

《會計學》

試題評析

本年地特會計學全部依據目前國內公報為命題範圍，且集中在中會之下冊，佔分達76%以上，且題目甚多，不過幾乎全為老師上課時一再強調之重點。相信本班考生只要有勤加演練熟讀本班教材，加上考試時沈著應考、小心計算，應可獲致高分。

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司所採行確定給付退休金計畫於 X2年1月1日之相關資訊如下：

預計給付義務	\$ (100,000)
退休金計畫資產之公允價值	80,000
未認列前期服務成本 (每年攤銷\$1,000)	6,000
未認列精算利益 (以公報規定之最低攤銷金額攤銷)	(14,000)
未認列過渡性負債 (每年攤銷\$2,000)	12,000
帳列應計退休金負債	(16,000)

公司員工平均剩餘服務年數為10年、折現率及退休基金資產之預期長期投資報酬率均為10%。

X2年之相關資訊如下：

服務成本	\$20,000
退休金計畫資產之實際報酬	4,000
精算利益 (12/31決定之金額)	18,000
X2年提撥	40,000
X2年基金支付員工退休金	30,000

試作：(15分)

- (一) 甲公司X2年退休金費用為若干？
- (二) 甲公司X2年12月31日退休基金提撥狀況調節表。
- (三) 甲公司X2年12月31日帳列應計退休金負債為若干？
- (四) 若甲公司以間接法編製現金流量表，則營業活動現金流量部分之相關調整為何？
- (五) 若甲公司以直接法編製現金流量表，則營業活動現金流量部分之相關金額為何？

答：

二、甲公司X5年2月15日以市價\$38買進乙公司股票15,000股，手續費\$4,000。年底時，乙公司股票市價為\$35。X6年1月20日甲公司將乙公司股票全部處分，當時市價為\$36.5，公司交付手續費及交易稅共\$3,500。

試問：

- (一) 若甲公司將乙公司股票分類為交易目的金融資產，手續費列為當期費用，甲公司X5年及X6年應做那些分錄？(6分)
- (二) 若甲公司將乙公司股票分類為備供出售金融資產，試作X6年1月20日甲公司出售分錄。(4分)

答：

按公報規定作答：

(一)	X5/2/15	交易目的金融資產—股票	570,000
		手續費	4,000
		現金	574,000
	X5/12/31	金融資產評價損失	45,000

	交易目的金融資產－股票	45,000
X6/1/20	交易目的金融資產－股票	22,500
	金融資產評價利益	22,500
X6/1/20	現金	544,000
	處分投資損失	3,500
	交易目的金融資產	547,500
(二) X5/2/15	備供出售金融資產－股票	574,000
	現金	574,000
X5/12/31	金融資產未實現損益	49,000
	備供出售金融資產－股票	49,000
X6/1/20	備供出售金融資產－股票	22,500
	金融資產未實現損益	22,500
X6/1/20	現金	544,000
	處分投資損失	30,000
	備供出售金融資產－股票	547,500
	金融資產未實現損益	26,500

三、甲公司於X1年7月1日向乙公司租用一機器設備，租期4年，每年7月1日支付租金\$100,000，履約成本每年約\$10,000，全數由承租人負擔，租期屆滿需將機器設備歸還乙公司，租期屆滿時估計殘值為\$30,000全數由甲公司保證，租約自X1年7月1日生效，X5年6月30日租期屆滿，估計機器設備耐用年數為6年，6年後無殘值，甲公司採雙倍餘額遞減法提列折舊。X1年7月1日機器設備公允價值為\$359,249，亦為乙公司之取得成本，假設X1年7月1日財政部公布之非金融業最高借款利率為15%，乙公司之隱含利率為12%，乙公司對租金收現可能性能合理預估，且無重大未來成本。假設甲公司及乙公司會計年度均採曆年制，且於每年底編製財務報表。

利率15%，\$1之複利現值 $P_{n,15\%}$	利率12%，\$1之複利現值 $P_{n,12\%}$
1期之複利現值 $P_{1,15\%}=0.869565$	1期之複利現值 $P_{1,12\%}=0.892857$
2期之複利現值 $P_{2,15\%}=0.756144$	2期之複利現值 $P_{2,12\%}=0.797194$
3期之複利現值 $P_{3,15\%}=0.657516$	3期之複利現值 $P_{3,12\%}=0.711780$
4期之複利現值 $P_{4,15\%}=0.571753$	4期之複利現值 $P_{4,12\%}=0.635518$
5期之複利現值 $P_{5,15\%}=0.497177$	5期之複利現值 $P_{5,12\%}=0.567427$
6期之複利現值 $P_{6,15\%}=0.432328$	6期之複利現值 $P_{6,12\%}=0.506631$

