

# 《會計學》

試題評析	<p>本年度地特會計學考題可稱得上是一份難易適中的考題，第一題考折舊的計算，與後續支出及折舊方法的變動，最後再考資產的交換。</p> <p>第二題發行公司債及折溢價的攤銷，另考了可轉債的發行及轉換。</p> <p>第三題考衍生性金融商品的投資，和備供出售金融資產的投資，此皆為本班上課時，一再強調的題型，相信有熟讀本班教材的同學，應可獲得高分才對。</p> <p>選擇題的部分也出得難易適中，且命題分布均勻，只要平時有多做演練，觀念清楚，相信應可拿到很好的分數才對。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點·高上中級會計學(會計)講義》第一回，陳世華編撰，頁134例7、例8；頁165、頁172例1。</p> <p>第二題：《高點·高上中級會計學(會計)講義》第四回，陳世華編撰，頁23例2。</p> <p>第三題：《高點·高上中級會計學(會計)講義》第三回，陳世華編撰，頁151例11。 《高點·高上中級會計學(會計)講義》第四回，陳世華編撰，頁4例2、頁6例4。</p>

## 甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於X1年1月1日以現金購入機器設備一台，總成本為\$500,000。該機器設備預計使用4年，估計殘值為\$100,000，甲公司於X1年對該機器設備採用直線法提列折舊。X2年初對該機器設備進行了重大資本支出\$120,000，該支出能使機器設備之使用年限延長2年，估計殘值仍為\$100,000，且自X2年起改採用年數合計法提列折舊。X3年1月1日甲公司以該機器設備交換乙公司的機器設備一台（成本\$500,000，已提列累計折舊\$150,000，公允價值為\$370,000），X3年1月1日甲公司換出之機器設備其公允價值為\$370,000。

試作：

(一)甲公司X1年12月31日及X2年12月31日提列折舊之分錄。(5分)

(二)若此資產交換具有商業實質，甲公司X3年1月1日交換機器設備之分錄。(5分)

(三)若此資產交換不具有商業實質，甲公司X3年1月1日交換機器設備之分錄。(5分)

答：

(一) $[500,000 - 100,000] \div 4 = 100,000$

X1/12/31	折舊費用	100,000	
	累計折舊—機器設備		100,000
X2/12/31	折舊費用	140,000	
	累計折舊—機器設備		140,000

$[(620,000 - 100,000) - 100,000] \times \frac{5}{15} = 140,000$

(二)交換具有商業實質

解法一：

X3/1/1	機器設備(新)	370,000	
	處分資產損失	10,000	
	累計折舊—機器設備	240,000	
	機器設備(舊)		620,000

解法二：

X3/1/1	機器設備(新)	370,000	
	處分資產損失	10,000	
	累計折舊—機器設備	120,000	
	機器設備(舊)		500,000

(三)交換不具有商業實質

解法一：

X3/1/1	機器設備(新)	380,000	
	累計折舊—機器設備	240,000	
	機器設備(舊)		620,000

解法二：

X3/1/1	機器設備(新)	380,000	
	累計折舊—機器設備	120,000	
	機器設備(舊)		500,000

二、情況一：甲公司於X1年1月1日以\$1,043,299發行5年期公司債10張，每張面額\$100,000，票面利率為6%，每年12月31日付息，公平市場利率水準為5%，甲公司採用有效利率法來攤銷公司債之折價或溢價。

情況二：甲公司於X1年1月1日按面額發行3年期可轉換公司債10張，每張面額\$100,000，票面利率為3%，每年12月31日付息。在公司債流通期間自X2年1月1日起，公司債持有人可以\$200的轉換價格來轉換甲公司普通股股票1股（面額\$10）。類似條件但不可轉換之公司債，其公平市場利率水準為5%。

（利率3%，每期\$1，3期之複利現值為\$0.91514；利率3%，每期\$1，3期之普通年金現值為\$2.82861。利率5%，每期\$1，3期之複利現值為\$0.86384；利率5%，每期\$1，3期之普通年金現值為\$2.72325。）

試作：

(一)依照情況一，甲公司X1年1月1日發行公司債之分錄。(5分)

(二)依照情況一，甲公司X1年12月31日付息(含折價或溢價攤銷)之分錄。(5分)

(三)依照情況二，甲公司X1年1月1日發行可轉換公司債之分錄。(5分)

(四)依照情況二，假設X2年1月1日債券持有人行使5張可轉換公司債轉換權之分錄。(5分)

(※分錄中元以下一律四捨五入至整數元)

答：

(一) X1/1/1	現金	1,043,299	
	應付公司債		1,000,000
	公司債溢價		43,299
(二) X1/12/31	利息費用	52,165 <sup>①</sup>	
	公司債溢價	7,835	
	現金		60,000

