

《會計學》

試題評析	本年度會計學考題，堪稱難易適中，試題之鑑別度較高，其中計算題： 第一題：考綜合損益表之編製，與現金基礎改權責基礎，兼財報分析，程度好的同學若能小心計算，應可得分。 第二題：投資性不動產採公允價值模式與成本模式之比較兼所得稅之帳務處理，與高點教材題型幾乎完全相同，同學們應可輕鬆得分。 第三題：考最基本之毛利率法，是最基本的題型，相信同學皆可得分。 選擇題部分，雖不艱深，但是非常靈活，在高點教材中皆有高度相似之題型，也是老師上課一再強調之重點，深信有熟讀教材與勤做講義及歷屆考古題之同學，應可獲得高分。
考點命中	第一題：《高點會計學講義》第六回，陳世華編撰，頁105，練習題第4題，100%相似。 第二題：《高點會計學總複習講義》第二回，陳世華編撰，頁10，第七題，題型完全命中。 第三題：《高點會計學講義》第一回，陳世華編撰，頁82，例題第9題，高度相似。

甲、申論題部分（50分）

一、文勤公司新編製完成之2015年綜合損益表如下所示：

文勤公司 綜合損益表 2015年度			
收入			
銷貨收入淨額	\$ 1,328,000		
其他收入	56,300	\$ 1,384,300	
銷貨成本			
進貨淨額	\$ 923,400		
存貨增加數	23,200	(946,600)	
銷貨毛利		\$ 437,700	
營業費用			
銷售費用	\$ 274,200		
管理費用	117,550	(391,750)	
稅前淨利		\$ 45,950	

該綜合損益表可能包含若干錯誤，經覆核後，尚發現下列事項：

- (1) 銷貨收入淨額係銷貨總額\$1,415,000扣除銷貨運費\$50,000及銷貨退回與折讓\$37,000後之餘額。
- (2) 其他收入包括進貨折扣\$37,500及租金收入\$18,800。
- (3) 進貨淨額包括進貨總額\$881,200及進貨運費\$42,200。
- (4) 存貨增加數占期初存貨的20%。
- (5) 銷售費用包括：
 - (a) 銷售人員薪資\$132,000，為本期付現部分，2015年期初應付薪資之金額為\$2,200，期末有應付薪資\$24,200尚未入帳。
 - (b) 運輸設備折舊\$17,000。
 - (c) 廣告費\$88,200。
 - (d) 銷售佣金\$37,000，為本期付現部分，2015年期初應付佣金之金額為\$5,000，期末有應付佣金\$8,000尚未入帳。
- (6) 管理費用包括：

- (a)管理人員薪資\$57,600。
 (b)雜費\$6,950。
 (c)利息費用\$3,000。
 (d)租金費用\$50,000，其中有\$4,800為預付2016年度之費用，2015年期初無預付租金。
 (7)2015年認列不動產重估增值\$30,000及備供出售金融資產未實現評價損失\$20,000。
 論根據前述資料，計算下列各項正確金額或數字：（每小題5分，共25分）
 (一)銷貨收入淨額。
 (二)銷貨毛利。
 (三)銷售費用。
 (四)營業淨利率。
 (五)本期綜合損益。

答：

(一)銷貨收入淨額 = $1,328,000 + 50,000 = 1,378,000$

(二)銷貨毛利：

1.設期初存貨為x

$$0.2x = 23,200$$

$$\therefore x = 116,000$$

2.期末存貨 = $116,000 + 23,200 = 139,200$

3.進貨淨額 = $923,400 - 37,500 = 885,900$

4.銷貨成本 = $116,000 + 885,900 - 139,200 = 862,700$

5.銷貨毛利 = $1,378,000 - 862,700 = 515,300$

(三)銷售費用：

$$\text{銷售費用} = 274,200 + (24,200 - 2,200) + (8,000 - 5,000) + 50,000 = \$349,200$$

(四)營業淨利率

1.管理費用 = $117,550 - 3,000 - 4,800 = 109,750$

2.營業淨利 = $1,378,000 - 862,700 - 349,200 - 109,750 = 56,350$

$$\text{營業淨利率} = \frac{\$56,350}{1,378,000} = 4.09\%$$

(五)本期綜合損益 = $56,350 + 18,800 - 3,000 + 30,000 - 20,000 = 82,150$ （本期綜合淨利）

二、頂立公司於2015年1月1日以\$23,000,000取得一棟辦公大樓，分類為投資性不動產，採用公允價值模式，並將該辦公大樓出租給天勝公司，每年底收取租金\$1,150,000。頂立公司2015年度租金收入為\$1,150,000，2015年12月31日評估其公允價值為\$27,600,000。但稅務上係以取得成本為課稅基礎，不得將該辦公大樓調至公允價值，並分40年按直線法計提折舊，無殘值。頂立公司2015年度之會計利潤為\$21,850,000，所得稅率為20%。

