

《會計學》

一、林正君受聘擔任某一公司的會計主管，幾年來，屢有會計助理詢問其會計事項如何處理？現假設您是林正君，請依序回答下列會計事項的處理方式：（各子題請獨立作答）

(一)該公司於20×1年7月1日購入自動化機器一部，成本\$6,000,000，殘值\$142,500，估計耐用年限十年，採用「年數合計法」計提折舊；20×3年初，公司相關部門發現該自動化機器的未來經濟效益之預期消耗型態改變，故決定改變折舊政策，以「直線法」取代「年數合計法」，另亦發現機器耐用年限比原先估計少1.5年，殘值比原先估計的要再多計\$113,250（即調整後金額為\$255,750），假設會計估計變動與政策變動之影響無法區分，所得稅率為40%。

請問：

1. 20×2年底的折舊分錄為何？（8分）

2. 20×3年底的折舊分錄為何？（8分）

(二)該公司與某一家公司簽訂契約，於20×1年1月1日設立一聯合控制之正富公司，正富公司之實收資本為\$125,000,000，該公司的投資金額為\$43,750,000，占35%的股權比例；另假設正富公司20×1年度的稅後純損為\$7,500,000，因正富公司係發生虧損，故不分派董監酬勞及員工紅利。

請問：

1. 20×1/1/1的分錄為何？（5分）

2. 20×1/12/31確認投資損益的分錄為何？（5分）

試題評析	(一)年數合計法未滿一年折舊費用之計算，要分二段計算，另再考折舊方法的改變與耐用年限，估計殘值的變動，皆按估計變動處理。 (二)權益法的股權投資，及投資損益的認列。
考點命中	1.《高點會計學講義》第二回，陳世華編撰，頁94-例15；頁99-例20；頁21-例21。 2.《高點會計學講義》第二回，陳世華編撰，頁29-例20。

答

$$(一)(6,000,000 - 142,500) \times \left[\frac{10}{55} \times \frac{6}{12} + \frac{9}{55} \times \frac{6}{12} \right] = \$1,011,750$$

1. 20×2/12/31 折舊費用 1,011,750
 累計折舊－機器設備 1,011,750

2. 20×3/12/31 折舊費用 600,000
 累計折舊－機器設備 600,000

$$(1) 20×3/1/1\text{之累計折舊} = (6,000,000 - 142,500) \times \left[\frac{10}{55} + \frac{9}{55} \times \frac{6}{12} \right] = \$1,544,250$$

$$(2) [(6,000,000 - 1,544,250) - 255,750] \times \frac{1}{7} = \$600,000$$

(二)20×1/1/1 採權益法之長期股權投資 43,750,000
 現金 43,750,000

20×1/12/31 投資損失 2,625,000
 採權益法之長期股權投資 2,625,000

高點·高上地方特考 www.gdpoint.com.tw 台北市關村街一段2號8樓 02-23318268
 【中壢】中壢市中山路100號14樓 03-4250699 【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓 04-22298699
 【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1 06-2235868 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-2358996

二、請依序回答下列問題：（各子題請獨立作答）

(一)正旺公司原有一部精密自動化機器，成本\$1,250,000，累計折舊\$750,000，將其作價\$550,000向正興公司交換新車一輛，並另支付現金\$1,450,000；正興公司為汽車經銷商，係以經銷汽車為主要營業項目，新車公允價值為\$2,000,000，帳面金額為\$1,562,500。

請問：

1. 正旺公司交換交易的相關分錄為何？(8分)

2. 正興公司交換交易的相關分錄為何？(8分)

(二)20×1年初，正大公司專案借款\$3,000,000，建造需費時兩年才能完工的不動產，年利率為10%，建造工作於20×1年年初開始動工，該不動產符合資本化資產的要件。正大公司所簽訂的借款協議分兩次撥款，分別在20×1年1月1日撥款1,000,000，另7月1日撥款\$2,000,000，工程進行中的工程支出時點與借款撥入時點均相同，並無資金暫未使用之問題。

請問：20×1年底正大公司專案借款成本資本化的分錄為何？(8分)

試題評析	(一)資產的交換，皆為不同種類資產的交換，所以視為具有商業實質的交換。 (二)利息資本化的計算，且均僅動用專案借款，所以本題算是最基本的題型。
考點命中	1.《高點會計學講義》第二回，陳世華編撰，頁79-例9；例10 2.《高點會計學講義》第二回，陳世華編撰，頁83-例11

