

《會計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、同甲公司108年會計所得\$800,000，其中已扣除機器設備折舊費用\$100,000。該機器於108年1月1日購入，成本\$300,000，無殘值，估計使用三年，採直線法折舊。該公司以前年度無任何遞延所得稅資產或負債。同甲公司報稅時，採用年數合計法為該設備計提折舊。

試作：

(一) 假設108年至110年各年所得稅率已知為20%，請問108年應付所得稅、所得稅費用及遞延所得稅資產(負債)分別為多少？(9分)

(二) 假設108年至110年各年所得稅率已知分別為15%、20%、25%。請問108年應付所得稅、所得稅費用及遞延所得稅資產、(負債)分別為多少？(9分)

(三) 承(二)小題，請編製108年有關跨期間所得稅分攤之相關調整分錄。(7分)

試題評析

本題是所得稅會計基本題型，同學有讀有分，惟所得稅會計不在會概的命題大綱中，屬綜合性試題。

答：

(一)

應付所得稅	\$150,000
所得稅費用	\$160,000
遞延所得稅負債	\$10,000

計算過程如下：

	108	109	110
會計折舊	\$100,000	\$100,000	\$100,000
報稅折舊	150,000	100,000	50,000
暫時性差異	\$(50,000)	\$0	\$50,000
	108年	109年	110年
會計所得	\$ 700,000		
暫時性差異	(50,000)		
迴轉年度應課稅金額		\$0	\$50,000
課稅所得	\$ 750,000	\$0	\$50,000
適用之稅率	20%	20%	20%
應付所得稅	\$ (150,000)		
遞延所得稅負債	\$ (10,000)	= \$0	+ (10,000)

所得稅費用	160,000
應付所得稅	150,000
遞延所得稅負債	10,000

(二)

應付所得稅	\$112,500
所得稅費用	\$125,000
遞延所得稅負債	\$12,500

計算過程如下：

	108年	109年	110年
會計所得	\$ 700,000		
暫時性差異	(50,000)		
迴轉年度應課稅金額		\$0	\$50,000
課稅所得	\$ 750,000	\$0	\$50,000
適用之稅率	15%	20%	25%
應付所得稅	\$ (112,500)		
遞延所得稅負債	\$ (12,500)	= \$0	+ (12,500)

(三)

所得稅費用	125,000
應付所得稅	112,500
遞延所得稅負債	12,500

二、心乙公司進貨時，均採賒購，銷貨時皆採賒銷，107至108年度或年底之相關資料如下表：

項目	107年	108年
應收帳款	\$600,000	\$400,000
存貨	300,000	260,000
應付帳款	360,000	300,000
銷貨收入	2,000,000	1,600,000
進貨	1,200,000	700,000

試作：

請計算心乙公司108年的存貨出售天數、應收帳款收帳天數，以及融資期間（現金週轉）平均多長。說明：融資期間亦稱淨營業週期；一年請以365天計；計算到小數第2位，以下四捨五入。

(15分)

試題評析	存貨週轉率、應收帳款週轉率、和銷售天數、收帳天數以及融資期間，是常見的考題，同學只要小心計算必可拿分。
考點命中	《高點·高上會計學概要講義》，第八回，蔡瑞祥編撰，頁94。

答：

存貨出售天數	138.26天
應收帳款收帳天數	114.06天
融資期間（現金週轉）	80.15天

計算過程如下：

$$1. \text{存貨週轉率} : \frac{300,000+700,000-260,000}{(300,000+260,000) \div 2} = 2.64 \text{ 次}$$

$$\text{平均存貨出售天數} : 365 \div 2.64 = 138.26 \text{ 天}$$

$$2. \text{應收帳款週轉率} : \frac{1,600,000}{(600,000+400,000) \div 2} = 3.2 \text{ 次}$$

$$\text{平均應收帳款收帳天數} : 365 \div 3.2 = 114.06 \text{ 天}$$

$$3. \text{應付帳款週轉率} : \frac{700,000}{(360,000+300,000) \div 2} = 2.12 \text{ 次}$$

$$\text{平均應付帳款付帳天數} : 365 \div 2.12 = 172.17 \text{ 天}$$

$$\text{融資期間} : 138.26 + 114.06 - 172.17 = 80.15 \text{ 天}$$

三、高丙公司107年底之股東權益如下：

普通股股本	\$1,000,000
普通股資本公積	1,000,000
特別股股本（面額 \$100，10%）	2,000,000
特別股資本公積	1,000,000
保留盈餘	800,000
預付特別股股息	(600,000)

