

《會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、下列為二獨立事件：

- (一) 20X1年底甲公司積欠乙公司\$841,200之借款，此時甲公司因營運惡化陷入財務困難，經與乙公司協商後，乙公司願意接受甲公司之一部機器而撤銷全部欠款；該機器成本\$1,400,000，累計折舊\$600,000，公允價值\$760,000。試作甲公司清償該負債之分錄。(5分)
- (二) 丙公司於20X3年1月1日向丁銀行借款\$1,200,000，利率固定為5%，每年底付息一次，該借款於20X7年底到期，丙公司合理計算該借款之原始有效利率為5%。20X4年底丙公司因營運情況不佳，財務出現困難，因此向丁銀行申請債務協商，並支付當年度利息。丁銀行於20X5年1月1日同意將借款利率降為2.4%，到期日延至20X9年底，到期本金只要清償\$1,000,000。丙公司另支付丁銀行協商手續費\$6,000。假定丙公司在20X5年1月1日借款之市場利率為7%，試作丙公司20X5年有關分錄(金額四捨五入計算至元為止)。(12分)

試題評析	本題考歷屆考題中蠻常出現的「債務整理」，分別就債務用資產償還及修改債務條款等出題，相信大家一定有所印象，只要熟練修改債務條款的計算步驟及特別注意針對債務協商費用之處理，相信這題一定能拿到分數。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第一回，高逸編撰，頁118-119。

答：

(一)

20X1/12/31

短期借款	841,200	
累計折舊—機器	600,000	
處分機器損失	40,000	
機器		1,400,000
債務整理利益		81,200

(二)

先判斷是否修改前後實質差異：

修改前債務帳面金額=\$1,200,000

修改後債務現值(以原始有效利率5%折現)=\$24,000 x P_(5.5%)+1,000,000 x p_(5.5%)+6,000=\$893,434

差異=(\$1,200,000-893,434) / \$1,200,000=25.55%(具有實質差異，應將原債務除列，重新認列新債務)

新債務應認列金額(以現時有效利率7%折現)=\$24,000 x P_(5.7%)+1,000,000 x p_(5.7%)=\$811,391

20X5/1/1

長期借款(原)	1,200,000	
長期借款(新)		811,391
現金		6,000
債務整理利益		382,609

20X5/12/31

利息費用	56,797	
現金		24,000
長期借款(新)		32,797

【版權所有，重製必究！】

二、甲公司在20X1年初取得乙公司30%股權，其投資成本等於其所享有乙公司之股權淨值，且取得日乙公司各項可辨認資產、負債之帳面金額皆與公允價值相等；甲公司應採權益法處理但該公

司歷年來皆以成本法處理該投資項目。乙公司各年度淨利（損）及股利資料列示如下：

年度	淨利（損）	股利
20X1年	\$750,000	\$300,000
20X2年	350,000	200,000
20X3年	(150,000)	100,000
20X4年	350,000	180,000

另外，甲公司過去3年來期末存貨發生下列錯誤：

20X2年	高估	\$100,000
20X3年	低估	80,000
20X4年	高估	260,000

假設甲公司20X4年度的錯誤金額已入帳但尚未結帳，適用之所得稅稅率為20%。

試作：（應考慮所得稅影響數）

（一）甲公司20X4年底對上述投資會計處理錯誤之更正分錄。（6分）

（二）甲公司20X4年底對上述存貨會計處理錯誤之更正分錄。（9分）

試題評析	本題係就權益法及存貨章節考「錯誤更正」，大家必須對權益法的會計處理及存貨對各年度損益的影響有一定了解，其中特別注意題中所提到「尚未結帳」，必須將損益影響區分成本年度及以前年度處理，另外本題最困難地方在於要考慮所得稅影響，必須依照所得稅章節提到「交易及其他事項所產生租稅後果之處理，應與企業對該交易及其他事項本身之會計處理相同」的概念作答，才能完整寫出答案。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第六回，高逸編撰，頁53-54。

