

《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於2x12年1月1日銷貨給戊公司，成本\$600,000，售價\$800,000，收受戊公司一張面額\$1,007,770，3年到期(2x14年12月31日付款)，不付息的本票。經推算隱含利率為8%。2x13年1月1日，戊公司通知甲公司由於財務困難，希望能修改付款條件，\$600,000票款於2x16年12月31日支付，其餘票款於2x17年12月31日支付。該項要求為甲公司所拒絕。2x13年中，甲公司確信戊公司財務狀況惡化，於2x13年12月31日經過仔細評估，認為戊公司所提的修正付款條件是最可能的情況。惟事情仍持續惡化，到了2x14年底，甲公司重行估計該票據最可能的收現情況是於2x16年12月31日收回\$800,000。設2x12年底、2x13年底及2x14年底甲公司向外借款的市場利率分別為9%、10%及11%。

試作：上述甲公司的銷貨分錄、調整分錄及應收票據減損的分錄。(15分)

試題評析	本題考應收帳款減損，是上課一再強調的重點，幾乎和講義上的題目一模一樣，相信觀念清楚，有認真把題目寫完的同學，應可順利得分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第三回，鄭泓編撰，頁135，第35題。

答：

2x12/1/1	應收票據	1,007,770	
	銷貨收入		800,000
	應收票據折價		207,770
	\$1,007,770 × p _{3.8%} = \$800,000		
	銷貨成本	600,000	
	存貨		600,000
2x12/12/31	應收票據折價	64,000	
	利息收入(\$800,000 × 8%)		64,000
2x13/12/31	應收票據折價	69,120	
	利息收入(\$864,000 × 8%)		69,120
	\$600,000 × p _{3.8%} + \$407,770 × p _{4.8%} = \$776,022		
		減損前	減損後
	應收票據	\$1,007,770	\$1,007,770
	應收票據折價	(74,650)	(74,650)
	備抵壞帳	(157,098)	(157,098)
	帳面金額	<u>\$933,120</u>	<u>\$776,022</u>
	壞帳費用		157,098
	備抵壞帳		157,098
2x14/12/31	應收票據折價	74,650	
	備抵壞帳		12,568
	利息收入		62,082
	\$800,000 × p _{2.8%} = \$685,871		
		減損前	減損後
	應收票據	\$1,007,770	\$1,007,770
	備抵壞帳	(169,666)	(321,899)
	帳面金額	<u>\$838,104</u>	<u>\$685,871</u>
2x14/12/31	壞帳費用		152,233
	備抵壞帳		152,233

【版權所有，重製必究！】

二、乙公司於2x14年7月1日運送50,000張遊戲光碟予經銷商，該批遊戲光碟之所有權於運送時已移轉予經銷商，批發價每張\$120，成本每張\$80。合約規定經銷商須於7月底就全部貨款金額之50%付現，另50%開立6個月期票。乙公司與經銷商訂有保證條款，約定僅出貨量之五分之一享有退貨權，估計退貨比例為享有退貨權之25%。另經銷商亦於每月底提供乙公司當月之銷售資料。經銷商2x14年之銷貨情況如下：7月份15,000張，8月份5,000張，9月份12,000張，10月份8,000張，11月份5,000張，12月份3,000張。2x15年1月1日退貨期屆滿時，經銷商退回2,000張遊戲光碟並支付現金，取回原期票。

試作：乙公司2x14年7月1日至2x15年1月1日之相關分錄。(15分)

試題評析	本題考附退貨權銷貨-普通銷貨法，難度不高，但鄭丁旺第12版做法有改，本題完全和講義上的題目一模一樣，絕對不可失分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第二回，鄭泓編撰，頁96，第7題。

答：

2x14/7/1	應收帳款	6,000,000	
	銷貨收入		5,700,000
	預期銷貨退回負債準備(或預收貨款)		300,000
	預期銷貨退回之存貨(\$80×2,500張)	200,000	
	銷貨成本	3,800,000	
	存貨(\$80×50,000張)		4,000,000
2x14/7/31	現金	3,000,000	
	應收票據	3,000,000	
	應收帳款		6,000,000
2x14/12/31	預期銷貨退回負債準備	60,000	
	銷貨收入		60,000
	500張×\$120=\$60,000		
	銷貨成本	40,000	
	預期銷貨退回之存貨		40,000
	500張×\$80=\$40,000		
2x14/01/01	現金	2,760,000	
	預期銷貨退回負債準備	240,000	
	應收票據		3,000,000
	存貨	160,000	
	預期銷貨退回之存貨		160,000

三、丙公司於2x10年1月1日發行面值\$200、無到期日的累積特別股2,000股，該特別股前2年無任何股利、也不能累積股利。但自第3年起，該特別股每年年底可領取12%股利。該特別股發行時，其他相同等級特別股的市場股利率為12%。公司於第3年底發放現金股利。

