

《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於2X12年底完成化學工廠興建，耗資\$50,000,000，自2X13年1月1日啟用。估計該工廠可用20年，並採直線法折舊，甲公司估計20年屆滿時，需耗\$10,000,000予以拆卸及移除，依規定按當時適當利率9%之折現值\$1,784,309，認列除役負債。丙公司於2X23年1月1日按當時公允價值，支付現金\$30,000,000向甲公司購買該工廠，並承擔其相關之除役負債。丙公司採用期望現值技術以衡量該除役負債之公允價值。依據丙公司估計，若合約上允許丙公司移轉其除役負債予市場參與者，則市場參與者於估計預期能收取之價格時，會使用所有下列輸入值及相關假設：

(1)人工成本：係以僱用承包商拆卸與移除該廠房所需之現時市場工資為基礎，並調整未來工資之期望增加數所建立。丙公司對現金流量估計之區間賦予下列之機率評估：

現金流量估計	機率評估	期望現金流量
\$500,000	15%	\$ 75,000
600,000	70%	420,000
700,000	15%	105,000

(2)間接成本之分攤：使用其適用於人工成本之比率（為人工成本之85%）以估計所分攤之間接成本及設備營運成本。此與市場參與者之成本結構一致。

(3)市場參與者對執行拆卸及移除該資產之活動及承擔與執行該活動之義務有關之風險會要求之補償。此種補償包括下列兩項：

(i)人工及間接成本之利潤：第三方承包商通常對人工及所分攤之內部成本加價以提供該工作之利潤邊際為25%（該產業拆卸及移除之承包商通常賺取之營業利潤）。

(ii)實際現金流出可能異於期望現金流出之風險（排除通貨膨脹之風險）：由於對10年後才會發生之計畫，以今日之價格鎖住之固有不確定性，承包商通常會要求對實際現金流出可能異於期望現金流出之風險加以補償。丙公司估計該溢酬之金額為期望現金流量之6%（包括通貨膨脹之影響）。

(4)通貨膨脹對估計成本及利潤之影響：丙公司以可得之市場資料為基礎，假設10年期間之年通貨膨脹率為4%。

(5)貨幣之時間價值（以無風險利率代表）：6%。

(6)與丙公司將不履行清償義務之風險有關之不履約風險，包括丙公司本身之信用風險：4%。

(7)本金\$1，利率4%，10年期之複利現值為0.6756，複利終值為1.4802；

本金\$1，利率10%，10年期之複利現值為0.3855，複利終值為2.5937。

試作：

(一)甲公司2X13年及2X14年，有關上述化學工廠之所有分錄。假設甲公司採成本模式處理其不動產、廠房及設備，且相關除役負債之估計數不變。（使用會計項目簡稱，如「機器設備」、「除役負債」）(15分)

(二)丙公司2X23年初認列除役負債之公允價值為何？(5分)

試題評析

第一題，分二個小題：

第一小題，考資產除役負債準備的分錄，是基本題，也是我們上課一再強調的重點，班內小考也考出極度類似的題型，絕對不可失分。

第二小題，是本份考卷難度最高的題目，相信同學一看到題目就昏了，建議同學先跳過此題，寫完再回來作答，但如果這題用冷靜的頭腦思考，應可迎刃而解。

考點命中 《高點·高上中級會計學講義》第三回，鄭泓編撰，頁7、8範例2，題型相當類似。

答：

(一)	20X3/1/1	化學工廠	51,784,309	
		在建資產		50,000,000
		除役負債		1,784,309
	20X3/12/31	折舊費用	2,589,215	
		累計折舊-化學工廠		2,589,215
		利息費用	160,588	
		除役負債		160,588
	20X4/12/31	折舊費用	2,589,215	
		累計折舊-化學工廠		2,589,215
		利息費用	175,041	
		除役負債		175,041

