

《會計學》

| | |
|------|--|
| 試題評析 | <p>本年度會計學計算題三大題。第一題考不動產、廠房及設備之折舊與出售，為最基本的題型，且與本班教材相同，同學們只要小心計算，必可輕鬆得分。第二題考銀行調節表，且題型為本班上課時一再強調之重點，相信同學們必可快速且輕鬆得分。第三題考會計基礎之轉換，從權責基礎改現金基礎且計算並不繁複，且較本班上課之題目要簡單許多，也相信同學應可輕鬆得分。</p> <p>選擇題25題分布均勻且均為各章節之重點，惟計算略顯複雜，且牽涉到數個重點細節，若不夠精熟，恐不易拿高分。但若熟讀本班教材，且將講義及參考書之題目做熟，相信應可取得很好的成績。</p> |
| 考點命中 | <p>1.《高點·高上會計學(中會)講義》第二回，陳世華編撰，頁47例34，相似度100%！</p> <p>2.《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，頁8練習題2；頁12練習題10；皆相似度100%！</p> <p>3.《高點·高上會計學(中會)講義》第五回，頁56練習題4；頁71練習題11，皆高度相似！</p> |

甲、申論題部分：(50分)

一、和平公司於2020年出售以下2部機器：

| | 機器1 | 機器2 |
|--------|-----------|-----------|
| 成本 | \$118,000 | \$100,000 |
| 購買日期 | 2016年7月1日 | 2017年1月1日 |
| 估計使用年限 | 8年 | 5年 |
| 殘值 | \$6,000 | \$5,000 |
| 折舊方法 | 直線法 | 倍數餘額遞減法 |
| 出售日期 | 2020年7月1日 | 2020年8月1日 |
| 售價 | \$55,000 | \$20,000 |
| 試作： | | |

2020年出售機器1與機器2之相關分錄。公司已記錄機器折舊至2019年12月31日。(20分)

答：(一)機器1：

$$(118,000 - 6,000) \times \frac{1}{8} \times 4 \text{年} = 56,000$$

$$(118,000 - 6,000) \times \frac{1}{8} \times \frac{6}{12} = 7,000$$

| | | | |
|----------|---------|--------|---------|
| 2020/7/1 | 折舊費用 | 7,000 | |
| | 累計折舊—機器 | | 7,000 |
| | 現金 | 55,000 | |
| | 累計折舊—機器 | 56,000 | |
| | 出售機器損失 | 7,000 | |
| | 機器 | | 118,000 |

(二)機器2：

| | 折舊費用 | 累計折舊 |
|------------|--------------|---------------|
| 2017/12/31 | 40,000 | 40,000 |
| 2018/12/31 | 24,000 | 64,000 |
| 2019/12/31 | 14,400 | 78,400 |
| 2020/8/1 | <u>5,040</u> | <u>83,440</u> |

| | | | |
|----------|---------|--------|---------|
| 2020/8/1 | 折舊費用 | 5,040 | |
| | 累計折舊—機器 | | 5,040 |
| | 現金 | 20,000 | |
| | 累計折舊—機器 | 83,440 | |
| | 機器 | | 100,000 |
| | 出售機器利益 | | 3,440 |