答：

（一）

因甲公司20X4年度尚未結帳，所以要將錯誤造成損益影響分成20X4年度及以前年度20X4年度：

錯誤：認列股利收入= $\$180,000 \times 30\% = 54,000$

正確：認列採用權益法認列損益份額= $\$350,000 \times 30\% = \$105,000$

以上應調整原科目金額，產生所得稅差異= $\$10,200$

20X4年以前年度：

錯誤：共認列股利收入= $(\$300,000 + 200,000 + 100,000) \times 30\% = \$180,000$

正確：共認列採用權益法認列損益份額= $(\$750,000 + 350,000 - 150,000) \times 30\% = \$285,000$

代表前期損益(稅前)被低估 $\$105,000$ ，產生所得稅差異= $\$21,000$

20X4/12/31更正分錄：

採用權益法之投資 156,000¹

股利收入 54,000

所得稅費用 10,200²

採用權益法認列損益份額 105,000

保留盈餘 84,000³

應付所得稅 31,200⁴

註1= $(\$750,000 + 350,000 - 150,000 + 350,000) \times 30\% - (\$300,000 + 200,000 + 100,000 + 180,000) \times 30\%$

註2=當年度損益差異造成所得稅影響金額

註3= $\$105,000 - 21,000 = \$84,000$

註4=當年度及以前年度損益差異造成所得稅影響= $\$10,200 + 21,000 = \$31,200$

(二)

存貨錯誤造成

20X4年度損益被高估=\$340,000(稅前)，其所得稅影響=\$68,000(少繳稅)

20X4以前年度損益被低估=\$80,000(稅前)，其所得稅影響=\$16,000(多繳稅)

20X4/12/31更正分錄：

銷貨成本	340,000	
應付所得稅	52,000	
存貨		260,000
保留盈餘		64,000
所得稅費用		68,000

三、20X5年1月1日，甲公司宣布給與1,000位員工各200股之股份（每股面額\$10，該股份將於既得時發行予員工），條件為員工不得在既得期間內離職。若甲公司20X5年盈餘增加達到16%，則股份可於20X5年12月31日既得；若甲公司在20X5、20X6年間之盈餘平均每年增加達到11%，則可於20X6年12月31日既得；若在20X5年至20X7年此3年期間之盈餘平均每年增加達到8%，則可於20X7年12月31日既得。甲公司於上述給與日之每股公允價值為\$20，未來3年期間預期不發放股利。甲公司20X5年之盈餘增加12%，當年度有60位員工離職。20X5年底甲公司預期20X6年之盈餘將維持相同之成長率，故預期股份將於20X6年12月31日既得；同時甲公司以加權平均機率為基礎，預期仍有60位員工將於20X6年離職。甲公司20X6年之盈餘僅增加8%，故股份並未於20X6年12月31日既得。20X6年中有56位員工離職。20X6年底甲公司預期20X7年將有50位員工離職，且甲公司之盈餘將至少增加4%，故可達成每年平均8%之目標。甲公司20X7年之盈餘成長率為6%，有46位員工於20X7年中離職。

試作：甲公司20X5年至20X7年各年度與上述股份相關之分錄。（18分）

試題評析	本題相信大家一定也不陌生，係股東權益章節中最大篇幅的「股份基礎給付」，本題在班內教材一定有出現，主要考驗大家的熟悉度。大家只要在計算中注意題目人數及數字的變化，應該就能迎刃而解。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第四回，高逸編撰，頁86-87。

答：

年度	計 算	薪資費用	
		累 積	當 期
20X5	$(1,000-60-60) \times 200 \times \$20 \times 1/2$	\$1,760,000	\$1,760,000
20X6	$(1,000-116-50) \times 200 \times \$20 \times 2/3$	\$2,224,000	\$ 464,000
20X7	$(1,000-162) \times 200 \times \$20 \times 3/3$	\$3,352,000	\$1,128,000

20X5/12/31

薪資費用	1,760,000	
資本公積—股份基礎給付		1,760,000

20X6/12/31

薪資費用	464,000	
資本公積—股份基礎給付		464,000

20X7/12/31

【版權所有，重製必究！】

薪資費用	1,128,000
資本公積—股份基礎給付	1,128,000

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 丁公司X7年度稅前會計淨利為\$850,000，其費用中包含未取具合法憑證有\$30,000及罰款\$50,000於報稅時應被剔除；而\$240,000之產品售後服務保證費用需等實際支出時才可抵減課稅金額，估計X8至X11年之售後服務保證支付金額分別為\$50,000、\$120,000、\$40,000及\$30,000。X7至X11年之稅率分別為30%、28%、25%、22%及20%，試求丁公司X7年度之所得稅費用為多少？
(A)\$264,000 (B)\$273,600 (C)\$292,200 (D)\$351,000

- (D) 2 乙公司成立於X7年，年底時在計算X7年會計淨利與課稅所得時，列出下列計算表：

會計淨利	\$78,000
加計	
會計帳上的折舊費用	4,000
交際費超額部分	7,500
減除	
公債利息	(5,000)
報稅帳上的折舊費用	(4,500)
課稅所得	<u>\$80,000</u>

