

《會計學》

試題評析

本年稅特會計學計算題皆屬中會之範圍，尤其是股份基礎給付(39號公報)與退休金會計算是較難之考題，考生除了觀念要清楚外，更要多做練習題，惟考題絕大部分皆可在鄭老師中會及本班教材中找到相似之題型。深信有熟讀本班教材與鄭老師教科書之考生，應可獲致高分才對。

甲、申論題部分 (50分)

一、甲公司於第6年初向銀行借款\$2,000,000以備興建辦公大樓做為其企業總部，期間2年，年利率10%。在同一期間內，甲公司帳上另有二筆長期借款，一為\$4,500,000，年利率6%，另一為\$5,500,000，年利率8%。經分析若甲公司不興建辦公大樓，則此二筆借款即可償還。辦公大樓於第7年9月30日完工，工程支出如下：

第6年 1月 3日	\$1,000,000
第6年 3月 1日	600,000
第6年 6月30日	800,000
第6年10月 1日	600,000
第7年 2月 3日	270,000
第7年 4月30日	585,000
第7年 8月31日	900,000

試作：(10分)

- (一)列示計算第6年及第7年應資本化的利息金額。
- (二)列示計算辦公大樓之總成本。
- (三)列示計算第6年及第7年損益表中之利息費用。

答：

$$\begin{aligned} \text{(一)} \quad & \$1,000,000 \times \frac{12}{12} = \$1,000,000 \\ & \$600,000 \times \frac{10}{12} = 500,000 \\ & \$800,000 \times \frac{6}{12} = 400,000 \\ & \$600,000 \times \frac{3}{12} = 150,000 \\ & \underline{\hspace{1.5cm}} \\ & \quad \underline{\underline{\$2,050,000}} \end{aligned}$$

$$\$4,500,000 \times 6\% \times 1 = \$270,000$$

$$\$5,500,000 \times 8\% \times 1 = \$440,000$$

$$\frac{270,000 + 440,000}{4,500,000 + 5,500,000} = 7.1\%$$

$$2,000,000 \times 10\% + 50,000 \times 7.1\% = \$203,550 - \text{得資本化利息}$$

$$200,000 + 270,000 + 440,000 = \$910,000 - \text{實際發生之利息負擔}$$

故第6年應資本化利息為\$203,550

$$\$1,000,000 + \$600,000 + \$800,000 + \$600,000 + \$203,550 = \$3,203,550$$

$$\$3,203,550 \times \frac{9}{9} + \$270,000 \times \frac{8}{9} + \$585,000 \times \frac{5}{9} + \$900,000 \times \frac{1}{9} = \$3,868,550$$

$$\$2,000,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = \$150,000$$

$$\$1,868,550 \times 7.1\% \times \frac{9}{12} = \$99,500$$

$\$150,000 + \$99,500 = \$249,500$ — 得資本化利息

$$\$910,000 \times \frac{9}{12} = \$682,500 \text{ — 實際發生之利息負擔}$$

故第7年應資本化利息為\$249,500

(二) $\$3,203,550 + \$270,000 + \$585,000 + \$900,000 + \$249,500$
 $= \$5,208,050$ (辦公大樓之總成本)

(三) 第6年之利息費用： $\$910,000 - \$203,550 = \$706,450$
 第7年之利息費用： $\$910,000 - \$249,500 = \$660,500$

二、在X6年10月中旬，甲公司與乙公司簽訂一項不可取消之進貨合約，雙方約定在X7年2月，甲公司按每單位\$20之價格，向乙公司採購100,000單位B產品。但在X6年12月，B產品價格大跌，至X6年底時，市價跌至每單位\$14。在X7年2月10日，甲公司依約以每單位\$20之價格購入B產品100,000單位，當日B產品市價為每單位\$16。試為甲公司做此進貨合約相關之分錄。(10分)

答：

X6/12/31	進貨合約損失	600,000	
	應計進貨合約損失*		600,000
	* 亦可用「預計進貨合約負債」		
X7/2/10	存貨	1,600,000	
	應計進貨合約損失	600,000	
	應付帳款		2,000,000
	進貨合約跌價回升利益		200,000