答

(一)

1.正旺公司

運輸設備	2,000,000
累計折舊—機器設備	750,000
機器設備	1,250,000
現金	1,450,000
處分機器設備利益	50,000

2.正興公司

機器設備(換入)	550,000
現金	1,450,000
銷貨收入	2,000,000
銷貨成本	1,562,500
存貨(換出)	1,562,500

(二)

$$20X1/1/1 \sim 20X1/12/31 \quad 1,000,000 \times \frac{12}{12} = 1,000,000$$

$$20X1/7/1 \sim 20X1/12/31 \quad 2,000,000 \times \frac{6}{12} = 1,000,000$$

$$\$1,000,000 \times 10\% = \$100,000$$

$$\$2,000,000 \times \frac{6}{12} \times 10\% = \underline{100,000}$$

\$200,000

【版權所有，重製必究！】

假設利息費用在每年年底支付

則分錄如下

20X1/12/31 在建資產 200,000

現金 200,000

高點·高普特考 goldensun.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268
【中壢】中壢市中山路100號14樓 03-4256899 【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓 04-22298699
【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1 06-2235868 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-2358996
【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·彰化·嘉義】

另解：

期間	資產支出金額	累計支出金額	閒置借款資金用於投資金額	借款成本	投資收益	淨借款成本資本化金額
20X1/1/1~6/30	\$1,000,000	\$1,000,000	\$0	\$100,000	\$0	\$100,000
20X1/7/1~12/31	2,000,000	3,000,000	\$0	100,000	0	<u>100,000</u>
合計						<u>\$200,000</u>

乙、測驗題

- D 1 甲公司於某年初以 \$ 982,062 購入乙公司 4 年期，票面利率 4%，每年底付息，面額 \$ 1,000,000 之公司債做為投資。該公司債之殖利率為 4.5%，且符合按攤銷後成本評價之條件。甲公司採利息法攤銷此債券之折價。年底乙公司付息後發生資金周轉困難，預期剩餘期間票面利息每年只能收回 \$ 10,000，本金到期只能收回 \$ 800,000，年底之市場利率為 3.5%，試問甲公司於當年底對此項投資應認列之減損損失為若干？
- (A) \$ 0 (B) \$ 221,075 (C) \$ 235,498 (D) \$ 257,728
- C 2 丁公司採曆年制，於 X1 年 1 月 1 日購買價值 \$ 6,000,000 的採礦設備。該設備使用年限為 10 年，10 年後拆除該設備的成本估計為 \$ 1,200,000（以利率 10% 設算的現值為 \$ 745,200）。根據該公司現況之合理利率為 10%。試問 X1 年度丁公司針對該交易事項應記錄多少費用？
- (A) 折舊費用 \$ 600,000 和利息費用 \$ 74,520
 (B) 折舊費用 \$ 600,000 和利息費用 \$ 120,000
 (C) 折舊費用 \$ 674,520 和利息費用 \$ 74,520
 (D) 折舊費用 \$ 720,000
- C 3 戊公司 X1 至 X5 年帳列淨利及期末存貨之錯誤情況如下，試計算戊公司 X5 年之正確淨利。
- | 年度 | 帳上淨利 | 期末存貨錯誤 |
|----|------------|--------------|
| X1 | \$ 200,000 | 低估 \$ 10,000 |
| X2 | 450,000 | 高估 7,000 |
| X3 | 240,000 | 低估 6,000 |
| X4 | 300,000 | 高估 5,000 |
| X5 | 550,000 | 高估 8,000 |
- (A) \$ 541,000 (B) \$ 544,000 (C) \$ 547,000 (D) \$ 553,000
- B 4 甲公司 X2 年 6 月 30 日之存貨相關資料如下：
- | | 成本 | 零售價 |
|-------------|------------|------------|
| 存貨, 1 月 1 日 | \$ 300,000 | \$ 375,000 |
| 進貨 | 1,890,000 | 2,487,500 |
| 進貨退回 | 90,000 | 125,000 |
| 淨加價 | | 262,500 |
| 淨減價 | | 165,000 |
| 估計正常耗損 | | 30,000 |
| 銷貨 | | 2,550,000 |
- 假設甲公司存貨採用平均成本與淨變現價值孰低法，請使用傳統零售價法估計甲公司 X2 年 6 月 30 日之存貨成本金額。
- (A) \$ 174,854 (B) \$ 178,500 (C) \$ 190,918 (D) \$ 199,500
- B 5 下列屬於投資性不動產的項目有幾項？
- ①提供員工住宿，並依市場行情收取租金之不動產
 ②目前尚未決定未來用途所持有之土地
 ③企業以融資租賃持有，並以營業租賃出租予另一企業之建築物
 ④為第三方建造或開發之不動產
 ⑤正在建造或開發，以供未來作為投資性不動產使用之不動產
 ⑥為獲取資本增值，而非供正常營業短期出售所持有之土地
- (A) 五項 (B) 四項 (C) 三項 (D) 二項
- A 6 乙公司採曆年制，X1 年 12 月 31 日期末應收款項淨變現價值估計為 \$ 500,000。X1 年 1 月 1 日備抵呆帳餘 \$ 40,000，X1 年度實際發生呆帳 \$ 52,000，X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額 \$ 575,000，X1 年收回已註銷之呆帳 \$ 10,000，試問乙公司於 X1 年度認列之呆帳費用金額為何？
- (A) \$ 77,000 (B) \$ 75,000 (C) \$ 73,000 (D) \$ 52,000

