

《會計學》

試題評析

- 一、本年度會計學試題申論題比往年簡單，但選擇題比往年艱深。
- 二、申論題第一題投資性不動產（IAS40）與農業（IAS41）及資產減損（IAS36）計算尚稱簡易。第二題所得稅會計含投資抵減，雖然計算簡單，但易為同學所輕忽，如果不夠熟練，要得分恐怕並不容易。
- 三、選擇題部分較往年艱深，雖然大多為本班講義上所強調之重點，惟除非觀念非常清楚且熟練，否則要得高分恐怕並不容易。

甲、申論題部分：

一、(一)臺東公司於X6年中開始從事養鴨業務之相關資料如下：

- X6年8月1日以每隻\$60購買3,000隻1個月大的小鴨，臺東公司估計若3,000隻小鴨立即出售，應支付佣金\$3,600，運送小鴨至市場的運輸費用\$3,000。臺東公司打算將其中1,000隻小母鴨飼養熟齡後生產鴨蛋，其餘2,000隻小鴨則於飼養熟齡後當肉鴨出售。
- X6年12月初出售500隻鴨，每隻鴨淨收得現金\$90。
- X6年12月份共產出2,000斤鴨蛋，並立即售出，淨收得現金\$80,000。
- X6年12月31日臺東公司估計6個月大的鴨隻之淨公允價值為每隻\$120。

試作：臺東公司X6年有關分錄(1)8月1日購買小鴨，(5分)(2)12月份產出並售出鴨蛋，(4分)(3)12月31日有關鴨隻的調整分錄。(6分)

- (二)仁愛公司於X2年初向逸仙公司購買一棟商業大樓作為辦公之用，其中土地價款\$4,000,000及建物價款\$6,000,000，該大樓之估計耐用年限為40年，無殘值，續後評價採成本模式。仁愛公司於X4年底評估該大樓之狀況，認為建物部分有減損之虞，估計建物之可回收金額為\$4,968,000，殘值及耐用年限不變。

X7年初，仁愛公司由於業務成長與人員擴編，搬離該商業大樓並將其轉作營業租賃之用，並符合將其認為投資性不動產之規定。

試作：

- 計算仁愛公司X6年底該商業大樓之建物的帳面金額。(5分)
- 若仁愛公司對該投資性不動產之後續評價採成本模式處理，X7年初該建物之可回收金額為\$5,500,000。計算仁愛公司將該商業大樓轉認為投資性不動產時，可認列之減損迴轉利益的金額。(5分)

答：

(一)

(1) X6/8/1	生產性生物資產—一種鴨	57,800	
	消耗性生物資產—肉鴨	115,600	
	公允價值減去處分成本後餘額變動損益	6,600	
	現金		200,000
(2) X6/12	農產品—鴨蛋	80,000	
	公允價值減去處分成本後餘額變動損益		80,000
	現金	80,000	
	農產品—鴨蛋		80,000
(3) X6/12/31	生產性生物資產—一種鴨	62,200	
	消耗性生物資產—肉鴨	93,300	
	公允價值減去處分成本後餘額變動損益		155,000

高點·會計師·特考·goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268
 【中壢】中壢市中西區中山路147號3樓之1 06-2235899 【台中】台中市新興區中山一四路231-3號1樓·04-22298699
 【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1 06-2235899 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996
 【另有板橋·淡水·二林·林口·蘆洲·臺中·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

(二)

X2/1/1	土地	4,000,000	
	房屋	6,000,000	
	現金		10,000,000
	X4/12/31	X4/12/31	X6/12/31
房屋	\$ 6,000,000	\$ 6,000,000	\$ 6,000,000
累計折舊	450,000	450,000	718,540
累計減損		582,000	582,000
	<u>\$ 5,550,000</u>	<u>\$ 4,968,000</u>	<u>\$ 4,699,460</u>