三、X1年初甲公司對30位經理人實施認股計畫，規定該30人需服務滿3年始能取得認股權，相關資料如下：

年 度	離 職 人 數		每股普通股市價
	當年度離職人數	估計至X3年底尚可能離職人數	
X1年年初	-	10	\$30
X1年年底	1	11	33
X2年年底	2	6	36
X3年年底	3	-	42

試作：(15分)

依我國財務會計準則第39號公報之規定，就下列各獨立情況，計算X1年、X2年及X3年每年應認列之酬勞成本。

情況一：甲公司給與每位經理人各1,000股之普通股認股權，認購價格每股\$30。但認股權之公平價值於給與日無法可靠估計。

情況二：甲公司給與每位經理人各1,000單位之現金股票增值權，每年年底估計股票增值權之公平價值均為該年年底普通股市價的1/3。

情況三：甲公司給與每位經理人可自由選擇取得相當於500股股票價值之現金或600股股票的權利，甲公司估計給與日選擇股票之每股公平價值為\$28。

答：

情況一：	當期薪資費用
X1年： $(\$33 - \$30) \times 18人 \times 1,000股 \times \frac{1}{3} - 0 =$	\$ 18,000
X2年： $(\$36 - \$30) \times 21人 \times 1,000股 \times \frac{2}{3} - 18,000 =$	\$ 66,000
X3年： $(\$42 - \$30) \times 24人 \times 1,000股 \times \frac{3}{3} - 84,000 =$	\$204,000

情況二：	當期薪資費用
X1年： $\$11 \times 18人 \times 1,000股 \times \frac{1}{3} - 0 =$	\$ 66,000
X2年： $\$12 \times 21人 \times 1,000股 \times \frac{2}{3} - 66,000 =$	\$102,000
X3年： $\$14 \times 24人 \times 1,000股 \times \frac{3}{3} - 168,000 =$	\$168,000

情況三：

選擇領取股票的公平價值 $\$28 \times 20人 \times 600 = \$336,000$ 選擇領取現金的公平價值 $\$30 \times 20人 \times 500股 = \$300,000$ 複合金融商品的公平價值是兩種選擇方案公平價值較高者，即 $\$336,000$ ，優先分配給負債組成要素 $\$300,000$ ，超過部分 $\$36,000$ 屬於權益商品。

X1年度 負債部分：

$$\$33 \times 18人 \times 500 \times \frac{1}{3} - 0 = \$ 99,000$$

權益部分：

$$\$36,000 \times \frac{1}{3} = \$ 12,000$$

薪資費用合計	<u>\$111,000</u>
--------	------------------

X2年度 負債部分：

$$\$36 \times 21人 \times 500 \times \frac{2}{3} - 99,000 = \$153,000$$

權益部分：

$$\$36,000 \times \frac{1}{3} = \$12,000$$

薪資費用合計	<u>\$165,000</u>
--------	------------------

X3年度 負債部分：

$$\$42 \times 24人 \times 500 \times \frac{3}{3} - 252,000 = \$252,000$$

權益部分：

$$\$36,000 \times \frac{1}{3} = \$ 12,000$$

薪資費用合計	<u>\$264,000</u>
--------	------------------

四、以下為甲公司20X0與20X1年確定給付制退休金之相關資訊揭露：

	20X1年	20X0年
累積給付義務	\$ 6,220,000	A
預計給付義務	7,500,000	7,120,000
退休基金資產之公平價值	C	(2,300,000)
退休基金提撥狀況	4,935,000	?
未認列過渡性淨給付義務	(600,000)	(900,000)
未認列前期服務成本	(250,000)	(300,000)
未認列退休金損失	(1,638,300)	(1,387,000)
補列之應計退休金負債	D	B
應計退休金負債	E	3,800,000
淨退休金成本：		
服務成本	\$ 250,000	
利息成本	249,200	
退休金資產預期報酬	(80,500)	
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	?	
前期服務成本攤銷數	?	
退休金損益攤銷數	F	
淨退休金成本	?	
退休金之撥付：		
提撥至退休基金金額	\$ 600,000	
由退休基金支付金額	\$ 400,000	