- 7 甲公司於 X4 年初以現金 \$ 1,000,000 取得一新產品之專利權。受此專利權保護之新產品預期可產生現金流入至少十年。乙公司承諾於 X7 年底前按甲公司專利權取得成本之 50% 購買該專利權，且甲公司亦有意圖於 X7 年底前出售該專利權，甲公司將以此衡量專利權殘值，惟此專利權未來經濟效益之消耗型態並無法可靠決定。X4 年底，此專利權有減損跡象，估計可回收金額為 \$ 850,000。試問甲公司於 X4 年應認列之專利權減損損失為若干？
(A) \$ 0 (B) \$ 25,000 (C) \$ 50,000 (D) \$ 150,000
- 8 X2 年 1 月 1 日丙公司依面額發行 7 年期可賣回公司債，面額 \$ 50,000,000，到期日為 X8 年 12 月 31 日。公司債持有人有權於 X3 年 7 月 1 日、X4 年 7 月 1 日及 X5 年 7 月 1 日以面額賣回公司債予丙公司。丙公司 X2 年 12 月 31 日編製資產負債表時，對該流通在外可賣回公司債應作何種分類？
(A) 部分為流動負債，部分為非流動負債 (B) 全部為流動負債
(C) 全部為非流動負債 (D) 部分為權益，部分為非流動負債
- 9 甲公司 X2 年現金流量之相關資料如下：支付股利 \$ 80,000，買回庫藏股票 \$ 300,000，支付日常營業借款之利息 \$ 40,000，購買乙公司普通股 \$ 100,000，以發行債券方式取得土地 \$ 600,000，購買存貨 \$ 1,000,000，發行債券收到之金額 \$ 500,000，借款給甲公司關係人 \$ 150,000，購買土地 \$ 400,000。試問採直接法編製之現金流量表上，上述事項對營業活動、投資活動、及籌資活動現金流量之淨影響金額為何？
(A) 營業活動：\$ (1,040,000)、投資活動：\$ (1,250,000)、籌資活動：\$ 720,000
(B) 營業活動：\$ (1,040,000)、投資活動：\$ (500,000)、籌資活動：\$ (30,000)
(C) 營業活動：\$ (1,040,000)、投資活動：\$ (650,000)、籌資活動：\$ 120,000
(D) 營業活動：\$ (1,000,000)、投資活動：\$ (550,000)、籌資活動：\$ (70,000)
- 10 X3 年 11 月甲公司指控丙公司侵權並提出訴訟，丙公司法律顧問認為丙公司很有可能敗訴，估計該訴訟賠償損失金額可能在 \$ 500,000 至 \$ 900,000 之間。然而，法律顧問指出最有可能的金額為 \$ 750,000。根據上述事實，丙公司在 X3 年的財務報表應作何者適當的會計處理？
(A) 不須提列訴訟損失準備但須揭露或有損失在 \$ 500,000 至 \$ 900,000 之間
(B) 應提列訴訟損失準備 \$ 500,000 並揭露可能的額外損失 \$ 250,000
(C) 應提列訴訟損失準備 \$ 500,000 並揭露可能的額外損失 \$ 400,000