高丙公司在三年前發行特別股。該股票為累積、可轉換，發行滿三年後，股東可以要求以1股特別股換5股普通股；如有積欠股息，應先付清。若股東不轉換，則可要求公司以原發行價格加5%贖回。根據合約，不論轉換或贖回，公司應先清償積欠特別股股息。

高丙公司近三年的經營都不理想，都未支付特別股股息，惟因該特別股之發行條件為累積，故公司每年同時提列應付特別股股息及預付特別股股息。

試作：

(一)如果所有特別股股東均在108年初，將其持有之特別股全數轉換成普通股，請作分錄。（5分）

(二)如果公司在108年初，決定贖回全數股別股，請作分錄。（5分）

試題評析	權益（公司會計）中股利和股本交易的觀念是上課一再強調的重點，相信同學可以輕鬆拿分。
考點命中	《高點·高上會計學概要講義》，第六回，蔡瑞祥編撰，頁35~37。

答：

(一) 保留盈餘	600,000	
預付特別股股息		600,000
應付特別股股息	600,000	
現金		600,000
特別股股本	2,000,000	
特別股資本公積	1,000,000	
普通股股本		1,000,000

普通股資本公積		2,000,000
(二) 保留盈餘	600,000	
預付特別股股息		600,000
應付特別股股息	600,000	
現金		600,000
特別股股本	2,000,000	
特別股資本公積	1,000,000	
保留盈餘	150,000	
普通股資本公積		3,150,000

乙、測驗題部分：(50分)

(A) 1 下列敘述何者正確？

- (A) 當正常營業週期無法明確辨認時，應假定其為 12 個月
 (B) 應以流動性遞增之順序於資產負債表中表達資產，故現金列為最末之項目
 (C) 應以流動性遞減之順序於資產負債表中表達資產，故現金列為最首之項目
 (D) 應將預期超過報導期間後 12 個月才可回收之存貨分類為非流動資產

(C) 2 下列項目有幾項應表達於流動資產？①即將於一年內報廢之機器設備 ②將於 18 個月內收現之應收分期帳款 ③已質押貸款之存貨 ④預期一年內出售之透過其他綜合損益公允價值衡量權益工具投資

- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項

(D) 3 丙公司於 X1 年 6 月 1 日收到面額\$700,000，利率 3%，7 個月到期之票據，並於同年 8 月 1 日持該票據向乙銀行貼現，貼現率為 5%。請問該貼現對丙公司財務報表之影響為何（答案四捨五入至整數）？

- (A) 本期淨利增加\$2,589 (B) 資產增加\$697,411 (C) 本期淨利減少\$6,089 (D) 資產減少\$2,589

(C) 4 甲公司 X1 年底之帳上銀行存款餘額為\$15,000，其銀行調節表包括銀行代收款項\$3,000，在途存款\$5,650，銀行收取手續費\$1,200，公司開立之支票\$3,250 帳簿中誤記為\$2,350。銀行對帳單上銀行存款餘額為\$17,910，試問流通在外未兌現支票為何？

- (A) \$4,560 (B) \$3,120 (C) \$7,660 (D) \$9,740

(D) 5 甲公司採用永續盤存制度之加權平均法，X3 年 12 月 1 日的蔓越莓果乾存貨有 300 包，每包成本為\$10。12 月份之進貨及銷貨資料如下：

	進貨	銷貨
12/10	400包，每包成本\$12.10	
12/15		300包，每包售價\$30
12/20	150包，每包成本\$13.40	
12/26		400包，每包售價\$30
12/28	150包，每包成本\$14.00	

則甲公司 12 月份之銷貨成本與期末存貨金額分別為何？

- | | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| 銷貨成本 | 存貨 | 銷貨成本 | 存貨 |
| (A) \$9,800 | \$4,200 | (B) \$8,600 | \$3,630 |
| (C) \$8,365 | \$3,585 | (D) \$8,080 | \$3,870 |