①  $1,043,299 \times 5\% \times 1 = 52,165$

(三) 公司債發行價格 =  $1,000,000 \times 0.86384 + 30,000 \times 2.72325 = 945,538$

認股權發行價格 =  $1,000,000 - 945,538 = \$54,462$

X1/1/1	現金	1,000,000	
	公司債折價	54,462	
	應付公司債		1,000,000
	資本公積—認股權		54,462

	X1/12/31	X2/1/1
應付公司債	$1,000,000 \times \frac{1}{2}$	= 500,000
公司債折價	$\frac{37,185^{\textcircled{3}}}{962,815^{\textcircled{2}}} \times \frac{1}{2}$	= $\frac{18,593}{481,407}$

X2/1/1	應付公司債	500,000	
	資本公積－認股權	27,231	
	公司債折價		18,593
	普通股股本		25,000 <sup>⑤</sup>
	資本公積－普通股發行溢價		483,638 <sup>⑥</sup>

$$\textcircled{1} 945,538 \times 5\% - 30,000 = 17,277$$

$$\textcircled{2} 945,538 + 17,277 = 962,815$$

$$\textcircled{3} 54,462 - 17,277 = 37,185$$

$$\textcircled{4} (500,000 - 18,593) + 27,231 = 508,638 \text{ (可轉債之帳面金額)}$$

$$\textcircled{5} 500,000 \div 200 = 2,500 \text{ 股} ; 2,500 \times 10 = 25,000$$

$$\textcircled{6} 508,638 - 25,000 = \$483,638$$

三、甲公司於X1年9月1日以市場價格每股\$25，購買乙公司普通股股票100,000股，並另支付手續費\$3,563，甲公司將此股票分類為備供出售金融資產。直至X1年12月31日甲公司仍持有該股票（皆未出售），該股票當時之市場價格為每股\$33。甲公司另於X1年12月1日以\$10,150購買上市公司丙公司股票之賣權（其中已包括手續費及交易稅等相關支出\$150），此賣權持有人可於X2年12月1日以每股\$50之價格賣出丙公司股票2,000股，甲公司並未指定此衍生工具為避險工具。X1年12月1日丙公司之股票價格為\$50（即賣權內含價值為\$0），又該賣權於X1年12月31日之公允價值為\$15,000。

試作：甲公司X1年與上述交易所有相關之分錄。（15分）

**答：**

X1/9/1	備供出售金融資產	2,503,563	
	現金		2,503,563
X1/12/1	持有供交易金融資產－賣權	10,000	
	手續費	150	
	現金		10,150
X1/12/31	備供出售金融資產評價調整	796,437	
	其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益		796,437
X1/12/31	持有供交易金融資產	5,000	
	持有供交易金融損益		5,000
X1/12/31	其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益	796,437	
	其他權益－備供出售金融資產未實現損益		796,437

乙、測驗題部分：（50分）

(D) 1 某超商X6年年度報告書中顯示存貨資訊如下，下列何者正確？

存貨	成本	備抵評價損失	帳面金額
	\$12,306,798	(\$263,378)	\$12,043,420

(A) 損益表認列存貨跌價損失\$263,378 (B) 存貨跌價損失累積認列數為\$263,378

(C) 當年度出售存貨必有發生損失 (D) 存貨淨變現價值為\$12,043,420

(C) 2 鳴仁鐵工廠X6年初與年底之機器設備累計折舊科目餘額分別為\$760,000與\$630,000，當年度折舊費用為\$140,000，年中僅處分一台機器，成本\$350,000，得款\$120,000，則處分資產利益或損失金額為：

(A) 利益\$70,000 (B) 損失\$70,000 (C) 利益\$40,000 (D) 損失\$40,000

(B) 3 大米科技公司於X5年初以\$5,500,000取得某一新產品的專利權，估計經濟年限為5年，採直線法攤銷。由於科技日新月異，該公司於X6年底估計此項專利權僅能再使用2年，淨公允價值為\$1,700,000，每年年底可產生現金淨流入\$1,210,000，該公司折現率為10%。請問大米科技公司X6年應認列專利權減損損失為：

(A) \$880,000 (B) \$1,200,000 (C) \$1,600,000 (D) \$2,200,000

(D) 4 下列有關或有事項之會計處理何者正確：

- (A)或有負債發生之可能性介於「很有可能」及「極少可能」之間，且金額能可靠估計，應予入帳  
 (B)或有資產「很有可能」發生，且金額能可靠估計，應予入帳  
 (C)或有資產發生之可能性介於「很有可能」及「極少可能」之間，且金額能可靠估計，不應入帳，應附註揭露  
 (D)或有資產發生之可能性介於「很有可能」及「極少可能」之間，且金額能可靠估計，不應入帳，亦毋須揭露