試作：

- (一)說明此租約在會計上對甲公司及乙公司為何種租賃，理由為何？(5分)
 (二)甲公司及乙公司X1年之相關分錄。(10分)

答：

$$\begin{aligned} \text{(一)1.最低租金給付額現值} &= \$100,000 \times (1 + 2.401831) + \$30,000 \times 0.635518 \\ &= \$340,183 + \$19,066 \\ &= \$359,249 \end{aligned}$$

$$\frac{\text{最低租金給付額現值}}{\text{租賃資產在租賃開始日之公平價值}} = \frac{\$359,249}{\$359,249} \geq 90\%$$

在租賃開始日最低租金給付額現值達到租賃資產在租賃開始日公允價值的90%以上。

故對甲公司(承租人)為資本租賃。

- 2.(1)對乙公司(出租人)除符合在租賃開始日最低租金給付額現值達到租賃資產在租賃開始日公允價值的90%以上之條件外，且符合租金收現可能性能合理預估，且無重大未來成本。故對乙公司亦屬資本租賃。

(2)又乙公司之成本為359,249等於X1/7/1機器設備之公允價值，故分類為直接融資租賃。

(二)承租人(甲公司)

X1/7/1	租賃資產	359,249	
	應付租賃款		359,249
X1/7/1	應付租賃款	100,000	
	現金		100,000
X1/12/31	利息費用	15,555*	
	應付租賃款		15,555
		$* 259,249 \times 12\% \times \frac{6}{12} = 15,555$	
X1/12/11	折舊費用	89,812.25**	
	累計折舊—租賃資產		89,812.25
		$** 359,249 \times \frac{1}{4} \times 2 \times \frac{6}{12} = 89,812.25$	

出租人(乙公司)

X1/7/1	應收租賃款	430,000 ^(a)
	出租資產	359,249
	未實現利息收入	70,751
		(a) $100,000 \times 4 + 30,000 = 430,000$
X1/7/1	現金	100,000
	應收租賃款	100,000
X1/12/31	未實現利息收入	15,555
	利息收入	15,555
		$259,249 \times 0.12 \times \frac{6}{12} = 15,555$

四、甲公司X2年之稅後淨利為\$2,258,150，所得稅率為25%；普通股全年平均市價為\$32。普通股股數之相關資料如下：

1月1日流通在外股數	500,000股
4月1日現金增資發行	50,000股
7月1日發放10%股票股利	55,000股
10月1日買回庫藏股	3,000股
12月31日流通在外股數	602,000股

甲公司尚有其他證券流通在外，資料如下：

- (1) 面值\$100，10%累積特別股，50,000股全年流通在外。
- (2) 面值\$100，8%累積可轉換特別股，50,000股全年流通在外。每股可轉換4股普通股，年中並未發生轉換。
- (3) 認股證10,000單位，全年流通在外，每單位認股證可以每股\$25認購普通股20股。年中未有執行認購之事項。
- (4) X1年1月1日以平價發行面值\$10,000，6%可轉換債券400張，每張債券可轉換250股普通股。X2年全年流通在外，並未發生轉換。

試計算甲公司X2年：(10分) (答案四捨五入至小數點第二位)

(一) 基本每股盈餘。

(二) 稀釋每股盈餘。

答：

【版權所有，重製必究！】

(一)

	流通股數	追溯調整 股票股利率	流通期間	約當股數
1/1~4/1	500,000	×1.1	$\times \frac{3}{12}$	= 137,500
4/1~7/1	550,000	×1.1	$\times \frac{3}{12}$	= 151,250
7/1~10/1	605,000		$\times \frac{3}{12}$	= 151,250
10/1~12/31	602,000		$\times \frac{3}{12}$	= 150,500
				<u>590,500</u>

$$\text{基本EPS} = \frac{\$2,258,150 - (\$500,000 + \$400,000)}{590,500} = \$2.3$$

(二) 稀釋每股盈餘

1. 假設潛在普通股轉換：

潛在普通股	轉換後		個別每股金額	排序
	分子增加數	分母增加數		
8% 累積可轉換特別股認股證	\$400,000	\$200,000	\$2	3
6% 可轉換債券	\$180,000	100,000	\$1.8	2
(a) 20股 × 10,000 - $\frac{\$25 \times 10,000}{\$32} \times 20$				
	=200,000	-156,250		
	=43,750股			