二、甲公司之銀行存款相關資料如下：

(1) 6月30日銀行往來調節表上在途存款為\$780，7月份公司帳列存入金額總額為\$19,200，但銀行對帳單中僅列示\$19,080。

(2) 6月30日銀行往來調節表尚未兌現支票\$1,600，7月中公司帳列支票支出總數為\$22,740，但銀行對帳單中僅列示\$23,000。

試作：計算甲公司7月31日之在途存款及未兌現支票金額為何？（10分）

答：

設7/31在途存款為x

$$780 + (19,200 - x) = 19,080$$

$$x = 900$$

設7/31未兌現支票金額為y

$$1,600 + (22,740 - y) = 23,000$$

$$y = 1,340$$

三、信義公司有以下財務報表與額外資訊，

信義公司
比較資產負債表
12月31日

| | 20X1 | 20X0 |
|----------|------------------|------------------|
| 資產 | | |
| 現金 | \$ 85,600 | \$ 65,200 |
| 應收帳款淨額 | 72,850 | 56,750 |
| 商品存貨 | 157,750 | 144,850 |
| 預付費用 | 6,080 | 12,680 |
| 設備 | 280,600 | 245,600 |
| 累積折舊—設備 | (80,600) | (97,600) |
| 資產總額 | <u>\$522,280</u> | <u>\$427,480</u> |
| 負債 | | |
| 應付帳款 | \$ 52,850 | \$ 45,450 |
| 應付所得稅 | 15,240 | 12,240 |
| 應付票據（長期） | 59,200 | 79,200 |
| 負債總額 | <u>\$127,290</u> | <u>\$136,890</u> |
| 權益 | | |
| 股本 | 200,000 | 150,000 |
| 股本溢價 | 53,000 | 40,000 |
| 保留盈餘 | 141,990 | 100,590 |
| 權益總額 | <u>\$394,990</u> | <u>\$290,590</u> |
| 負債與權益總額 | <u>\$522,280</u> | <u>\$427,480</u> |

【版權所有，重製必究！】

信義公司
損益表
20X1年度

| | | |
|----------|------------|-----------|
| 銷貨收入 | | \$488,000 |
| 銷貨成本 | \$ 212,540 | |
| 折舊費用 | 43,000 | |
| 其他營業費用 | 106,260 | |
| 利息費用 | 6,400 | 368,200 |
| 其他利得或損失： | | |
| 出售設備利得 | | 4,700 |
| 稅前利益 | | 124,500 |
| 所得稅費用 | | 41,100 |
| 淨利 | | \$ 83,400 |

額外資訊

- 支付現金以帳面價值清償應付票據\$20,000。
- 保留盈餘只受淨利與現金股利影響。
- 以現金\$120,000購買新設備。
- 出售成本為\$85,000之設備，並產生出售設備利得\$4,700。
- 預付費用與損益表中的其他營業費用有關。
- 存貨交易皆採賒購或賒銷。

試作：

採用直接法計算銷貨收現數，進貨付現數，其他營業費用付現數，與所得稅付現數。（20分）

答：

- (一) 銷貨收現數：
 $488,000 + 56,750 - 72,850 = 471,900$
- (二) 進貨付現數：
 $212,540 - 144,850 + 157,750 + 45,450 - 52,850 = 218,040$
- (三) 其他營業費用付現數：
 $106,260 - 12,680 + 6,080 = 99,660$
- (四) 所得稅付現數：
 $41,100 + 12,240 - 15,240 = 38,100$

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 甲公司於X1年初以\$375,000取得一部管理用設備，耐用年限5年，殘值\$62,500，採直線法提列折舊與成本模式衡量。X2年底該設備使用方式發生重大變動預期將產生不利影響，經評估可回收金額為\$227,500，耐用年限與殘值不變。該設備對甲公司X2年之本期淨利影響數為（不考慮所得稅，答案四捨五入至元）：
- (A)\$ (57,000) (B)\$ (62,500) (C)\$ (85,000) (D)\$ (147,500)
- (B) 2 承上題，X3年底該設備使用方式發生重大變動預期將產生有利影響，經評估可回收金額為\$190,500，耐用年限與殘值不變。該設備對甲公司X3年之本期淨利影響數為（不考慮所得稅，答案四捨五入至元）：
- (A)\$ (37,000) (B)\$ (40,000) (C)\$ (55,000) (D)\$ (92,000)
- (D) 3 甲電信公司推出平板上網吃到飽之方案，合約明定需綁約36個月，每月之月租費\$1,000（月底支付），可享吃到飽之上網服務。此外，客戶於簽約時可以支付\$4,000之對價取得平板一台。已知市場上該平板空機之單獨售價為\$6,800（該平板之每台成本為\$5,000），綁約36個月之吃到飽上網合

約之單獨售價為\$43,200。假設折扣係與每一個履約義務均相關。某客戶於X1年1月初支付現金\$4,000，加入此方案。關於甲電信公司與客戶簽約當日應作之會計處理，下列敘述何者正確：（假設不存在重大財務組成部分）