X7年的稅率為17%，試問乙公司X7年的所得稅費用為多少？

- (A)\$13,175 (B)\$13,260 (C)\$13,600 (D)\$13,685

- (C) 3 甲公司在X7年底時有下列幾項遞延所得稅資產或負債：

(1)X7年帳上認列了一筆分期銷貨毛利\$150,000，但稅法規定須等到收現時才可認列，該批分期銷貨收入為\$600,000，甲公司預估X8年收現\$200,000，X9年收現\$400,000。

(2)X7年底時外幣應收帳款依期末匯率重新評價，帳上認列兌換損失\$15,000，而稅法規定收現時方可認列，甲公司將於X8年收現該筆應收帳款。

假設甲公司成立於X7年初，無其他財稅差異，且該公司符合互抵條件，稅率維持17%。試問甲公司X7年底資產負債表上，有關遞延所得稅的表達下列何者正確？

- (A)遞延所得稅資產\$2,550、遞延所得稅負債\$25,500

- (B)遞延所得稅資產\$22,950

- (C)遞延所得稅負債\$22,950

- (D)遞延所得稅資產—流動\$2,550、遞延所得稅負債—流動\$8,500、遞延所得稅負債—非流動\$17,000

- (C) 4 甲公司在X7年1月1日將帳面金額及公允價值為\$64,660的設備出售予乙公司，售價為\$78,580，剩餘耐用年限為8年，無殘值，且甲公司採直線折舊法。甲公司隨即租回該資產，租約為8年，最低租賃給付現值為\$64,660，每期租金\$12,120，於每年年底支付。試問甲公司X7年底的資產負債表上未實現售後租回利益為多少？

- (A)\$0 (B)\$1,800 (C)\$12,180 (D)\$13,920

- (B) 5 乙公司於X4年4月1日以\$500,000購入機器設備，估計耐用年限為10年，殘值為\$50,000，採直線法計提折舊。若X7年底作減損測試，估計該資產未來現金流入總額為\$400,000，公允價值減出售成本為\$300,000，使用價值為\$280,000，則X7年底乙公司應認列之減損損失金額為何？

- (A)\$0 (B)\$31,250 (C)\$37,500 (D)\$68,750

- (C) 6 根據國際會計準則第41號公報規定，請問下列關於生物資產與農產品之原始認列基礎何者錯誤？

(A)農產品原則上應以公允價值減出售成本為原始認列基礎

(B)生物資產原則上應以公允價值減出售成本為原始認列基礎

(C)某些例外情況，農產品可以成本減所有累計折舊與累計減損衡量

(D)某些例外情況，生物資產可以成本減所有累計折舊與累計減損衡量

- (D) 7 若投資公司因出售持股致喪失對被投資公司之重大影響力，因而將會計處理由權益法改為公允價值法，則投資公司應以下列何者作為重分類後投資之新成本？

- (A)重分類日投資之帳面價值與市價之較低者 (B)重分類日投資之帳面價值

- (C)原始取得日之成本 (D)重分類日之市價

- (A) 8 丙公司X7年度之折舊費用為\$180,000；採權益法認列之損益份額為\$54,000；處分設備得款\$144,000，該設備原始成本\$180,000，累計折舊\$30,000；購買股票作為長期股權投資\$60,000，發行普通股購買機器設備\$375,000。請問丙公司當年度現金流量表中投資活動之淨現金流量為多少？
(A)\$84,000 (B)\$138,000 (C)\$384,000 (D)\$438,000
- (B) 9 甲公司X7年10月1日以\$900,000投資乙公司股份之30%，乙公司X7年1月1日股東權益總額為\$2,700,000，投資成本超過取得股權淨值部分係乙公司設備價值低估，該設備可使用五年，無殘值，採直線法折舊。X7年度乙公司之淨利為\$240,000，假設於年度均勻發生，乙公司X7年7月1日宣告並發放\$120,000之現金股利，則X7年度甲公司應認列之投資收益為何？
(A)\$13,500 (B)\$14,400 (C)\$36,000 (D)\$54,000
- (D) 10 甲公司當年稅後淨利為\$1,895,000，折舊費用\$650,000，依權益法認列之損益份額\$396,500，自權益法投資公司獲配現金股利\$125,000，減損損失\$3,800，應付公司債溢價攤銷數\$26,500，交易目的金融資產增加\$110,000，備供出售金融資產增加\$85,000，備供出售金融資產之未實現利益增加\$55,000，應收票據及帳款淨額減少\$25,000，應付票據及帳款淨額減少\$86,000，遞延所得稅資產增加\$120,000，遞延所得稅資產備抵評價增加\$25,000，淨確定福利負債增加\$120,000，確定福利計畫之再衡量數（損失）\$7,000。試問甲公司當年營業活動之淨現金流入為何？
(A)\$1,957,800 (B)\$2,042,800 (C)\$2,047,800 (D)\$2,097,800
- (C) 11 甲公司於X6年初以固定價格\$500,000承包一項建造合約，該合約適用完工比例法，並預定於三年完成工程。該合約之結果能合理衡量估計，其X6、X7年相關資料如下：

