

# 《中級會計學》

甲、申論題部分：（50分）

- 一、甲公司於 X0 年 12 月 31 日之流通在外普通股數為 1,000,000 股，該公司 X1 年 1 月 1 日與 10 位擔任管理職能之高階主管達成協議，約定每位主管將可無償領取每股面額 \$10 之限制型股票 10,000 股作為酬勞計畫，並於同日發放該限制型股票。但激勵計畫之既得條件為員工需於 X2 年底前仍在職服務，故該限制型股票於 X2 年底前由甲公司交付信託，不得轉讓，如果員工在閉鎖期間內離職，應返還該限制型股票。自 X3 年 1 月 1 日起，該批股票則可由員工自由轉讓流通。相關資料如下：

	X1 年 1 月 1 日	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
甲公司無任何限制股票之每股市價	\$100	\$110	\$107
甲公司限制型股票之每股公允價值	\$90	\$105	\$107
估計 X2 年底前將離職主管之人數	2	3	1
截至該年底前實際離職主管之人數	NA	1	1
當年度之稅後淨利	NA	\$17,000,000	\$19,620,000
該年度股票之平均市價	NA	\$105	\$108
限制型股票於該年度期末尚須提供勞務每股之公允價值	NA	\$80	\$0

試作：

- (一) 甲公司 X1 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日應有之分錄。（16 分）  
 (二) 分別計算甲公司 X1 年度及 X2 年度之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘。（各項數值請計算至小數點後 2 位四捨五入）（10 分）

試題評析	限制性股票、EPS+限制性股票；鄭泓老師今年會計師題庫班、高普考狂做題班，直接命中考點！此考題是未來趨勢，以前都不太考，終於等待它考出來了。
考點命中	1. 《高點·高上中級會計學講義》第八回，鄭泓編撰，頁164，相似度高。 2. 《高點·高上中級會計學題庫班講義》第二回，鄭泓編撰，頁148範例9、頁155範例14，相似度高。 3. 《高點·高上會計狂做題班講義》第二回，鄭泓編撰，頁158範例9、頁165範例14，相似度高。

答：

(一)			
X1/1/1	員工未賺得酬勞	7,200,000	
	資本公積-限制性股票		7,200,000
	(10位-2位)×10,000股×\$90=\$7,200,000		
	資本公積-限制性股票	1,000,000	
	普通股股本		1,000,000
	10位×10,000股×\$10=\$1,000,000		

【版權所有，重製必究！】

X1年	普通股股本	100,000	
	資本公積-限制性股票		100,000
	1位×10,000股×\$10=\$100,000		
X1/12/31	資本公積-限制性股票	900,000	
	員工未賺得酬勞		900,000
	(10位-3位)×10,000股×\$90=\$6,300,000		
	\$6,300,000-\$7,200,000=\$900,000		
	薪資費用	3,150,000	
	員工未賺得酬勞		3,150,000
	\$6,300,000×1/2=\$3,150,000		
X2/12/31	員工未賺得酬勞	1,800,000	
	資本公積-限制性股票		1,800,000
	(10位-1位)×10,000股×\$90=\$8,100,000		
	\$8,100,000-\$6,300,000=\$1,800,000		
	薪資費用	4,950,000	
	員工未賺得酬勞		4,950,000
	\$8,100,000-\$3,150,000=\$4,950,000		
	資本公積-限制性股票	7,200,000	
	資本公積-普通股發行溢價		7,200,000

(二)

$$\text{X1年度基本每股盈餘} = \frac{\$17,000,000}{1,000,000 \text{股}} = \$17$$

$$\text{X1年度稀釋每股盈餘} = \frac{\$17,000,000 + \$0 + \$0}{1,000,000 \text{股} + 2,381 \text{股} + 21,429 \text{股}} = \$16.60$$

假設1位員工在年底離職

1位×10,000股=10,000股	\$0
10,000股×\$80÷\$105=7,619股	2,381股
10,000股-7,619股=2,381股	
9位×10,000股=90,000股	\$0
90,000股×\$80÷\$105=68,751股	21,429股
90,000股-68,751股=21,429股	

$$\text{X2年度基本每股盈餘} = \frac{\$19,620,000}{1,000,000 \text{股}} = \$19.62$$

$$\text{X2年度稀釋每股盈餘} = \frac{\$19,620,000}{1,000,000 \text{股} + 9 \text{位} \times 10,000 \text{股}} = \$18$$