(二)	期望人工成本	\$600,000
	分攤之間接成本及設備成本(\$600,000×85%)	510,000
	合計	\$1,110,000
	承包商之利潤加價(\$1,110,000×25%)	277,500
	調整通貨膨脹前之期望現金流量	\$1,387,500
	通貨膨脹因子(連續10年均為4%)	1.4802
	調整通貨膨脹後之期望現金流量	2,053,778
	市場風險溢酬(0.06×2,053,778)	123,227
	調整市場風險後之期望現金流量	2,177,005
	使用折現率10%之10年期望現值	0.3855
	除役負債之公允價值	\$839,235

二、臺北公司於20X1年1月1日，以員工繼續服務滿3年為條件，給與100位員工各1,000單位之認股權，該認股權存續期間10年，履約價格為\$60，給與日之股價為\$60。臺北公司於給與日無法可靠估計所給與認股權之公允價值，乃依國際財務報導準則公報第2號規定，採內含價值法處理前述員工認股權給與。20X1年12月31日，15位員工已離職，臺北公司估計20X2年及20X3年共有15位員工將離職。

20X2年共有6位員工於年度中離職，估計20X3年將有4位員工離職。20X3年中有3人離職，實際服務滿3年獲得認股權者共有76人。20X4年無員工離職，有10位員工於12月31日執行其認股權，當日之股票市價為每股\$88（每股面額\$10）。假設20X1年、20X2年及20X3年之年底每股股票市價分別為\$66、\$75及\$80。

試作：

(一)臺北公司於20X1年至20X4年底，認列上述員工認股權給與之分錄。(12分)

(二)臺北公司於20X4年底，員工執行認股權轉換之分錄。(3分)

試題評析	第二題，考股份基礎給付的內含價值法，難度極低。雖然國家考試的計算題，幾乎沒有考過內含價值法。但本題為班內上課必講題型，小考也有考過，絕對不可失分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第六回，鄭泓編撰，頁23、24範例22，題型相當類似。

答：

(一)	20X1/12/31	薪資費用	140,000	
		資本公積-員工認股權		140,000
	20X2/12/31	薪資費用	610,000	
		資本公積-員工認股權		610,000
	20X3/12/31	薪資費用	770,000	
		資本公積-員工認股權		770,000
	20X4/12/31	薪資費用	608,000	
		資本公積-員工認股權		608,000
(二)	20X4/12/31	資本公積-員工認股權	280,000	
		現金	600,000	
		普通股股本		100,000
		資本公積-普通股發行溢價		780,000

三、乙租賃公司與甲公司簽訂租賃合約，自20X1年1月1日將機器一部出租予甲公司，租期4年，除於20X1年1月1日收現\$400,000外，每年12月31日收取租金\$400,000。該租賃合約經乙租賃公司評估係屬直接融資租賃，甲公司於20X4年12月31日租期屆滿時，除支付該期租金外，應歸還承租之機器，乙租賃公司估計該機器尚有未經保證之估計殘值\$350,000，甲公司於租期屆滿時無權以明顯低於當日該資產公允價值之價格購買該資產。乙租賃公司為安排該租賃，於20X1年1月1日支付增額且直接可歸屬之佣金支出\$200,000，乙租賃公司有關本項租賃之隱含利率為10%，並評估對甲公司租金之收款符合可認列之標準。

試作乙租賃公司：

(一)20X1年1月1日至20X1年12月31日之相關分錄。(6分)

(二)20X1年12月31日應收租賃款屬流動與非流動各若干?(6分)

(三)若乙租賃公司於20X2年12月31日重新評估未保證殘值為\$200,000，試作乙租賃公司20X2年12月31日認列此項估計改變之分錄。(3分)

試題評析	第三題，題目出得相當漂亮，考租賃原始直接成本出租人的處理、搭配流動資產及非流動資產的分類，並考到為保證殘值估計減少發生減損之分錄。每一個內容，上課都有教到，也都是一再強調的重點，絕對不可失分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第七回，鄭泓編撰，頁9範例3、頁25範例7、頁48範例12，全部內容都有教過。

