

# 《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

- 一、甲公司於X4年1月1日發行5年期之可轉換公司債，共得款\$509,092，該公司債面額\$500,000，票面利率為8%，每年12月31日付息，使用有效利率法攤銷溢折價。該公司債合約中規定，自債券發行日起滿3個月後至到期日前6個月止，每張面額\$1,000之公司債可以換成面額\$15普通股25股。假設發行當日市場上相同條件之不附轉換權公司債的公允價值為\$462,092（有效利率10%），不含轉換權之公司債相關資料如下：

	X4年12月31日	X5年12月31日
公司債帳面金額	\$468,301	\$475,131
公司債公允價值	471,311	477,048

試作（下列每小題皆為獨立題目，4捨5入至整數位）：

- (一) 甲公司X4年1月1日可轉換公司債發行分錄，X5年12月31日支付利息相關分錄。(10分)  
 (二) 甲公司X6年1月1日普通股每股市價\$36，債券持有人要求將全部公司債轉換為普通股，相關分錄中，甲公司須貸記的「資本公積-普通股溢價」金額為何？(5分)  
 (三) 甲公司X6年1月1日以\$515,000之價格買回所有公司債，收回公司債損益為何？(5分)

試題評析	考可轉換公司債，超級簡單，有無數類似題目，在班內講義和《中級會計學題庫完全制霸》出現過，絕對不可失分。
考點命中	1.《高點·高上中級會計學講義》第五回，鄭泓編撰，頁87-88，範例33，超級類似。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓編撰，第9章，主題六，一堆類似題。

答：

X4/1/1	現金	509,092	
	應付公司債折價	37,908	
	應付公司債		500,000
	資本公積-認股權		47,000
	\$509,092 - \$462,092 = \$47,000		
X5/12/31	利息費用	46,830	
	應付公司債折價		6,830
	現金		40,000
	\$462,092 × 10% = \$46,209		
	\$500,000 × 8% = \$40,000		
	\$462,092 + \$46,209 - \$40,000 = \$468,301		
	\$468,301 × 10% = \$46,830		
X6/1/1	應付公司債	500,000	
	資本公積-認股權	47,000	
	應付公司債折價		24,869
	普通股股本		187,500
	資本公積-普通股溢價		334,631
	\$500,000 ÷ \$1,000 × 25股 × \$15 = \$187,500		
	\$475,131 + \$47,000 - \$187,500 = <u>\$334,631</u>		

(三)

收回公司債損益 = \$477,048 - \$475,131 = \$1,917 (損失)

**中級會計學講義 第9回 P50 第14題→超級比一比**

14. 高雄公司X6年至X8年帳列稅前淨利分別為\$400,000、\$500,000及\$600,000。X8年底經會計師查核發現下列事項：

- (1) 交易目的證券投資係於X6年初購入，成本\$30,000，X6年至X8年底市價分別為\$27,000、\$29,000及\$32,000，帳上一直接按成本評價。
- (2) 存貨採永續盤存，X6年至X8年底各有起運點交貨之在途商品\$10,000、\$30,000及\$20,000未計入期末存貨，進貨與應付帳款亦至貨到始入帳。
- (3) X7年7月1日購入設備，成本\$50,000，誤記為修理費，該設備估計可使用五年，無殘值，公司一向採直線法提列折舊。
- (4) 應收帳款原採銷貨百分比法提列呆帳，三年來呆帳提列無誤，惟X6年中沖銷呆帳\$10,000時，借記呆帳費用，貸記應收帳款。
- (5) 預收貨款一向直接記為銷貨收入，X6年至X8年各年底分別有\$10,000、\$30,000及\$25,000之預收貨款未予調整。
- (6) X6年至X8年底均遺漏應收租金，其金額分別為\$8,000、\$6,000及\$12,000。

