

《會計學》

試題評析	本年度稅特計算題三大類： 第一題：考應收款項融資，為基本題型，且與本班教材高度相似，計算簡單，相信同學們可輕易得分。 第二題：考售後租回，與本班教材極高度相似，惟計算略顯繁複，若無十分熟練，恐不易得分。 第三題：考股份基礎給付，履約價格重設，亦與本班教材極高度相似，且計算不難，相信同學亦可輕鬆得分。 選擇題25題，與往年比較，算是略有難度，且敘述觀念題較多，對同學們而言，選擇題要拿高分，並不容易。
考點命中	1.《高點·高上會計學（中會）講義》第一回，陳世華老師編撰，頁43，例3極高度相似。 2.《高點·高上會計學（中會）補充教材②》，陳世華老師編撰，頁36~38，極高度相似。 3.《高點·高上會計學（中會）講義》第三回，陳世華老師編撰，頁39~40，例30極高度相似。

甲、申論題部分：（50分）

一、X9年9月1日甲公司將其應收帳款\$1,200,000以有限追索的方式出售給乙銀行，手續費為應收帳款總額的5%，甲公司保證移轉的應收帳款在3個月內可收現，且至少可收現\$1,000,000，但乙銀行不得轉讓該應收帳款，並由乙銀行負責向客戶收款，移轉當日保證負債的公允價值為\$90,000。X9年11月30日乙銀行收現\$950,000，餘額\$250,000確定無法收回。

試作：

（一）X9年9月1日甲公司移轉應收帳款之分錄。（8分）

（二）X9年11月30日甲公司應有之分錄。（6分）

答：

X9/9/1	現金	1,140,000	
	出售金融資產損失	150,000	
	應收帳款		200,000
	金融資產移轉負責		1,000,000
	保證負債		90,000
X9/11/30	金融資產移轉負債	1,000,000	
	應收帳款		1,000,000
	保證損失	160,000	
	保證負債		160,000
	保證負債	250,000	
	現金		250,000

二、甲公司於X9年1月1日以\$1,200,000之價格出售一部機器給乙公司，該機器成本為\$2,000,000，累計折舊為\$1,000,000，公允價值為\$1,098,140，估計剩餘耐用年限10年，此交易滿足IFRS15資產銷售之規定。甲公司旋即將該機器租回，租期5年，每期租金\$144,000於年初支付，租期屆滿機器需歸還給乙公司。該機器採直線法折舊，租期屆滿日之估計殘值為\$500,000，甲公司全數保證，甲公司預估租期屆滿時需就保證殘值支付乙公司\$100,000。乙公司租賃隱含利率為4%，且為甲公司所知。

4期，利率4%，\$1複利現值因子=0.85480，\$1普通年金現值因子=3.62990

5期，利率4%，\$1複利現值因子=0.82193，\$1普通年金現值因子=4.45182

試作：

甲公司X9年度與此售後租回交易有關之所有分錄。（四捨五入取至整數位）（22分）

答：

1. 銷售對價的公允價值高於資產的公允價值。

$$\$1,200,000 > \$1,098,140$$

應以機器之公允價值1,098,140作為售價，超過部分\$101,860作為融資（甲公司的長期應付款及乙公司的長期應收款）。

2. 租賃給付現值 = $144,000 \times (1 + P_{4\%}) + 100,000 \times P_{5\%} = 666,706 + 82,193 = 748,899$

\$748,899，其中101,860（佔13.60%）是用來償還貸款，其餘\$647,039（86.40%）屬於租賃負債（用來購買使用權資產）。

3. 售價1,098,140中，\$647,039（佔58.92%）歸屬於使用權資產（=租賃負債金額），其餘451,101（佔41.08%）（=1,098,140 - 647,039）是屬於已出售的部分。