2. 將潛在普通股依序計入每股盈餘：

	分子	÷	分母	每股盈餘
稀釋前餘額	\$1,358,150		590,500	\$2.3
認股證	0		43,750	
	\$1,358,150		634,250	\$2.14
6% 可轉換債券	180,000		100,000	
	\$1,538,150		734,250	\$2.09
8% 累積可轉換特別股	40,000		200,000	
	\$1,578,150		934,250	\$2.07 (稀釋)

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 甲公司於X2年1月1日給予高級主管10,000股認股權，約定服務滿3年後，得於X5年1月1日至X5年12月31日按每股\$120價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$140，認股權公允價值為\$16，估計3年內高級主管喪失認股權比率為6%，則甲公司於X2年度應認列之酬勞成本為：
 (A)\$50,133 (B)\$53,334 (C)\$62,666 (D)\$66,666
- (B) 2 X8年初，甲公司按面額取得兩張乙公司發行四年期的公司債，並依其意圖分類相關資料如下：

資產	原始成本
備供出售金融資產—公司債	\$1,000,000
持有至到期日金融資產—公司債	\$2,000,000

X8年底，乙公司爆發財務危機，甲公司評估該債券無法如期還本，預估到期時僅能回收面額的40%，利息則依原合約於每年底支付。試計算甲公司於X8年度之損益表認列之資產減損為若干？(市場利率：X8年初10%、X8年底11%、X9年底12%)

- (A)\$1,352,367 (B)\$1,364,730 (C)\$1,389,456 (D)\$1,425,315
- (A) 3 甲公司X1年10月1日以\$300,000購入乙公司股份之30%，乙公司X1年1月1日股東權益總額為\$900,000，投資成本超過取得股權淨值部分係乙公司設備價值低估，該設備可用5年，無殘值，採直線法折舊，X1年度乙公司之淨利為\$80,000，假設於年度平均發生，X1年7月1日宣告並發放\$40,000之現金股利，則X1年度甲公司認列之投資收益為何？
 (A)\$4,800 (B)\$4,950 (C)\$5,100 (D)\$18,000
- (B) 4 甲公司X1年12月31日有面額\$10之普通股\$500,000流通在外，該公司X1年度之淨利為\$180,000。X1年初有10,000個賣權流通在外，每個賣權持有人得依\$40之價格賣回面額\$10之普通股1股給甲公司，截至X1年12月31日所有賣權皆未行使。甲公司普通股X1年度平均市價為\$25，X1年底市價為\$32，則甲公司X1年度之稀釋每股盈餘為何？
 (A)\$3.00 (B)\$3.21 (C)\$3.35 (D)\$3.43
- (B) 5 甲公司為乙公司承建廠房，自X7年1月1日開工，預計X8年底完工。X7年為建造該廠房之累積現金支出共\$1,600,000，X7年12月31日之應付工程款為\$200,000，而可資本化之利息費用為\$320,000。X8年1月1日支付X7年12月31日之應付工程款\$150,000，X8年7月1日支付工程成本\$1,100,000，試問X8年累積支出平均數淨額為多少？
 (A)\$2,470,000 (B)\$2,620,000 (C)\$2,670,000 (D)\$2,820,000
- (B) 6 企業因為認列固定資產之減損，當年度財報之效果為何？
 (A)每股盈餘與每股淨值都一定下降
 (B)每股盈餘不一定下降，每股淨值一定下降
 (C)每股盈餘一定下降，每股淨值不一定下降
 (D)每股盈餘與每股淨值都不一定下降
- (B) 7 甲公司於X1年初同時承接兩項長期工程，皆預計於X2年度完工，採用完工比例法，相關資料如下：

	工程A	工程B
合約總價	\$1,500,000	\$1,000,000
X1年間已發生成本	800,000	480,000
X1年底估計完工尚需成本	200,000	320,000
X1年間已請款金額	600,000	800,000
X1年間已收款金額	450,000	665,000