(1)X6/12/31 房屋之帳面金額 = \$6,000,000 - \$718,540 - \$582,000 = \$4,699,460

(2)X7年初 可認列減損迴轉利益為 (\$6,000,000 - 150,000 × 5) - 4,699,460 = \$550,540

二、(一)和平公司自X1年初開始營業，其X1年度相關資料如下：

1. 稅前會計淨利為\$628,000。

2. X1年稅前會計淨利與課稅所得之差異有下列各項：

 投資政府公債利息收入\$48,000，依法免稅。 空氣污染罰鍰\$20,000，依稅法規定不予認定。 分期付款銷貨毛利之帳列金額為\$400,000，報稅時申報金額為\$200,000。 折舊費用之帳列金額為\$200,000，報稅時申報金額為\$300,000。 產品保證費用之帳列金額為\$300,000，報稅時申報金額為\$100,000。

3. 稅率均為20%。

4. 預期未來年度之課稅所得足以實現遞延所得稅資產。

試作：(1)和平公司X1年度之當期所得稅費用與遞延所得稅費用（利益）。（5分）

(2)和平公司X1年底之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債。（5分）

(二)光復公司X3年初以\$2,800,000購入機器，估計可使用8年，無殘值，依直線法提列折舊。該機器得享受10%之所得稅抵減，惟抵減數以當年度應納營利事業所得稅額之半數為限，並須於5年內抵減。已知光復公司各年的稅前會計淨利與課稅所得均無差異，各年稅率均為25%，X3年之稅前淨利為\$560,000，且該公司預期將來應有足夠所得可享有全部之所得稅抵減。

試作：

(1)分別按當期認列法及遞延法作X3年所得稅相關分錄。（8分）

(2)若X4年稅前淨利為\$784,000，作遞延法下X4年底之所得稅分錄，並計算X4年底尚未使用之所得稅抵減餘額。（7分）

答：

(一)

(1)

	X1	迴轉年度 X2 (含以後年度)
稅前會計利潤	\$ 628,000	
減：公債利息收入	(48,000)	
加：空污罰鍰	20,000	
應課稅會計利潤	\$ 600,000	
暫時性差異		

· 高上高普特考 gold.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268
 【中壢】中壢市中山路100號14樓 03-4256899 【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓 04-22298699
 【台南】台南市中西區中山路147號3樓 06-2235868 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-2358996
 【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

分期付款銷貨	(200,000)	
迴轉年度應課稅金額		200,000
折舊	(100,000)	
迴轉年度應課稅金額		100,000
產品服務保證費	200,000	
迴轉年度可減除金額		(200,000)
課稅所得	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
稅率	0.2	0.2
應付所得稅	\$ (100,000)	
遞延所得稅負債	(60,000)	= (60,000)
遞延所得稅資產	<u>40,000</u>	= <u>40,000</u>
所得稅費用	<u>\$ 120,000</u>	

(1) 當期所得稅費用 \$100,000

遞延所得稅費用 \$20,000

(2) X1/12/31 遞延所得稅資產 \$40,000

遞延所得稅負債 \$60,000

(二) (1)

當期認列法

X3/12/31	所得稅費用	140,000	
	應付所得稅		140,000
X3/12/31	應付所得稅	70,000	
	遞延所得稅資產	210,000	
	所得稅費用		280,000

遞延法

X3/12/31	所得稅費用	140,000	
	應付所得稅		140,000
X3/12/31	應付所得稅	70,000	
	遞延所得稅資產	210,000	
	遞延所得稅抵減		280,000
X3/12/31	遞延所得稅抵減	35,000	
	所得稅費用		35,000

(2) X4/12/31

	所得稅費用	196,000	
	應付所得稅		196,000
	應付所得稅	98,000	
	遞延所得稅資產		98,000
	遞延所得稅抵減	35,000	
	所得稅費用		35,000

X4/12/31 尚未使用：\$280,000 - \$70,000 - \$98,000 = \$112,000

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路100號14樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1·06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