4. 按2.的百分比將每期租賃給付144,000分攤給償還貸款的部分\$19,584（佔13.60%）及償還租賃負債的部分\$124,416（佔86.40%）。

5. 按3.的百分比將資產帳面金額\$1,000,000分攤給使用權資產\$589,200（佔58.92%）及已出售部分410,800（佔41.08%）。

6. 處分資產利益 = $451,101 - 410,800 = 40,301$ 利益。

X9/1/1	現金	1,200,000	
	使用權資產	589,200	
	累計折舊—機器	1,000,000	
	機器		2,000,000
	長期應付款		101,860
	租賃負債		647,039
	移轉權利之利益		40,301
X9/1/1	長期應付款	19,584	
	租賃負債	124,416	
	現金		144,000
X9/12/31	利息費用	24,196	
	長期應付款		3,291
	租賃負債		20,905
	$(101,860 - 19,584) \times 4\% = 3,291$		
	$(647,039 - 124,416) \times 4\% = 20,905$		
X9/12/31	折舊費用	117,840	
	累計折舊—使用權資產		117,840

① $589,200 \div 5 = 117,840$

三、甲公司於X7年初給與15位主管各1,000股之認股權，必須服務滿3年始能既得，每股認購價格\$40，認股權於X11年12月31日到期。甲公司普通股每股面額\$10，給與日股價\$40，認股權之公允價值每單位\$18。X7年底，因股價下跌，公司重設認購價格，以維持該認股權計畫的吸引力，主管仍須服務至X9年底才能取得認股權。甲公司於價格重設日估計原始所給與認股權未考慮價格重設之公允價值每單位\$8，價格重設後認股權之公允價值每單位\$12。

甲公司於X7年底預期有2位主管會在X9年底前離職，於X8年底預期有3位主管會在X9年底前離職，X9年底實際有4位主管離職。

試作：

(一) 分別作X7年底、X8年底及X9年底有關員工認股權計畫之分錄。(9分)

(二) X10年12月31日，甲公司股價\$56，主管行使了8,000股認股權，試作應有之分錄。(3分)

(三) X11年12月31日，甲公司股價\$60，剩下3,000股認股權逾期失效，試作應有之分錄。(2分)

答：

X7/12/31	薪資費用	78,000□	
	資本公積—員工認股權		78,000
	① $(13人 \times 1,000 \times \$18) \times \frac{1}{3} - 0 = \$78,000$		
X8/12/31	薪資費用	90,000□	
	資本公積—員工認股權		90,000
	② $(12人 \times 1,000 \times \$18) \times \frac{2}{3} - 78,000 = 66,000$		
	$(12人 \times 1,000 \times \$4) \times \frac{1}{2} - 0 = 24,000$		
	$66,000 + 24,000 = 90,000$		
X9/12/31	薪資費用	74,000□	
	資本公積—員工認股權		74,000
	③ $(11人 \times 1,000 \times 18) \times \frac{3}{3} - (78,000 + 66,000) = 54,000$		
	$(11人 \times 1,000 \times \$4) \times \frac{2}{2} - 24,000 = 20,000$		
	$54,000 + 20,000 = \$74,000$		
X10/12/31	現金	320,000	
	資本公積—員工認股權	176,000	
	普通股股本		80,000
	資本公積—普通股發行溢價		41,600
X11/12/31	資本公積—員工認股權	66,000□	
	資本公積—失效認股權		66,000
	④ $\$22 \times 3,000 = 66,000$		

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 下列其他綜合損益項目，有那幾項是屬於後續可能重分類至損益之項目？①透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現評價損益 ②不動產重估增值 ③確定福利計畫之再衡量數 ④現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 ⑤國外營運機構財務報表換算之兌換差額 ⑥指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
(A)僅④⑤ (B)僅①④⑤ (C)僅②③⑥ (D)僅①④⑤⑥
- (A) 2 關於綜合損益表，下列敘述何者正確？
(A)損益節中之費損項目須選擇以其性質或功能為基礎分類
(B)損益節中之收益及費損項目須區分為屬營業活動結果者與非屬營業活動結果者
(C)損益節中須將性質特殊且不常發生之收益及費損項目列報為非常項目
(D)其他綜合損益節之每一項目須以扣除相關所得稅影響數前之金額列報，並用一金額列示與該等項目相關之所得稅彙總金額
- (D) 3 下列何者為需要調整財務報表的報導期間後事項？
(A)報導期間後發生重要企業合併或處分重要子公司
(B)報導期間後資產價格發生異常重大變化
(C)報導期間後主要生產廠房被火焚燬
(D)報導期間後之存貨銷貨價格，可能提供該存貨於報導期間結束日的淨變現價值的佐證
- (B) 4 下列關於「觀念架構」之敘述，何者錯誤？
(A)一致性可協助達成可比性
(B)強化性品質特性在應用上係依反覆之程序，依據可比性、可驗證性、時效性及可了解性順序逐一評估