(B) 6 甲公司 X1 年 8 月份，因颱風使得倉庫嚴重積水造成售價\$960,000 的產品泡水，歷年來皆以成本加成 20% 決定售價，公司估計該批泡水產品花費\$100,000 後，尚可打 7 折出售。甲公司每月編製財務報表，8 月底該批產品尚未出售，請問其會計處理何者正確？

- (A) 借記「銷貨成本」\$128,000 (B) 借記「銷貨成本」\$228,000
 (C) 借記「存貨-水漬品」\$672,000 (D) 貸記「備抵存貨跌價」\$128,000

(B) 7 X1 年 1 月 1 日甲公司平價購入乙公司發行之每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之 5 年期債券，債券面額為\$100,000，票面利率 6%，且該日甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價

值衡量之債券投資。X1年1月1日甲公司估計該債券12個月內之違約機率为0.4%，存續期間之違約機率为3%，且任何情況下違約損失率为35%。X1年12月31日甲公司評估該債券投資自原始認列後之信用風險並未顯著增加，而有關於該債券12個月內之違約機率、存續期間之違約機率、任何情況下違約損失率之估計與X1年1月1日相同。另X1年12月31日該債券投資之公允價值為\$102,000。有關該債券投資對X1年度甲公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？

- (A)本期損益減少\$1,050 (B)本期損益增加\$5,860
(C)本期其他綜合損益增加\$950 (D)本期其他綜合損益增加\$2,000

(D) 8 甲公司於X7年1月1日以每股\$30買入乙公司普通股股票300,000股（乙公司流通在外股數為500,000股），並對乙公司具重大影響力而不具控制力。乙公司於X7年當年淨利為\$420,000（無其他綜合損益），且支付現金股利\$250,000，X7年底每股股價為\$38。請問甲公司對乙公司之投資於甲公司X7年資產負債表應顯示為：

- (A)透過損益按公允價值衡量投資之評價調整\$2,400,000
(B)透過損益按公允價值衡量之投資\$9,128,000
(C)採用權益法之投資\$9,170,000
(D)採用權益法之投資\$9,102,000

(B) 9 甲公司於X1年初以\$8,000,000購入一組機器設備，估計耐用年限5年，殘值為\$20,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊。X2年底由於產業技術大幅進步，原機器所產製之產品已非市場主流商品，重新評估該機器設備的現金流量，估計未來3年依序可產生\$1,500,000、\$1,000,000及\$500,000之現金流量，稅前折現率为10%，稅率20%。請問甲公司X2年底應認列多少「減損損失」（答案四捨五入至整數）？

- (A)\$236,856 (B)\$314,260 (C)\$498,503 (D)\$626,056

(C) 10 承上題，至X3年底，由於市場情況不如原先預期的嚴重，甲公司重新評估該機器設備的現金流量，估計未來2年依序可產生\$1,200,000及\$800,000之現金流量，稅前折現率为10%，稅率20%。請問甲公司X3年底應認列多少「減損損失迴轉利益」（答案四捨五入至整數）？

- (A)\$188,556 (B)\$212,622 (C)\$872,753 (D)\$896,819

(C) 11 X1年10月1日甲公司設立定額零用金\$20,000，由於零用金不敷使用，故於X1年12月1日增加零用金額度為\$30,000。X1年12月31日財報日撥補零用金時，檢查零用金收據，發現下列支出：購買文具用品\$6,000、訂購報章雜誌\$4,000、支付計程車車資\$3,300、支付快遞費用\$5,450，還有一張支付員工生日聚餐費用之收據，但是金額模糊不清楚。至於盤點手存零用金，則有\$6,500。若零用金短缺\$600，則員工生日聚餐費用收據之金額應為何？

- (A)\$2,950 (B)\$3,550 (C)\$4,150 (D)\$4,750

(D) 12 甲公司於X1年初接受政府全額補助購買100頭達可供收成狀態之乳牛，每頭乳牛單價為\$80,000，運費\$50,000亦由政府負擔。甲公司對於生物資產採用成本模式，該批乳牛估計可以使用10年，無殘值，以直線法提列折舊。政府規定每年必須提供當地小學1,000人次的免費牛奶供應，為期10年，甲公司每年皆依政府規定供應免費牛奶，請問X4年應分別認列多少「折舊費用」及「政府補助利益」？