乙、測驗題部分：

- B** 1 大發公司於 2010 年 6 月 1 日向臺灣銀行借款 \$ 100,000，簽發一張票面利率 8%，票面額 \$ 100,000，3 年到期之應付票據，利息每年 6 月 1 日支付，本金則於到期時償付。大發公司會計年度為曆年制。試問：大發公司有關該借款產生之應付利息及應付票據科目在 2012 年 12 月 31 日財務狀況表上應該如何報導？
 (A)同時列為非流動負債
 (B)同時列為流動負債
 (C)應付利息列為流動負債，應付票據列為非流動負債
 (D)應付利息不用認列，應付票據列為非流動負債
- A** 2 「前期損益調整—會計政策變動」應歸屬於下列那一財務報表之會計科目？
 (A)業主權益變動表 (B)綜合損益表 (C)現金流量表 (D)財務狀況表
- D** 3 苗栗公司於 100 年 7 月 1 日起至 101 年 9 月 30 日止自建其特殊規格的生產用機器設備，並於 101 年 10 月 1 日起開始加入營運使用。與該建造有關資料如下：
 每年支出（不含以前年度利息資本化金額）：
 100 年 7 月 1 日 \$ 1,800,000
 101 年 4 月 1 日 2,000,000
 苗栗公司為建造該機器設備於 100 年 6 月 30 日借入一筆專案借款 \$2,500,000，利率 6%。除此之外，公司尚有一筆於 98 年 5 月 1 日借入之長期性借款 \$5,000,000，利率 7%。苗栗公司將專案借款未動用餘額用來進行短期投資，投資之年平均報酬率為 10%。試問苗栗公司 100 年及 101 年因建造該機器設備應利息資本化之金額為何？

	100 年	101 年
(A)	\$19,000	\$110,140
(B)	\$19,000	\$109,000
(C)	\$40,000	\$110,140
(D)	\$40,000	\$142,900
- B** 4 依據國際會計準則，下列何者不屬於投資性不動產？
 (A)以營業租賃出租之辦公大樓 (B)以融資租賃出租之辦公大樓
 (C)尚未決定未來用途所持有之土地 (D)為獲取長期資本增值而持有之土地
- C** 5 花蓮公司因風災造成廠房毀損，為使民間企業加速復原回歸正常營運，政府對本次風災提出企業紓困之低利貸款方案，花蓮公司依規定於 100 年 12 月 1 日提出申請，並於 101 年 1 月 1 日取得該紓困貸款，其相關條件如下：
 ①貸款利息：年息 1%，每年 12 月 31 日付息。
 ②貸款期間：自取得日起二年。
 ③貸款額度：\$3,000,000。
 若當時市場利率為 5%，試問花蓮公司 101 年應認列之補助收入及利息費用分別為何？

	政府補助收入	利息費用
(A)	\$120,000	\$30,000
(B)	\$223,131	\$138,843
(C)	\$108,843	\$138,843
(D)	\$0	\$30,000
- D** 6 臺中公司為一手機製造商，預計於 101 年 7 月發表兩款新型手機，由於市場對該兩款手機評價相當好，為因應消費者需求，臺中公司於 101 年 6 月 1 日起開始接受客戶預訂。臺中公司於 6 月 5 日及 6 月 12 日分別收到手機預訂款 \$600,000 及 \$800,000，兩款新型手機於 6 月 30 日生產完成，客戶所預定之手機於 7 月 6 日全數出貨，則臺中公司應於何時認列上述交易之銷貨收入？
 (A)6 月 5 日：\$600,000；6 月 12 日：\$800,000 (B)6 月 12 日：\$1,400,000
 (C)6 月 30 日：\$1,400,000 (D)7 月 6 日：\$1,400,000
- B** 7 和平公司於 99 年 1 月 1 日開始營業，並於當天聘僱 20 名員工，公司聘僱契約載明，每週工作 40 小時，工作滿一年者，第二年起每年享有 60 個小時之休假，本年度未用完之休假可以累積至以後年度。99 年每位員工每小時工資率為 \$200，每年調薪幅度 10%。和平公司 100 年員工實際休假之總時數為 1,000 小時。100 年 12 月 31 日應付員工休假給付之餘額為多少？
 (A)\$504,000 (B)\$304,000 (C)\$200,000 (D)\$40,000
- A** 8 101 年 1 月 1 日新竹公司將一帳面價值 \$180,000 之運輸設備以 \$200,000 出售予臺南租賃公司，並立即簽約租回使用，租期兩年，每年租金 \$35,000。租賃開始日該運輸設備剩餘耐用年限 12 年，公允價值為 \$150,000。試問新竹公司 101 年之綜合損益表中對於上述交易應認列之損益為何？