- (A)認列收入\$6,800 (B)認列合約負債\$4,000 (C)認列收入\$4,000 (D)認列收入\$5,440
- (D) 4 承前題，假設某客戶於繳交二年（24期）月租費後，旋即依合約規定繳交違約金\$5,000而與甲電信公司終止合約，請問此違約金對甲公司X2年財務報表之影響為：
(A)資產增加\$5,000 (B)負債減少\$11,520 (C)淨利增加\$11,520 (D)權益增加\$4,520
- (C) 5 承前題，請問客戶於第一個月月底繳交月租費\$1,000時對甲電信公司之影響為：
(A)收入增加\$1,000 (B)合約負債增加\$1,000 (C)收入增加\$960 (D)收入增加\$40
- (B) 6 下列有關財務報導觀念架構之敘述，何者正確？①凡符合一財務報表要素定義之項目應認列於財務報表中②IAS37之或有負債可能必須認列於財務報表中③負債之現時成本係指目前清償負債所須支付的現金或約當現金的未折現金額④資產之現時成本應反映取得之交易成本，而公允價值則不應反映處分之交易成本
(A)僅④ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)僅①③④
- (B) 7 甲公司於X6年發生下列事項：①更正X5年所得稅費用低估之錯誤②追溯適用新頒布會計準則規定③將設備之折舊方法由直線法改為年數合計法④將存貨計價方法由先進先出法改為加權平均法。請問前述事項會影響X6年度淨利者有幾項？
(A)0項(B)1項(C)2項(D)3項
- (A) 8 甲公司成立於X1年1月1日，當日同時設立確定員工福利退職後福利計畫，至X1年底，計畫資產公允價值\$2,000，確定福利義務現值\$2,000。X2年該福利計畫相關資訊如下：計畫資產實際報酬\$200、確定福利義務現值利息成本\$140及精算損失\$20，試問X2年度該福利計畫之再衡量數？
(A)\$40 (B)\$60 (C)\$80 (D)\$180
- (A) 9 甲公司訂有員工紅利制度，員工紅利金額為當年度稅前淨利的5%，並於下年度3月1日發放。若員工於紅利發放前即行離職，則將無法領取紅利，且離職員工未領取之紅利亦不會發放給其他員工。若甲公司X1年未考慮員工紅利前之稅前淨利為\$1,250,000，且預估在X2年3月1日前將有2%員工離職，甲公司在X1年底應認列多少紅利負債？（答案四捨五入至元）
(A)\$58,333 (B)\$59,524 (C)\$61,250 (D)\$62,500
- (A) 10 甲公司於X9年底開始向乙公司承租一棟辦公大樓，租期5年，每年租金\$1,200,000，期初付款，並於X9年底另付押金\$600,000，租期屆滿時該押金不予退還且大樓歸還給乙公司。簽約時該大樓公允價值為\$30,000,000，預計耐用年限尚有25年。甲公司於簽約後隨即將該辦公大樓以營業租賃轉租給丙公司，租期5年，每年租金\$1,500,000，期初付款，租期屆滿甲公司收回該大樓。若X9年底甲公司之增額借款利率為6%，且甲公司將該不動產使用權資產分類為投資性不動產並採公允價值模式衡量，則該投資性不動產X9年底之帳面金額為何？（6%，5期普通年金現值為4.21236）
(A)\$5,958,122 (B)\$6,000,000 (C)\$6,697,652 (D)\$7,297,652
- (A) 11 甲公司於X5年1月1日向乙銀行借入\$40,000，該借款固定利率5%（等同於有效利率），X9年12月31日到期，每年12月31日支付利息。此外，甲公司於X6年12月31日起，得隨時提前還清尚未清償之全部或部分本金。發行時甲公司認為提前清償選擇權之執行價格很明顯幾乎等於債務工具於每一執行日之攤銷後成本，並對該長期借款整體按攤銷後成本衡量。假設X7年1月1日，因利率大幅下跌至3%，甲公司管理當局意圖於X7年底及X8年底分別提前還清本金\$15,000及\$10,000，則下列有關X7年1月1日會計處理何者正確？（答案四捨五入至元）
(A)應立即認列損失\$1,760
(B)應立即認列損失\$3,162
(C)應立即認列利益\$11,198
(D)本事件僅為管理當局之意圖，不符合金融負債除列規定，不作分錄
- (A) 12 甲公司購入下列三種債務工具，何者可能分類為按攤銷後成本衡量之金融資產？①人民幣計價定期存款，該定期存款之期間為二年，並以支付時之連結標的利率決定計算利息所用之年收益率，利息每6個月支付一次，若提早解約之違約損失將不損及本金，其他合約條款如下：連結標的為6個月期SHIBOR，當6個月期SHIBOR等於（或高於）2.75%，年收益率為6.8%；當6個月期SHIBOR低於2.75%且等於（或高於）1.75%，年收益率為3.2%；當6個月期SHIBOR低於1.75%，