請問甲公司X1年底長期工程合約相關項目列示在流動資產與流動負債之餘額，何者正確？

- (A)流動資產\$600,000、流動負債\$200,000 (B)流動資產\$885,000、流動負債\$200,000

- (C)流動資產\$685,000、流動負債\$0 (D)流動資產\$2,085,000、流動負債\$1,400,000
- (A) 8 丙公司成立於X8年，該年底流通在外普通股有9,000股，其股本結構變動如下：
 4月 1日股票分割1：2
 7月 1日股票股利20%
 9月30日普通股每股收盤價為\$30。
 10月 1日現金增資6,000股，每股認購價格為\$18。
 11月 1日購入庫藏股票3,000股
 試求該年度丙公司普通股加權平均流通在外股數：
 (A)8,125股 (B)8,200股 (C)24,000股 (D)24,220股
- (C) 9 甲賣場X1年12月銷貨金額為\$200,000,000。過去經驗顯示，約有0.5%的銷貨在30日內退貨，0.25%的銷貨在90日內退貨。遭退貨之商品皆為可再正常出售的商品。此外，約有0.15%的銷貨會發生換貨情事，消費者會換等值之其他商品。試問甲賣場X1年12月之銷貨淨額若干？
 (A)\$200,000,000 (B)\$199,000,000 (C)\$198,500,000 (D)\$198,200,000
- (D) 10 下列有關於商譽的敘述，何者正確？
 (A)維持商譽的支出可以認列為商譽
 (B)購買企業之成本低於所取得淨資產公允價值之差額可以「負商譽」的科目入帳
 (C)商譽可以脫離企業整體而產生獨立之現金流量
 (D)商譽的減損損失不得迴轉
- (B) 11 甲公司於X1年初以成本\$560,000購買一部設備，估計耐用年限為9年，殘值為\$20,000，採直線法計提折舊。至X5年初改採年數合計法計提折舊，並將其估計殘值改變為\$8,000，耐用年限之估計則維持不變。試問此會計變動對甲公司X5年稅後純益之影響數為何（假設其適用稅率為25%）？
 (A)減少稅後純益\$3,000 (B)減少稅後純益\$33,000
 (C)減少稅後純益\$35,000 (D)減少稅後純益\$93,000
- (A) 12 甲公司於X1年1月1日以成本\$3,000,000購置設備一部，估計耐用年限7年，殘值\$200,000，採直線法計提折舊。甲公司於X3年12月31日辦理重估價，計增值\$200,000，耐用年限與殘值之估計維持不變。至X5年12月31日經評估該設備之使用價值為\$900,000，淨公允價值為\$850,000。試問X5年該設備應認列之減損損失金額為：
 (A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$200,000 (D)\$250,000 代號：31330 頁次：8-6
- (B) 13 丙公司之存貨處理採用定期盤存制，該公司X9年1月2日收到供應商運抵之商品\$3,200時，發現該批存貨乃於X8年12月訂購當時約定為目的地交貨，因於12月底結帳前收到供應商開出之發票，故已記錄為X8年之進貨，試問丙公司於發現錯誤時應作何更正分錄？
 (A)借記：應付帳款\$3,200 貸記：進貨\$3,200
 (B)借記：應付帳款\$3,200 貸記：前期損益調整\$3,200
 (C)借記：應付帳款\$3,200 貸記：存貨\$3,200
 (D)借記：前期損益調整\$3,200 貸記：存貨\$3,200
- (A) 14 甲公司X1年期初存貨\$25,000，本期進貨\$160,000，進貨退出及折讓\$6,000，進貨折扣\$1,000，進貨運費\$2,000，銷貨淨額\$200,000，銷貨成本毛利率為25%，則以毛利法計算的期末存貨為：
 (A)\$20,000 (B)\$23,333 (C)\$30,000 (D)\$46,667
- (A) 15 下列何者非屬暫時性差異？
 (A)企業當年為開發業務，實際發生之交際費遠超過稅法限額
 (B)企業預估並認列因銷貨致使未來可能發生之售後服務保證成本