	減損損失	出售設備利益	租金費用
(A)	\$(30,000)	\$0	\$10,000
(B)	\$(30,000)	\$50,000	\$35,000
(C)	\$0	\$0	\$25,000
(D)	\$0	\$20,000	\$35,000

- B** 9 彰化公司 100 年 1 月 1 日流通在外普通股 100,000 股，100 年年初該公司給予現有股東新股認股權，每 5 股可認購普通股 1 股，認購價格為每股 \$10，新股認購基準日為 100 年 10 月 1 日。彰化公司 100 年度之淨利為 \$900,000，若新股認購權利行使日前一日普通股公允價值為每股 \$22，原有股東亦全數認購，試問彰化公司 100 年之每股盈餘為何？
(A) \$7.50 (B) \$8 (C) \$8.57 (D) \$9
- A** 10 竹東公司於 98 年 1 月 1 日向臺北銀行貸款 \$2,000,000，借款期間 5 年，利率 5%（等於當時之市場利率），每年 12 月 31 日付息。100 年 12 月 31 日因市場利率下降，竹東公司向臺北銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為 3%，到期日不變。臺北銀行為與竹東公司維持長久關係，同意竹東公司之要求，將貸款利率降為 3%。竹東公司因此次協商發生 \$10,000 之協商費用。試問此交易事項對竹東公司 100 年損益之影響為何？（3%及 5% 二年期複利現值因子分別為 0.942596 及 0.907029，3%及 5% 二年期年金現值因子分別為 1.91347 及 1.85941）
(A) 對淨利無影響 (B) 淨利減少 \$10,000 (C) 淨利增加 \$64,377 (D) 淨利增加 \$74,377
- C** 11 豐原公司於 100 年 9 月 1 日發行其本身普通股 20,000 股的歐式買權給后里公司，履約價格為每股 \$50，到期日為 101 年 5 月 31 日。雙方約定以淨額交割。其餘相關資料如下：
- | 日期 | 豐原公司普通股每股市價 | 買權公允價值 |
|-----------|-------------|----------|
| 100/9/1 | \$48 | \$75,000 |
| 100/12/31 | 49 | 66,000 |
| 101/5/31 | 54 | 80,000 |
- 試問豐原公司 100 年 12 月 31 日應認列之金融工具價值變動之（損）益為何？
(A) \$(9,000) (B) \$(20,000) (C) \$9,000 (D) \$20,000
- B** 12 臺北公司係一咖啡連鎖加盟公司，100 年 10 月 1 日接受陳小姐加盟，雙方談定之特許權費為 \$500,000，簽約當時立即收取 \$100,000 現金，餘款按利率 5% 分 4 年平均攤還，自 101 年 10 月 1 日起每年收取 \$112,805。此特許權允許陳小姐未來能以八折之價格向臺北公司購買價值 \$50,000 之原料。若此權利金之餘款收回可能性很大，且陳小姐於 100 年 12 月 1 日正式開業營運，則 100 年臺北公司應認列多少權利金收入？
(A) \$100,000 (B) \$490,000 (C) \$500,000 (D) \$551,220
- B** 13 大甲公司於 100 年 7 月 1 日簽訂一項工程興建合約，合約總價款為 \$4,800,000，其餘相關資料如下：
- | | |
|--------------|-----------|
| 100 年已發生工程成本 | \$800,000 |
| 預期很有可能回收之成本 | 680,000 |
| 100 年已開立帳單金額 | 600,000 |
| 100 年已收款金額 | 450,000 |
- 大甲公司對完成該工程尚需投入之成本金額無法合理估計，試問大甲公司 100 年應認列之工程（損）益為何？
(A) \$0 (B) \$(120,000) (C) \$(200,000) (D) \$(350,000)
- A** 14 在承租人及出租人均屬融資租賃之情況下，若租約有未保證殘值，在租賃期間屆滿日當實際殘值小於保證殘值時，下列敘述何者正確？
(A) 承租人與出租人均產生租賃損失 (B) 承租人與出租人均不會產生租賃損失
(C) 僅承租人產生租賃損失 (D) 僅出租人產生租賃損失
- C** 15 四維公司於 101 年 1 月 1 日與大安租賃公司簽約承租機器一部，租期 6 年，每年年初給付租金 \$100,000。租期屆滿四維公司可以 \$10,000 之優惠價格承購該機器。承購後，該機器可再使用 4 年，無殘值。四維公司評估該租賃屬融資租賃，採直線法計提折舊。簽約時四維公司已知出租人隱含利率為 10%，其本身之增額借款利率為 8%。該機器在租賃開始日之公允價值為 \$484,720。另四維公司為協商及取得該租賃所發生之直接可歸屬成本為 \$15,000。試問四維公司 101 年對該租賃資產應計提之折舊費用為何？
(A) \$83,287 (B) \$80,787 (C) \$49,972 (D) \$48,472
- B** 16 屏東公司於 100 年 10 月 1 日與供應商簽訂一不可取消之進貨合約，預計於 101 年 3 月 15 日以每公斤 \$150 之價格購買原料 2,000 公斤。100 年 12 月底市場上因該原料供應量大增導致價格大幅下跌，100 年 12 月 31 日市價跌至每公斤 \$120。101 年 3 月 15 日屏東公司依約進貨並付款，市場上亦因該原料供需回穩，當日價格回升至每公斤 \$145。試問 100 年 12 月 31 日屏東公司應認列之損失金額，以及 101 年 3 月 15 日存貨之入帳金額分別為何？
- | | 100 年進貨合約損失 | 101/3/15 存貨 |
|-----|-------------|-------------|
| (A) | \$0 | \$300,000 |
| (B) | \$(60,000) | \$290,000 |
| (C) | \$(10,000) | \$290,000 |
| (D) | \$(60,000) | \$240,000 |
- C** 17 雲林公司 100 年 1 月 1 日流通在外股數為 100,000 股，100 年 4 月 1 日發行新股 72,000 股。另該公司於 100 年 7 月 1 日發行 8,000 個賣權，每個賣權之持有人得依 \$30 之價格賣回雲林公司每股面額 \$10 之普通股 1 股。全部賣權於 100 年 12 月 31 日仍流通在外，其餘 100 年度相關資料如下：
- | | |
|--------------------|-----------|
| 本期淨利 | \$702,000 |
| 普通股全年平均市價 | \$24 |
| 普通股 7 月至 12 月之平均市價 | \$20 |
- 試問雲林公司 100 年稀釋每股盈餘為何？
(A) \$4.56 (B) \$4.53 (C) \$4.50 (D) \$4.08