試作：

(一)頂立公司2015年12月31日有關投資性不動產採公允價值模式應有之評價分錄。（3分）

(二)頂立公司2015年度之課稅所得，所得稅費用、遞延所得稅及應付所得稅金額。（12分）

答：

(一) 2015/12/31	投資性不動產－辦公大樓	4,600,000	
	公允價值變動損益－投資性不動產		4,600,000
	現金	1,150,000	

利息收入

1,150,000

(二) 2015年折舊費用 = $(23,000,000 - 0) \div 40 = \$575,000$ 課稅所得 = $21,850,000 - 4,600,000 - 575,000 = \$16,675,000$ 應付所得稅 = $16,675,000 \times 20\% = \$3,335,000$ 帳面金額 = $\$27,600,000$ 課稅基礎 = $23,000,000 - 575,000 = \$22,425,000$ 應課稅暫時性差異 = $27,600,000 - 22,425,000 = \$5,175,000$ 遞延所得稅負債 = $\$5,175,000 \times 20\% = \$1,035,000$

15/12/31 所得稅費用 437,000

應付所得稅 3,335,000

遞延所得稅負債 1,035,000

三、統領公司於2014年1月1日成立，對於存貨採實地盤存制，2015年8月1日存貨全數遭受火災焚燬。試依據下列2015年帳載資料，估算存貨損失。（10分）

- (1) 銷貨\$640,000。
- (2) 進貨\$450,000。
- (3) 銷貨運費\$15,000。
- (4) 銷貨退回及折讓\$40,000。
- (5) 進貨運費\$30,000。
- (6) 進貨退出及折讓\$20,000。
- (7) 平均毛利率為銷貨淨額的30%。
- (8) 期初存貨\$300,000。

答：進貨淨額 = $450,000 + 30,000 - 20,000 = 460,000$ 可供銷售商品 = $300,000 + 460,000 = \$760,000$ 銷貨成本 = $(\$640,000 - 40,000) \times 70\% = 420,000$ 估計存貨損失 = $760,000 - 420,000 = 340,000$ **乙、測驗題部分（50分）**

- (C) 1 甲公司確定福利計畫退休辦法於X1年期初與期末之確定福利義務現值分別為\$8,300,000與\$8,850,000，折現率之假設為5%，X1年確定福利義務之精算假設未發生改變，退休辦法亦未發生清償，但於X1年因修改退休辦法而產生前期服務成本\$250,000。甲公司於X1年提撥退休金\$250,000，支付退休金\$450,000。試問甲公司X1年之當期服務成本為：
- (A)\$750,000 (B)\$585,000 (C)\$335,000 (D)\$85,000
- (D) 2 甲公司於X1年1月1日向乙公司租用公允價值\$200,000機器一部，租期2年，每年年初支付租金\$100,000，估計殘值為\$20,000，其中甲公司保證殘值為\$5,000，租期屆滿時機器所有權仍屬乙公司，機器估計耐用年限為5年。若乙公司的隱含利率為10%，且甲、乙公司均評估該租賃為融資租賃，試問X1年1月1日甲公司應付租賃款與乙公司未折現應收租賃款之原始認列金額各為何？
- (A)\$190,909；\$205,000 (B)\$195,041；\$205,000 (C)\$190,909；\$220,000 (D)\$195,041；\$220,000
- (B) 3 乙公司X13年度之稅前會計利潤為\$1,000,000，其中包括分期收款銷貨毛利\$150,000，在報稅時採用毛利百分比法，按收現比例認列，預計於X14年度及X15年度分別申報\$100,000及\$50,000。設X13年至X15年各年度之所得稅稅率分別為30%、28%及25%。X13年期初遞延所得稅負債為\$10,000，則X13年度認列所得稅費用之金額為何？
- (A)\$255,000 (B)\$285,500 (C)\$295,500 (D)\$314,500
- (A) 4 甲公司於X1年初向承租人預收3年的辦公室租金合計\$27,000，假設報稅採現金基礎認列收益並假設該公司稅前會計利潤每年均為\$170,000，X1年度所得稅率為40%，X2年度為35%，X3年度為30%。關於該預收租金之項目，X2年底該公司應於資產負債表中列報：

(A)遞延所得稅資產\$2,700 (B)遞延所得稅資產\$6,300

(C)遞延所得稅負債\$10,800 (D)遞延所得稅負債\$56,350

- (C) 5 甲公司報導 X2 年度淨利為\$34,000，淨利包括提前清償公司債所產生的利得\$60,000，該公司債的帳面金額為\$1,200,000。甲公司X2 年度其他有關資料如下：