答：

(一)	20X1/1/1	應收租賃款	2,350,000	
		出租資產		1,707,000
		未賺得融資收益		443,000
		現金		200,000
		$\$400,000 \times 5 + \$350,000 = \$2,350,000$		
		應收租賃款現值=公允價值+原始直接成本\$200,000		
		$= \$400,000 + \$400,000 \times P_{4,10\%} + \$350,000 \times p_{4,10\%} = \$1,907,000$		
		公允價值=\$1,707,000		
		現金	400,000	
		應收租賃款		400,000
	20X1/12/31	未賺得融資收益	150,700	

利息收入		150,700
現金	400,000	
應收租賃款		400,000

- (二)
- 20X1/12/31 應收租賃款(淨額)帳面金額= $\$1,907,000 - \$400,000 + \$150,700 - \$400,000 = \$1,257,700$
- 20X2/12/31 應收租賃款(淨額)帳面金額= $\$1,257,700 \times 1.1 - \$400,000 = \$983,470$
- 20X1/12/31 應收租賃款 - 流動= $\$1,257,700 - \$983,470 = \underline{\$274,230}$
- 非流動= $\underline{\$983,470}$

(三)

20X2/12/31	未賺得融資收益	26,033	
	金融資產減損損失	123,967	
	應收租賃款		150,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 甲公司 104 年底及 105 年底應收帳款淨額分別為 \$600,000 及 \$660,000。105 年度現銷金額為 \$390,000，應收帳款週轉率為 7.0。該公司 105 年度銷貨淨額為：
- (A) \$2,730,000 (B) \$4,020,000 (C) \$4,410,000 (D) \$4,800,000
- (A) 2 某公司 105 年底漏記應付薪資 \$51,000，106 年底庫存的辦公用品 \$24,000 誤記為用品費用。若這兩項錯誤都未被發現及更正，且不考慮所得稅的影響，則會導致：
- (A) 106 年淨利低估 \$75,000，106 年底保留盈餘低估 \$24,000
- (B) 105 年淨利及 105 年底保留盈餘皆低估 \$51,000
- (C) 105 年淨利高估 \$27,000，106 年底淨利低估 \$24,000
- (D) 106 年淨利及 106 年底保留盈餘皆低估 \$24,000
- (C) 3 公司不會分攤所得稅費用(利益)至下列那一個項目？
- (A) 停業單位損益 (B) 前期損益調整 (C) 營業毛利 (D) 繼續營業單位損益
- (C) 4 甲公司需要估計 105 年度第一季期中報表的期末存貨，其商品售價為存貨成本加上 25%。105 年度第一季相關資料如下：1 月 1 日期初存貨 \$220,000；進貨 \$172,000；進貨退出 \$8,000；銷貨 \$300,000。該公司 105 年 3 月 31 日估計的期末存貨成本為：
- (A) \$84,000 (B) \$112,000 (C) \$144,000 (D) \$159,000
- (C) 5 丁公司 105 年 12 月 31 日流通在外普通股為 500,000 股，以及面值 \$10,000,000，6% 的可轉換公司債，可轉換為普通股 225,000 股。106 年 10 月 1 日額外發行普通股 100,000 股。106 年並無任何公司債轉換為普通股，當年度淨利為 \$3,000,000。假設丁公司所得稅率為 30%，則該公司 106 年度稀釋每股盈餘為：
- (A) \$6.52 (B) \$4.80 (C) \$4.56 (D) \$4.00
- (B) 6 丁公司於 105 年 1 月 1 日購入一項設備，成本 \$4,500,000，估計耐用年限 12 年，無殘值，以直線法計提折舊。105 年底，該項設備有價值發生減損的跡象，其公允價值減去出售成本為 \$3,850,000，使用價值估計為 \$3,500,000，估計耐用年限及殘值維持不變。該項設備 105 年底應認列的減損損失及 106 年度應認列的折舊費用分別為：
- (A) 減損損失 \$275,000；折舊費用 \$320,833 (B) 減損損失 \$275,000；折舊費用 \$350,000
- (C) 減損損失 \$625,000；折舊費用 \$350,000 (D) 減損損失 \$650,000；折舊費用 \$375,000
- (C) 7 丙公司 105 年應收帳款相關資料如下：1 月 1 日備抵呆帳貸方餘額 \$8,000；賒銷 \$400,000；沖銷呆帳 \$9,000。該公司分析 105 年 12 月 31 日應收帳款資料，決定當年底調整後備抵呆帳餘額應為 \$5,500，則 105 年度應認列的呆帳費用為：
- (A) \$4,500 (B) \$5,500 (C) \$6,500 (D) \$13,500
- (C) 8 甲公司於 105 年 1 月 1 日成立，當日現金及普通股股本餘額皆為 \$10,000,000，且無其他資產、負債或權益項目。該公司於當年度買入其他公司發行之權益證券 \$6,000,000，將其分類為「備供出售證券投資」，並收到被投資公司發放的現金股利 \$800,000。此項權益證券投資年底的未實現損失為 \$600,000。該公司所得稅率為 20%。該公司 105 年底應報導的其他權益金額為：
- (A) \$200,000 (B) \$160,000 (C) \$(480,000) (D) \$(600,000)

