

《會計學》

試題評析

今年會計學題目出得相當艱深，且均屬中會之題目，要得高分並不容易；惟均可於本班教材中找到相似之題型，相信用功且多次演練題目之考生應可獲致不錯之成績。

一、台北公司於民國 96 年底以 \$4,000,000 購買台南公司 100% 的股權，台南公司有三個現金產生單位 A、B 及 C，當時 A、B 及 C 單位可辨認淨資產的淨公平價值分別為 \$1,500,000、\$1,000,000 及 \$500,000。台北公司評估這項併購的商譽可按三個單位可辨認淨資產淨公平價值的比例合理分攤給三個單位。台北公司估計 A 單位可辨認淨資產的攤銷年數為 12 年。

在民國 98 年底，A 單位因為經營環境改變不利，台北公司估計其可回收金額為 \$1,000,000。到了民國 101 年底，原先對 A 單位不利的因素消失，台北公司估計其可回收金額為 \$1,300,000。

試問：(25 分)

(一) 台北公司在民國 98 年底須認列 A 單位資產減損之金額為多少？其中商譽及可辨認淨資產之減損金額各為多少？

(二) 台北公司在民國 101 年底可認列 A 單位的資產減損迴轉利益之金額為多少？

【擬答】

(一)	A	B	C	合計
96/12/31				
淨公平價值	\$ 1,500,000	\$ 1,000,000	\$ 500,000	\$ 3,000,000
比例	50%	33%	17%	100%
分攤商譽	\$ 500,000	\$ 330,000	\$ 170,000	\$ 1,000,000
98/12/31				
帳面價值	\$ 1,250,000			
分攤後帳面價值	\$ 1,750,000			

98/12/31	A
分攤商譽後帳面價值	\$ 1,750,000
可回收金額	1,000,000
減損損失	\$ 750,000

	A 本身資產	攤入的商譽	合計
帳面價值	\$ 1,250,000	\$ 500,000	\$ 1,750,000
減損損失	(250,000)	(500,000)	(750,000)
分攤損失後帳面價值	\$ 1,000,000	\$ 0	\$ 1,000,000

98/12/31 減損損失 500,000
商譽 500,000

商譽之減損金額為 \$500,000

A 現金產生單位可辨認淨資產之減損金額為 \$250,000

(二) 101 年底可認列 A 單位的資產減損迴轉利益為 \$175,000。

* (\$875,000 - \$700,000 = \$175,000)

二、台南公司於民國 98 年度開始營業，當年度稅前財務所得為 \$10,000,000，會計師報稅時發現有下列財務會計與稅法規定差異的事項：

- (1) 免稅的證券交易所得 \$1,000,000。
 - (2) 收到國內被投資公司發放現金股利 \$500,000，該項投資是當年度的投資。
 - (3) 交際費超過稅法准許列報的上限，計有 \$600,000。
 - (4) 未實現外幣兌換利益 \$800,000，該筆外幣資產帳列為流動資產，預計將於民國 99 年度實現。
 - (5) 固定資產依據稅法規定得縮短 1/2 耐用年限提列折舊費用 \$3,000,000，但財務報表仍依照正常耐用年限提列折舊費用 \$1,500,000，該項差異預計於民國 100 年以後會迴轉。
 - (6) 帳上有一筆流動負債—應付費用 \$400,000 已逾二年未支付，依據稅法規定應轉列為其他收入，但依據法律及公司政策應至民國 101 年度時才能確定轉列為其他收入。
 - (7) 產品售後保證費用提列應計費用 \$1,400,000，預計於民國 99 年度時才須實際支付。
- 假設我國營利事業所得稅的稅率為單一稅率 25%。

試求：(25 分)

- (一) 計算台南公司 98 年度的所得稅費用，並列示其當期及遞延所得稅費用項目金額。
- (二) 列示台南公司 98 年底資產負債表相關遞延所得稅資產及遞延所得稅負債項目之表達。

【擬答】

(一)

	98	迴轉年度		
		99	100 年	101 年
稅前財務所得	\$ 10,000,000			
永久性差異				
免稅的證券交易所得	(1,000,000)			
交際費超限剔除	600,000			
應課稅的財務所得	\$ 9,600,000			
暫時性差異				
未實現外幣兌換利益認列的差異	(800,000)			
迴轉年度應課稅金額		800,000		
折舊費用認列的差異	(1,500,000)			
迴轉年度應課稅金額			1,500,000	
			(含以後年度)	
已逾二年未支付之應付費用	400,000			
迴轉年度可減除金額				(400,000)
產品服務保證費用認列的差異	1,400,000			
迴轉年度可減除金額		(1,400,000)		
課稅所得 (損失)	\$ 9,100,000	\$ (600,000)	\$ 1,500,000	\$ (400,000)
稅率	25%	25%	25%	25%
應付所得稅 (當期費用)	\$ (2,275,000)			
遞延所得稅負債—流動		\$ (200,000)		
遞延所得稅負債—非流動			\$ (375,000)	
遞延所得稅資產—流動		350,000		
遞延所得稅資產—非流動				\$ 100,000
98 年度所得稅費用—當期	\$ 2,275,000			
98 年度所得稅費用—遞延	\$ 125,000			
98 年度所得稅費用合計	\$ 2,400,000			