二、乙建設公司以銷售房地產為主要營業業務，於 X1 年 1 月 1 日以現金\$98,000,000 購入房地產（其中土地\$58,000,000，建築物估計耐用年限 40 年）供其分公司辦公使用。乙建設公司之會計政策對自用不動產採重估價模式，以直線法提列折舊，重估增減值係採消除累計折舊淨額法，並於資產報廢或處分時一次實現。對投資性不動產則採公允價值模式。X1 年至 X3 年之年底該房地產之公允價值分別如下：

	X1 年底	X2 年底	X3 年底
土地	\$53,000,000	\$59,000,000	\$60,000,000
建築物	\$42,900,000	\$30,400,000	\$28,000,000

乙公司於 X2 年底因分公司已搬遷至新址完畢，故此房地產將改以出租為目的。於 X3 年底因租賃市場不佳尚未完成出租，乙公司是日決定將此房地產改以出售處理，估計處分成本為公允價

值之 10%。

試作：

乙公司 X1 年至 X3 年各年底有關此房地產之相關分錄。(24 分)

<b>試題評析</b>	考資產重估價模式，轉換到投資性不動產；再從投資性不動產轉到存貨，並搭配存貨跌價。題目超級靈活、很有趣的題目，都是我們正課、題庫班一再強調的重點。
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上中級會計學講義》第四回，鄭泓編撰，頁89、頁210，相似度高。 2.《高點·高上中級會計學題庫班講義》第三回，鄭泓編撰，頁54、頁55範例7、8，相似度高。 3.《高點·高上會計狂做題班講義》第三回，鄭泓編撰，頁62、頁63範例9、10，相似度高。

**答：**

X1/1/1	土地	58,000,000	
	建築物	40,000,000	
	現金		98,000,000
X1/12/31	折舊費用	1,000,000	
	累計折舊-建築物		1,000,000
	$40,000,000 \div 40 \text{年} = \$1,000,000$		
	重估價損失	5,000,000	
	土地		5,000,000
	建築物	2,900,000	
	累計折舊-建築物	1,000,000	
	其他綜合損益-資產重估增值		3,900,000
<b>結帳分錄</b>	其他綜合損益-資產重估增值	3,900,000	
	其他權益-資產重估增值		3,900,000
	$42,900,000 \div 39 = \$1,100,000$		
X2/12/31	折舊費用	1,100,000	
	累計折舊-建築物		1,100,000
	建築物帳面金額 = $42,900,000 - 1,100,000 = \$41,800,000$		
	土地帳面金額 = $53,000,000$		

	鄭丁旺老師	林蕙真、張仲岳老師
投資性不動產-土地及建築物	89,400,000	89,400,000
累計折舊-建築物	1,100,000	1,100,000
其他綜合損益-資產重估增值(建築物)	3,800,000	3,900,000
重估價損失(建築物)	7,600,000	7,500,000
建築物	42,900,000	42,900,000
土地	53,000,000	53,000,000
重估價利益(土地)	5,000,000	5,000,000
其他綜合損益-資產重估增值(土地)	1,000,000	1,000,000
X3/12/31		
公允價值變動損益	1,400,000	
投資性不動產-土地及建築物		1,400,000
存貨(開發產品)	88,000,000	
投資性不動產-土地及建築物		88,000,000
存貨(開發產品)跌價損失*	8,800,000	
備抵存貨(開發產品)跌價		8,800,000