試作：

- (一) 決定表中A, B, C, D, E各項目之金額，甲公司在20X1年並未修訂退休金辦法。(5分)
- (二) 決定甲公司20X1年退休金損益之攤銷金額(即F)，假設預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限為15年，在不超過上限之前提下，甲公司採緩衝區法之最低攤銷金額決定當期退休金損益之攤銷金額。(3分)
- (三) 決定甲公司20X1年發生之退休金損益金額，包括退休基金資產損益與預計給付義務損益。(4分)
- (四) 試作甲公司20X1年認列淨退休金成本與應計退休金負債之分錄。(3分)

答：

- (一) 1. $A - 2,300,000 = 3,800,000$
 $A = \$6,100,000$
2. $7,120,000 - 2,300,000 - 900,000 - 300,000 - 1,387,000 = \$2,233,000$
 $2,233,000 + B = 3,800,000$
 $\therefore B = \$1,567,000$
3. $7,500,000 - C = 4,935,000$
 $C = \$2,565,000$
4. $7,500,000 - 2,565,000 - 600,000 - 250,000 - 1,638,300 = \$2,446,700$
 $D = 3,655,000 - 2,446,700 = \$1,208,300$
5. $E = 6,220,000 - 2,565,000 = \$3,655,000$

(二)	期初退休金損益未攤銷餘額	\$1,387,000
	期初預計給付義務\$7,120,000	
	期初退休基金資產的公平價值\$2,300,000	
	減：較大者的10%	712,000
	應攤銷退休金損失	\$ 675,000
	平均剩餘服務年限	÷ 15年
	退休金損失攤銷數	\$ 45,000

(三)1. 退休金資產實際報酬：2,300,000+實際報酬+600,000-400,000=2,565,000

∴ 實際報酬=\$65,000

退休基金資產損失 = 65,000-80,500
= \$15,500

2. 設預計給付義務損失為Y

7,120,000+250,000+249,200-400,000+Y=7,500,000

Y=\$280,800

3. 20X1發生之退休金損失金額 = \$15,500+280,800
= \$296,300

(四)

1. 退休金成本 = 250,000+249,200-80,500+300,000+50,000+45,000
= \$813,700

20X1/12/31	退休金成本	813,700	
	現金		600,000
	應計退休金負債		213,700
20X1/12/31	遞延退休金成本		850,000
	未認列為退休金成本之淨損失		358,300
	應計退休金負債		1,208,300

乙、測驗題部分 (50分)

- D 1 臺中公司購入臺北公司 10 年期、面額\$300,000 之公司債做為備供出售證券投資，同時公司債附有可分離認股權，總共支付了\$320,000，當時債券市價為\$260,000，認股權市價\$65,000，則取得日應認列認股權投資金額為：
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$64,000 (D)\$65,000
- A 2 甲公司 97 年 12 月 30 日手存多餘現金有\$400,000，流動比率為 1.5:1，速動比率則為 0.5:1。甲公司若於 97 年底將手存多餘現金全數清償應付帳款，試問對以下兩項財務比率的影響何者正確？
流動比率 速動比率
(A)提高 降低
(B)提高 無影響
(C)降低 提高
(D)降低 無影響
- B 3 甲軟體公司開發某一新應用軟體於第 3 年中建立技術可行性，續後依據一般公認會計原則資本化的成本為\$120,000。甲公司自第 4 年開始行銷，預計此軟體在 3 年中將分別產生\$200,000、\$150,000、\$125,000 收入，預計至第 6 年底即無價值。試計算第 5 年之攤銷金額。(攤銷率四捨五入至小數點後三位，答案四捨五入至整數)
(A)\$34,740 (B)\$37,867 (C)\$40,000 (D)\$50,520
- D 4 X1 年 6 月 1 日甲公司以現金\$1,492,000，購買乙公司 9 年後到期之公司債 40 張，每張面額\$40,000，票面利率 9%，每年 6 月 1 日及 12 月 1 日支付利息。甲公司管理當局擬將其列為交易目的投資，但會計人員誤將此一投資歸類為持有至到期日投資，並採用直線法攤銷折價。X1 年年底該投資公平價值為\$1,486,000，假設截至 X1 年年底甲公司均尚未處分該投資，則前述分類錯誤，在不考慮所得稅影響時，對 X1 年度保留盈餘之影響為何？
(A)分類錯誤高估保留盈餘\$6,000 (B)分類錯誤高估保留盈餘\$7,000
(C)分類錯誤高估保留盈餘\$12,000 (D)分類錯誤高估保留盈餘\$13,000