- (B) 9 員林公司 104 年初與出租人簽訂合約，承租一廠房以為公司之營業使用，租期共5 年。但因營業所需，105 年12 月31 日將上述廠房的設備全部轉移至另一地點之廠房使用。惟該合約係不可取消，未來三年的原廠房之剩餘租期，員林公司仍需繼續承租，且不可轉租於他人。請問員林公司有關該合約在105 年12月31 日應有之會計處理？
 (A)借記：損失；貸：資產 (B)借記：損失；貸：負債
 (C)借記：損失；貸：資本公積 (D)不予表達
- (C) 10 在國際會計準則理事會發布的財務會計觀念架構中，下列那一項屬於強化性質特性？
 (A)預測價值 (B)免於錯誤 (C)時效性 (D)確認價值
- (C) 11 甲公司於105 年1 月1 日買進一項設備，簽發一張\$200,000，不付息長期票據，分五年償還，每年支付\$40,000，第一次還款日為105 年12 月31 日。該設備無活絡的市場，估計耐用年限10 年，無殘值，採用直線法折舊。該長期票據的有效利率為9%，現值為\$144,200。甲公司105 年度綜合損益表應報導的票據利息費用及設備折舊費用分別為：
 (A)\$0；\$20,000 (B)\$18,000；\$20,000 (C)\$12,978；\$14,420 (D)\$14,420；\$28,840
- (D) 12 彰化公司於 103 年10 月1 日經由股東大會決議，將以公司「採用權益法之投資」按股東持股比例分配給股東，亦即財產股利之分配。「採用權益法之投資」在103 年10 月1 日之帳面金額為\$250,000，公允價值為\$300,000。股利實際發放日為103 年11 月20 日，當日該項投資公允價值為\$350,000。請問彰化公司因上述之財產股利而減少之保留盈餘為：
 (A)\$250,000 (B)\$300,000 (C)\$320,000 (D)\$350,000
- (C) 13 下列為臺北公司106 年度之相關資料：現金買入廠房\$300,000；存貨增加\$15,000；預付費用減少\$3,000；應付帳款增加\$13,000；發行特別股之收取現金\$300,000；發行公司債取得土地\$250,000；本期淨利\$500,000；呆帳費用\$10,000；折舊費用\$20,000。請問營業活動之現金淨流入(出)為：
 (A)\$231,000 (B)\$529,000 (C)\$531,000 (D)\$831,000
- (C) 14 雲林公司 104 年自行建造符合國際會計準則第23 號「借款成本」要件之資產，應將借款成本予以資本化。該項建造工程至105 年6 月30 日完成。與該項建造工程有關之支出：104 年1 月1 日\$500,000；104 年4 月1 日\$400,000；104 年10 月1 日\$300,000；105 年1 月1 日\$100,000。此外，雲林公司之債務有三項：專案借款，104 年初為建造資產而借入\$800,000，利率為10%；10 年期應付公司債\$600,000，利率12%，各年12 月31 日付息，101 年平價發行；20 年期應付公司債\$1,000,000，利率10%，各年12 月31 日付息，99 年平價發行。104 年雲林公司將專案借款進行暫時性投資之收益\$10,000，105 年並無專案借款產生之投資收益。雲林公司105 年度應資本化之借款成本為：