試作：丙公司2x10年至2x12年有關特別股之相關分錄。(10分)

試題評析	本題考遞增股利率特別股，很新的考題，但難度不高，選自張仲岳老師教科書的題目，在幾年前已節錄在正課講義中，總複習又再三叮嚀，本題和總複習講義上的題目幾乎一模一樣，絕不可失分。
考點命中	《高點·高上中級會計學總複習講義》第一回，鄭泓編撰，頁64，範例31題。 《高點·高上中級會計學講義》第八回，鄭泓編撰，頁21，範例16題。

【版權所有，重製必究！】

答：

2x10/1/1	現金	318,878	
	資本公積－特別股股票折價	81,122	
	特別股股本		400,000
	2,000股×\$200×p _{2,12%} =\$318,878		
2x10/12/31	保留盈餘	38,265	
	資本公積－特別股股票折價		38,265
	\$318,878×12%=\$38,265		
2x11/12/31	保留盈餘	42,857	
	資本公積－特別股股票折價		42,857
	(\$318,878+\$38,265)×12%=\$42,857		
2x12/12/31	保留盈餘	48,000	
	現金		48,000
	2,000股×\$200×12%=\$48,000		

四、甲公司2x14年度相關資料如下：

本期淨利	\$700,000
出售設備所得現金(含處分利得 \$60,000)	400,000
壞帳費用	100,000
支付公司債本期利息金額	12,000
應付公司債本期溢價攤銷	400
支付供應商貨款	1,000,000
遞延所得稅負債增加	300,000
應計退休金負債減少	200,000
應收帳款減少	140,000
存出保證金增加	160,000
應付帳款增加	100,000

試作：以間接法編製甲公司2x14年度現金流量表中之營業活動現金流量。(10分)

試題評析	本題考現金流量表的綜合題型，每一個重點(壞帳、折溢價攤銷、應計退休金、遞延所得稅負債)在上課都有仔細分析過，若觀念清楚，本題應該可順利得分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第十回，鄭泓編撰，頁90、98。

答：

營業活動之現金流量：

本期淨利	\$700,000
處分設備利得	(60,000)
壞帳費用	100,000
應付公司債本期溢價攤銷	(400)
遞延所得稅負債增加	300,000
應計退休金負債減少	(200,000)
應收帳款減少	140,000
應付帳款增加	100,000
營業活動之現金流入	<u>\$1,079,600</u>

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 嘉南公司與中華租賃公司簽訂租賃合約，自2013年1月1日起租用機器一部，租期15年，每年底付租金\$300,000，租期屆滿時，嘉南公司得以\$50,000的價格承購。嘉南公司針對此項機器設備採用營業租賃方式認列，其違反下列何種資訊品質特性或原則？
(A)時效性 (B)中立性 (C)完整性 (D)忠實表述
- (A) 2 威立公司2013年底財務狀況表中的流動資產包括：現金\$700,000，應收帳款淨額\$1,200,000，存貨\$600,000。經分析現金，包含一筆指定用途之3年後汰換設備基金\$300,000；應收帳款中包括賒銷所產生的應收帳款\$960,000，備抵壞帳\$20,000，及對承銷人的應收帳款\$260,000，該款係寄銷品之售價，成本為\$200,000，期末尚未出售，仍放置於承銷人處，故未列入威立公司期末存貨中。試問威立公司2013年底正確之流動資產總額應為若干？
(A)\$2,140,000 (B)\$2,300,000 (C)\$2,440,000 (D)\$2,700,000
- (D) 3 美晶電子將與客戶的應收帳款\$600,000，以有限追索權方式出售給萬大銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現\$500,000，3個月內可收現完畢，萬大銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。萬大銀行向美晶電子收取應收帳款總額2%作為手續費，美晶電子取得現金\$588,000，保證負債的公允價值為\$36,000。美晶電子於移轉應收帳款的紀錄中應認列的損益為：
(A)損失\$72,000 (B)利益\$12,000 (C)損失\$12,000 (D)損失\$48,000
- (A) 4 茗家公司期末原料成本\$425,000，重置成本\$500,000；期末在製品5,000件，成本\$600,000，估計至完工尚需投入成本\$175,000；期末製成品4,000件，成本\$620,000。產品每件售價\$170，銷售費用預計為售價的10%。試問茗家公司期末存貨金額為：
(A)\$1,627,000 (B)\$1,637,000 (C)\$1,645,000 (D)\$1,702,000
- (D) 5 王子公司於2010年初購入設備，成本\$800,000，估計可用8年，無殘值，採直線法提列折舊。王子公司於2013年初發現耐用年限僅剩3年，估計有殘值為\$20,000。2014年7月1日王子公司以\$300,000出售該設備，則出售損益為：
(A)損失\$40,000 (B)損失\$85,000 (C)利得\$50,000 (D)利得\$40,000
- (B) 6 新興公司於2013年5月1日向永信公司承租一棟辦公大樓，租期5年，每年租金\$2,000,000，期初付款，另於簽訂合約時預付\$4,000,000租金，該預付租金不退還，租期屆滿房屋交還永信公司。該辦公大樓當時公允價值為\$20,000,000，預計耐用年限尚餘20年。新興公司於簽訂承租合約後，旋即將辦公大樓轉租給慶和公司，租期5年，每年租金\$2,500,000，期初付款，租期屆滿房屋由新興公司收回。假設當時的市場利率為8%。新興公司與永信公司之租約、新興公司與慶和公司之租約均為營業租賃，但新興公司對該租賃權益採公允價值模式衡量，並歸類為投資性不動產；試問該投資性不動產的入帳金額為多少？(假設有效利率為8%)
(A)\$10,780,317 (B)\$12,624,654 (C)\$10,000,000 (D)\$8,624,654
- (C) 7 挺好公司2013年12月31日相關負債餘額如下：