(C)即使資訊未忠實表達或不攸關性，強化性品質特性無法使資訊變得有用
(D)基本品質特性包括攸關性與忠實表述

(C) 5 乙公司於前年年初發行有效公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各支付現金利息\$45,000 給債券投資人，債券發行時的有效利率為 6%，今年 7 月 1 日公司債溢價的攤銷金額是\$12,562。

試問今年年底作債券利息之調整分錄時，該公司債溢價之攤銷金額為：

(A)\$13,939 (B)\$13,167 (C)\$12,939 (D)\$12,484

(C) 6 X1 年 1 月 1 日，乙公司飼養了 90 頭年齡 1.5 歲的乳牛，X1 年間相關資料如下：X1 年 7 月 1 日，以每頭\$4,250 價格購買了 20 頭年齡 0.5 歲乳牛。X1 年 7 月 1 日產出 8 頭小牛。X1 年度，每頭牛的公允價值減出售成本如下：X1 年 1 月 1 日，1.5 歲乳牛\$7,400。X1 年 7 月 1 日，初生乳牛\$2,800，0.5 歲乳牛\$4,250，1.5 歲乳牛\$7,200，2 歲乳牛\$8,000。X1 年 12 月 31 日，初生乳牛\$2,650，0.5 歲乳牛\$4,000，1 歲乳牛\$5,200，1.5 歲乳牛\$7,700，2 歲乳牛\$8,800，2.5 歲乳牛\$9,000。關於乙公司 X1 年度該生物資產的敘述，下列何者正確？

(A)實體變動所導致公允價值減出售成本之增加為\$151,800

(B)價格變動所導致公允價值減出售成本之增加為\$22,000

(C)實體變動所導致公允價值減出售成本之增加為\$174,200

(D)價格變動所導致公允價值減出售成本之增加為\$27,000

(C) 7 關於金融資產的重分類，下列敘述何者正確？

(A)權益工具投資重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量時，應將期初帳面金額與公允價值間差異，認列為其他綜合損益

(B)企業若將金融資產重分類，應採用追溯調整法，不得採用推延適用法

(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資重分類至按攤銷後成本衡量時，所有累積之公允價值變動數，不得繼續列為其他權益

(D)債券投資由按攤銷後成本衡量重分類至按公允價值衡量時，帳面金額與公允價值差額應認列為當期損益

(B) 8 X2 年度，甲公司以\$3,100,000 取得乙公司之全部股權，此時乙公司之可辨認淨資產帳面金額為\$2,400,000，公允價值為\$2,700,000。乙公司有 A、B、C 與 D 四個現金產生單位。X3 年底，因有減損跡象而作減損測試，此時各現金產生單位相關資訊如下：

X3年底	A	B	C	D
帳面金額（不含商譽）	\$600,000	\$500,000	\$700,000	\$600,000
公允價值	620,000	500,000	720,000	700,000
使用價值	650,000	400,000	700,000	500,000
處分成本	40,000	80,000	30,000	60,000

若商譽無法以合理且一致之基礎分攤至現金產生單位，則 X3 年度應認列多少商譽減損損失？

(A)\$390,000 (B)\$310,000 (C)\$80,000 (D)\$0

(D) 9 甲公司於 X1 年初購入機器設備一部，成本\$2,000,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$20,000，以直線法計提折舊，採用重估價模式，每年底均辦理重估，並逐年將重估增值轉至保留盈餘，重估後公司不改變原耐用年限及殘值之估計。X1 年底及 X2 年底的公允價值分別是