 (A)\$40,000 (B)\$66,875 (C)\$71,504 (D)\$80,000
- (B) 15 坪林公司使用一套機器設備進行商品生產，104 年12 月31 日機器設備的成本為\$600,000，累計折舊餘額為\$120,000，公司採用直線法進行折舊提列，設備購入時之預估耐用年限為10 年，無殘值。而在105 年1 月1 日，該機器設備符合國際財務報導準則第5 號「待出售非流動資產及停業單位」之待出售條件，因此，坪林公司將其分類為「待出售非流動資產」。在105 年1 月1 日與105 年3 月31 日該設備之公允價值減出售成本分別為\$520,000 與\$410,000。105 年5 月1 日市場發生變化，坪林公司決定繼續使用該機器設備，並停止將設備分類為待出售，當日之可回收金額為\$700,000。坪林公司於105 年5 月1 日應將上述設備轉入「不動產、廠房及設備」之金額為：
 (A)\$410,000 (B)\$460,000 (C)\$520,000 (D)\$700,000
- (C) 16 宜蘭公司 105 年5 月31 日之銀行存款調節表中，部分資料如下：帳列餘額\$13,000；銀行對帳單餘額\$18,000；代收票據\$3,000；銀行手續費\$100；公司簽發支票\$3,200 給供應商用以支付帳款，但公司誤記為\$2,300；在途存款\$1,500。該表中，僅有未兌現支票的金額模糊。當您為會計人員，經由上述資料，應得知未兌現支票之金額為：
 (A)\$1,500 (B)\$2,700 (C)\$4,500 (D)\$5,500
- (B) 17 高雄公司於 105 年1 月1 日購買臺南公司發行之公司債作為投資，並將其分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，高雄公司於105 年12 月31 日對於該項投資以公允價值進行價值調整。請問因價值調整產生之「透過損益按公允價值衡量投資之損益」應歸屬於何項財務報表？
 (A)資產負債表 (B)綜合損益表 (C)權益變動表 (D)現金流量表
- (A) 18 編製現金流量表時，下列項目屬於投資活動共有幾項？

1. 發行公司債
 2. 發放現金股利
 3. 出售不動產、廠房及設備
 4. 買回庫藏股票
 5. 銷售商品
 6. 所得稅之退回
 7. 股票分割
 8. 各項營業費用之支付
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (C) 19 臺南公司於 104 年1 月1 日取得一項不動產、廠房與設備，以供營業使用。該資產之成本包含直接可歸屬成本，惟下列何者並非直接可歸屬成本？
(A)安裝及組裝成本 (B)原始交貨及處理成本
(C)廣告及促銷活動成本 (D)安裝項目之場地整理成本
- (B) 20 左營公司於 105 年12 月31 日之遞延所得稅負債餘額為\$100,000，106 年度之會計利潤與課稅所得僅有一項差異存在，即公司營運所排放之廢棄物，經主管機關提起訴訟，由法院審理判罰\$20,000，此項罰款報稅不得減除。105 年與106 年之稅率皆為17%。左營公司106 年12 月31 日資產負債表之「遞延所得稅負債」之應有餘額為：
(A)\$96,600 (B)\$100,000 (C)\$103,400 (D)\$106,800

【版權所有，重製必究！】