應付帳款	\$600,000
應付票據，2014年6月1日到期	1,000,000
應付費用	200,000
遞延所得稅負債	300,000
負債準備	800,000
應付公司債，2016年9月1日到期	2,000,000

上述負債準備為估列之訴訟損失，預估損失金額在\$800,000至\$2,000,000之間，且於2014年3月可以確定；因折舊所產生之遞延所得稅負債預估於2015年間迴轉。挺好公司2013年12月31日財務報表中，流動負債之合計數為何？

【版權所有，重製必究！】

(A) \$1,100,000 (B) \$1,600,000 (C) \$1,800,000 (D) \$2,600,000

- (A) 8 勝發公司採曆年制，且類似該票據信用條件之市場利率為5%。勝發公司於2013年1月1日開立一張5年期、票面利率2%、票額\$1,000,000，向萬芳公司借得現金\$919,537。該票據約定本金分5年每年底支付\$200,000，利息則按未償還本金餘額計息於每年底支付。公司採利息法攤銷折溢價，則勝發公司於2013年年底該如何報導此應付票據？

	流動負債	非流動負債
(A)	\$178,724	\$566,790
(B)	\$200,000	\$600,000
(C)	\$ 0	\$745,514
(D)	\$ 0	\$800,000

- (D) 9 長安公司於2013年1月1日以\$550,000（不含交易成本\$1,150）發行可買回公司債，長安公司得自2014年12月31日起，以\$500,000（另加應計利息）買回該公司債。發行時經評價之結果，嵌入式之買回權資產的公允價值為\$25,000。公司認為買回權與公司債兩者經濟特性及風險並未緊密關聯。因此決定單獨認列嵌入式衍生工具，並對公司債採用攤銷後成本法。則2013年1月1日公司債之帳面金額為：

(A) \$575,000 (B) \$550,000 (C) \$500,000 (D) \$573,850

- (A) 10 景華公司於2013年1月1日給與50位員工各100單位的認股權，員工必須繼續服務3年，3年屆滿後即可行使權益，每一單位認股權可按每股\$60的價格認購景華公司普通股1股，期限5年。景華公司採用選擇權定價模式估計每一認股權的公允價值為\$45。第1年底，有2位員工離職，公司估計至第3年年底共有6位員工離職。第2年底，有4位員工離職，在考慮可能離職率後，公司估計至第3年年底共有12位員工離職，未能取得其認股權，則景華公司第2年認列之薪資費用若干？

(A) \$48,000 (B) \$40,000 (C) \$42,000 (D) \$66,000

- (B) 11 旺發公司於2012年初同時承接兩項長期工程，皆預計於2013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	\$2,000,000	\$1,000,000
2012年間已發生成本	800,000	450,000
2012年底估計完工尚需成本	200,000	350,000
2012年間已請款金額	800,000	700,000
2012年間已收款金額	600,000	650,000

請問旺發公司2012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\$800,000、流動負債\$137,500 (B) 流動資產\$1,050,000、流動負債\$137,500

(C) 流動資產\$985,000、流動負債\$0 (D) 流動資產\$2,450,000、流動負債\$1,500,000

- (D) 12 青青牧場於2012年8月1日購買100隻未成齡乳牛，準備飼養成齡後生產牛奶。每隻乳牛價格為\$30,000，另付運費\$10,000，其他交易成本\$5,000，青青牧場估計如將該批乳牛立即出售，應支付出售成本\$10,000（運費由買方負擔）。該生物資產採公允價值模式衡量，乳牛之入帳金額為：