\$2,000,000 及\$1,284,000。試問 X2 年底重估時應認列於本期淨利之資產重估價損失為何？

(A)\$100,000 (B)\$276,000 (C)\$298,000 (D)\$320,000

(D) 10 下列有關負債之敘述錯誤的有幾項？①應入帳之或有負債，若其金額具有上下限時，應以下限金額認列，並揭露尚有額外損失發生之可能性 ②將於下年度到期之長期負債，若企業有意圖作長期性再融資，且於報導期間結束後，通過發布財務報表日前和銀行簽訂融資合約，致使企業可將其再融資至逾十二個月者，應將其分類為非流動負債 ③本期所得稅負債係一種金融負債

(A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項

(D) 11 甲公司在乙證券公司開立融券帳戶，於 X9 年 11 月 1 日借入 A 公司股票 50,000 股，每股以市價\$40 賣出，付手續費\$2,850，A 公司股票在 X9 年 12 月 31 日之收盤價為\$35，X10 年 1 月 25 日甲公司按每股市價\$32 買入 A 公司股票 50,000 股回補，付手續費\$2,280。試問甲公司關於此透過損益按公允價值衡量之金融工具的會計處理，下列何者正確？

(A) X9 年 12 月 31 日認列金融資產損失\$247,150；X10 年 1 月 25 日認列金融資產損失\$147,720

- (B) X9 年 12 月 31 日認列金融負債利益\$247,150；X10 年 1 月 25 日認列金融負債利益\$147,720
 (C) X9 年 12 月 31 日認列金融資產損失\$250,000；X10 年 1 月 25 日認列金融資產損失\$150,000
 (D) X9 年 12 月 31 日認列金融負債利益\$250,000；X10 年 1 月 25 日認列金融負債利益\$150,000
- (B) 12 甲公司於 X1 年初以\$8,648,870 的價格發行面額\$8,000,000，5%之十年期公司債，每年底付息，當時有效利率為 4%。X2 年 4 月 1 日甲公司於公開市場以 99 的價格加計利息買回面額\$2,000,000 的債券，則償債損益為何？（答案四捨五入至整數）
 (A)利益\$20,000 (B)利益\$165,193 (C)損失\$151,001 (D)\$0
- (D) 13 甲公司於 X1 年初發行面額\$100,000，票面利率 10%，有效利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之五年期公司債。該公司債於 X4 年底之帳面金額為何？（答案四捨五入至整數）
 (A)\$104,452 (B)\$103,630 (C)\$102,775 (D)\$101,886
- (A) 14 甲公司於 X6 年底以\$5,050,000 發行面額\$5,000,000，票面利率 10%，十年期公司債，每張面額\$100,000 公司債附有 100 個認股權，每個認股權得於二年內按\$15 之價格認購甲公司面額\$10 普通股一股。發行日相同條件但不附認股權公司債之有效利率為 10%，每一認股權之公允價值為\$12，該公司債發行對 X6 年財務報表影響為：
 (A)負債增加\$5,000,000 (B)負債增加\$5,050,000 (C)保留盈餘減少\$10,000 (D)權益增加\$60,000
- (A) 15 下列何項目非屬資本公積？
 (A)土地未實現重估增值
 (B)受領股東之贈與
 (C)買賣庫藏股票之差額，售價超過成本的部分
 (D)為併購他公司而發行股票，該股票係溢價發行，因而產生之股本溢價
- (D) 16 下列何項交易不適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」？
 (A)企業以本身之普通股交換無形資產
 (B)企業以本身之普通股交換不動產、廠房及設備
 (C)企業以本身之普通股交換勞務
 (D)企業以本身之普通股交換其他公司之公司債
- (C) 17 甲公司於 X1 年 1 月 1 日給與銷售部門 50 位員工各 100 單位該公司之認股權，其條件為員工必須自 X1 年 1 月 1 日起連續服務滿 3 年，該認股權於給與日之公允價值為每單位\$24。假設甲公司於給與時，估計三年內會有 15 位員工離職。於第一年年底，有 7 人已離職，估計至三年期滿累計將有 25 人離職。於第二年年初，甲公司考慮股價已下降，該認股權之公允價值僅有\$10，乃修改認股執行價格，其公允價值提高至每單位\$15。第二年度有 5 人離職，估計至三年期滿累計將有 15 人離職。試問甲公司於 X2 年，應認列與此認股權相關之薪資費用金額為何？
 (A)\$15,000 (B)\$26,250 (C)\$44,750 (D)\$46,000
- (D) 18 下列何者並非保留盈餘的指撥項目？
 (A)特別盈餘公積—自保準備 (B)特別盈餘公積—償債準備
 (C)法定盈餘公積 (D)不動產、廠房及設備的重估增值
- (A) 19 甲公司與員工於 X1 年 1 月 1 日協議以發行限制型股票做為獎酬計畫，雙方約定 15 位員工各無償取得 3,000 股普通股，該交易對於當日財務比率之影響，下列敘述何者正確？
 (A)負債比率不變 (B)股東權益報酬率下降 (C)資產報酬率上升 (D)流動比率下降
- (B) 20 丙公司 X13 年度稅後淨利為\$320,000，X13 年 12 月 31 日普通股股本為\$1,100,000（每股面額\$10），特別股股本為\$60,000（每股按面額\$100 發行，贖回價格為每股\$120，股利率 10%，無積欠股利），權益為\$2,600,000。X12 年 12 月 31 日普通股股本為\$1,000,000（每股面額\$10），特別股股本為\$60,000（每股按面額\$100 發行，贖回價格為每股\$120，股利率 10%，無積欠股利），權益為\$2,200,000，則丙公司 X13 年之普通股權益報酬率為：
 (A) 13.33% (B) 13.49% (C) 13.68% (D) 29.90%
- (A) 21 甲公司於 X1 年初的遞延所得稅負債餘額為\$192,000。該餘額係因設備折舊而產生之時間性差異。該設備可用至 X5 年底，甲公司於 X1 年底預期未來四年會計及報稅上之可折舊金額分別為\$960,000 及\$480,000。假設 X1 年的稅率為 25%，自 X2 年起，稅率改為 30%，則甲公司 X1 年底將：
 (A)減少遞延所得稅負債\$48,000 (B)減少遞延所得稅負債\$72,000
 (C)增加遞延所得稅資產\$48,000 (D)增加遞延所得稅資產\$72,000