應收票據增加	\$45,000
遞延所得稅負債增加	10,000
庫藏股增加	90,000
非交易目的權益投資增加	60,000

試問X2 年度甲公司現金流量表中籌資活動之淨現金流出金額為何？

(A)\$1,290,000 (B)\$1,240,000 (C)\$1,230,000 (D)\$1,170,000

- (B) 6 下列項目在編製現金流量表時，有幾項係屬營業活動現金流量？①因他人侵犯公司專利權而產生之訴訟受償款 ②因廠房設備遭火焚燬而從保險公司所收到之保險理賠款 ③提撥員工退休基金所產生之現金流出 ④預期某上市公司股價上漲而從券商買入分類為交易目的投資之認購權證之現金流量 ⑤年底時將存貨賣給他公司所收到之現金，出售時同時簽約，於下年度按較原售價為高之價格再買回

(A)2 項 (B)3 項 (C)4 項 (D)5 項

- (B) 7 甲公司今年應收帳款週轉率為20 次，平均應收帳款餘額為\$6,000,000。公司預期明年的銷貨收入為今年的120%、預期毛利率為40%，且預計存貨週轉率將可從每年的9 次增加至每年12 次，則預期明年平均存貨降低多少？

(A)\$0 (B)\$2,400,000 (C)\$2,666,667 (D)\$4,000,000

- (A) 8 甲公司購買一片土地，並已有確定計畫將於6 年後在該土地上建造廠房。在建造前的6 年，土地是閒置的，則這土地在資產負債表中將報導為：

(A)不動產、廠房及設備 (B)存貨 (C)投資性不動產 (D)無形資產

- (A) 9 甲公司將估計呆帳率由3%增加至5%，因此本期呆帳費用增加。此交易得列示於何種分類項下？

(A)繼續營業單位損益 (B)非常損益 (C)其他綜合損益 (D)追溯適用及追溯重編之影響數

- (A) 10 企業進行員工分紅配股時，應有之會計處理為借記：

(A)費用或資產 (B)資本公積 (C)重估增值 (D)保留盈餘

- (B) 11 甲公司 X3 年9 月1 日現金增資發行普通股24,000 股，X3 年年底淨利\$480,000、普通股基本每股盈餘\$3.2，及宣告並發放普通股每股現金股利\$1.5、非累積特別股股利\$160,000。試問甲公司X3 年普通股共發放多少現金股利？

(A)\$150,000 (B)\$174,000 (C)\$225,000 (D)\$249,000

- (C) 12 甲公司 X3 年1 月1 日發行1 萬張面額為\$1,000 之公司債，該公司債為10 年期，每半年付息一次。下列為部分之攤銷表資訊：

期數	支付現金	攤銷數	期末帳面金額
1	\$400,000	\$55,368	\$11,432,379
2	400,000	57,029	11,375,350

試問該公司債之有效利率為何？

(A)3% (B)4% (C)6% (D)8%

- (B) 13 下列有關股利的敘述何者正確？

(A)已宣告尚未發放之股票股利應列為負債

(B)累積特別股之積欠股利須於財務報表附註中揭露積欠之股利

(C)財產股利應依發放日財產之公允價值決定股利金額，並於宣告日借記保留盈餘、貸記應付財產股利

(D)當年度未宣告之累積特別股股利應列為負債

- (B) 14 甲公司擬將採成本模式衡量、總經理已使用5 年之座車汰舊換新，該車目前帳面金額為\$350,000，公允價值為\$400,000。汽車供應商同意甲公司以舊車作價\$500,000 購入新座車，新車定價\$1,500,000，故甲公司需另付現金\$1,000,000。若此汰舊換新事項，具商業實質，則新車之入帳成本為何？