- (A) 5 小南百貨公司由於商品種類眾多，進銷頻繁，故以零售價法估計期末存貨，存貨之評價基礎為成本與淨變現價值孰低。下列為該公司X6年度進銷存貨相關資料，該年度由於商品價格波動劇烈，會計師建議採用先進先出法計算成本比率較為允當，則估計期末存貨為：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 120,000	\$ 200,000
本期進貨	1,380,000	1,725,000
淨加價		115,000
淨減價		80,000
銷貨		1,560,000

- (A)\$300,000 (B)\$313,600 (C)\$360,000 (D)\$384,000

- (C) 6 白龍公司於X7年初發行面額\$3,000,000，票面利率5%，七年期的可轉換公司債，共得款\$3,128,000。已知發行當日市場上相同條件之不附轉換權公司債之公允價值為\$2,864,000，請問白龍公司於發行日之分錄應有：

- (A)借記公司債折價\$264,000 (B)貸記公司債溢價\$128,000  
 (C)貸記資本公積-認股權\$264,000 (D)貸記資本公積-認股權\$128,000

- (B) 7 九子公司X7年1月1日有普通股200,000股流通在外，9月1日發行認股證，可按每股\$24認購該公司普通股120,000股，至X7年底均未行使。九子公司X7年淨利為\$570,000，該公司普通股X7年9月至年底之平均市價為每股\$30，請問九子公司X7年之稀釋每股盈餘為：

- (A)\$2.85 (B)\$2.74 (C)\$2.54 (D)\$2.46

- (A) 8 天王商社實施確定福利計畫多年，下列是X6年的相關資料：年初確定福利義務現值\$5,200,000；支付退休金\$500,000；當期服務成本\$760,000；年底重新精算之確定福利義務現值\$5,760,000。若折現率為8%，請問天王商社X6年度之精算損益為：

- (A)利益\$116,000 (B)損失\$116,000 (C)利益\$404,000 (D)損失\$404,000

- (C) 9 花倫公司於X7年初購入一批機器設備成本\$270,000，估計耐用年限三年，無殘值，帳上採直線法折舊，但報稅時，改採年數合計法。X7至X9年的稅前財務所得分別為\$600,000，\$520,000及\$580,000，所得稅率分別為20%，18%及16%，財稅差異皆為這批機器設備的折舊所導致。請問花倫公司X7年應認列的所得稅費用為：

- (A)\$127,200 (B)\$120,000 (C)\$118,200 (D)\$111,000

- (A) 10 承上題，請問花倫公司X9年應認列的所得稅費用及應付所得稅分別為：

- (A)\$92,800及\$100,000 (B)\$100,000及\$107,200 (C)皆為\$92,800 (D)皆為\$107,200

- (B) 11 中租公司於X6年9月1日以\$6,000,000購入一台機器出租予百和公司，租期10年，每年租金\$800,000，9月1日付款，租期屆滿該機器歸百和公司所有。每年租金按中租公司的隱含利率6%折算的現值為\$6,241,354。該機器的估計耐用年限為12年，無殘值。請問中租公司X6年度的銷貨毛利及利息收入合計為：