- (C) 22 下列事項不得認列相關之遞延所得稅負債（或資產）者共有幾項？①企業合併時，因商譽之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅負債 ②企業合併時，因商譽之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅資產 ③於非屬企業合併交易中原始取得資產之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅負債，該交易既不影響會計利潤亦不影響課稅所得 ④於非屬企業合併交易中原始取得資產之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅資產，該交易既不影響會計利潤亦不影響課稅所得 ⑤發行可轉換公司債因認列轉換權之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅負債 ⑥總公司決定其海外分公司之利潤不會於可預見之未來匯回，該分公司利潤若匯回將被課稅之遞延所得稅負債
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- (A) 23 丙公司於 X1 年初以平價\$10,000,000 發行三年期，面額\$10,000,000 之可轉換公司債，票面利率3%，每年年底付息一次。該公司債若不附轉換權利，其有效利率為 5%。依稅法之規定，報稅時稅法並不承認該轉換權利價值。丙公司於 X1 年稅前淨利為\$2,000,000，丙公司除了該筆可轉換公司債於財稅上有差異外，其他並無任何財稅差異。所得稅率為 20%。試問：丙公司應認列 X1 年度之遞延所得稅費用（或利益）金額為何？
(A)利益\$34,554 (B)利益\$74,376 (C)費用\$34,554 (D)費用\$74,376
- (D) 24 甲公司於 X1 年初修改員工退休之確定福利計畫致使確定福利義務現值增加\$60,000。此增加數中之\$20,000 屬員工立即既得者，而未既得部分成為既得之平均期間為 4 年。若該公司並無相關重組成本或離職福利需認列，則關於該確定福利計畫修改對該公司 X1 年度本期淨利之影響數為（不考慮所得稅）：
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$60,000
- (D) 25 企業對於員工的退職後福利，若採確定福利計畫，則下列處理方式何者正確？
(A)退職後福利成本之各組成要素，須以總額方式個別表達於綜合損益表中
(B)發生前期服務成本時，應立即於帳上認列無形資產
(C)對於未認列的過渡性負債，需以會計估計變動處理，而不得採追溯重編法處理
(D)發生精算損益時，不得採分期攤銷方式，而應於發生當期認列

【版權所有，重製必究！】