(A)\$1,500,000 (B)\$1,400,000 (C)\$1,350,000 (D)\$1,000,000

- (A) 15 下列有關待出售非流動資產之敘述，何者正確？

(A)應列為流動資產 (B)應繼續提列折舊

(C)應以公允價值減出售成本衡量 (D)應以帳面金額衡量

- (C) 16 甲公司於 X1 年初開始營運，其運輸設備成本為\$145,000，估計耐用25 年，無殘值，採直線法計提折舊。X3 年初該公司決定改以服務量為基礎計提折舊，並估計其運輸設備此後尚可行駛230,000 車次，X3 年之實際服務車次為4,500 車次，殘值估計維持不變。試問此會計變動對甲公司X3 年稅前純益之增加數為何？
(A)\$11,705 (B)\$11,538 (C)\$3,190 (D)\$3,023
- (B) 17 甲公司於 X2 年5 月1 日起至X3 年6 月30 日興建一棟辦公大樓，並於X3 年7 月1 日啟用。該大樓建造成本為\$5,000,000，其中\$3,000,000 係於X2 年興建期間平均發生，餘款則平均發生於X3 年期間。該公司在興建期間對外借款利率為12%，X2 年及X3 年建造期間之實際利息支出分別為\$150,000 及\$210,000，則至X3 年底，甲公司自建資產成本總額為何？
(A)\$5,247,200 (B)\$5,330,000 (C)\$5,360,000 (D)\$5,367,200
- (D) 18 甲公司 X1 年初以\$630,000 購入機器一部，耐用7 年，無殘值，採直線法提列折舊。X2 年底新型機器問市，如果立即將舊機器出售，可售得\$360,000。如果繼續使用，則未來現金流量的折現值為\$420,000。X3年底機器出售價值剩\$340,000，未來現金流量折現值\$385,000。假設殘值與耐用年限之估計不變，則下列何者正確？
(A)X2 年底應認列減損損失\$90,000 (B)X3 年底資產負債表上機器的帳面金額為\$336,000
(C) X3 年底的減損迴轉利益為\$30,000 (D)X3 年應借記累計減損\$24,000
- (B) 19 甲公司買入面額\$500,000，票面利率6%，每年底付息一次之可轉換公司債。甲公司將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，且甲公司對該金融資產之會計政策為不攤銷溢折價。公司債流通期間，每\$1,000 公司債可轉換為40 股普通股，轉換時甲公司無需放棄應計利息。X2 年底該可轉換公司債的公允價值為\$550,000。X3 年6 月30 日甲公司將所有公司債轉換為普通股，當天每股市價為\$30。試問X3 年半年報上甲公司損益表有關該筆投資的利益為何？
(A)\$50,000 (B)\$65,000 (C)\$80,000 (D)\$115,000
- (D) 20 甲公司期末原料成本\$850,000，重置成本\$800,000；期末在製品10,000 件，成本\$1,200,000，估計至完工尚需投入成本\$350,000；期末製成品8,000 件，成本\$1,240,000。該公司產品每件售價為\$165，銷售費用預計為售價的6%。甲公司簽證會計師評估產品每件售價應為\$150，且銷售費用應為售價的10%，期末在製品至完工尚需投入之製造成本應為\$400,000。試問若改採甲公司會計師之評估，則對甲公司銷貨毛利之影響金額為何？
(A)不影響銷貨毛利 (B)銷貨毛利減少\$120,000
(C)銷貨毛利減少\$430,000 (D)銷貨毛利減少\$460,000
- (C) 21 甲公司有5 年期、利率6%之應收款項\$10,000,000，於X1 年6 月6 日以\$9,200,000 將部分本金及利息售予乙公司，該出售符合金融資產除列條件。若應收款項保留部分之公允價值為\$900,000，則應認列之出售應收款項利益為何？
(A)\$819,802 (B)\$100,000 (C)\$91,089 (D)\$75,190
- (A) 22 甲公司將其應收帳款\$300,000 以無追索權之方式移轉予客帳代理商，並保留\$6,000 以備抵銷貨退回。客帳代理商要求5%之手續費，則甲公司可取得之現金為何？
(A)\$279,000 (B)\$285,000 (C)\$294,000 (D)\$300,000
- (C) 23 丁公司購買一塊土地支付現金\$3,000,000，餘款分別開立面額\$5,000,000，1 年期付息10%票據及2 年期面額\$1,000,000 不付息票據。已知當時該公司各年期市場利率均為10%，則土地之入帳成本應為何？
(A)\$9,400,000 (B)\$9,000,000 (C)\$8,826,446 (D)\$8,371,901
- (B) 24 甲公司為汽車經銷商，X1 年12 月31 日以分期付款方式出售成本\$630,000 之汽車一部，當日收現\$100,000，餘款自X2 年12 月31 日開始以1 年為1 期分5 期收取，每期收款\$211,038。若該汽車之現銷價格為\$900,000，分期付款之利率為10%，分期應收帳款很有可能收現。請問甲公司X2 年底關於該汽車之分期付款銷售之未實現利息收入為何？
(A)\$255,190 (B)\$175,190 (C)\$155,190 (D)\$75,190
- (C) 25 甲公司於 X8 年初承包一建築工程，工程總價\$5,400,000。該公司採完工比例法處理此建造合約，完工比例係以工程成本投入比率衡量。相關資料如下，則至X9 年期末之完工比例為何？

	X8/12/31	X9/12/31
估計完工總成本	\$4,050,000	\$4,770,000
本期應認列工程損益	\$472,500	\$(63,000)
(A)30% (B)35% (C)65% (D)100%		

高點
·
高上

【版權所有，重製必究！】