

# 《中級會計學》

## 試題評析

本年度中會試題尚稱難易適中，雖然計算並不繁雜，可是陷阱卻很多，所以平時演練時就務必要觀念清楚，否則不易得高分，另本年度的考題中與最近三年發布（修訂）的公報有關的就佔了25%，且中會下冊佔了70%。且均為本班上課一再強調的重點，相信熟讀本班講義的考生在本次考試中必可獲得高分才對。

甲、申論題部分：（50分）

一、台中公司於95年7月1日以\$4,000,000買入雲林公司30%之普通股，並取得對雲林公司之重大影響力。當時雲林公司帳上淨資產為\$10,000,000，投資成本與股權淨值之差額半數是因為雲林公司某筆土地低估，半數是因為折舊性資產低估所造成，該折舊性資產估計剩餘耐用年限10年，雲林公司按直線法提列折舊。雲林公司95年度之淨利為\$500,000，95年10月底宣告並支付股利\$400,000。雲林公司96年4月底將前述帳上低估之土地出售，96年度之淨利為\$600,000，96年10月底宣告並支付股利\$300,000。

試作：（一）台中公司96年有關投資之分錄。（6分）

（二）計算台中公司96年底採權益法長期股權投資科目之餘額。（4分）

答：

（一）96/10/31	現金	90,000	
	採權益法之長期股權投資		90,000
96/12/31	採權益法之長期股權投資	180,000	
	投資收益		180,000
96/12/31	投資收益	550,000	
	採權益法之長期股權投資		550,000

（二）

\$ 4,000,000
+ 75,000 <sup>(1)</sup>
- 120,000
- 25,000 <sup>(2)</sup>
- 90,000
+ 180,000
- 550,000
<hr/>
\$ 3,470,000

$$(1) 500,000 \times \frac{30}{100} \times \frac{6}{12} = 75,000$$

$$(2) 500,000 \times \frac{1}{10} \times \frac{6}{12} = 25,000$$

∴ 台中公司96年底採權益法之長期股權投資科目餘額為\$3,470,000

二、台北公司於95年7月1日以\$1,000,000購入某機器設備，估計機器耐用年限5年，無殘值，以年數合計法提折舊。97年6月30日台北公司以該機器交換另一類似機器，另支付現金\$100,000。經評估台北公司舊機器交換時之公平市價為\$350,000，此機器於96年底評估時並無減損跡象。

試作：(一)假設交換不具商業實質，作台北公司交換之分錄。(7分)

(二)假設交換具商業實質，作台北公司交換之分錄。(8分)

**答：**

(一)假設交換不具商業實質

$$(1,000,000 - 0) \times \frac{5+4}{15} = 600,000$$

$$1,000,000 - 600,000 = 400,000 \text{ (帳面價值)}$$

97/6/30	機器設備(新)	500,000	
	累計折舊	600,000	
	機器設備(舊)		1,000,000
	現金		100,000

(二)假設交換具商業實質

97/6/30	機器設備(新)	450,000	
	累計折舊	600,000	
	處分機器設備損失	50,000	
	機器設備(舊)		1,000,000
	現金		100,000

三、台中公司於94年1月1日以 \$ 900,000 購入機器一部，估計耐用年限為6年，無殘值，採直線法折舊。96年1月1日簽約將此機器租給高雄公司，雙方約定租約如下：

- (1)租期4年，不可取消，每年等額租金於年底支付。
- (2)96年1月1日該機器之公平價值為 \$ 605,444，剩餘耐用年限為4年，無殘值。
- (3)租約到期時，該機器之所有權移轉給承租人。
- (4)出租人的隱含報酬率為10%，非金融業最高借款利率為12%。
- (5)台中公司評估租金的收現性可合理預期，也無重大不確定成本。
- (6)每年租金含履約成本 \$ 2,000，此為機器之保險費。

試作：(一)計算本租約每年台中公司應收取之租金為若干。(7分)

(二)作台中公司96年簽約之相關分錄。(8分)

**答：**

(一)設每年租金為X (不含履約成本\$2,000)

$$x \cdot P_{\frac{1}{4}} 10\% = 605,444$$

$$x \times 3.169865 = 605,444$$

$$x = 191,000$$

∴ 台中公司每年應收取之租金未含履約成本為 \$ 191,000

台中公司每年應收取之租金含履約成本 \$ 2,000 為 \$ 193,000 (含履約成本)

(二)假設台中公司為銷售(出租)機器設備之公司，則96年簽約之分錄如下

96/1/1	應收租賃款	764,000	
	銷貨成本	600,000	
	銷貨收入		605,444
	存貨		600,000
	未實現利息收入		158,556

96/12/31	現金	193,000	
	應收租賃款		191,000

保險費	20,000
未實現利息收入	60,544
利息收入	60,544

四、下列是高雄牙醫診所96年度現金基礎下編製之損益表及相關資料：

高雄牙醫診所	
損益表	
96年度	
門診收入	\$310,00
營業費用	<u>(152,000)</u>
稅前淨利	158,000
所得稅費用	(58,000)
稅後純益	<u>\$100,000</u>