- B 5 甲公司購入機器設備時物價指數為 100，3 年後物價指數上升到 135，如該機器設備的成本為\$120,000，累計折舊\$20,000，則有關其重估增值之分錄為：
 (A)貸：遞延重估增值收入\$35,000 (B)貸：資本公積—機器設備重估增值準備\$35,000
 (C)貸：資本公積—機器設備重估增值準備\$42,000 (D)貸：遞延重估增值收入\$42,000
- B 6 甲公司於第 8 年 4 月 1 日以帳面價值為\$55,800 之舊機器及支付\$10,000 現金，換得公平價值為\$70,500 之新機器。若此一交換具有商業實質，則甲公司應於第 8 年 4 月 1 日認列之利得金額若干？
 (A)\$0 (B)\$4,700 (C)\$14,700 (D)\$19,400
- A 7 分攤固定製造費用於存貨時，若實際產量明顯低於正常產能時，應使用之分攤基礎為：
 (A)正常產能 (B)實際產量
 (C)正常產能與實際產量均可，惟需加以揭露 (D)改採標準成本
- D 8 甲公司進口貨物 5,000 單位，單價\$10，目的地交貨，於第 1 年 12 月 28 日該批貨物到港口，甲公司辦理報關作業並支付進口報關相關費用\$1,000、國內運輸費\$500。該批貨物須採破壞性驗收，第 1 年 12 月 31 日取 2 單位貨物檢驗後，於第 2 年 1 月 1 日正式驗收其餘 4,998 單位貨物。甲公司第 1 年 12 月 31 日資產負債表之存貨，應包括該批進口貨物之金額若干？
 (A)\$0 (B)\$51,479.40 (C)\$51,480 (D)\$51,500
- D 9 甲公司開立票面利率 9% 之長期票據一紙向乙銀行借款，借款時之市場利率為 12%，嗣甲公司因財務困難，經乙銀行同意後將票面利率降為 6%，協商時之市場利率為 10%。若前述債務協商具有實質差異，則續後甲公司及乙銀行依真實利率法認列利息費用及利息收入時，應分別適用之利率為何？
 (A)甲公司 9%；乙銀行 12% (B)甲公司 9%；乙銀行 6%
 (C)甲公司 10%；乙銀行 10% (D)甲公司 10%；乙銀行 12%
- A 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行起始日為 X1 年 1 月 1 日之公司債，該債券面額\$1,000,000，票面利率為 8%，5 年期之公司債。債券之付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日。發行當時之市場利率為 10%。若複利現值與年金現值表如下表所示，試問該債券之發行金額為多少？
- | | 4% | 5% | 8% | 10% |
|----------|--------|--------|--------|--------|
| 5 期複利現值 | 0.8219 | 0.7835 | 0.6806 | 0.6209 |
| 10 期複利現值 | 0.6756 | 0.6139 | 0.4632 | 0.3855 |
| 5 期年金現值 | 4.4518 | 4.3295 | 3.9927 | 3.7908 |
| 10 期年金現值 | 8.1109 | 7.7217 | 6.7101 | 6.1446 |
- (A)\$922,768 (B)\$924,164 (C)\$1,000,000 (D)\$1,081,145
- C 11 若企業給與員工之認股權將以權益交割，且企業無法於衡量日可靠估計該認股權之公平價值，則下列有關股份基礎給付交易之敘述何者正確？
 (A)此交易應依以勞務公平價值衡量相對之業主權益
 (B)此交易於服務期間無須認列費用，而應於最終交割日依交割之權益商品公平價值認列總成本
 (C)此交易應以最終既得或最終執行之權益商品數量為基礎，認列所取得商品或勞務之成本
 (D)於既得日後，若認股權被放棄執行或逾期失效，不應將已認列之商品或勞務金額迴轉
- A 12 甲公司長期工程合約之會計處理採取完工百分比法，該公司之編號 A 長期工程合約的建造期間為 X1 年至 X3 年。X2 年底時，甲公司預估 A 長期工程合約之成本比原始預計成本超出 25%。該項 A 長期工程合約各年底相關資料如下（單位千元）：
- | | X1 年 | X2 年 | X3 年 |
|--------------|----------|----------|-------|
| 每年底估計尚須投入之成本 | \$20,000 | \$10,000 | \$0 |
| 每年實際發生之成本 | 20,000 | 20,000 | 6,000 |
- A 長期工程合約之合約價格為\$70,000。假設甲公司 X1 年度正確記錄長期工程合約相關之淨利，請問甲公司 X2 年應認列 A 長期工程合約淨利為何？
 (A)\$1,000 (B)\$4,200 (C)\$16,000 (D)\$19,200
- A 13 甲公司為一家大型超商，使用零售價法估計期中報表應列示的存貨金額。該公司 X7 年 6 月 30 日有關存貨的計算資料如下：
- | | 成本 | 零售價 |
|---------|-----------|-----------|
| 存貨(1/1) | \$400,000 | \$500,000 |
| 進貨 | 2,400,000 | 3,150,000 |
| 淨加價 | | 350,000 |
| 淨減價 | | 220,000 |
| 估計正常損耗 | | 20,000 |
| 員工折扣 | | 30,000 |
| 銷貨 | | 3,400,000 |
- 甲公司依照傳統零售價法估計 X7 年 6 月 30 日之存貨金額為：
 (A)\$231,000 (B)\$245,000 (C)\$252,000 (D)\$266,000
- A 14 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入一部機器，成本\$5,000,000，耐用年限 4 年，殘值\$500,000，該公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，請問甲公司於 X4 年應提列折舊若干元？
 (A)\$125,000 (B)\$187,500 (C)\$312,000 (D)\$562,500

