

《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於20X1年1月1日以公允價值\$105,000(忽略交易成本)發行三年期之可轉換公司債100張，每張面額\$1,000，票面利率5%，每年12月31日付息一次。該公司債之轉換價格為\$20轉換甲公司1股普通股。經客觀評價得知，當甲公司於20X1年1月1日發行不含轉換權之三年期公司債的公允價值為\$92,269，市場利率為8%，同時，轉換權之公允價值為\$15,000。此外，甲公司在20X2年12月31日付息後，自公開市場以市價\$53,000買回上述可轉換公司債之半數(亦即，50張，面額共計\$50,000)。直至20X4年1月1日，即可轉換公司債之到期日，持有人將面額\$50,000之可轉換公司債以約定之轉換價格轉換為甲公司之2,500股普通股，每股面值\$10，當日之每股市價為\$25。甲公司之不含轉換權公司債與認股權於各年底之公允價值，列示如下：

	不含轉換權之公司債 (面額\$100,000)	認股權
20X1年12月31日	\$91,323	\$25,000
20X2年12月31日	\$96,330	\$30,000

試作：

(一)20X1年1月1日之發行日，20X2年12月31日及20X3年12月31日之相關分錄。(20分)

(二)20X4年1月1日可轉換公司債轉換為甲公司普通股之分錄。(5分)

試題評析	第一題考發行可轉換公司債、提前贖回、轉換。題型相當基本，並無太大難度，也是老師上課一再強調的重點，不論是正課、題庫班、狂做題班、小考都有複習到。若觀念清楚的同學們，此題應該可以全部拿分。
考點命中	1.《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁10-85、10-86、10-87，範例34，相似度極高。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁10-57、10-58，第3題，相似度極高。

答：

(一)			
20X1/1/1	現金	105,000	
	應付公司債折價	7,731	
	應付公司債		100,000
	資本公積-認股權		12,731
	$\$92,269 \times 1.08 - \$100,000 \times 5\% = \$94,651$		
20X2/12/31	利息費用	7,572	
	應付公司債折價		2,572
	現金		5,000
	$\$94,651 \times 8\% = \$7,572$		
	$\$94,651 + \$2,572 = \$97,223$		
	應付公司債	50,000	
	收回公司債利益		447
	應付公司債折價		1,388
	現金		48,165
	$\$97,223 \times 1/2 = \$48,612$		
	$\$96,330 \times 1/2 = \$48,165$		
	$\$53,000 - \$48,165 = \$4,835$		
	資本公積-認股權($\$12,731 \times 1/2$)	6,366	

	資本公積-庫藏股交易		1,531
	現金		4,835
20X3/12/31	利息費用	3,889	
	應付公司債折價		1,389
	現金		2,500
	$\$97,223 - \$48,612 = \$48,611$		
	$\$48,611 \times 8\% = \$3,889$		
	$\$48,611 + \$1,389 = \$50,000$		
(二)			
20X4/1/1	應付公司債	50,000	
	資本公積-認股權(12,731-6,366)	6,365	
	普通股股本($\$50,000 \div \$20 \times \$10$)		25,000
	資本公積-普通股發行溢價		31,365

二、乙公司針對某項設備之使用權，在20X3年1月1日與丙公司簽訂租賃合約，當日，租賃合約之設備於丙公司而言，帳面金額\$350,000，公允價值\$427,222。租賃合約條款載明，租賃期間5年，乙公司自20X3年1月1日開始，共計5年，獲得承租設備之使用權，每年1月1日支付租金\$100,000，首次支付租金日為20X3年1月1日。再者，租期屆滿之未保證殘值為\$5,000，租期屆滿時，設備將返還予丙公司，屆時，設備剩餘耐用年限為1年。此項租賃對於乙公司及丙公司之原始直接成本分別為\$3,200及\$7,394。乙公司無法得知丙公司對此項租賃之隱含利率，然而，乙公司估算自身之增額借款利率為10%。