(D) 應提列訴訟損失準備 \$ 750,000 並揭露可能的額外損失 \$ 150,000
- 11 乙公司 X2 年初購入一項機器設備，成本 \$ 320,000，耐用年限 5 年，殘值 \$ 20,000，以年數合計法提列折舊，採成本模式。X3 年底此機器設備有減損跡象，估計使用價值為 \$ 90,000，公允價值減出售成本為 \$ 85,000，新估計之剩餘耐用年限為 2.5 年，無殘值，並改以直線法提列折舊。X4 年底之使用價值為 \$ 60,000，公允價值減出售成本為 \$ 59,000。試問以下對乙公司 X3 年及 X4 年之會計處理敘述，何者錯誤？
(A) X3 年度折舊費用 \$ 80,000 (B) X3 年度減損損失 \$ 50,000
(C) X4 年度折舊費用 \$ 34,000 (D) X4 年度減損迴轉利益 \$ 6,000
- 12 甲公司於某年 12 月初以 \$ 10,000 購入乙上市公司股票之買權，此買權持有人可於未來一年以每股 \$ 60 買進乙公司股票 20,000 股，甲公司並未指定此衍生性商品作為避險工具，該年底乙公司股票之市價為每股 \$ 62。假設此買權年底之時間價值為 \$ 5,000。甲公司當年度應認列之金融資產評價損益為何？
(A) \$ 0 (B) 利益 \$ 35,000 (C) 利益 \$ 40,000 (D) 利益 \$ 45,000
- 13 甲公司採曆年制，某年初以 103.5 發行面額 \$ 1,000,000，票面利率 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之公司債一批，該公司債發行時，其市場利率為 4%。隔年初，甲公司以 101 買回並註銷面額 \$ 350,000 之公司債，試問甲公司買回公司債之損益為若干？
(A) 損失 \$ 12,944 (B) 損失 \$ 29,325 (C) 利益 \$ 3,063 (D) 利益 \$ 2,175
- 14 甲公司於 2010 年初，按面額發行可轉換公司債 \$ 1,000,000，該公司債於 2012 年 12 月 31 日到期，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息，公司債流通期間，持有人可依面額 \$ 25 之公司債轉換為普通股 1 股之條件，將持有之公司債申請轉換為甲公司普通股。該公司債發行時，相同條件，信用風險類似但不可轉換之公司債，其市場利率為 7%。甲公司發行此公司債時應認列之權益要素為若干？
(A) \$ 0 (B) \$ 22,350 (C) \$ 26,243 (D) \$ 28,550
- 15 甲公司某年度期初有流通在外普通股 200,000 股，另有平價發行面額 \$ 1,000,000，6% 可轉換公司債流通在外。該公司債可轉換成普通股 40,000 股，當年度均未轉換。甲公司本期淨利為 \$ 350,000，所得稅率為 20%，則甲公司當年度之稀釋每股盈餘為若干？
(A) \$ 1.82 (B) \$ 1.71 (C) \$ 1.66 (D) \$ 1.57