試作：

- (1) 計算高雄公司X6、X7、X8年正確之稅前淨利。
- (2) 若高雄公司X8年尚未結帳，試為上列錯誤作必要之更正分錄(不考慮所得稅)。

二、乙公司X5年至X7年帳列稅前淨利分別為\$380,000、\$450,000及\$550,000。X7年底經會計師查核發現下列事項：

- (1) 交易目的證券投資於X5年初購入，成本\$32,000，X5年至X7年底市價分別為\$27,000、\$30,000及\$34,000，帳上一直接按成本評價。
- (2) 存貨採永續盤存，X5年至X7年底各有起運點交貨之在途商品\$8,000、\$28,000及\$20,000未計入期末存貨，進貨與應付帳款也是貨到才入帳。
- (3) X6年7月1日購入設備，成本\$80,000，誤記為修理費，該設備估計可使用4年，無殘值，公司一向採直線法提列折舊。
- (4) 應收帳款原先使用銷貨百分比法提列呆帳，三年來呆帳提列無誤，但X5年中沖銷呆帳\$15,000時，借記呆帳費用，貸記應收帳款。
- (5) X5年至X7年底均遺漏應收租金，其金額分別為\$8,000、\$5,000及\$10,000。

試作：乙公司X5、X6、X7年正確的稅前淨利為何？(15分)

<b>試題評析</b>	考簡單的錯誤更正，要懂得分辨自動抵銷錯誤及非自動抵銷錯誤，觀念正確絕對可以全對，難度不高，不可失分。
<b>考點命中</b>	《高點·高上中級會計學講義》第九回，鄭泓編撰，頁50，練習題14題，相似度100%！

**答：**

	X5年	X6年	X7年
稅前淨利	\$380,000	\$450,000	\$550,000
(1)	(5,000)	3,000	4,000
(2)	-	-	-
(3)		80,000	
		(10,000)	(20,000)
(4)	15,000		
(5)	8,000	(8,000)	
		5,000	(5,000)
			10,000
正確稅前淨利	\$398,000	\$520,000	\$539,000

## 三、請分別回答下列二個獨立問題：

- (一)丙公司倉庫於X5年7月1日發生火災，除了FOB起運點交貨的在途進貨外，倉庫內剩餘存貨估計殘值\$5,000。該批在途進貨購價\$75,000，運費\$1,600已經入帳。丙公司存貨相關資料如下：X5年1月1日存貨\$70,000，1月1日至7月1日間的進貨為\$420,000，1月1日至7月1日間的銷貨為\$475,000，進貨退出及折讓\$5,500，銷貨退回\$5,000，進貨運費\$3,800，銷貨運費\$5,000。丙公司平均毛利率為銷貨淨額的25%。試問：丙公司估計之銷貨成本為何？存貨火災損失的金額為何？(10分)
- (二)甲公司於X8年間與乙公司簽訂一項不可取消之進貨合約，合約約定甲公司向乙公司購買40,000噸黃豆，每噸價格\$3,200，並於X9年3月交貨。因為黃豆盛產，X8年底黃豆每噸市價\$2,600，甲公司於X8年底應作之分錄為何？(5分)

試題評析	考存貨中，簡單的毛利法、進貨合約損失，是泓泓一再強調的重點，難度不高，絕對不可失分。
考點命中	1.《高點·高上中級會計學講義》第二回，鄭泓編撰，頁198-199，範例15-17，很類似；頁191，範例13，很類似。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓編撰，第5章，主題五、六，一堆類似題。 3.《高點·高上中級會計學講義》第二回，鄭泓編撰，頁242，練習題13；頁244，練習題15，極度類似。

## 答：

(一)

$$\text{銷貨成本} = (\$475,000 - \$5,000) \times (1 - 25\%) = \underline{\$352,500}$$

$$\$70,000 + \$420,000 - \$5,500 + \$3,800 - X = \$352,500 ; X = \$135,800$$

$$\text{存貨火災損失} = \$135,800 - \$5,000 - \$75,000 - \$1,600 = \underline{\$54,200}$$

(二)

