

《中級會計學》

試題評析	第一題：考重估價模式下資產的減損，與減損迴轉利益。 第二題：考財報分析。 第三題：考存貨之零售價法。 選擇題：大致皆屬簡易之計算，也皆是本班上課時一再強調考試之重點，深信有熟讀本班教材之考生一定可獲得高分才對。
考點命中	1.高點《會計學(中會)講義》，陳世華編撰，第二回，P.112例29。 2.高點《會計學(中會)講義》，陳世華編撰，第五回，P.128第7題、P.131第12題。 3.高點《會計學(中會)講義》，陳世華編撰，第二回，P.42第23題、P.29例10及總複習第一回講義P.17第5題高度相似。

甲、申論題部分：(50%)

一、由於經營環境改變，立欣公司懷疑其生產耳機之設備價值可能已發生減損。該設備於100年12月31日之相關資料為：成本\$800,000，累計折舊（截至100年12月31日）\$320,000，淨公允價值\$250,000，預期未來現金流入折現值\$235,000，該設備預計尚可使用5年，無殘值，按年數合計法提列折舊。該設備曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為\$165,000。該設備至101年底仍未出售，淨公允價值\$275,000，預期未來現金流入折現值\$215,000。

試作：(四捨五入至整數位)

(一)100年底該設備價值減損之相關分錄。(6分)

(二)101年底該設備提列折舊之相關分錄。(6分)

(三)101年底該設備價值減損之相關分錄。(8分)

答：

(一) 100/12/31	未實現重估增值	165,000	
	減損損失	65,000	
	累計減損—設備		\$230,000*
	*\$480,000 - \$250,000 = \$230,000		
(二) 101/12/31	折舊費用	83,333*	
	累計折舊—設備		83,333
	*(\$250,000 - \$0) × $\frac{5}{15}$ = \$83,333		
(三) 101/12/31	累計減損—設備	108,333*	
	減損迴轉利益		65,000
	未實現重估增值		43,333

* (1) 帳面金額 = \$800,000 - \$403,333 - \$230,000 = \$166,667

(2) 可回收金額 = \$275,000 (未超過上限\$320,000)

(3) \$275,000 - \$166,667 = \$108,333

【版權所有，重製必究！】

二、高雄公司100年度總分類帳內資產負債科目調整後餘額如下：

(假設100年度期初存貨等於期末存貨，一年以360天計算)

應付帳款	\$ 25,000	預付費用	\$ 50,000
應收帳款	?	運輸設備	?
存貨	?	遞延所得稅負債	?
機器設備	?	現金及銀行存款	?
短期投資	15,000	應付公司債	?
股本	300,000	土地	?
廠房	?	保留盈餘	100,000

高雄公司100年度其它資料如下：(1)流動比率為3。(2)速動比率為2。(3)應收帳款週轉率10次。(4)出售存貨所需平均天數為60天。(5)公司債為分期償還債券，自明年起分3年償還。(6)負債對權益比率為0.8。(7)毛利率為20%，本期淨利率為5%，所得稅率30%。(8)100年利息支出\$15,000。(9)利息保障倍數為3。(10)遞延所得稅負債係因帳上與報稅使用不同折舊方法所導致。(11)固定資產共同比分析：土地40%，廠房30%，機器設備20%，運輸設備10%。

試回答：

- (一)100年12月31日，應收帳款科目之餘額為何？(5分)
 (二)100年12月31日，廠房科目之餘額為何？(5分)
 (三)100年12月31日，遞延所得稅負債科目之餘額為何？(5分)

答：

(一)1.設稅前淨利為a，

$$\frac{a+15,000}{15,000} = 3 \quad \therefore a = \$30,000$$

2.稅後淨利 = $\$30,000 \times (1 - 0.3) = \$21,000$

3.設銷貨淨額 = b，

$$\frac{21,000}{b} = 5\% \quad \therefore b = \$420,000$$

4.銷貨成本 = $\$420,000 \times (1 - 20\%) = \$336,000$

5. $\frac{360}{60} = 6$ 次

$$\frac{336,000}{\text{平均存貨}} = 6$$

平均存貨 = $\$56,000$ \therefore 期末存貨 = $\$56,000$

6. $\frac{420,000}{\text{平均應收帳款}} = 10$ 次 \therefore 應收帳款 = $\$42,000$

(二)1. $\frac{L}{E} = \frac{L}{300,000+100,000} = 0.8 \quad \therefore L = \$320,000$