丙公司作為出租人，經過交易實質之評估，此項租賃為融資租賃。

試作：（註：請列示計算過程。請以「未賺得融資收益」項目為相關分錄之作答。到期年金現

值因子： $P_{5,8\%} = 4.31213$ ， $P_{5,9\%} = 4.23972$ ， $P_{5,10\%} = 4.16986$ ；複利現值因子： $P_{5,8\%} = 0.68058$ ， $P_{5,9\%} = 0.64993$ ， $P_{5,10\%} = 0.62092$ ）

(一)請利用上述現值因子，計算丙公司此項租賃之隱含利率為何？20X3年1月1日之租賃投資淨額為何？20X3年度認列之「銷貨收入」及「銷貨成本」金額各為何？（15分）

(二)丙公司20X4年12月31日有關租賃合約之期末分錄。（5分）

(三)丙公司20X8年1月1日租約到期日之分錄。（當日乙公司返還設備予丙公司，設備之公允價值為\$3,000。）（5分）

試題評析	第二題考出租人銷售型租賃，此題相當基本。老師預測今年會考租賃，此種題型是上課不斷強調的重點，若同學們觀念清楚、回去勤做練習，本題應該可以全拿。
考點命中	1.《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁12-46、12-47、12-48，範例13，相似度極高。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁12-37、12-38，第3題，相似度極高。

答：

(一)

租賃隱含利率=X； $\$100,000 \times (1+P_{4,X}) + \$5,000 \times p_{5,X} = \$427,222$ ， $X=9\%$

20X3/1/1 租賃投資淨額= $\$427,222 - \$100,000 = \$327,222$

(註：若在收到第一期租金前，租賃投資淨額= $\$427,222$)

銷貨收入= $\$427,222 - \$5,000 \times p_{5,9\%} = \$423,972$

銷貨成本= $\$350,000 - \$5,000 \times p_{5,9\%} = \$346,750$

(二)

20X3/12/31 應收租賃款帳面金額= $(\$427,222 - \$100,000) \times 1.09 = \$356,672$

20X4/12/31 未賺得融資收益

23,100

利息收入 23,100
 $(\$356,672 - \$100,000) \times 9\% = \$23,100$

(三)			
20X8/1/1	存貨(出租資產)(設備)	3,000	
	收回出租資產損失	2,000	
	應收租賃款		5,000

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1 甲公司於X1年8月1日出售D產品1,000件給某批發商，每件售價\$100，成本\$60，批發商在3個月內可無條件退貨。甲公司根據經驗，估計退貨率為10%，銷貨時即收現，退貨時再退款。假設每件退貨會發生\$10處理成本。X1年10月31日實際退貨50件。下列敘述何者錯誤？

- (A)若退回之存貨估計仍可按原價出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$57,500
 (B)若退回之存貨估計仍可按原價出售，且退貨時甲公司向客戶收取每件處理費\$10，則上述交易應認列銷貨成本\$57,000
 (C)若退回之存貨估計每件只能按\$90出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$58,000
 (D)若退回之存貨估計每件只能按\$55出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$57,750

(D) 2 甲公司於X1年1月1日向乙銀行貸款\$4,000,000，借款期間5年，利率6%（等於當時之市場利率），每年12月31日付息。甲公司於X3年12月31日支付利息後，向乙銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為4%，到期日不變。乙銀行為與甲公司維持長久關係，同意甲公司之要求，將貸款利率降為4%。甲公司於X3年12月31日支付乙銀行協商手續費\$20,000。試問此銀行借款相關交易事項對甲公司X3年損益之影響為何？

- (A)對淨利無影響 (B)淨利減少\$260,000
 (C)淨利減少\$113,329 (D)淨利減少\$93,329

(C) 3 承上題，X3年12月31日乙銀行評估甲公司之信用風險並未顯著增加，故按未來12個月預期信用損失金額衡量備抵損失為\$90,000。試問此放款相關事項對乙銀行X3年損益之影響為何？