- (A)\$0；\$0 (B)\$0；\$805,000 (C)\$805,000；\$0 (D)\$805,000；\$805,000

(D) 13 甲公司於X1年12月15日與乙客戶約定，將於X2年1月2日以每件價格\$600銷售1,200件商品給客戶，並提供自交貨日起為期一年之保固服務，該保固屬保證型保固。甲公司依據過去經驗估計商品於保固期內回廠維修之機率为4%，平均每件商品之維修成本為\$250。甲公司在X1年應作何種會計處理？

- (A)認列保固費用\$28,800 (B)認列保固負債準備\$12,000 (C)揭露或有負債 (D)無須認列負債準備

(D) 14 X1年1月1日甲公司發行零息、於X4年12月31日到期、面額為\$100,000之公司債，當時信相似之公司債的市場利率為5%。下列有關甲公司發行公司債之敘述何者正確（答案四捨五入至整數）？

- (A)公司債發行期間每年應認列利息費用金額為\$0
(B)公司債發行期間應認列之利息費用逐年減少
(C)X1年1月1日公司債之發行價格為\$100,000
(D)X2年12月31日應付公司債之餘額為\$90,703

- (C) 15 甲公司 X8 年 9 月以每股\$55 的價格購回 30,000 股每股面額\$10 的庫藏股，並於 10 月份以每股\$56出售 20,000 股的庫藏股。11 月份有 A 股東無償捐贈每股市價\$54 的甲公司股票 5,000 股給甲公司。12 月份甲公司將 10,000 股庫藏股及 11 月份 3,000 股受捐贈庫藏股以每股\$53 出售，12 月31 日將剩餘 2,000 股庫藏股註銷，庫藏股原始發行價格為每股\$56。若甲公司 X8 年 8 月底「資本公積-庫藏股」餘額為零。試問上述所有交易將使甲公司 X8 年權益總額如何變動？
(A)減少\$3,000 (B)增加\$6,000 (C)增加\$159,000 (D)增加\$270,000
- (B) 16 甲公司有以下流通在外股票：特別股（6%，面額\$10，已核准 45,000 股，已發行且流通在外 10,000 股）\$100,000；普通股（面額\$10，已核准 250,000 股，已發行且流通在外 120,000 股）\$1,200,000。根據以上資訊，如果甲公司宣告\$64,000 現金股利，特別股是累積，非參加特別股，並且已經積欠兩年的現金股利，普通股股東將獲得多少現金股利？
(A)\$32,000 (B)\$46,000 (C)\$52,000 (D)\$58,000
- (C) 17 丙公司 X4 年 1 月 1 日發行並流通在外之普通股共計 18,000 股，7 月 1 日以公允價值現金增資發行新股 4,000 股，12 月 1 日發放 10%之股票股利，丙公司尚發行累積特別股 10,000 股，X4 年之稅後淨利為\$100,000，特別股股利為每股\$1.2，假設丙公司無累積未發放之特別股股利，請問丙公司 X4 年之每股盈餘為何？
(A)\$2.92 (B)\$3.64 (C)\$4.00 (D)\$4.40
- (B) 18 甲公司今年銷貨成本\$800,000，存貨減少\$50,000，預付貨款增加\$10,000，應付帳款增加\$20,000，則全年支付給供應商之金額為：
(A)\$720,000 (B)\$740,000 (C)\$780,000 (D)\$840,000
- (D) 19 甲公司 X1 年本期損益為\$280,000，另有處分設備損失\$72,000 及應收帳款淨額減少\$12,000。則以間接法編製現金流量表時，甲公司 X1 年度營業活動之淨現金流入為多少？
(A)\$196,000 (B)\$220,000 (C)\$340,000 (D)\$364,000
- (A) 20 丙公司因專利權發生訴訟，該公司律師估計很有可能敗訴，而需賠償\$900,000 之機率為 60%，需賠償\$100,000 之機率為 40%。試問，帳務上應如何處理？
(A)認列\$900,000 之損失 (B)將\$580,000 之損失入帳
(C)僅揭露可能發生或有損失\$900,000 (D)基於審慎原則，將\$1,000,000 之損失入帳

【版權所有，重製必究！】