\*亦可使用「銷貨成本」。

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 X9年8月1日甲公司將應收帳款\$500,000以有限追索權方式出售給乙銀行，甲公司保證移轉的應收帳款至少可收現8成，3個月內完成收現。乙銀行負責收款，且不得轉售該應收帳款，乙銀行向甲公司收取應收帳款總額的3%作為手續費。若8月1日甲公司取得現金\$485,000，保證負債的公允價值為\$24,000，則甲公司移轉應收帳款應認列之損益為何？  
(A)\$0 (B)損失\$15,000 (C)損失\$24,000 (D)損失\$39,000
- (A) 2 甲公司於X8年初購入一部機器，成本\$600,000，估計耐用年限6年，無殘值，採直線法折舊，並按重估價模式評價。X8年底及X9年底經重估後之公允價值分別為\$550,000及\$380,000，估計耐用年限及殘值不變。若無減損跡象存在，且甲公司選擇將未實現重估增值於資產使用期間配合折舊比例轉出，則甲公司X9年應認列資產重估損失之金額為：  
(A)\$20,000 (B)\$40,000 (C)\$60,000 (D)\$110,000
- (B) 3 甲公司於X9年7月1日以\$80,000,000購入一棟供出租用的辦公大樓，另支付代書費及過戶登記費共\$3,600,000，該辦公大樓符合分類為投資性不動產之條件。估計該辦公大樓之耐用年限為40年，殘值為\$2,000,000，以直線法提列折舊，X9年底該辦公大樓公允價值為\$86,000,000。試問X9年該辦公大樓採成本模式與採公允價值模式下之稅前淨利差異數是多少？  
(A)\$1,380,000 (B)\$3,420,000 (C)\$5,420,000 (D)\$6,975,000
- (C) 4 甲公司於X8年9月30日以\$300,000購入乙公司普通股作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，X8年底該投資之公允價值為\$360,000。X9年10月1日甲公司以\$200,000出售半數的乙公司普通股，X9年底未出售之乙公司普通股之公允價值為\$230,000，則該股票投資對甲公司X9年度稅前其他綜合利益之影響為：  
(A)增加\$20,000 (B)增加\$50,000 (C)增加\$70,000 (D)減少\$130,000
- (C) 5 甲公司於X6年1月1日向乙銀行借款\$1,000,000，利率10%，每年年底付息，X10年底到期，該借款之有效利率為10%。甲公司因經營不善，遂於X8年底支付利息後向乙銀行申請債務協商。乙銀行於X9年1月1日同意未來每年年底支付之利息降為\$60,000，到期日延長至X12年底，到期本金只要清償\$800,000，甲公司支付債務協商費用\$20,000。假設債務協商當時市場利率為12%，則甲公司X9年度應認列的利息費用為何？(四捨五入計算至整數)  
4期，利率10%，\$1普通年金現值=3.16987，\$1複利現值=0.68301  
4期，利率12%，\$1普通年金現值=3.03735，\$1複利現值=0.63552  
(A)\$75,660 (B)\$80,479 (C)\$82,879 (D)\$85,279
- (D) 6 甲公司於X9年10月1日決定辦理現金增資，並保留15,000股予員工認股，當日員工與公司對認購計畫已有共識。當時公司股價為每股\$50，員工認購價每股\$45，公司依選擇權評價模式估計給與日之認購新股權利每單位公允價值為\$6。若甲公司現金增資案順利完成，且員工最終認購10,000股，則X9年甲公司應認列之薪資費用為：  
(A)\$50,000 (B)\$60,000 (C)\$75,000 (D)\$90,000
- (A) 7 甲公司於X9年底發行5年期之可買回、可轉換公司債，該可買回、可轉換公司債整體公允價值為\$927,000，公司債面額為\$900,000，票面利率3%，每年年底付息，轉換價格為\$50。已知發行當日各組成部分單獨之公允價值如下：
- | 組成部分         | 單獨之公允價值   |
|--------------|-----------|
| 有買回權無認股權之公司債 | \$870,000 |
| 只有買回權        | (45,000)  |
| 只有認股權        | 75,000    |
- 則有關甲公司X9年底發行可買回、可轉換公司債之分錄，下列敘述何者正確？  
(A)借記透過損益按公允價值衡量之金融資產—買回權\$45,000  
(B)貸記透過損益按公允價值衡量之金融負債—買回權\$45,000  
(C)借記應付公司債折價\$75,000  
(D)貸記資本公積—認股權\$75,000
- (B) 8 甲公司X9年1月1日流通在外普通股股數為100,000股，X9年初有認股權20,000單位流通在外，每單位得按\$30認購普通股1股，4月1日已認購12,000股，其餘8,000單位至X9年底仍未執行。此外，X9年初公司有可轉換公司債面額\$1,000,000，票面利率5%，其中負債組成部分之原

始有效利率亦為 5%，每\$100,000 面額可轉換成普通股 4,000 股。X9 年 10 月 1 日有\$400,000 可轉換公司債轉換成普通股 16,000 股，其餘債券至年底仍流通在外。甲公司普通股 X9 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均股價為\$40，全年平均股價為\$50，X9 年稅後淨利為\$339,000，所得稅率為 20%，則在計算稀釋每股盈餘時，分母應為：