- (A)對淨利無影響 (B)淨利增加\$123,329 (C)淨利增加\$103,329 (D)淨利增加\$93,329

(B) 4 甲公司X1年度第一季之存貨相關資訊如下：

	成本	零售價
存貨，1月1日	\$34,000	\$54,000
進貨	153,600	206,000
進貨退出	6,000	9,600
進貨運費	24,000	
進貨折讓	3,600	
銷貨淨額		224,000
客戶取得現金折扣		4,000
退款負債		16,000
員工折扣		3,600
淨加價		48,000
淨減價		14,400

假設甲公司因零售價法衡量而得之存貨成本近似於實際成本，故於期中報表編製時，存貨之成本衡量採零售價法並使用加權平均成本公式，後續衡量採成本與淨變現價值孰低。另外，經衡量X1年度第一季末存貨之淨變現價值為\$30,000。甲公司X1年度第一季末資產負債表存貨金額應為：

- (A)\$24,639 (B)\$25,891 (C)\$28,737 (D)\$30,000

(D) 5 甲公司於X1年1月1日與500位員工訂定各給與500股普通股的協議，條件為員工不得在既得期間內離職。若甲公司X1年度獲利成長超過18%，則股票可於X1年底既得，若公司在X1與X2年度的獲利成長平均每年超過13%，則可於X2年底既得，若在X1年至X3年間獲利成長平均每年超過10%，則可於X3

年底既得。給與日估計所給與股票之公允價值為每股\$30。X1年至X3年間甲公司預期不發放股利。X1年底，甲公司獲利成長14%，有30位員工離職。甲公司預期X2年度的獲利將維持14%相同的成長率。X2年度預期仍將有30位員工離職。X2年底，甲公司獲利僅成長10%，X2年度實際有28位員工離職，甲公司並預期X3年會有25位員工離職，獲利將至少成長6%。X3年底，有23位員工離職。下列敘述何者錯誤？

- (A) X1年應認列薪資費用\$3,300,000
 (B) X2年應認列薪資費用\$870,000
 (C) 若X3年底實際獲利成長率為9%，X3年應認列薪資費用\$2,115,000
 (D) 若X3年底實際獲利成長率為3%，X3年應認列薪資費用\$0