- A 18 宜蘭公司訂有確定福利之退休計畫，101年與該退休計畫有關之資料如下：
- | | | | |
|-------------|-----------|-----------------|-----------|
| 期初確定福利義務現值 | \$950,000 | 期初計畫資產公允價值 | \$580,000 |
| 期初未認列前期服務成本 | 120,000 | 當期服務成本 | 150,000 |
| 前期服務成本攤銷數 | 10,000 | 計畫資產實際報酬 | 60,000 |
| 提撥基金數 | 160,000 | 計畫資產實際報酬超過預期報酬數 | 15,000 |
| 折現率 | 10% | | |

若宜蘭公司對於精算損益採當期認列，則宜蘭公司101年之退休金成本及101年12月31日之應計退休金負債餘額分別為何？

	退休金成本	應計退休金負債
(A)	\$210,000	\$285,000
(B)	\$195,000	\$35,000
(C)	\$210,000	\$35,000
(D)	\$195,000	\$285,000

- B 19 桃園公司實施退休計畫多年，於101年1月1日開始改按國際會計準則（IAS）第19號之規定處理退休金成本。已知100年12月31日帳列應計退休金負債餘額為\$125,000，退休計畫資產公允價值為\$1,420,000。101年1月1日若按IAS 19之規定，該退休計畫之確定福利義務現值為\$1,500,000。101年該計畫之當期服務成本為\$120,000，折現率10%，預期報酬（等於實際報酬）\$10,500。若101年底提撥計畫資產\$200,000，試問桃園公司101年之退休金負債餘額為何？