- 16 甲公司某年度相關資料如下：本期純益 \$ 100,000；所得稅費用 \$ 35,000；支付利息費用 \$ 10,000；出售機器得款 \$ 170,000（含處分利益 \$ 50,000）；折舊費用 \$ 45,000；應收帳款減少 \$ 30,000；應付帳款減少 \$ 20,000。根據以上資料，甲公司該年度來自營業活動之現金淨流入為若干？
(A) \$ 105,000 (B) \$ 125,000 (C) \$ 155,000 (D) \$ 165,000
- 17 甲公司期初遞延所得稅資產餘額為 \$ 5,000，年底累積可減除暫時性差異為 \$ 150,000，所得稅稅率為 30%，甲公司評估有 \$ 10,000 之遞延所得稅資產無法在未來實現，則甲公司本年度應認列：
(A) 增加遞延所得稅資產 \$ 45,000 (B) 增加遞延所得稅資產 \$ 40,000
(C) 增加遞延所得稅資產 \$ 35,000 (D) 增加遞延所得稅資產 \$ 30,000
- 18 甲公司採曆年制，在某年初向乙公司承租一台機器，租期 4 年，每年初支付租金 \$ 600,000，另每年 \$ 50,000 的履約成本亦由甲公司於期初支付。甲公司將此租賃歸類為融資租賃，已知乙公司之隱含利率為 10%，甲公司之增額借款利率為 7%，試問甲公司當年度應認列之利息費用為若干？
(A) \$ 141,541 (B) \$ 149,211 (C) \$ 169,322 (D) \$ 209,211
- 19 甲公司採確定給付退休金計畫，年初預計給付義務為 \$ 650,000，退休基金資產公允價值為 \$ 600,000，本年度有關退休金資料如下：服務成本為 \$ 60,000，折現率為 8%，退休基金預期報酬率為 8%，認列精算損失攤銷數 \$ 6,000，提撥退休基金 \$ 90,000，給付退休金 \$ 55,000。則甲公司當年度應認列之退休金費用為：
(A) \$ 70,000 (B) \$ 78,500 (C) \$ 84,500 (D) \$ 94,200
- 20 甲公司於某年初以 \$ 227,500 取得乙公司 25% 之股權，甲公司對此投資以權益法處理。乙公司當年之淨利為 \$ 150,000，宣告並支付股利 \$ 60,000。年底乙公司發生資金周轉困難，公司整體淨值下跌至 \$ 120,000，試問甲公司於當年底對此項長期投資應認列之減損損失為若干？
(A) \$ 0 (B) \$ 130,000 (C) \$ 197,500 (D) \$ 220,000
- 21 甲公司採曆年制，某年初以 98 發行面額 \$ 1,000,000，票面利率 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之公司債一批，該公司債發行時，其市場利率為 8%，試問當年底此債券之帳面金額為若干？
(A) \$ 998,944 (B) \$ 998,768 (C) \$ 998,251 (D) \$ 997,614
- 22 以下有關資本定義及維持觀念之敘述，正確的有幾項？①會計上常用的為企業損益的計算和資本定義及維持觀念有關。②根據資本維持的所得觀念，企業原有的資本必須維持完整，超過投入部分才是盈餘。③大多數企業編製財務報表時採用實物資本（physical capital）觀念。④企業對適當資本觀念之選擇，可以財務報表使用者之需求為基礎。⑤財務資本（financial capital）維持觀念必須採用現時成本衡量基礎。
(A) 五項 (B) 四項 (C) 三項 (D) 二項
- 23 甲公司於 X9 年初訂立確定福利退休計畫，其精算資料計算如下：X9 年初前期服務成本 \$ 700,000，X9 年度服務成本 \$ 100,000；在 X9 年初甲公司將前期服務成本金額 \$ 700,000 提撥基金，當年度服務成本金額在每年底提撥基金，前期服務成本於員工至符合既得福利條件日的平均剩餘服務年限內攤銷，估計平均剩餘服務年限為 10 年，折現率 5% 及計畫資產預期報酬率皆為 6%。試計算 X9 年度淨退休金成本。
(A) \$ 100,000 (B) \$ 163,000 (C) \$ 170,000 (D) \$ 177,000
- 24 甲公司在某年初向乙公司承租一台機器，租期 4 年，每年初支付租金 \$ 230,000（內含每年 \$ 30,000 的履約成本）。甲公司將此租賃歸類為融資租賃，折現率為 6%。則甲公司當年底租賃負債屬非流動部分為若干？
(A) \$ 366,679 (B) \$ 272,521 (C) \$ 181,879 (D) \$ 166,678
- 25 甲公司銀行存款相關資料如下，甲公司 11 月份銀行對帳單顯示：11 月 1 日銀行存款餘額 \$ 402,000、11 月 30 日餘額 \$ 954,000、11 月份支出 \$ 3,782,000、11 月份存款 \$ 4,310,000、代收票據 \$ 25,000、存款利息 \$ 1,400、銀行代扣手續費 \$ 2,400，11 月 15 日銀行誤將兌付他公司之支票 \$ 9,200 記入甲公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤；甲公司銀行存款帳列數：11 月 1 日銀行存款餘額 \$ 252,000、11 月 30 日餘額 \$ 764,000、11 月份支出 \$ 3,908,000、11 月份存款 \$ 4,420,000。10 月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為 \$ 60,000 及 \$ 210,000，試問甲公司 11 月 30 日正確之銀行存款餘額為何？
(A) \$ 598,000 (B) \$ 740,000 (C) \$ 788,000 (D) \$ 804,000

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1·06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·彰化·嘉義】