- C 15 X1年12月31日甲公司正與乙公司進行訴訟，甲公司法律顧問認為極有可能敗訴，法律顧問指出罰鍰金額可能介於200萬至600萬元之間，最合理之估計為400萬元。試問甲公司X1年對該問題應如何處理？
 (A)僅認列400萬元之或有損失
 (B)認列600萬元之或有損失，以符合穩健原則
 (C)認列400萬元之或有損失，另揭露額外或有數額200萬元
 (D)認列200萬元之或有損失，另揭露額外或有數額400萬元
- B 16 試依下列資料，計算甲公司X1年度之加權平均流通在外股數。
 甲公司於X1年1月1日有流通在外普通股72,000股，X1年間普通股之交易如下：
 交易一：2月1日進行每股分割為3股之股票分割；
 交易二：4月1日發放20%股票股利；
 交易三：6月1日發行普通股12,000股；
 交易四：10月1日買回庫藏股票19,200股。
 (A) 74,200 (B) 261,400 (C) 265,800 (D) 267,120
- D 17 戊公司於X9年1月1日購入某上市公司股票20,000股，每股市價80元，並支付2,280元手續費，試問下列選項何者正確？①戊公司將其分類為交易目的金融資產，借：交易目的金融資產\$1,600,000及手續費\$2,280，貸：銀行存款\$1,602,280 ②戊公司將其分類為交易目的金融資產，借：交易目的金融資產\$1,602,280，貸：銀行存款\$1,602,280 ③戊公司將其分類為備供出售金融資產，借：備供出售金融資產\$1,600,000及手續費\$2,280，貸：銀行存款\$1,602,280 ④戊公司將其分類為備供出售金融資產，借：備供出售金融資產\$1,602,280，貸：銀行存款\$1,602,280 ⑤戊公司將其指定公平價值變動列入損益金融資產，借：指定公平價值變動列入損益金融資產\$1,600,000及手續費\$2,280，貸：銀行存款\$1,602,280
 (A)②③ (B)①②④ (C)①③④⑤ (D)①②④⑤
- C 18 甲公司於第2年初將所生產的機器設備以銷售租賃方式出租給乙公司，租期4年，每年年初收取\$180,000租金，租期屆滿時甲公司收回該機器設備，估計殘值為\$30,000。最低租金給付額現值為\$590,980、應收租賃款之現值為\$608,133。該機器設備定價為\$620,000，製造成本為\$500,000。甲公司第2年因此租約而認列之銷貨毛利若干？
 (A)\$27,033 (B)\$90,980 (C)\$108,133 (D)\$120,000
- D 19 甲公司於X5年1月2日以市價每股\$190，購入乙公司普通股1,000股，另支付手續費\$950，X5年1月31日收到現金股利每股\$2.5，X5年年底市價每股\$220。則在不考慮所得稅的影響下，將該投資分類為交易目的投資或備供出售投資，此不同分類對甲公司帳列科目有相同影響之選項為何？①X5年度之營業費用均將增加\$950 ②X5年度之淨利均將增加\$31,550 ③X5年12月31日之股東權益均將增加\$31,550 ④X5年12月31日之投資餘額均為\$220,000
 (A)①③ (B)②④ (C)①② (D)③④
- A 20 丁公司的公司章程規定：當年度稅後淨利應提撥10%法定公積，餘再按下列分配：董監酬勞6%，員工紅利4%。若丁公司X8年末減除董監酬勞及紅利前之稅前淨利為\$1,000,000，所得稅率為25%，曾暫繳及扣繳所得稅\$50,000，試計算其X8年員工紅利可獲得：
 (A)\$25,293 (B)\$27,000 (C)\$69,767 (D)\$25,043
- C 21 甲公司1月份永續盤存之存貨紀錄如下。試計算平均法下第6年1月31日之存貨金額。