$A = L + E \quad \therefore A = 320,000 + 400,000 = 720,000$

2.設現金及銀行存款為C

$$\frac{C+15,000+42,000}{C.L.} = 2$$

$$\frac{C+15,000+42,000+56,000+50,000}{C.L.} = 3$$

$$C - 2C.L. + 57,000 = 0 \dots\dots\dots (1)$$

$$C - 3C.L. + 163,000 = 0 \dots\dots\dots (2)$$

解(1)(2)得 $C.L. = \$106,000 \quad \therefore C = \$155,000$

3. $155,000 + 15,000 + 42,000 + 56,000 + 50,000 + \text{固定資產} = \$720,000$

∴ 固定資產 = \$402,000

∴ 廠房設備 = \$402,000 × 30% = \$120,600

(三) 應付公司債一年內到期部分 = \$106,000 - \$25,000 = \$81,000

應付公司債 (長期) = \$81,000 × 2 = \$162,000

\$320,000 - \$106,000 - \$162,000 = \$52,000 (遞延所得稅負債)

三、甲商店於2010年成立，其存貨採用零售價法計價。2011年之相關資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	\$ 73,500	\$120,500	減價取消		\$ 10,000
進貨	425,000	550,000	銷貨總額		620,000
進貨運費	32,000		銷貨運費		45,000
進貨折扣	13,000		銷貨折扣		22,000
進貨退出	10,000	17,000	員工折扣		8,500
加價		130,000	銷貨退回		36,000
加價取消		30,000	正常損耗		6,000
減價		50,000	非常損耗	\$2,500	3,500

試回答：(成本比率以百分比格式表示，並四捨五入至整數位，例如：55%)

(一) 甲商店若採用「先進先出零售價」法，期末存貨金額為何？(7分)

(二) 甲商店若採用「傳統零售價」法，期末存貨金額為何？(8分)

答：

(一) 先進先出零售價法

	成本	零售價
期初存貨	\$ 73,500	\$ 120,500
進貨	\$ 425,000	\$ 550,000
進貨運費	32,000	
進貨折扣	(13,000)	
進貨退出	(10,000)	(17,000)
淨加價		100,000
淨減價		(40,000)
非常損耗	(2,500)	(3,500)
	<u>\$ 431,500</u>	<u>\$ 589,500</u>

$$\text{成本比率} = \frac{\$431,500}{\$589,500} = 73\%$$

可供銷售商品	\$ 505,000	\$ 710,000
銷貨總額	\$ 620,000	
銷貨退回	—(36,000)	(584,000)
員工折扣		(8,500)
正常損耗		—(6,000)
期末存貨零售價		<u>\$ 111,500</u>
期末存貨估計成本	<u>\$ 81,395</u>	

$$*\$111,500 \times 73\% = \$81,395$$

(二) 傳統零售價法

$$\text{成本比率} = \frac{73,500 + 431,500}{120,500 + 589,500 + 40,000} = \frac{\$505,000}{\$750,000} = 67\%$$

$$\text{期末存貨估計成本} = \$111,500 \times 67\% = \$74,705$$

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50%)