- (A)\$241,354 (B)\$350,181 (C)\$366,181 (D)\$374,481

- (A) 12 承上題，百和公司採直線法提列折舊，請問百和公司X6年度的折舊費用及利息費用合計為：

- (A)\$282,198 (B)\$298,198 (C)\$316,872 (D)\$332,872

- (D) 13 蘭登公司十月份完成下列交易：

- ①以賒購方式買入\$1,000,000的交通設備  
 ②增資發行股票\$6,000,000  
 ③以現金購買辦公設備\$480,000

請問根據上述交易內容，蘭登公司的總資產將會：

- (A)增加\$1,480,000 (B)增加\$6,480,000 (C)增加\$6,520,000 (D)增加\$7,000,000

- (D) 14 瑞祺公司1月1日總資產為\$2,400,000。該公司1月份進行下列交易：
- ①收到上個月的應收帳款\$500,000
  - ②產生服務收入\$1,000,000，其中40%已收現
  - ③發生營業費用\$800,000，其中60%已付
- 現請問根據上述交易內容，瑞祺公司1月底的負債與權益總額是：
- (A)\$2,600,000 (B)\$2,700,000 (C)\$2,850,000 (D)\$2,920,000
- (A) 15 假設其他情況不變下，資產增加\$20,000，負債減少\$10,000，費用為\$60,000，請問權益增加或減少多少，以及該期間的收入是多少？
- (A)權益增加\$30,000；收入為\$90,000 (B)權益減少\$30,000；收入為\$30,000  
(C)權益增加\$10,000；收入為\$70,000 (D)權益減少\$10,000；收入為\$70,000
- (C) 16 吉發公司X7年12月31日應收帳款的淨變現價值為\$900,000。其他資訊如下：
- ①X7年12月31日應收帳款\$1,200,000
  - ②X7年1月1日備抵壞帳\$150,000（貸餘）
  - ③當年度沖銷壞帳\$260,000
- 請問，吉發公司X7年的壞帳費用為：(A)\$110,000 (B)\$190,000 (C)\$410,000 (D)\$810,000
- (D) 17 貝貝公司於9月30日向咪咪公司出售汽車，咪咪公司簽署了一張\$2,400,000，票面利率5%，9個月到期的票據。請問貝貝公司在次年6月30日應如何做分錄？
- |       |           |       |           |
|-------|-----------|-------|-----------|
| (A)現金 | 2,490,000 | (B)現金 | 2,490,000 |
| 應收票據  | 2,400,000 | 應收票據  | 2,490,000 |
| 利息收入  | 90,000    |       |           |
| (C)現金 | 2,400,000 | (D)現金 | 2,490,000 |
| 應收票據  | 2,400,000 | 應收票據  | 2,400,000 |
|       |           | 應收利息  | 30,000    |
|       |           | 利息收入  | 60,000    |
- (A) 18 下列是康寧公司綜合損益表的科目餘額：
- |              |           |
|--------------|-----------|
| 銷貨收入         | \$100,000 |
| 存貨，X7年1月1日   | 34,000    |
| 進貨           | 50,000    |
| 進貨退出         | 5,000     |
| 進貨折扣         | 4,000     |
| 進貨運費         | 6,000     |
| 存貨，X7年12月31日 | 15,000    |
| 銷貨運費         | 8,000     |
- 根據上述資訊，X7年康寧公司的銷貨毛利為：
- (A)\$34,000 (B)\$44,000 (C)\$54,000 (D)\$26,000
- (A) 19 雙十服裝店出售運動鞋。1月份，運動鞋的庫存情況如下：
- 期初存貨100雙，單價\$440
  - 1月6日購買40雙，單價\$500
  - 1月10日銷售50雙
  - 1月15日購買70雙，單價\$600
  - 1月20日銷售100雙
  - 1月25日購買40雙，單價\$700
- 根據上述資訊，請問在永續盤存制先進先出法下，銷售商品的銷貨成本是：
- (A)\$70,000 (B)\$80,400 (C)\$64,000 (D)\$90,000
- (B) 20 承上題，請問在定期盤存制加權平均法下，銷售商品的銷貨成本是：
- (A)\$53,600 (B)\$80,400 (C)\$84,000 (D)\$90,000
- (C) 21 沙沙公司在X7年期間進行下列投資活動：
- 7月6日以每股\$30收購川克公司24,000股股票。

8月16日收到川克公司每股\$2.40的現金股利。

12月31日川克公司公布今年的淨利為\$333,600。川克公司流通在外的股票是72,000股。

根據上述資訊，沙沙公司在X7年應報導多少對川克公司的投資收益？

(A)\$53,600 (B)\$57,600 (C)\$111,200 (D)\$28,800

- (A) 22 萬和公司於X7年年初新購設備，成本\$1,200,000，耐用年數五年，殘值\$100,000。假設第三年初管理階層因機器設備未來經濟效益消耗之預計型態已經改變，因此決定變更其折舊方法，由直線法改採為年數合計法，剩餘耐用年數與殘值不變，以反映其未來的消耗型態。請問萬和公司X9年之折舊費用多少？

(A)\$330,000 (B)\$293,333 (C)\$220,000 (D)\$110,000

- (D) 23 巴佛公司X7年3月7日以\$3,600,000向麥斯公司收購了下列資產：

	帳面價值	市值
應收帳款	\$ 580,000	\$ 330,000
存貨	920,000	760,000
設備	1,390,000	1,820,000
專利權	130,000	80,000

請問巴佛公司應該為此收購認列多少商譽？

(A)\$0 (B)\$390,000 (C)\$580,000 (D)\$610,000

- (D) 24 下列是滕原公司12月31日試算表餘額：

應收帳款	\$1,800,000
備抵壞帳（借餘）	75,000
銷貨收入	1,200,000
銷貨退回與折讓	450,000

如果估計應收帳款的10%無法收回，則當年度應入帳的壞帳費用為：

(A)\$105,000 (B)\$180,000 (C)\$187,500 (D)\$255,000

- (C) 25 陳棠公司X7年1月1日流通在外的普通股共有20,000股，X7年3月9日該公司以每股\$18買回2,000股。X7年6月23日，以每股\$22重新發行1,000股，於X7年12月9日，以每股\$12再次發行剩餘1,000股，請問X7年12月9日分錄包括：

(A)借記處分股票損失\$6,000 (B)借記資本公積-庫藏股\$6,000

(C)借記保留盈餘\$2,000 (D)貸記庫藏股\$12,000

【版權所有，重製必究！】