(A)	\$94,500	(B)	\$139,500	(C)	\$184,500	(D)	\$245,000
-----	----------	-----	-----------	-----	-----------	-----	-----------

- C 20 基隆公司實施確定福利退休計畫多年，為激勵員工士氣，該公司於101年1月1日修改退休計畫使確定福利義務增加\$720,000，其中20%係歸屬符合既定條件之員工。若符合既定條件員工之平均剩餘服務年數為10年，則101年退休金成本中應包含之前期服務成本的攤銷金額為何？

(A)	\$57,600	(B)	\$144,000	(C)	\$201,600	(D)	\$720,000
-----	----------	-----	-----------	-----	-----------	-----	-----------

- D 21 對於很有可能發生且金額可以合理估計之或有資產，下列何者正確？

- (A)借記：應收款項，貸記：遞延收入
 (B)借記：應收款項，貸記：其他收入
 (C)借記：應收款項，貸記：其他收入，並作附註揭露
 (D)僅作附註揭露

- B 22 和平公司於99年1月1日給予10位高階經理人員以每股\$20認購和平公司普通股之權利，並規定自該日起每位經理人需服務滿三年始能取得該權利。每位經理人可認購之股數決定於未來三年服務期間該公司產品之市場占有率：市場占有率達10%，每位經理人可獲得20,000股認股權；市場占有率達15%，每位經理人可獲得50,000股認股權。給予日當天按選擇權定價模式計算出之每股認股權公允價值為\$15。其餘資料如下：

	市場占有率	普通股每股公允價值
99年12月31日	12%	\$29
100年12月31日	14%	\$32

該計畫中的高階經理人有3位於100年度離職，試問100年和平公司該計畫應認列之酬勞成本為何？

(A)	\$0	(B)	\$400,000	(C)	\$420,000	(D)	\$520,000
-----	-----	-----	-----------	-----	-----------	-----	-----------

- A 23 南投公司於100年12月31日以\$1,200,000發行面額\$1,000,000，三年期，票面利率為5%之可轉換公司債，發行1年後可按每股\$15之價格轉換成普通股。該公司債若無轉換權，其公允價值為\$1,056,570。若南投公司未考慮該公司債交易影響時，其100年度所得稅費用為\$125,200，假設已公布稅率為17%，試問考慮該交易後南投公司100年度之所得稅費用以及100年12月31日遞延所得稅分別為何？

(A)	所得稅費用\$125,200，遞延所得稅負債\$24,383	(B)	所得稅費用\$125,200，遞延所得稅資產\$24,383
(C)	所得稅費用\$149,583，遞延所得稅負債\$24,383	(D)	所得稅費用\$149,583，遞延所得稅資產\$24,383

- C 24 明德公司於2010年初合併桂冠公司之家具部門，並產生商譽\$210,000。2011年12月31日家具部門除商譽以外之可辨認資產的帳面金額為\$1,190,000。該家具部門整體之可回收金額為\$1,050,000，而商譽除外可辨認資產之可回收金額為\$920,000。試問：2011年12月31日明德公司應認列商譽減損損失為多少？

(A)	\$52,500	(B)	\$80,000	(C)	\$210,000	(D)	\$350,000
-----	----------	-----	----------	-----	-----------	-----	-----------

- B 25 冠國公司於2006年8月1日以折價發行十年期可收回公司債，並訂定收回價格為105。冠國公司於2011年8月1日付息後，以103之價格由公開市場買回半數流通在外之公司債，當日該公司債之帳面金額為\$4,920,000（即應付公司債\$5,000,000減去應付公司債折價\$80,000後之餘額）。試問：冠國公司應認列買回公司債之損益為多少？

(A)	損失\$165,000	(B)	損失\$115,000	(C)	損失\$50,000	(D)	損失\$0
-----	-------------	-----	-------------	-----	------------	-----	-------