- (A) 6 甲果園於X1年10月底採收1,000公斤火龍果，計發生\$50,000採收支出，並立即將600公斤火龍果運至拍賣市場交易。11月初又以市價每公斤\$100自市場購入與所收成火龍果同品種同等級之火龍果500公斤，並另支付將火龍果自市場運回之必要運輸成本每公斤為\$10。X1年底尚有900公斤火龍果未售出，每公斤計已發生\$3冷藏支出。採收時火龍果每公斤市場報價為\$100，X1年底因新冠病毒疫情嚴重，火龍果每公斤市場報價跌為\$90。若運至拍賣市場交易之每公斤運費為\$10，售出1公斤火龍果需繳交\$2交易規費，則X1年底應列報火龍果存貨之金額為何？
 (A) \$70,200 (B) \$79,200 (C) \$90,200 (D) \$92,900
- (D) 7 甲汽車製造公司X2年底營業活動淨現金流入為\$420,000，與應收帳款相關之預期信用減損損失\$20,000，折舊費用\$50,000，應付公司債溢價攤銷\$13,000，應收帳款淨額增加\$150,000，遞延所得稅負債減少\$5,000，應付股利增加\$80,000，採權益法認列之關聯企業損失份額\$60,000，利息費用\$37,000，宣告股利\$100,000。因利息及股利在現金流量表各有不同活動歸類選項，請問甲公司X2年度淨利不可能為下列何者？
 (A) \$428,000 (B) \$448,000 (C) \$478,000 (D) \$488,000
- (B) 8 甲公司有一筆5年期、利率10%之應收款項，X1年6月1日將本金\$5,000,000及利率5%之利息以\$5,250,000無追索權的方式出售給銀行。甲公司將持續提供相關服務，依合約規定保留利息3%作為提供服務之報酬，2%未出售利息則視為「純利息分割型應收款」，預估提供服務的足額補償之公允價值為\$35,000，其中服務收入及純利息分割型應收款之公允價值分別為\$60,000及\$40,000，X1年6月1日之上述交易應認列多少出售金融資產損益？（計算分攤比率時，取到小數點後第四位）
 (A) 利益\$336,000 (B) 利益\$311,000 (C) 利益\$286,000 (D) \$0
- (B) 9 下列何種情況下應使用修正後折現率再衡量租賃負債？
 (A) 租賃給付因殘值保證下預期將支付金額變動而變動
 (B) 租賃給付因對行使標的資產購買選擇權之評估有變動而變動
 (C) 租賃給付因用於決定租賃給付之指數變動而變動
 (D) 租賃給付有部分係決定於承租人未來之銷售額，對銷售額之預期產生變動
- (C) 10 甲公司X1年5月1日和供應商簽訂購買承諾合約，將在X2年10月1日購買小麥7,000噸，每噸價格\$2,300。（假定此一購買承諾符合IFRS 9衍生工具的例外規定，不適用衍生工具之會計處理規定。）X1年6月30日編製半年報時小麥價格每噸上漲到\$2,800，X1年12月31日小麥價格每噸下跌到\$1,920，X2年10月1日小麥現貨價格持續下跌至每噸\$1,620，甲公司依約定價格\$2,300買入，假定甲公司均得以現貨價格加計每噸\$80毛利出售。下列何者正確？
 (A) X1年應認列購買存貨損失\$2,660,000 (B) X1年應認列購買承諾負債準備\$2,660,000
 (C) X2年應認列購買存貨損失\$2,100,000 (D) X2年10月1日存貨應以\$11,340,000作原始衡量
- (B) 11 甲公司於X7年1月1日支付現金\$3,000,000購入土地作為興建廠房之用，同日廠房也開始興建，相關建造支出如下：1月1日支出\$1,000,000；5月1日支出\$4,000,000；11月1日支出\$6,000,000；X7年底尚未建造完成。為建造此廠房，甲公司於X7年初向銀行專案借款\$5,000,000，利率8%；未動用借款存款利率為3%。甲公司在X6年底有一票面利率10%，面額\$10,000,000，平價發行之應付公司債流通在外，若未興建廠房，此應付公司債將可提前贖回償還。試問X7年底該未完成廠房於資產負債表應列報金額為何？
 (A) \$11,460,000 (B) \$11,690,000 (C) \$14,460,000 (D) \$14,690,000
- (B) 12 甲公司從事果樹種植以收成果實出售，種植之果樹符合生產性植物之定義。X8年11月果樹開始結果，X8年底估計果樹公允價值為\$5,500,000，其中含果樹上未成熟果實之公允價值\$500,000，相關出

售成本均為公允價值之10%。甲公司無其他生物資產，果樹若採成本模式衡量，其帳面金額應為\$3,600,000，則X8年底資產負債表應列報之生物資產金額為何？

(A)\$0 (B)\$450,000 (C)\$4,050,000 (D)\$4,950,000

- (C) 13 甲公司於X7年初將帳面金額為\$600,000，採用成本模式衡量之自用土地停止自用，改為以出租為目的之投資性不動產，後續衡量採公允價值模式，當時公允價值為\$900,000。X7年底因環境污染，土地出現減損跡象，其公允價值降為\$700,000，可回收金額為\$630,000，則該土地對甲公司X7年度稅前淨利及其他綜合損益之影響分別為何？

(A)無影響及增加\$100,000 (B)減少\$70,000及增加\$100,000
(C)減少\$200,000及增加\$300,000 (D)減少\$270,000及增加\$300,000