X8/12/31	進貨合約損失	24,000,000	
	預計進貨合約負債準備		24,000,000
	40,000 × (\$3,200 - \$2,600) = \$24,000,000		

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 甲公司於編製 X6年現金流量表時，獲得下列資訊：X6年銷貨收入 \$100,000，銷貨毛利\$30,000，處分設備利益\$10,000，應收帳款增加 \$10,000，存貨減少 \$10,000，應付帳款減少 \$10,000。若無其他相關項目，則甲公司 X6年營業活動現金流入之金額為何？  
(A)\$20,000 (B)\$40,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- (A) 2 甲公司有資產成本 \$1,500，該資產於財務會計上的累計折舊為 \$500，但所得稅法上之累計折舊為 \$900。若所得稅率為 17%，則甲公司應有下列何種項目及金額？  
(A)遞延所得稅負債 \$68 (B)遞延所得稅負債 \$170 (C)遞延所得稅資產 \$68 (D)遞延所得稅資產 \$170
- (B) 3 甲公司 X1年淨利\$5,400，同年 1月 1日有流通在外普通股 1,000股，以及認股證 150單位，每單位可以 \$10購買甲公司普通股 1股，全年均未轉換。X1年間普通股每股平均市價 \$20。此外，甲公司於X1年 1月 1日另有屬於權益之可轉換特別股 400股，每股股利\$1並可轉換為 1股普通股。依上述資訊，甲公司 X1年稀釋每股盈餘為何？  
(A)\$5 (B)\$3.66 (C)\$3.39 (D)\$2.5
- (C) 4 甲公司於 X1年初承租乙公司所有的店面，雙方同意由乙公司支付甲公司 \$1,000，以補償甲公司的遷移成本。若雙方約定租賃期間為 10年，每年租金固定為 \$2,000，則甲公司與該租賃相關而應於 X1年認列之損益總金額為何？  
(A)\$1,900 (B)\$2,000 (C)\$2,900 (D)\$3,000
- (C) 5 甲公司於 X1年初將四項資產作為一個群組出售，並於分類為處分群組時，再衡量該四項資產之價值

為：商譽\$2,000、不動產、廠房及設備 \$4,000、存貨\$2,000及應收帳款\$2,000。若該處分群組之整體公允價值減出售成本為 \$7,000，則不動產、廠房及設備於分攤減損損失後之帳面金額為何？

(A)\$1,500 (B)\$2,800 (C)\$3,000 (D)\$4,000

- (C) 6 甲公司於 X4年 5月 13日將帳面金額 \$40,000的應收帳款移轉予乙公司，乙公司因而給付甲公司現金 \$30,000，以及購買外的選擇權，該選擇權的公允價值為 \$4,000。若甲公司仍保留部分應收帳款及持續對客戶提供服務的權利，且公允價值分別為 \$6,000及\$10,000，則甲公司於移轉應收帳款時，應借記服務資產之金額為何？

(A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$8,000 (D)\$10,000

- (A) 7 甲公司為設備經銷商，X7年初將一批公允價值為 \$6,300,000，帳面金額（與進貨成本相同）為 \$5,700,000之設備存貨出租予乙公司，租期 4年，每年年底收取租金 \$2,000,000，估計此批設備於租期屆滿時將有未經保證的殘值 \$88,241，甲公司因協商與安排此項租賃所產生之法律費用 \$100,000係於 X7年初支付，且此項租賃符合融資租賃之條件。假設租賃合約之隱含利率為 10%，而當時市場利率及承租人增額借款利率為 15%。該交易對甲公司 X7年度淨利之影響為何？（假設不考慮所得稅之影響）

(A)增加\$824,469 (B)增加\$60,408 (C)增加\$924,469 (D)增加\$550,452

- (B) 8 甲公司於 X7年底宣告股利之總金額 \$500,000。當時該公司有面額 \$10的普通股 360,000股，符合權益定義之累積且參加至 8%的特別股 24,000股，每股面額\$20，約定股息為 5%。若甲公司當時尚積欠 X6及 X5年的特別股股利，則甲公司普通股於 X7年可分配到多少股利？