(A) 145,000 股 (B) 152,950 股 (C) 154,450 股 (D) 156,050 股

- (C) 9 甲公司於 X9 年 1 月 1 日以\$1,200,000 將一帳面金額為\$1,000,000 之設備出售給乙公司，並立即簽約租回，租期 4 年，每年 1 月 1 日支付租金\$200,000，租期屆滿設備需歸還乙公司。X9年初該設備公允價值為\$1,500,000，甲公司之增額借款利率為 6%，乙公司之隱含利率為 5%，且為甲公司所知。若此交易符合 IFRS15 銷售資產之規定，則甲公司 X9 年應認列處分利益是多少？（四捨五入計算至整數）

4 期，利率 5%，\$1 普通年金現值= 3.54595，\$1 複利現值= 0.82270

4 期，利率 6%，\$1 普通年金現值= 3.46511，\$1 複利現值= 0.79209

(A)\$60,713 (B)\$75,892 (C)\$151,783 (D)\$189,729

- (B) 10 甲公司採行確定福利退休計畫，該計畫有關資料如下：

	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$200,000	\$500,000
計畫資產公允價值	200,000	560,000

已知 X2 年服務成本為\$280,000，X2 年計畫資產實際報酬\$80,000，X2 年底提撥基金\$280,000，折現率為 10%。若精算師估計 X2 年淨確定福利資產上限為\$20,000，則甲公司X2 年確定福利成本應認列於其他綜合損益金額為何？

(A)損失\$40,000 (B)利益\$20,000 (C)利益\$40,000 (D)利益\$60,000

- (A) 11 甲公司 X7 年初以\$10,000,000 購入一建築物，該建築物採重估價模式，估計耐用年限 10 年，無殘值，在報稅及財務會計上皆採直線法提列折舊。X9 年初該建築物於會計上重估價至\$9,600,000，重估價並不影響當年度之課稅所得，且稅捐機關亦不調整建築物之課稅基礎以反映此重估價。若所得稅率為 20%，甲公司未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出，則甲公司 X9 年底有關該建築物的遞延所得稅為：

(A)遞延所得稅負債\$280,000 (B)遞延所得稅資產\$280,000

(C)遞延所得稅負債\$240,000 (D)遞延所得稅資產\$240,000

- (D) 12 甲公司 X9 年結帳後發現下列錯誤：

(1)X7 年底折舊費用少計\$8,000。

(2)X8 年底存貨高估\$10,000。

(3)X9 年應付公司債溢價攤銷少計\$15,000。

(4)X9 年底收到 X10 年租金\$240,000，逕列為 X9 年收入。

若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 X9 年底保留盈餘之影響為：

(A)高估\$243,000 (B)高估\$263,000 (C)高估\$215,000 (D)高估\$233,000

- (D) 13 甲公司 X8 年期末盤點庫存貨品共有\$512,000。會計師查核時發現下列狀況：

(1)分期收款銷貨僅收到十分之二貨款，但因評估款項可全數收取，已全數認列收入\$69,000 及銷貨成本\$36,000。

(2)承銷乙公司商品尚未賣出，計有\$18,000 含於庫存貨品中。

(3)X8 年 12 月 20 日已運送之目的地交貨條件的進貨\$32,500，於 X9 年 1 月 20 日才收到。

(4)X8 年 12 月售後買回合約認列銷貨收入\$32,000 及銷貨成本\$12,400，可能將於 X9 年 2 月買回。

(5)X8 年 12 月 25 日已運送之起運點交貨條件的進貨\$12,500，於 X9 年 1 月 15 日才收到。

試問甲公司 X8 年期末正確存貨餘額應該為多少？

(A)\$506,500 (B)\$551,400 (C)\$482,900 (D)\$518,900

- (C) 14 甲公司於 X8 年初以\$500,000 購入一項法定保護年限尚餘 12 年之專利權，甲公司估計該專利權之耐用年限為 5 年且無殘值。甲公司並於 X8 年 7 月 1 日成功的贏得控告該專利權侵權的訴訟，共花費訴訟費用\$100,000。甲公司預計於耐用年限內生產 16,000 單位的產品，預計收入為\$1,600,000，該專利權 X8 年生產 4,000 單位產品且全數售出而產生\$500,000 收入。若甲公司以直線法攤銷該專