根據帳冊，高雄牙醫診所營業用資產皆採營業租賃方式取得，96年度相關資料如下：

	<u>期初餘額</u>	<u>期末餘額</u>
應收帳款	\$ 50,000	\$25,000
預收收入	24,000	38,000
應付費用	15,000	18,000
預付費用	3,000	5,000

試作：編製高雄牙醫診所96年度權責發生基礎下之損益表。(10分)

**答：**

高雄牙醫診所	
損益表	
96年度	
門診收入	\$ 271,000 <sup>(1)</sup>
營業費用	<u>153,000<sup>(2)</sup></u>
稅前淨利	\$118,000
所得稅費用	<u>58,000</u>
稅後純益	<u>\$ 60,000</u>

$$(1) 310,000 - 50,000 + 25,000 + 24,000 - 38,000 = 271,000$$

$$(2) 152,000 - 15,000 + 18,000 + 3,000 - 5,000 = 153,000$$

乙、測驗題部分：(50分)

- C 1 乙公司採曆年制，92年5月1日以105加計利息發行面額\$700,000，年息10%，票面日期92年1月1日，102年1月1日到期之公司債一批，該公司債每年1月1日付息一次，公司債溢價攤銷採直線法。93年4月1日，乙公司以102加計利息買回並註銷面額\$350,000之公司債。則買回公司債之損益為若干？  
(A)利益\$9,042 (B)利益\$8,898 (C)利益\$8,840 (D)利益\$8,387
- D 2 甲公司於93年1月1日取得一部機器，成本\$7,500,000，耐用年限5年，無殘值，此機器係採直線法提列折舊。甲公司於94年12月31日因其使用該機器之方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，並評估該機器可回收金額為\$4,000,000。甲公司94年底承認減損損失之後，95年12月31日因相關證據顯示以前年度認列之損失可能已不存在，該公司重新評估該機器可回收金額為\$3,500,000。則甲公司95年底應承認之減損迴轉利益為若干？  
(A)\$1,133,333 (B)\$833,333 (C)\$533,333 (D)\$333,333
- C 3 乙公司於94年1月1日以分期付款方式出售汽車一部，約定買方在94、95及96三年之年底分3期平均支付價款，每期價款為\$112,233。假設該汽車之現銷價為\$300,000，成本為\$240,000，乙汽車公司按普通銷貨方法認列收入。則乙公司94年應認列之利息收入為若干？  
(A)\$0 (B)\$12,233 (C)\$18,000 (D)\$21,233
- B 4 下列何者為編製財務報表基本假設之一？  
(A)歷史成本 (B)會計期間 (C)實質重於形式 (D)成本效益之均衡
- D 5 甲公司於96年1月1日以現金\$900,000購入機器乙部，估計耐用年限5年，殘值\$100,000。帳上採年數合計法提列折舊，報稅則以直線法提列折舊。99年1月1日該公司決定改用直線法提列折舊，報稅則續用直線法提列折舊。假設稅率為20%，且無其他所得稅差異，則該公司99年底財務報表中下列相關科目之餘額何者正確？  
(A)遞延所得稅負債\$21,333 (B)遞延所得稅資產\$16,000  
(C)遞延所得稅資產\$32,000 (D)遞延所得稅資產或負債皆無餘額

- C 6 甲公司 95 年開始銷售某一新產品，此產品自銷售日起，有兩年免費維修之保證。根據過去經驗，免費維修之成本約為銷貨之 6%。95 年及 96 年之銷貨及實際維修支出如下：

