 (B)\$327,300 (C)\$338,000 (D)\$411,600
- (B) 11 甲公司於 X8 年初購入一處油槽，成本\$6,000,000，預計使用 10 年，無殘值，採直線法折舊，公司必須依法於 10 年後進行復原工作，估計屆時相關復原成本為\$700,000。此外依據政府規定必須每 4 年進行一次重大檢修，公司預估將花費\$600,000 完成未來的檢修，折現後之現值為\$331,503 (折現率 3%)。假設折現率為 3%，則甲公司 X8 年應認列多少費用？(10期，利率 3%，複利年金現值因子=0.74409，普通年金現值因子=8.53020)
(A)僅折舊費用\$685,237 (B)折舊費用\$652,086 及利息費用\$15,626
(C)折舊費用\$685,237 及利息費用\$25,571 (D)折舊費用\$633,150 及利息費用\$15,626
- (B) 12 中興公司於 X5 年初平價發行 3,000 張可轉換公司債，每張面額\$1,000，票面利率 8%，每年年底付息一次，發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$2,883,310，有效利率為 9%，轉換價格為\$30。若所得稅率為 17%，普通股全年平均市價為\$25，則中興公司 X5 年該可轉換公司債之每增額股份盈餘為何？
(A)\$1.66 (B)\$1.79 (C)\$1.99 (D)\$2.15
- (C) 13 甲公司於 X8 年 1 月 1 日發行三年期之可轉換公司債，共得款\$1,040,000，該公司債面額為\$1,000,000，票面利率 2%，每年 12 月 31 日付息。每張面額\$1,000 之公司債可以換成面額\$10 之普通股 20 股，已知發行當時市場上相同條件之不附轉換權公司債之公允價值為\$801,047，公司債有效利率為 10%。若 X9 年 1 月 1 日甲公司在公開市場依市價\$1,100,000 買回所有公司債，此時不含轉換權公司債之公允價值為\$900,000，則有關甲公司買回公司債之分錄，何者正確？
(A)借記資本公積—認股權\$200,000 (B)貸記資本公積—庫藏股票交易\$238,953
(C)借記收回公司債損失\$38,848 (D)貸記收回公司債利得\$105
- (B) 14 綠水公司 X5 年度之淨利為\$1,951,600。其他相關資料如下：1 月 1 日普通股流通在外股數400,000 股；4 月 1 日按市價現金增資 140,000 股；7 月 1 日配發 40%之股票股利；10 月 1 日買回庫藏股 40,000 股。若該公司無潛在普通股存在，則 X5 年度之每股盈餘為何？
(A)\$2.76 (B)\$2.80 (C)\$2.81 (D)\$3.63
- (C) 15 甲公司 X8 年 12 月實施一項客戶忠誠計畫，顧客以\$100 購買一個 A 商品，即贈送一張折扣券，每張折扣券可於 X9 年 1 月至甲公司消費時折抵\$10。甲公司 X8 年 12 月共計銷售 A 商品 9,000 個，預計將有 80%顧客會使用折扣券，公司估計每張折扣券單獨售價為\$8，則甲公司 X8 年 12 月應認列之銷貨收入是多少？
(A)\$845,865 (B)\$842,400 (C)\$833,333 (D)\$826,531
- (D) 16 甲公司於 X5 年初購入一部小客車，成本\$3,600,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，報稅時乘人小客車提列折舊之成本，以不超過\$2,400,000 為限。甲公司財務報表上依直線法提列折舊，報稅時則採年數合計法提列折舊。假設所得稅稅率均為 20%，甲公司 X5 年稅前會計淨利為\$1,800,000，則 X5 年度有關所得稅費用之分錄，何者正確？
(A)借記所得稅費用\$360,000 (B)貸記應付所得稅\$296,000
(C)貸記遞延所得稅負債\$256,000 (D)貸記遞延所得稅負債\$64,000

- (D) 17 青山公司於 X3 年底協議給與兩位高階主管限制性股票作為報酬。條件是高階主管若繼續服務 1 年，則可於 X4 年底選擇取得相當於 12,000 股股份之現金或 13,500 股面額\$10 之普通股。若選擇取得股票，則於既得日後之 2 年內不得出售。給與日青山公司股票為每股\$45，估計該限制性股票於給與日之公允價值為\$42。X4 年底當日股價為\$55，若高階主管於 X4 年底既得日選擇領取股票，則 X4 年因該項股份基礎給付協議應認列之薪資費用為何？
(A)\$1,080,000 (B)\$1,134,000 (C)\$1,320,000 (D)\$1,374,000
- (A) 18 甲公司為一設備經銷商，X8 年初將一成本為\$500,000、公允價值為\$750,000 之設備存貨出租給乙公司，租期 4 年，每年年底收取租金\$160,000，此時市場利率為 10%，估計該設備於租期屆滿時有未保證之殘值\$50,000。X8 年初甲公司因協商與安排此一租賃支付了法律費用\$20,000，此項租賃符合融資租賃之條件，且此項租賃合約是甲公司以遠低於市場利率之利率 5%向乙公司報價所達成之交易。下列有關甲公司於租賃開始日之分錄，何者正確？
4 期，利率 5%，複利現值因子=0.82270，普通年金現值因子=3.54595
4 期，利率 10%，複利現值因子=0.68301，普通年金現值因子=3.16987
(A)借記銷貨成本\$465,849 (B)借記應收租賃款\$640,000
(C)貸記存貨\$458,865 (D)貸記銷貨收入\$541,330
- (D) 19 甲公司 X8 年初將一部公允價值為\$1,800,000 之機器以\$1,600,000 之價格出售給乙公司，該機器原始成本為\$2,000,000，累計折舊\$600,000，甲公司並立即簽約租回，租期 5 年，每年年初支付租金\$200,000。乙公司租賃隱含利率為 7%，且為甲公司所知，租期屆滿時，甲公司需將機器歸還給乙公司，機器在租期屆滿日有未保證估計殘值\$800,000，採直線法折舊。若甲公司對該機器之移轉符合 IFRS15 資產銷售之規定，則甲公司 X8 年應認列處分機器損益為何？
4 期，利率 7%，複利現值因子=0.76290，普通年金現值因子=3.38721
5 期，利率 7%，複利現值因子=0.71299，普通年金現值因子=4.10020
(A)損失\$39,432 (B)利得\$5,013 (C)利得\$80,286 (D)利得\$160,568
- (D) 20 東林公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，經盤點發現，未毀損存貨包括原料\$100,000 與製成品\$150,000，而在製品全部燒毀。該公司 X2 年初帳列存貨包括原料\$130,000，在製品\$160,000與製成品\$200,000。X2 年 3 月底前之銷貨收入為\$300,000，進料\$80,000，直接人工\$60,000，製造費用\$80,000，若東林公司平均毛利率為 20%，試問存貨之火災損失金額為何？
(A)\$80,000 (B)\$330,000 (C)\$240,000 (D)\$220,000

上

【版權所有，重製必究！】