	X6年	X7年
本期發生與未來活動相關之合約成本	\$0	\$50,000
本期發生已完成工作之合約成本	\$100,000	\$200,000
估計總合約成本	\$400,000	\$400,000
至今完成程度	?	?
當年度工程進度請款金額	\$150,000	\$250,000
實際收款金額	\$120,000	\$200,000

甲公司可以至今發生已完成工作之合約成本占估計總合約成本之比例衡量建造合約完成程度，並假設「本期發生與未來活動相關之合約成本」將來很有可能回收。試計算X7年底「在建工程」之金額為何？

- (A)\$300,000 (B)\$375,000 (C)\$425,000 (D)\$437,500
- (C) 12 甲公司普通股之相關資訊如下：
- | | |
|--------------------|------------|
| X7年1月1日流通在外股數 | 1,750,000股 |
| X7年4月1日發行普通股 | 380,000股 |
| X7年8月1日購回庫藏股 | 150,000股 |
| X7年10月1日發放100%股票股利 | 1,980,000股 |
- 計算甲公司X7年每股盈餘所使用之加權平均流通在外股數為多少？
(A)2,467,500股 (B)2,875,000股 (C)3,945,000股 (D)3,960,000股
- (A) 13 甲公司X7年度淨利\$356,000，稅率為25%，若全年加權平均流通在外普通股為100,000股，且有下列三種證券全年流通在外：
- (1)認股權證20,000張，每張可以\$60認購普通股1股，甲公司普通股全年平均市價為\$75。
 - (2)可轉換公司債面額\$1,000,000，票面利率7%，其中負債組成部分為\$1,000,000（即有效利率亦為7%），可轉換成40,000股普通股。
 - (3)可轉換累積特別股24,000股，股利率10%，每股面額\$20，可轉換成24,000股普通股，截至X6年底已積欠2年股利，X7年甲公司董事會已宣告發放3年股利。
- 則甲公司X7年財務報表中之基本及稀釋每股盈餘各為何？
(A)\$3.08及\$2.43 (B)\$3.08及\$2.50
(C)\$3.56及\$2.58 (D)\$3.56及\$2.87
- (A) 14 甲公司X0年12月31日發行6年期公司債，面額\$200,000，票面利率10%，每年12月31日付息，發行時在支付發行公司債之交易成本後，甲公司淨收取現金\$208,972（有效利率為9%）。X3年1月1日該公司在公開市場以\$207,500買回公司債，則買回時有關金融負債除列之損益為何？