年收益率為0.5%②乙公司所發行以歐元計價之公司債，該公司債有固定到期日，發行時之利率反映乙公司之信用風險，此外，前述利率與乙公司主要營運所在地德國之通貨膨脹指數連結，以反映乙公司所發行公司債於營運經濟環境下之利率③丙公司所發行以歐元計價之公司債，該公司債有固定到期日，發行時之利率反映丙公司之信用風險，此外，前述利率與甲公司主要營運所在地臺灣之通貨膨脹指數連結，以反映臺灣資金市場之利率變動。

(A)僅② (B)僅①③ (C)僅①② (D)僅②③

- (B) 13 甲公司X1年12月31日資產負債表列報流動資產\$500,000與總資產\$781,250，X1年度綜合損益表列報稅前淨利\$120,000、所得稅費用\$24,000與本期淨利\$96,000。X1年底總負債占總資產比率為45%，X1年底應負擔利息之負債占總資產比率為40%，利息保障倍數為5.8倍。請問甲公司平均借款利率為何？
(A) 6% (B) 8% (C) 10% (D) 12%
- (A) 14 甲公司於X1年底於當地活絡交易之牛墟以每頭\$10,000購入10頭乳牛以供未來生產牛乳。甲公司另支付運費\$4,000將該批乳牛由市場運至牧場（不論來或回之一趟運費皆為\$4,000）。該牛墟主管機構對購買者不另收交易費，但對出售乳牛者皆收取售價5%之交易費用，甲公司於X1年底認列上述10頭乳牛之金額為何？
(A)\$91,000 (B)\$95,000 (C)\$100,000 (D)\$104,000
- (A) 15 甲公司為買賣業，該公司X1年交易目的金融資產評價利益\$1,200，交易目的金融資產期初帳面金額\$14,400（成本\$12,000，評價調整（借餘）\$2,400），交易目的金融資產期末帳面金額\$18,000（成本\$19,200，評價調整（貸餘）\$1,200）。甲公司之交易目的金融資產交易均為現金交易。甲公司X1年因交易目的金融資產而發生之現金淨流出為：
(A)\$2,400 (B)\$3,600 (C)\$4,800 (D)\$7,200
- (B) 16 甲公司於X1年初給予100名員工各50,000股的股份增值權，當日每股市價為\$50，但員工必須在公司連續服務五年，五年期滿由公司支付現金。X1年底甲公司按選擇權定價模式估計每一股股份增值權的公允價值為\$20，請問X1年應認列多少薪資費用？
(A)\$0 (B)\$20,000,000 (C)\$100,000,000 (D)\$300,000,000
- (B) 17 甲公司X0年5月1日向供應商乙公司簽訂購買承諾合約，約定在1年後購買稻米10,000公斤，每公斤\$45。甲公司在轉售稻米時，每公斤均得以市價加計毛利\$5售出。X0年底每公斤市價下跌到\$34。試問X0年底甲公司關於該合約須認列損失？
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$110,000 (D)\$150,000
- (A) 18 甲公司X1年間投入成本\$150,000的原材料生產產品，尚須投入\$120,000完工為製成品，製成品估計售價及估計銷售費用分別為\$280,000及\$5,000。已知X1年底原材料重置成本降至\$130,000，請問原材料應提列多少「存貨跌價損失」？
(A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$10,000 (D)\$20,000
- (C) 19 甲公司X9年7月1日有一筆6年期，利率4%，帳面金額\$1,000,000之應收款項，該公司當日將該筆應收款之本金\$1,000,000及利息2%之款項以\$1,032,000無追索權方式出售給乙銀行。甲公司將持續提供相關服務，依合約規定，未出售利息之半數為「純利息分割型應收款」，其餘半數係作為提供服務之報酬。甲公司預估提供服務之足額補償的公允價值為\$15,000，服務收入之公允價值為\$38,000，純利息分割型應收款之公允價值為\$20,000，則甲公司移轉應收款項應認列之損益為何？
(A)損失\$165,000 (B)利得\$12,000 (C)利得\$72,000 (D)利得\$75,000
- (B) 20 甲公司在X1年初以成本\$2,500,000取得辦公大樓供自用，其中土地公允價值為\$1,200,000，房屋之公允價值為\$1,300,000。估計房屋使用年限為10年，殘值\$300,000，採直線法提列折舊。X5年底，因房屋價值減損，認列減損損失\$200,000，預估殘值不變。X6年底，甲公司因業務調整，將該辦公大樓予以出租，而將之改列為投資性不動產，並採公允價值模式衡量。X6年底，土地與房屋之公允價值分別為\$1,250,000及\$500,000。該自用不動產轉列投資性不動產對X6年本期淨利之淨影響為何？（不考慮所得稅之影響）
(A)本期淨利減少\$150,000 (B)本期淨利減少\$40,000
(C)本期淨利增加\$10,000 (D)本期淨利增加\$90,000
- (B) 21 乙公司X2年4月1日將客戶的應收帳款\$650,000以完全追索權的方式出售給甲銀行，甲銀行收取應收帳款總額的5%作為手續費，並保留3%作為沖抵銷貨折扣與銷貨退回及折讓之使用。X2年4月