(A) \$3,015,000 (B) \$3,005,000 (C) \$3,000,000 (D) \$2,990,000

- (A) 13 喜洋洋海運公司之會計主管將其運送貨物之貨櫃輪列為固定資產，總經理甚為不悅，表示該貨櫃輪明明在海上航行，不可能固定不動，如固定，則喜洋洋將虧損連連，會計主管將無年終獎金可發。依商業會計法之規定，下列敘述何者正確？

(A) 應要求該海運公司將貨櫃輪列為固定資產

(B) 容許該海運公司將貨櫃輪列為流動資產

【版權所有，重製必究！】

(C)容許該海運公司得將散裝輪列為固定資產或流動資產，視該公司的接單情況而定

(D)該海運公司究將輪船列為固定資產或流動資產，由該公司總經理依職權決定

- (A) 14 力行公司於2012年5月1日計劃以出售方式處分某一資產群組，且符合待出售處分群組之條件。該群組之存貨依成本與淨變現價值評價，備供出售金融資產依公允價值評價，土地及折舊性資產採成本模式評價，該待出售處分群組各資產於2012年5月1日評價後之帳面金額分別為存貨\$300,000，備供出售金融資產\$240,000，土地\$600,000，折舊性資產（淨額）\$360,000，商譽\$100,000，估計其淨公允價值為\$1,250,000。分類為待出售處分群組後，備供出售金融資產與土地之金額分別為何？
- (A)\$240,000及\$443,750 (B)\$190,000及\$475,000
(C)\$240,000及\$600,000 (D)\$170,000及\$425,000

- (C) 15 永承公司2013年底調整後結帳前分類帳下列科目之餘額為：

銷貨收入	\$500,000	銷貨退回	\$5,000
銷貨佣金	30,000	銷貨運費	20,000
進貨折扣	5,000	顧客未享折扣	5,000
進貨	450,000	進貨佣金	32,500
進貨運費	72,500	存貨	50,000
應收帳款	60,000		

2013年底存貨及應收帳款金額均較年初成長20%。永承公司之營業週期約為：（1年以360天計算）

(A) 40天 (B) 37天 (C) 77天 (D) 67天

- (B) 16 成功公司2013年現金流量的相關資訊如下：購買辦公大樓\$1,500萬，購買庫藏股票\$400萬，支付利息\$500萬，收到現金股利\$150萬，購買金寶公司股票\$450萬，借款給大鎮公司\$250萬，購買專利權\$250萬。試問成功公司2013年投資活動之淨現金流出為何？

(A)\$2,100萬 (B)\$2,450萬 (C)\$2,500萬 (D)\$2,600萬

- (C) 17 甲公司被控使用劣質之低價原料生產食品，對顧客造成傷害。根據甲公司的律師意見，該公司可能敗訴，而敗訴的賠償費用約在\$100,000,000到\$300,000,000之間，最可能的賠償金額為\$200,000,000。根據以上資訊，甲公司應：

(A)揭露相關之或有負債\$100,000,000~\$300,000,000

(B)認列負債準備\$200,000,000，不需揭露任何額外數額

(C)認列負債準備\$200,000,000，且揭露額外的或有負債\$100,000,000

(D)認列負債準備\$300,000,000

- (B) 18 甲公司於20X1年初以每股\$30買入乙公司有表決權的普通股200,000股，占乙公司流通在外股數的40%，當時乙公司的股東權益為\$20,000,000。甲公司於投資當年收到現金股利\$800,000。20X1年度乙公司的帳列盈餘為\$3,000,000，乙公司亦有10%累積特別股\$5,000,000流通在外，12月31日乙公司股票每股市價為\$40，則20X1年底甲公司長期股權投資餘額為：

(A) \$6,000,000 (B) \$6,200,000 (C) \$8,000,000 (D) \$9,000,000

- (A) 19 甲公司於20X1年底之外幣應收帳款有未實現兌換利益\$575,000，下列敘述何者正確？

(A)屬暫時性差異，須認列遞延所得稅負債 (B)屬暫時性差異，須認列遞延所得稅資產

(C)屬永久性差異，須認列遞延所得稅負債 (D)屬永久性差異，須認列遞延所得稅資產

- (C) 20 甲公司3月底編製之銀行調節表摘要如下：銀行對帳單餘額\$78,600，銀行代收票據\$9,300，未兌現支票\$32,600，在途存款\$7,800，銀行手續費\$100，客戶支票\$10,680因存款不足遭退票，試問甲公司帳載餘額在調整前應為：

(A) \$39,680 (B) \$53,900 (C) \$55,280 (D) \$120,480

【版權所有，重製必究！】