	95 年	96 年
銷貨收入	\$ 300,000	\$ 400,000
實際維修支出	15,000	18,000

甲公司 96 年底之估計維修保證負債之餘額為：

- (A)\$6,000 (B)\$3,000 (C)\$9,000 (D)\$24,000
- A 7 丙公司 94 年底流通在外普通股計有 1,000,000 股，95 年 5 月 1 日增資發行新股 120,000 股。96 年 3 月 1 日宣告並發放 20% 股票股利。95 年度淨利為 \$3,473,280。丙公司於 96 年 4 月 20 日公告之 95 年度財務報表中，應列示之基本每股盈餘為若干？  
(A)\$2.68 (B)\$2.97 (C)\$3.11 (D)\$3.22
- B 8 乙公司於 95 年 7 月 3 日發現 94 年底存貨低估 \$50,000，申報所得稅也發生相同錯誤。95 年 7 月 3 日乙公司更正此項錯誤，假設稅率為 40%。則此更正分錄對該公司 94 年報表之影響為：  
(A) 應付所得稅減少 \$20,000 (B) 應付所得稅增加 \$20,000  
(C) 遞延所得稅負債增加 \$20,000 (D) 遞延所得稅資產減少 \$20,000
- D 9 某公司會計年度採曆年制，95 年 1 月 1 日發行公司債一批，6 年期，每年 12 月 31 日付息一次，每次支付利息 \$12,800，該公司債發行時市場利率為 10%。該公司對公司債折價採利息法攤銷，96 年該批公司債折價攤銷金額為 \$1,987。試計算該批公司債發行價格為若干？  
(A) 小於 \$145,000 (B) 介於 \$145,000 到 \$145,500 之間  
(C) 介於 \$145,500 到 \$146,000 之間 (D) 大於 \$146,000
- B 10 乙公司於 91 年 1 月 1 日以現金 \$720,000 購入一部機器，隨即簽約租給另一公司，租期 3 年，每年底支付租金 \$250,000，租約到期機器設備將還給出租人。估計該機器之耐用年限為 3 年。乙公司評估租金的收現性可合理預期，也無重大不確定性成本，該租賃之隱含利率為 10%。則乙公司估計租約到期時機器設備之殘值為若干？  
(A) \$0 (B) \$130,820 (C) \$98,288 (D) \$132,350
- A 11 甲公司於 93 年 1 月 1 日簽約將某設備租予另一公司，租期 3 年，每年年初收取等額租金，93 年 1 月 1 日收取第一次租金，租約為銷售型租賃，租約到期之優惠承購價格為 \$10,000，甲公司要求的投資報酬率為 10%。租賃起始日甲公司設備之成本為 \$100,000，公平價值為 \$150,000。甲公司要求每年之租金為若干？  
(A) \$52,087 (B) \$46,667 (C) \$33,810 (D) \$57,296
- A 12 丁公司面臨財務危機，94 年 12 月 31 日某銀行與丁公司簽訂債務整理契約，該銀行同意將目前丁公司 \$2,000,000 之票據債務按下列條件處理：(1) 將債務由 \$2,000,000 降為 \$1,600,000。(2) 到期日由 94 年 12 月 31 日延長至 97 年 12 月 31 日。(3) 利率由原來之 12% 降為 6%。(4) 利息每年底支付。試計算丁公司 95 年應認列之利息費用為若干？  
(A) \$0 (B) \$96,000 (C) \$120,000 (D) \$192,000
- D 13 下列何者與實質重於形式之資訊品質特性不甚相關？  
(A) 資本租賃會計處理 (B) 產品融資交易會計處理  
(C) 合併報表 (D) 資產減損會計處理
- B 14 甲公司 96 年度相關資料如下：
- |                          |            |
|--------------------------|------------|
| 本期純益                     | \$ 200,000 |
| 支付所得稅                    | 35,000     |
| 支付利息                     | 135,000    |
| 出售機器得款(含處分資產損失 \$50,000) | 170,000    |
| 折舊費用                     | 45,000     |
| 應收帳款提列壞帳                 | 20,000     |
| 應收帳款淨額增加                 | 30,000     |
- 根據以上資料，甲公司 96 年度來自營業活動之現金流量為若干？  
(A) \$285,000 (B) \$265,000 (C) \$225,000 (D) \$230,000

- C 15 乙公司於 96 年 1 月 3 日以現金 \$300,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，無殘值，採雙倍數餘額遞減法折舊。98 年 1 月 3 日乙公司決定改用直線法提列折舊，假設稅率為 30%，乙公司 98 年折舊前之稅前淨利為 \$800,000。則乙公司 98 年之淨利應為：

(A) \$560,000 (B) \$518,000 (C) \$534,800 (D) \$568,400

- A 16 丙公司 93 年度銷貨收入為 \$320,000，銷貨成本為 \$198,000，其他相關資料如下：

	期初餘額	期末餘額
應收款項	\$60,000	\$68,000
應付帳款	24,000	38,000
存貨	30,000	36,000

根據上述資料估計丙公司營業週期為多少天？

(A) 134 天 (B) 124 天 (C) 119 天 (D) 111 天

- C 17 甲公司成立於 96 年 1 月 1 日，隨即訂立確定給付退休金計畫，相關資料如下：

	97 年	96 年
服務成本	\$1,260,000	\$840,000
折現率	8%	8%
基金預期與實際報酬率	10%	10%
提撥基金數	1,090,000	670,000

每年年底的基金資產公平價值皆大於累積給付義務，96 年與 97 年均未支付退休給付，公司每年均於年底提撥，則甲公司 97 年底的應計退休金負債餘額為若干？

(A) \$170,200 (B) \$340,000 (C) \$340,200 (D) \$349,440

- B 18 乙公司營業週期為 1.5 年，96 年底有 13 個月後應到期償還之銀行借款，則此銀行借款在 96 年底之資產負債表上應歸類為：

(A) 流動負債 (B) 長期負債  
(C) 流動負債或長期負債 (D) 其他負債

- C 19 丙公司採用確定給付退休金計畫，96 年度有關退休金資料如下：

服務成本	\$270,000
退休基金資產實際報酬	70,000
預計給付義務之利息成本	100,000
未認列淨損失攤銷數	30,000
前期服務成本攤銷數	15,000
退休基金資產預期報酬	80,000

則丙公司 96 年度之退休金費用為：

(A) \$315,000 (B) \$325,000 (C) \$335,000 (D) \$385,000

- D 20 甲公司於 97 年初購入一項商標，成本 \$6,000,000，依照我國一般公認會計原則規定，甲公司 97 年應攤銷之數額為：

(A) \$150,000 (B) \$300,000 (C) \$340,000 (D) \$0