(A)\$377,647 (B)\$413,600 (C)\$384,800 (D)\$476,000

- (B) 9 甲公司於 X1年 1月 1日將成本\$800,000、累計折舊 \$400,000之挖土機，以 \$340,000出售予乙公司，並立即以營業租賃方式租回使用，租期 3年，甲公司應於每年 12月 31日支付租金 \$90,000予乙公司。若 X1年 1月 1日該挖土機之公允價值為 \$400,000、當日同等級挖土機之公平租金為每年 \$120,000，試問甲公司 X1年度因該挖土機的出售及租回應認列多少費用及損失？

(A)\$90,000 (B)\$110,000 (C)\$140,000 (D)\$150,000

- (A) 10 甲公司於 X1年 1月 1日以\$10,000購買供自用之建築物，該建築物耐用年限 20年、無殘值，採直線法折舊。X2年 1月 1日甲公司評估該建築物發生減損，使用價值為 \$7,000，公允價值減出售成本為 \$7,600，耐用年限及殘值估計不變。X9年 1月 1日甲公司變更建築物用途為採公允價值法衡量之投資性不動產。若 X9年 1月 1日該建築物之公允價值為 \$6,400，則甲公司於 X9年 1月 1日應認列多少的其他綜合損益？

(A)\$400 (B)\$1,200 (C)\$1,600 (D)\$1,900

- (A) 11 X1年底甲公司與其債權人乙銀行進行債務協商，修改原合約條款，發生債務協商成本 \$150,000，甲公司對此協商成本應如何處理？

(A)若此債務協商產生重大差異，債務協商相關成本應認列為負債消滅相關損益之一部分

(B)若此債務協商產生重大差異，債務協商相關成本應作為負債帳面金額之調整，並於修改後負債之剩餘期間攤銷

(C)若協商係因債務人財務困難而進行，應將債務協商相關成本作為資本公積之調整

(D)若協商係因債務人財務困難而進行，債務協商相關成本才可作為負債消滅相關損益之一部分

- (C) 12 甲公司有意願向乙公司承租辦公室 20年，乙公司為增加甲公司承租的誘因，同意於租賃期間的最初三年，不向甲公司收取任何租金，自第 4年起至第 20年之每年租金固定為 \$5,000。若甲公司同意承租該辦公室，則第 1年應認列多少租金費用？

(A)\$2,500 (B)\$4,143 (C)\$4,250 (D)\$5,000

- (A) 13 甲公司於 X1年初以\$300,000購買機器一部，估計耐用年限為 10年，殘值為零，該機器採成本模式並以直線法提列折舊。依照過去之經驗，機器之馬達部分每五年需更換，已知購入時馬達部分占機器總成本之 30%。甲公司因故於 X5年初以\$108,000提早更換機器馬達，估計馬達更換後，機器之耐用年限還有 5年，仍無殘值，則與該機器相關事項對甲公司 X5年本期淨利之影響為何？（不考慮所得稅之影響）

(A)\$(64,800) (B)\$(46,800) (C)\$(42,600) (D)\$(18,000)

- (C) 14 甲公司 X6年底時的遞延所得稅負債餘額為 \$260,000。X7年課稅所得與會計利潤僅有一項差異為實際費超過稅法規定限額的部分 \$30,000，假設 X6年的稅率為 20%，而 X7年的稅率上升為 25%，假

設 X6年已充分知曉稅率將在 X7年改變，試問 X7年底甲公司資產負債表上遞延所得稅負債的餘額為多少？

(A)\$265,100 (B)\$266,000 (C)\$260,000 (D)\$254,000

- (A) 15 甲公司 X2年底已提列折舊之辦公大樓帳面金額為 \$5,000,000，剩餘耐用年限為 40年，該辦公大樓採成本模式並以直線法提列折舊。X2年底因有減損跡象，估計可回收金額為 \$4,000,000。X7年初該大樓公允價值為\$7,500,000，甲公司將其轉作營業租賃之用，符合列為投資性不動產之條件，後續衡量採公允價值模式。甲公司於 X7年初將該辦公大樓轉列為投資性不動產時，可認列多少減損迴轉利益？