利權，則專利權 X9 年年初之帳面金額為何？

(A)\$416,667 (B)\$550,000 (C)\$400,000 (D)\$488,889

- (B) 15 甲公司於 X6 年年初推出一項新產品，並為這項產品提供三年保證型保固。該項產品的保固成本和銷售金額相關，甲公司預估三年保固支出占銷售金額比例，分別為第一年的保固支出為銷售金額的 3%，第二年為 4%，第三年為 5%。X6 年、X7 年及 X8 年三年之總銷售金額和實際的保固總支出各為\$10,500,000 與\$240,000，而各年度的銷售金額與保固支出則分別為：X6 年銷售金額\$3,000,000，實際保固支出\$60,000；X7 年銷售金額\$3,500,000，實際保固支出\$80,000；及 X8 年銷售金額\$4,000,000，實際保固支出\$100,000。試問 X8 年 12 月 31 日甲公司應該報導的保固負債準備金額為何？
- (A)\$240,000 (B)\$1,020,000 (C)\$1,240,000 (D)\$0
- (A) 16 甲公司所擁有之牧場於 X8 年 12 月 31 日計放養 40,000 隻烏骨雞，其中 20,000 隻烏骨雞為蛋雞，每日可產出 30,000 顆可出售之雞蛋，另外的 20,000 隻為肉雞，預定 90 天後收成。X8 年 12 月 31 日蛋雞之公允價值為每隻\$35，肉雞之公允價值為每隻\$25，且甲公司預期其所放養之肉雞於 90 天後收成時的公允價值可達\$45，而每隻雞的出售成本為\$5；此外，當天甲公司共檢收可供出售之雞蛋 30,000 顆，惟尚未售出，每顆雞蛋出售價格為\$11，出售成本為\$1。試問甲公司 X8 年資產負債表中與上述項目相關之存貨金額為何？
- (A)\$300,000 (B)\$700,000 (C)\$800,000 (D)\$1,300,000
- (B) 17 甲公司帳上記載 X8 年 3 月底銀行存款餘額為\$72,000，而銀行對帳單餘額為\$37,000。3 月底進行核對後發現下列狀況：
- (1) 3 月底送存之存款\$7,500，銀行尚未入帳。
  - (2) 銀行代支付利息費用\$6,750 及手續費\$1,350，甲公司未入帳。
  - (3) 甲公司所開支票尚未兌現者計有：第 163 號\$6,150 與第 167 號\$5,350（此兩張支票經銀行保付）。
  - (4) 甲公司止付之支票\$12,500，銀行仍予支付。
  - (5) 銀行代收現之票據\$4,700，甲公司未入帳。
- 甲公司已將收到客戶所開立的支票存入銀行，但有部分支票於存入後因客戶存款不足而遭銀行退票。試問因客戶存款不足遭銀行退票的金額是多少？
- (A)\$7,100 (B)\$11,600 (C)\$30,100 (D)\$31,100
- (B) 18 甲公司於 X8 年底對其某一現金產生單位進行減損測試。該現金產生單位共包含一筆土地\$1,000,000、一幢建築物\$900,000、一項機器設備\$500,000、一項生產專利權\$800,000、一批存貨\$30,000 與一筆應收款項\$30,000。已知建築物之公允價值為\$900,000，使用價值為\$870,000，出售成本為\$40,000 外，無法評估其他資產之使用價值或公允價值。X8 年底該現金產生單位之出售成本為\$80,000，使用價值為\$2,910,000，公允價值為\$3,020,000。試問 X8 年年底，甲公司之建築物的帳面金額為多少？
- (A)\$873,913 (B)\$870,000 (C)\$436,956.5 (D)\$699,130.4
- (A) 19 甲公司章程規定，公司必須以當年度稅後淨利提撥 10%法定公積後之餘額，將 10%的金額按40%與 60%的比例分別作為董監酬勞與員工紅利。若甲公司 X8 年未減除董監酬勞及紅利前之稅前淨利為\$2,000,000，所得稅率為 20%，且甲公司曾暫繳及扣繳所得稅\$135,000，則 X8 年甲公司員工可分得多少紅利？
- (A)\$80,597 (B)\$53,731 (C)\$58,676 (D)\$23,058
- (B) 20 甲公司帳上有開立給丁公司之到期日為 X9 年 12 月 31 日，面額\$5,000,000 之票據未清償，且甲公司另外積欠丁公司利息\$500,000 尚未償還。因甲公司發生財務困難，於 X8 年 12 月 31 日進行債務整理，丁公司同意承受甲公司增發普通股 300,000 股方式抵償全部債權。甲公司普通股每股面額\$10，公允價值每股\$12，股票發行成本\$200,000，則甲公司 X8 年應認列之債務整理利益金額為何？
- (A)\$1,400,000 (B)\$1,900,000 (C)\$2,100,000 (D)\$2,600,000