- (D) 14 甲公司X8年初流通在外特別股包括：(1)股利率6%，可賣回累積特別股500,000股，面額\$10，發行時每股溢價\$15；(2)股利率8%，不可賣回非累積特別股500,000股，面額\$10，發行時每股溢價\$18。該公司於X8年3月1日以每股\$25自公開市場買回50,000股不可賣回非累積特別股。若甲公司X8年度淨利為\$5,000,000，稅率為20%，當年度未宣告發放股利，全年流通在外普通股為2,500,000股，則X8年度基本每股盈餘為何？

(A)\$1.82 (B)\$1.88 (C)\$1.94 (D)\$2.06

- (A) 15 甲公司於X6年承接建造合約，並判定合約履約義務為隨時間經過逐步滿足，合約總價為\$1,500,000，甲公司以成本比例衡量完成程度。截至X6年底完成程度為60%，並已認列該建造合約利潤\$75,000。X7年度發生工程成本\$375,000，估計完工尚需投入成本\$400,000，若截至X7年底甲公司已依約請款\$500,000，並收訖80%，則X7年底有關該建造合約應列報之合約資產為何？

(A)\$625,000 (B)\$725,000 (C)\$1,100,000 (D)\$1,125,000

- (A) 16 甲公司於X6年12月31日將成本為\$800,000商品以\$1,000,000現銷給乙公司，並約定甲公司可於X7年12月31日以\$1,100,000買回該商品，下列有關該交易對甲公司影響之敘述，何者正確？

①不論於X6年評估是否有經濟誘因執行買權，X6年均不應認列收入
②若X6年評估無經濟誘因執行買權，但於X7年執行買權，則X7年應減少認列收入\$1,000,000
③若X6年評估X7年有經濟誘因執行買權，但未於X7年執行買權，則X7年應認列收入\$1,100,000
④若X6年評估X7年有經濟誘因執行買權，且於X7年執行買權，則X7年應減少認列收入\$1,000,000

(A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)僅②③④

- (A) 17 甲公司於X9年初將帳面金額\$1,836,000，公允價值\$1,920,000設備，以\$2,160,000價格移轉控制售予乙公司（符合IFRS 15之銷售條件），並隨即租回，租期5年，每年年底支付租金\$450,820。若支付租金以租賃隱含利率8%折現之現值為\$1,800,000，甲公司採直線法提列折舊，則下列有關甲公司對該售後租回交易財務報導之敘述，何者正確？①X9年底應列報使用權資產淨額\$1,193,400 ②X9年應認列出售設備利益\$15,750 ③X9年底租賃負債總額為\$1,493,180

(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③

- (B) 18 甲公司X8年底帳列遞延所得稅負債\$50,000，係因採重估價模式之設備所產生之應課稅暫時性差異\$250,000。X9年甲公司稅前會計淨利為\$1,500,000，除上述暫時性差異於X9年初因出售該設備而迴轉外，無其他暫時性差異發生。若X9年度所得稅率為25%，則甲公司X9年度應列報之所得稅費用為何？

(A)\$375,000 (B)\$387,500 (C)\$425,000 (D)\$437,500

- (B) 19 甲公司於X6年初開始對銷售商品提供一年保證型產品售後服務免費保固，估計保固費用為銷貨額的3%。X6年至X8年每年銷貨額均為\$5,000,000，實際發生保固支出分別為\$90,000、\$180,000及\$130,000。X9年初該公司發現過去3年保固費用皆誤依稅法規定，於實際發生支出時才認列。該公司歷年均繳納\$100,000所得稅，預計未來狀況亦不變，所得稅率為20%。若X7年底及X8年底原列報保留盈餘分別為\$500,000與\$550,000，則該公司X7年底及X8年底正確保留盈餘應分別為何？

(A)\$470,000與\$500,000 (B)\$476,000與\$510,000

(C)\$524,000與\$534,000 (D)\$530,000與\$500,000

- (C) 20 承上題，若該公司X8年底原列報之資產總額為\$1,000,000，負債比率為40%，則正確負債比率為何？

(A)42.31% (B)44% (C)44.55% (D)45%