- (A)損失\$1,021 (B)損失\$1,472 (C)損失\$2,438 (D)利益\$1,472
- (D) 15 丙公司於本年7月1日將其一組帳面金額為\$3,000,000之應收帳款出售並移轉給銀行，附追索權，公司保留10%帳款以備抵可能之銷貨折扣、銷貨退回與折讓等，銀行並按帳款總額收取5%手續費。根據上述交易下列敘述何者錯誤？
 (A)因出售應收帳款附有追索權，因此丙公司並未移轉風險給銀行，該應收帳款出售時不能除列
 (B)出售應收帳款當時可從銀行收到現金\$2,550,000
 (C)若發生呆帳時，銀行有權向丙公司追討支付該呆帳
 (D)應收帳款帳面金額\$3,000,000與所收現金及保留款差額\$150,000應列為出售應收帳款損失
- (A) 16 下列有關資產減損之敘述何者錯誤？
 (A)公司應於每個資產負債表日進行資產減損測試
 (B)資產可回收金額低於帳面金額時，應將帳面金額降低部分認列為減損損失
 (C)資產可回收金額為資產使用價值與資產公允價值減出售成本孰高者
 (D)使用價值係指預期可由資產產生之估計未來現金流量折現值
- (D) 17 甲農場在宜蘭專業種植有機柚子給大盤商，本年初資產負債表中生物資產－柚子樹的金額為\$16,000,000。年度中投入肥料成本\$400,000，人事成本\$600,000，種植設備折舊\$200,000，本年底柚子樹的公允價值減出售成本為\$19,500,000，本年甲農場損益表中因柚子樹產生的公允價值調整利益為多少？
 (A)\$2,300,000 (B)\$3,100,000 (C)\$3,300,000 (D)\$3,500,000
- (B) 18 甲公司向丁公司購買一專利權技術作為公司開發新產品使用，專利權本身買價為\$8,000,000，另外甲公司需支付一筆技術指導費給丁公司\$200,000，甲公司本身測試該技術估計需\$500,000，訓練員工使用該技術費用估計需\$600,000。甲公司為使用該專利權技術並新成立一技術部門，成立該部門之相關支出估計約\$1,000,000，該技術估計可使用5年。根據上述資料甲公司專利權之原始帳列成本應為多少？
 (A)\$8,200,000 (B)\$8,700,000 (C)\$9,100,000 (D)\$10,100,000
- (C) 19 庚公司本年度淨利為\$750,000，所得稅稅率25%，另該公司發行公司債一批面額\$1,000,000，票面利率7%，發行時有效利率6%。該公司債本年初之帳面價值為\$1,042,650，且除了該債券外，公司無其他利息費用。庚公司之利息保障倍數為多少（選擇最接近的數字）？
 (A)10.71 (B)11.99 (C)15.18 (D)15.29
- (A) 20 甲公司為一音樂影音光碟批發商，公司允許唱片行將未售出之光碟退回，因此甲公司符合高退貨率之銷貨行業，估計平均退貨率為30%，且此一比率相當穩定。本年度銷貨收入\$9,000,000，銷貨成本\$4,500,000，年底時公司估計約還有原始成本\$500,000商品在各唱片行中還未出售，甲公司今年度之銷貨收入應認列多少？
 (A)\$8,700,000 (B)\$8,750,000 (C)\$8,850,000 (D)\$9,000,000
- (C) 21 甲公司X6年初應收帳款餘額為\$0，已知X6年之銷貨收入\$12,000,000，其中賒銷占60%，且賒銷交易中產生銷貨折扣\$800,000。期末調整前備抵呆帳有借餘\$115,000。若呆帳率為應收帳款餘額之3%，則採應收帳款餘額百分比法提列呆帳之金額為多少？
 (A)\$86,600 (B)\$192,000 (C)\$307,000 (D)\$336,000
- (B) 22 丙公司於X5年初以\$500,000向外購入一款專利益生菌配方。該專利權的法定年限為7年，但公司估計效益年限為5年。X7年初國家衛生單位檢驗出該種益生菌內含不利人體的有毒物質，丙公司被要求將此產品全面下架並禁止販售。請問丙公司於X7年針對專利配方，應認列費損金額為何？
 (A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$400,000 (D)\$500,000
- (C) 23 甲公司採永續存貨盤存制下之移動平均成本流動假設，1月1日存貨300件每件\$15，3月1日進貨500件每件\$18，5月1日銷貨400件，7月1日再進貨600件每件\$19，12月1日銷貨300件，此外無其他進銷貨事項，則本期銷貨成本為何（計算平均成本若有小數，請取至小數第四位）？
 (A)\$12,195 (B)\$12,450 (C)\$12,705 (D)\$13,200
- (D) 24 甲公司所有支出均透過銀行支票存款戶頭處理，公司銀行存款帳列數如下：
 5月1日餘額\$68,000、5月份存款\$1,105,000、5月份支出\$977,000、5月31日餘額\$196,000；銀行對帳單列示5月1日餘額\$105,500、5月份存款合計\$1,077,500、支出合計\$945,500、銀行方面於5月31日代收票據（含10%利息）\$6,600、並扣除代收手續費\$600、5月31日餘額\$243,500。4月份銀行往來調節表

上之在途存款與未兌現支票分別為\$20,000及\$57,500，請根據上述資料計算5月份在途存款及未兌現支票金額分別為何？

(A)\$20,900及\$30,900 (B)\$27,500及\$31,500 (C)\$40,900及\$88,400 (D)\$47,500及\$89,000

(D) 25 丙公司於X5年7月1日購入機器設備，帳列成本\$500,000，設備估計可使用8年，殘值\$50,000，該公司採用雙倍餘額遞減法提列折舊，請問丙公司於X6年度應提列多少折舊費用（最接近的答案）？

(A)\$56,250 (B)\$62,500 (C)\$98,438 (D)\$109,375

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】