中，客戶因商品瑕疵而退貨\$12,000，甲銀行僅向該客戶收現\$585,000，剩餘帳款無法收回。X2年4月30日甲銀行通知乙公司結算該筆應收帳款差額。請問乙公司於前述交易共可獲得多少現金？

(A)\$45,500 (B)\$552,500 (C)\$598,500 (D)\$617,500

- (D) 22 丙公司X1年1月1日設立，並買進一台生產設備，該設備定價\$5,700,000，付款條件2/10，n/30，丙公司1月15日才以現金支付價款。該設備預計可用5年，殘值為\$186,000。若丙公司X5年扣除折舊及所得稅前之淨利為\$2,580,000，所得稅稅率為20%，流通在外普通股股數為600,000股。若丙公司使用年數合計法提列折舊，則X5年的每股盈餘為何？

(A)\$0.56 (B)\$2 (C)\$2.94 (D)\$2.96

- (D) 23 丁公司X1年1月1日以\$1,225,000取得乙公司30%股權並採權益法處理，取得當時乙公司權益包括普通股股本\$3,200,000、保留盈餘\$750,000，以及庫藏股\$200,000。乙公司除下列資產外，所有資產與負債的帳面金額都等於公允價值：

| | 帳面金額 | 公允價值 | 剩餘耐用年限 |
|-----|-----------|-----------|--------|
| 存貨 | \$250,000 | \$550,000 | — |
| 建築物 | 700,000 | 550,000 | 12年 |
| 設備 | 420,000 | 520,000 | 6年 |

除上述差異外，其餘投資成本與股權淨值之差額係因專利權未入帳所導致，分8年採直線法攤銷並按成本模式衡量，且估計殘值為0。乙公司已在X1年中出售上述存貨，其建築物與設備均採直線法折舊並按成本模式衡量，且估計殘值均為0。若乙公司X1及X2年度均無其他綜合損益項目，且淨利與股利發放情形如下：X1年淨利\$450,000，現金股利\$320,000，X2年淨利\$500,000，現金股利\$240,000。關於丁公司對該投資之會計處理，下列敘述何者正確？

(A)X1年之投資收益為\$43,750 (B)X2年之投資收益為\$138,125

(C)X1年12月31日之投資帳戶餘額為\$1,265,625 (D)X2年12月31日之投資帳戶餘額為\$1,243,250

- (A) 24 甲公司於X9年1月1日將帳面金額\$417,600之機器出售給乙公司，該出售符合IFRS15規定應認列處分損益，移轉對價為\$477,000，公允價值為\$522,000。甲公司立即與乙公司簽約將該機器租回，租期5年，自X9年1月1日起開始租用，每年租金\$105,520於年底支付，甲公司知悉乙公司隱含利率為10%。已知甲公司租賃給付按利率10%之折現值為\$400,000，則甲公司X9年1月1日處分機器利益是多少？

(A)\$15,400 (B)\$59,400 (C)\$104,400 (D)\$122,000

- (D) 25 如果企業之組成部分包括下列特性：(a)從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成部分間交易所產生之收入與費用）之經營活動，(b)營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，以及(c)具個別分離之財務資訊。則會計上稱該企業組成部分為何？

(A)現金產生單位 (B)停業單位 (C)待處分群組 (D)營運部門

【版權所有，重製必究！】