- (C) 1 甲公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示：本期銷貨收入\$10,500,000，本期進貨\$8,000,000，本期銷貨退回與折讓\$500,000，本期進貨退出與折讓\$200,000，期初存貨\$1,200,000。若估計毛利率為 20%，甲公司估計的期末存貨為何？
(A) \$600,000 (B) \$800,000 (C) \$1,000,000 (D) \$1,200,000
- (B) 2 丁公司採用帳齡分析法提列呆帳，已知 102 年 12 月 31 日應收帳款淨額為\$650,000，其餘資料如下：
102 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額 \$ 60,000 102 年度實際發生呆帳 \$ 36,000
102 年度呆帳沖銷後再收回 4,000 102 年 12 月 31 日應收帳款餘額 700,000
該公司 102 年提列呆帳費用多少？
(A) \$10,000 (B) \$22,000 (C) \$30,000 (D) \$42,000
- (A) 3 甲公司 98 年有關現金流量之部分資料如下：營業活動之淨現金流入\$2,200,000，特別股轉換成普通股\$550,000，發放股票股利\$600,000，購買設備\$1,000,000，開立抵押票據購買土地\$3,000,000，出售長期投資\$850,000。甲公司 98 年現金流量表之淨現金流入為何？
(A) \$2,050,000 (B) \$1,500,000 (C) \$1,450,000 (D) \$900,000
- (B) 4 甲公司 100 年度自建機器設備以供自用，建造期間累計工程款支出\$580,000，建造期間發生實際利息費用為\$40,000，可免利息為\$50,000。甲公司若向外購買相同機器，需花費\$595,000，則該機器設備應入帳之成本為何？
(A) \$580,000 (B) \$595,000 (C) \$620,000 (D) \$630,000
- (B) 5 甲公司飲料部門為該公司之最小現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$800,000，其中包含商譽\$150,000。該飲料部門整體之可回收金額為\$600,000，則其商譽價值減損損失為何？
(A) \$100,000 (B) \$150,000 (C) \$200,000 (D) \$300,000
- (C) 6 丙公司 101 年 8 月 1 日支付\$15,000 購買丁公司普通股權證，此權證持有人可於 102 年 4 月 1 日以每股\$60 買入丁公司普通股 3,000 股。若丙公司並未指定此衍生工具為避險工具，且 101 年 12 月 31 日丁公司普通股權證之公允價值為\$13,000，則有關丙公司 101 年財務報表表達，下列敘述何者正確？
(A) 備供出售金融資產\$15,000 (B) 交易目的金融資產\$15,000
(C) 金融資產評價損失\$2,000 (D) 金融資產未實現損失\$2,000 代號：32020
- (B) 7 甲公司於 100 年開始銷售一種附有 2 年保固維修期限之玩具狗，依據公司過去經驗得知有 50% 之玩具狗不會發生損壞，30% 之玩具狗會發生小瑕疵，20% 之玩具狗則會發生重大瑕疵。每隻玩具狗發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別為\$200 及\$500。甲公司 100 年度共銷售 100 隻玩具狗，每隻售價為\$3,000，100 年實際發生的免費維修支出為\$10,000。甲公司 100 年 12 月 31 日估計產品保固負債準備餘額為多少？
(A) \$0 (B) \$6,000 (C) \$10,000 (D) \$16,000
- (C) 8 甲公司 99 年 1 月 1 日以分期付款銷貨方式出售售價為\$228,855，成本為\$160,200 的機器設備一台。當日收現\$100,000，餘款則自 100 年 1 月 1 日開始一年為一期，分三期收取\$50,000，分期付款利率為 8%。該客戶 100 年 1 月 1 日繳款後，101 年初即未再付款，經公司派人將原銷貨商品收回，並估計其淨變現價值為\$65,000。客戶違約行為對甲公司造成的損失金額為何？
(A) \$13,855 (B) \$24,163 (C) \$31,296 (D) \$35,000
- (A) 9 丁公司於 100 年 1 月 1 日發行 10% 分期償還公司債\$4,000,000，該公司債每年 12 月 31 日付息一次，自 104 年 12 月 31 日起每年償還\$1,000,000，公司債溢價採有效利率法攤銷，發行當時市場利率為 9%。已知該分期償還公司債 101 年底帳面金額為\$4,141,465，丁公司於 103 年 12 月 31 日付息後以\$1,024,313 收回應於 106 年 12 月 31 日到期之公司債\$1,000,000。則丁公司

所發行之分期償還公司債對103年淨利之影響為何？

- (A)使 103 年淨利減少\$369,278 (B)使 103 年淨利減少\$374,472
(C)使 103 年淨利減少\$370,278 (D)使 103 年淨利減少\$365,084