	數量	單位成本	總成本	庫存數量
第6年1月1日餘額	10,000	\$1	\$10,000	10,000
第6年1月7日進貨	6,000	3	18,000	16,000
第6年1月20日銷貨	9,500			6,500
第6年1月25日進貨	4,400	5	22,000	10,900

 (A)\$26,716 (B)\$32,700 (C)\$33,375 (D)\$41,923
- B 22 下列何者不宜採用權益法作為長期股權投資之會計處理方法？
 (A)投資公司持有被投資公司50%以上之股份
 (B)投資公司持股比例為15%，但因被投資公司之股權持有相當分散，故投資公司為所有股東中持股比例第三高者
 (C)投資公司指派人員獲聘為被投資公司之總經理
 (D)投資公司依其所簽訂之合資契約規定，對被投資公司具有經營權
- D 23 甲公司於X7年7月1日按98發行票面利率5%，10年期、面額\$1,000之公司債1,000張，付息日為每年4月1日及10月1日，到期日為X17年4月1日，另支付發行成本\$5,400，試問甲公司發行公司債共收得若干現金？
 (A)\$994,600 (B)\$1,012,500 (C)\$1,007,100 (D)\$987,100
- A 24 甲公司購入丙公司200股每股\$12及丁公司150股每股\$25股票，作為「交易目的金融資產—股票」，年底時丙公司每股公平市價為\$14，丁公司每股公平市價為\$22，請問甲公司須報導投資損益若干？
 (A)於損益表中列示金融資產評價損失\$50
 (B)於損益表中列示金融資產評價利益\$50
 (C)於資產負債表中股東權益項下列示金融資產評價損失\$50
 (D)未出售前暫不予以處理
- D 25 下列何者不屬於退休金會計處理中可以遞延認列之項目？
 (A)前期服務成本 (B)退休基金資產損益 (C)預計給付義務損益 (D)利息成本