(二)

台南公司
部分資產負債表
98/12/31

資產	負債
流動資產	
遞延所得稅資產—流動 \$ 150,000	其他負債
	遞延所得稅負債—非流動 \$ 275,000

三、東山公司在民國 98 年 1 月 1 日以現金 \$8,000,000 買下 40% 南山公司流通在外普通股，東山公司與南山公司會計年度結束日皆為 12 月 31 日。

民國 98 年度東山與南山公司之有關資料如下：

- (1) 98 年 1 月 1 日，南山公司股東權益帳面價值為 \$10,000,000。
- (2) 98 年 1 月 1 日，南山公司存貨低估 \$900,000 (採先進先出法評價)。
- (3) 98 年 1 月 1 日，南山公司設備資產之市價較帳面價值低 \$1,000,000，該設備資產估計耐用年限尚餘 10 年，沒有殘值。
- (4) 其購買南山公司股票金額與南山公司股權淨值差異之金額，東山公司視為商譽。
- (5) 南山公司 98 年度淨利為 \$2,500,000，並支付股利 \$400,000。98 年 1 月 1 日之存貨在當年底已出售完畢。
- (6) 98 年度東山公司向南山公司進貨一批 \$3,000,000，南山公司銷貨毛利率為 30%，該筆交易的價格與售給非關係人的價格相同，至年底時東山公司尚有半數該批進貨未售出。
- (7) 東山公司對南山公司之投資採權益法。

試作：(25 分)

- (一) 98 年度東山公司應認列之投資收益(不必考慮所得稅)。
- (二) 試舉出二種情況下，東山公司對南山公司的投資可以不採用權益法。

【擬答】

(一) 98 年度東山公司應認列之投資收益：

1. $2,500,000 \times 0.4 = \$1,000,000$
 2. $(900,000) \times 0.4 = (360,000)$
 3. $1,000,000 \div 10 \times 0.4 = 40,000$
 4. $3,000,000 \times 0.3 \times \frac{1}{2} \times 0.4 = (180,000)$
- 合計 \$ 500,000

(二)

1. 若東山為本國公司，而南山公司為外國公司，若受到外國政府的限制，致東山公司不能對南山公司行使重大影響力者，則不能採用權益法。
2. 若南山公司進行重整，由法院另選派重整監督人，則東山公司對此項投資不能採用權益法。

四、木柵公司於民國 98 年 1 月 1 日給與三位主管各 500,000 股認股權，條件為必須繼續在公司服務滿三年，且公司股票每股股價在民國 100 年底必須超過 80 元，認股權才得執行。符合上述既得條件後，認股權可於其後五年內任何時間執行。民國 98 年 1 月 1 日時，木柵公司股票為每股 50 元。給與認股權時，木柵公司預估三位主管均會服務滿三年，但民國 100 年底股價超過 80 元的機率大約為 60%。

木柵公司考慮員工離職率及達成既得條件下，認股權評價為每股 20 元。

試問：在下列三種情況下，計算木柵公司在民國 98 年、99 年及 100 年度，各應認列員工認股權薪資費用之金額為多少？（25 分）

(一)三位主管均實際服務滿三年，民國 98 年底、99 年底及 100 年底，木柵公司股票每股市價分別為：70 元、65 元及 95 元。

(二)有一位主管於民國 100 年中離職，其餘二位主管實際服務滿三年，民國 98 年底、99 年底及 100 年底，木柵公司股票每股市價分別為：70 元、65 元及 95 元。

(三)三位主管均實際服務滿三年，民國 98 年底、99 年底及 100 年底，木柵公司股票每股市價分別為：70 元、65 元及 75 元。

【擬答】

(一)	年度	計算	當期薪資費用（借） 及資本公積（貸）	累計薪資費用 及資本公積
	98	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times \frac{1}{3}$	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
	99	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times \frac{2}{3} - 10,000,000$	\$ 10,000,000	\$ 20,000,000
	100	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times \frac{3}{3} - 20,000,000$	\$ 10,000,000	\$ 30,000,000

(二)	年度	計算	當期薪資費用（借） 及資本公積（貸）	累計薪資費用 及資本公積
	98	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times \frac{1}{3}$	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
	99	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times \frac{2}{3} - 10,000,000$	10,000,000	20,000,000
	100	$\$20 \times 2 \times 500,000 \times \frac{3}{3} - 20,000,000$	0	20,000,000

(三)	年度	計算	當期薪資費用（借） 及資本公積（貸）	累計薪資費用 及資本公積
	98	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times \frac{1}{3}$	\$ 10,000,000	10,000,000
	99	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times \frac{2}{3} - 10,000,000$	\$ 10,000,000	20,000,000
	100	$\$20 \times 3 \times 500,000 \times \frac{3}{3} - 20,000,000$	\$ 10,000,000	30,000,000