(C)財務報表係以直線法提列折舊；報稅時則以餘額遞減法計算折舊

(D)企業銷售商品給客戶，分3年收回貨款，在銷售時即認列全額之收入；但報稅時，係依收款比例分年申報

- (C) 16 甲公司積欠乙公司票據一紙，面額\$5,000,000，到期日為X9年12月31日，另積欠利息\$400,000。因甲公司發生財務困難，於X8年12月31日進行債務整理，乙公司同意承受甲公司增發普通股400,000股抵償全部債權。甲公司普通股每股面額\$10，公允價值每股\$7，股票發行成本\$90,000，則甲公司X8年應認列之債務整理利益為多少？
(A)\$1,400,000 (B)\$2,510,000 (C)\$2,600,000 (D)\$2,690,000
- (A) 17 甲公司於X3年1月1日向銀行借款\$126,370，當時市場利率為6%，銀行同意甲公司分5年期每年年底還款\$30,000。試問甲公司X3年12月31日資產負債表上長期負債之帳面金額為多少？
(A)\$80,189 (B)\$96,370 (C)\$103,952 (D)\$105,370
- (A) 18 甲公司之龍潭廠為該公司最小之現金產生單位，共設有A與B兩條生產線以及工廠服務部門C。於X1年12月31日A、B與C之帳面價值分別為\$5,000,000、\$6,500,000與\$1,200,000。由於替代品問世後市場日益萎縮，甲公司乃進行減損測試，經評估龍潭廠整廠之使用價值為\$10,500,000，淨公允價值為\$9,500,000，此外，生產線A之淨公允價值為\$4,500,000，但生產線B與服務部門C之淨公允價值則無法合理估計。試問甲公司於X1年對於生產線A應認列之減損損失金額為：
(A)\$500,000 (B)\$866,142 (C)\$956,522 (D)\$1,259,842 代號：31330 頁次：8-7
- (A) 19 甲公司於X7年6月30日編製期中報表，採用傳統零售價法估計存貨金額，X7年6月30日存貨相關資料如下：期初存貨（成本）\$640,000，進貨（成本）\$7,620,000，期初存貨（零售價）\$900,000，進貨（零售價）\$10,400,000，淨加價（零售價）\$500,000，淨減價（零售價）\$320,000，正常損壞（零售價）\$80,000，銷貨收入（零售價）\$9,600,000。則X7年6月30日之存貨估計成本為何？
(A)\$1,260,000 (B)\$1,296,000 (C)\$1,314,000 (D)\$1,316,000
- (B) 20 乙公司X9年5月13日以現金\$6,710,000出售一筆帳面價值\$6,600,000、公允價值\$6,930,000之應收帳款予丙公司，乙公司未保留任何服務責任，但取得自丙公司購回可隨時於市場取得類似應收款項的選擇權，選擇權公允價值\$440,000。乙公司承擔買回逾期應收款項之有限追索權，其公允價值為\$385,000。請問乙公司處分金融資產利益金額為何？
(A)\$385,000 (B)\$165,000 (C)\$110,000 (D)\$0
- (B) 21 甲公司為汽車製造商，下列事件屬於「營業外收支」的項目共有幾項？
①交易目的金融資產的評價損失
②存貨跌價損失
③呆帳費用
④會計原則變動累積影響數
⑤處分固定資產利益
(A)1項 (B)2項 (C)3項 (D)4項
- (D) 22 甲公司X1年資產負債表帳列應付所得稅為\$36,000，當年除證券交易所所得\$600,000依法免稅外，另有應課稅之暫時性差異\$500,000，稅率為25%，請問X1年之稅前會計淨利為多少？
(A)\$44,000 (B)\$144,000 (C)\$244,000 (D)\$1,244,000
- (B) 23 X1年1月2日，甲公司將帳面價值及公允價值均為\$600,000之設備租給乙公司，租期為6年，租金自X1年1月2日起於每年初支付相同金額，每年的履約成本\$20,000由甲公司承擔，第6年底租約期滿乙公司可以\$30,000承購，而第6年底機器的殘值為\$100,000，甲公司的隱含利率為6%，乙公司的增額借款利率為8%，甲公司預期應收租賃款可合理收回，且租賃應負擔的未來成本無重大的不確定性，則對於此租賃資產，乙公司每年應支付的金額為何？

附註：

期數	普通年金現值		複利現值	
	6%	8%	6%	8%
5期	4.212	3.993	0.747	0.681
6期	4.917	4.623	0.705	0.630

(A)\$117,724 (B)\$131,061 (C)\$136,383 (D)\$137,724 代號：31330 頁次：8—8

- (B) 24 甲公司X1年期初應收帳款總額為\$5,000,000，期末應收帳款總額為\$8,000,000，X1年賒銷\$20,000,000，沖銷呆帳\$500,000，試問該等交易在間接法下對營業活動現金流量之影響及直接法下之銷貨收現數分別為多少？

- (A)列為本期淨利加項\$3,500,000，銷貨收現\$16,500,000
 (B)列為本期淨利減項\$3,500,000，銷貨收現\$16,500,000
 (C)列為本期淨利加項\$3,000,000，銷貨收現\$17,000,000
 (D)列為本期淨利減項\$3,000,000，銷貨收現\$17,000,000

- (B) 25 甲公司確定給付退休金計畫相關資料如下：

	X1年初	X1年底
預計給付義務	\$9,600,000	\$11,336,000
基金資產公允價值	7,040,000	8,112,000
未認列前期服務成本	1,600,000	?
精算損(益)未攤銷數	0	136,960

另X1年度支付退休金\$800,000，當年度利息費用為當期服務成本之82.5%，估計員工剩餘平均服務期間為25年。當年度精算損失為\$200,000。

年底已認列退休金費用\$1,791,040，並貸記應計退休金負債\$591,040與現金\$1,200,000。試問下列何者正確？

- (A)當期服務成本為\$1,408,000 (B)基金資產預期報酬率為8.65%
 (C)折現率為10% (D)基金資產實際報酬率為10%

【版權所有，重製必究！】