(A)\$900,000 (B)\$1,400,000 (C)\$2,500,000 (D)\$3,900,000

- (C) 16 甲公司於 X1年初以完成 3年服務為條件，給與總經理一項權利，可選擇取得相當於 1,200股現股價值之現金或 1,500股之股份。員工若選擇取得股份，則於既得日後之 2年內均不得出售。X1年初給與日甲公司之股價為 \$42.5，而 X1、X2、X3年底股價分別為 \$52、\$55，及\$60。在考慮既得後移轉限制之影響後，甲公司估計給與日選擇股份之公允價值為每股 \$36。下列有關此交易之敘述，何者正確？

(A)該交易應按現金交割之股份基礎給付交易處理，認列薪資費用時不得認列權益組成部分

(B) X3年底，不論總經理最後選擇領取現金或領取股份將造成所認列之相關薪資費用總數不同

(C) X2年度應認列之相關薪資費用為 \$24,200

(D) X3年底，不論總經理最後選擇領取現金或領取股份，甲公司 X3年底之權益金額係相同的

- (C) 17 甲公司有員工 100名，依據該公司短期員工福利規定，每名員工每年可享有五個工作日之帶薪病假。未使用之帶薪病假以後進先出為基礎，可以遞轉至下一個年度使用（但僅能遞轉一次）。X5年每名員工平均未使用之應得權利為兩天。若依據過去經驗，甲公司預期 X6年有 92名員工將使用不超過四天之帶薪病假，其餘 8名員工每人平均將使用六天半病假，則甲公司於 X5年認列員工帶薪病假之負債時，應以多少天為計算依據？

(A) 452天 (B) 200天 (C) 12天 (D) 0天

- (D) 18 甲公司從事牛乳生產事業，X1年 12月 31日擁有 40頭可生產牛乳之母牛，另有可供出售之牛乳 500公斤。若每頭母牛公允價值 \$105，每頭牛的出售成本為 \$5。牛乳每公斤 \$1.2，每公斤出售成本為 \$0.1，則甲公司 X1年資產負債表中與上述項目相關之流動資產之金額為何？

(A)\$4,800 (B)\$4,550 (C)\$600 (D)\$550

- (A) 19 甲公司積欠丙公司 \$5,000,000票據一紙，到期日為 X3年 12月 31日，另積欠利息 \$400,000。甲公司因財務困難，於 X2年 12月 31日進行債務整理，丙公司同意承受甲公司增發普通股 400,000股抵償全部債權。普通股每股面額\$10，公允價值每股\$6，股票發行成本 \$100,000。在不考慮所得稅的情形下，此債務重整協議對甲公司權益的增加數為何？

(A)\$5,300,000 (B)\$2,300,000 (C)\$2,400,000 (D)\$5,400,000

- (B) 20 甲公司於 X1年市場利率為 6%時，購買乙公司發行票面利率 5%、面額 \$100,000，每年 12月 31日付息之 6年期公司債，並將此投資歸類為備供出售金融資產。自 X1年 1月 1日起，甲公司以直線法攤銷折溢價，而乙公司則以有效利息法攤銷發行公司債之折溢價。若 X2年 1月 1日，甲公司改以有效利息法攤銷折溢價，而乙公司則改以直線法攤銷折溢價，並追溯調整 X1年之損益表，則此改變對甲、乙公司 X1年損益之影響為何？

(A)甲公司淨利減少；乙公司淨利增加 (B)甲公司淨利減少；乙公司淨利減少

(C)甲公司淨利增加；乙公司淨利增加 (D)甲公司淨利增加；乙公司淨利減少

【版權所有，重製必究！】