- (A) 10 甲公司於 99 年初給與 6 位經理人各 5,000 股面額\$10 之限制型股票，約定經理人若服務不滿三年離職即須將股票繳回，給與日股票市價為\$60。倘若於 101年初有一位經理人離職並繳回股票。甲公司 101年初收回股票之分錄應包括：
(A)貸記 薪資費用 \$200,000 (B)貸記 保留盈餘 \$200,000
(C)借記 員工未賺得酬勞 \$100,000 (D)借記 資本公積 \$300,000
- (D) 11 設甲公司以每股\$20 購回 2,000 股的庫藏股。購回前股東權益組成如下：發行且流通在外之普通股 10,000股，每股面額\$10，發行價格為\$25；保留盈餘\$150,000。就此項庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？
(A)股東權益減少\$20,000
(B)股東權益減少\$50,000
(C)資本公積－庫藏股票交易增加\$10,000
(D)每股帳面金額增加\$5
- (C) 12 甲公司 101年 1月 1 日流通在外普通股股數為 100,000股，101年 4月 1 日發行新股 80,000股，6月 1日發行新股 30,000 股，9月 1 日發行 8%、面額\$100 之可轉換公司債 300 張，每張可轉換成 15 股普通股，該公司債具有稀釋作用。在計算甲公司 101 年稀釋每股盈餘時，加權平均流通在外普通股股數為何？
(A) 171,500股 (B) 177,500股 (C) 179,000股 (D) 189,500股
- (A) 13 丙公司於 102 年初設立，102 年底資產負債表上應收帳款為\$880,000，備抵呆帳為\$120,000，102 年共提列呆帳\$120,000，但依稅法規定需於實際發生時才能做為費用減除。假設不存在其他差異項目，各年度稅率為 17%，則丙公司 102 年 12 月 31 日資產負債表上應有之遞延所得稅資產或負債為若干？
(A)資產\$20,400
(B)負債\$20,400
(C)資產\$120,000
(D)該項差異並不會產生遞延所得稅資產或負債代號：32020
- (D) 14 甲公司 101 年開始進行合約價格\$3,000,000 的工程，該公司採用完工百分比法認列收益，其他有關資料如下：
101年 102年
當年度發生的成本 \$ 600,000 \$ 700,000
估計完工前尚需投入之成本 1,400,000 1,200,000
當年度開出的帳單 500,000 850,000
當年度收款金額 450,000 800,000
則下列項目何者錯誤？
(A) 101 年底完工比率為 30% (B)102 年底完工比率為 52%
(C)101 年度認列毛利為\$300,000 (D)102 年度認列毛利為\$40,000
- (B) 15 丁公司於 99 年初訂立確定給付退休金計畫，99 年及 100 年均按所認列的退休金費用定額提撥基金。101 年及 102 年的相關資料如下：
101年 102年
期末計畫資產公允價值 \$1,000,000 \$1,200,000
退休金費用 200,000 ?
雇主提撥數 140,000 180,000

若丁公司 102 年 12 月 31 日資產負債表上報導應計退休金負債\$42,000，則 102 年退休金費用為若干？

(A) \$138,000 (B) \$162,000 (C) \$180,000 (D) \$222,000

- (D) 16 甲公司於 102 年 1 月 1 日出租一設備給乙公司，每年年初收取租金\$50,000，租期 6 年。租賃設備成本\$200,000，估計耐用年限為 8 年，無殘值。甲公司的隱含利率和乙公司之增額借款利率皆為 10%。甲公司誤將融資租賃當成營業租賃處理，試計算該錯誤對 102 年稅前淨利之影響：

(P5,10% = 3.79079, P6,10% = 4.35526, P7,10% = 4.86842, P8,10% = 5.33493)

(A) 稅前淨利少計\$30,494 (B) 稅前淨利少計\$31,494

(C) 稅前淨利少計\$32,494 (D) 稅前淨利少計\$33,494

- (C) 17 甲公司 100 年部分交易如下：(1)發現 98 年之折舊費用少計\$55,000。(2)發現 98 年期末存貨多計\$85,000。(3)供應商員工罷工導致之損失\$100,000。(4)當地不常發生的地震摧毀了公司一棟帳面金額為\$800,000 之建築物。98 年至 100 年之所得稅稅率均為 25%，上列事項對甲公司 100 年度本期淨利之稅後影響數為何？

(A) \$75,000 (B) \$600,000 (C) \$675,000 (D) \$780,000

- (A) 18 乙公司成立於 101 年，該公司決定自 102 年起將存貨計價方法從先進先出法改為加權平均法，二種方法下各年稅後淨利分別為：

101年稅後淨利 102年稅後淨利

先進先出法 \$ 175,000 \$ 239,000

加權平均法 200,000 257,000

乙公司 102 年結帳後發現 101 年期末存貨低估\$13,500。若該公司之所得稅稅率為 25%，則重編後 101 與 102 年度之稅後淨利分別為何？

(A) \$210,125 與\$246,875 (B) \$185,125與\$257,000

(C) \$175,000與\$257,000 (D) \$189,875與\$267,125

- (A) 19 乙公司 102 年度流動資產僅有現金、短期投資、應收帳款及存貨 4 項，合計數為 \$300,000，其中現金及短期投資共\$70,000，流動比率 3，速動比率 1.2，存貨週轉率為 4 次，若乙公司 102 年期初存貨等於期末存貨，則 102 年度之銷貨成本為若干？

(A) \$720,000 (B) \$900,000 (C) \$920,000 (D) \$1,000,000

- (B) 20 甲公司 100 年現金流量表中營業活動之淨現金流入為\$5,500,000，已知折舊費用 \$1,250,000，出售設備利益\$300,000，發放現金股利\$980,000，持有供交易目的金融資產評價損失\$650,000。甲公司 100 年之淨利為何？

(A) \$3,600,000 (B) \$3,900,000 (C) \$4,250,000 (D) \$4,550,000

【版權所有，重製必究！】