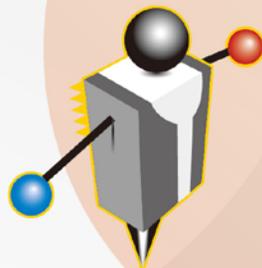


高點考季友賞



8/13~8/31 新朋友&老朋友共賞全年最優惠

112面授/VOD：8/13~15報名全修課程，加碼贈高點補課券20堂

司法特考	高考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 27,000 元起 · 四等考取班：特價 49,000 元 	<ul style="list-style-type: none"> · 法制全修：特價 44,000 元 · 法廉/財廉全修：特價 33,000 元起
行政警察	調查局特考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 31,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 33,000 元起
差異科目/弱科加強	實力進階
<ul style="list-style-type: none"> · 監所管理員全修+警察法規： 特價 42,000 元 · 四等書記官或法警全修+公務員法概要 特價 40,000 元 · 四等小資：特價 16,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 申論寫作班：特價 2,500 元起/科 · 矯正三合一題庫班：特價 4,000 元起 · 犯罪學題庫班：特價 1,700 元起

112雲端函授：8/13~15報名全修課程，加碼再優1,000元

司法特考	高普考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 39,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 法制全修：特價 58,000 元 · 法廉/財廉全修：特價 46,000 元起
行政警察	調查局特考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 40,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 三等全修：特價 47,000 元
實力進階	弱科加強
<ul style="list-style-type: none"> · 申論寫作班：單科特價 3,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 四等小資：特價 20,000 元起

※諮詢&報名詳洽【法政瘋高點】LINE 生活圈(ID: @get5586)
 ※報名全修考生若當年度考取相同等級類科，二週內可回班辦理退費



優惠詳情

《中級會計學》

答題關鍵	<p>第一題：考基本財務報表分析，五項比率皆為本班上課一再強調之要點。</p> <p>第二題：考投資性不動產成本模式與公允價值模式之比較及自投資性不動產轉換為自用不動產，亦皆為本班上課一再叮囑之要點。</p> <p>第三題：考流動負債，要認列負債準備，或有負債僅須附註揭露兼來自政府的補助，與債務整理。其中債務整理題目未給原始有效利率，以致僅能在自己假設下去求解。</p> <p>第四題：考錯誤的更正及調整分錄。綜合以上四大題和往年考題比較題目大幅度的簡化，亦皆為同學們較熟悉之重點，相信同學們只要小心應答，必可獲得高分。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點·高上中級會計學講義》第四回，陳世華編撰，P187練習題第6題，P189練習題第8題，極高度相似題。</p> <p>第二題：《高點·高上中級會計學講義》第二回，陳世華編撰，P189例13，極高度相似。</p> <p>第三題：《高點·高上中級會計學講義》第三回，陳世華編撰，(1)P23例5，極高度相似題；(2)P24例8，極高度相似題；(3)P28練習題第9題，極高度相似題；(4)第二回P15例10，高度相似題；(5)第四回P71例5，相似題。</p> <p>第四題：《高點·高上中級會計學講義》第五回，陳世華編撰，(1)P122練習題第2題，高度相似題；(2)P122練習題第2題，高度相似題；(3)P123練習題第4題，高度相似題；(4)P117例12，相似題；(5)P117例12，極高度相似題；第一回講義，(6)P108例11。</p>

一、忠孝公司為一家半導體原料及設備零件代理商，X1 年度公司相關財務資料如下：(1)銷貨收入總額為\$50,000,000，此為忠孝公司全部之營業收入且忠孝公司並無營業外損益；(2)毛利率為45%；(3)利息費用為\$1,000,000（不列入營業費用）；(4)利息保障倍數為8；(5)期末存貨為期初存貨的3倍；(6)存貨週轉率為10；(7)期初資產總額為\$50,000,000；(8)期末資產總額為\$60,000,000；(9)期初股東權益總額為\$20,000,000；(10)期末股東權益總額為\$32,000,000；(11)所得稅率為20%；(12)加權平均已發行普通股股數為2,000,000股，忠孝公司並未發行特別股股票。試作忠孝公司X1年度：（必須列出計算或推演過程，否則不給分）（每小題4分，共20分）

- (一)負債比率
- (二)期末存貨金額
- (三)股東權益報酬率
- (四)總資產報酬率
- (五)每股盈餘

【擬答】

$$(一)負債比率 = \frac{60,000,000 - 32,000,000}{60,000,000} = 46.67\%$$

(二)期末存貨金額：

$$\text{銷貨成本} = 50,000,000 \times (1 - 45\%) = 27,500,000$$

設期初存貨為X

$$\frac{27,500,000}{(X + 3X)/2} = 10$$

$$20X = 27,500,000$$

$$X = 1,375,000$$

$$\therefore \text{期末存貨金額} = 3 \times 1,375,000 = \$4,125,000$$

(三)股東權益報酬率：

設稅前淨利為X

【版權所有，重製必究！】

$$\frac{X+1,000,000}{1,000,000} = 8$$

$$X = 7,000,000$$

$$\text{稅後淨利} = 7,000,000 \times (1 - 20\%) = 5,600,000$$

$$\frac{5,600,000}{(20,000,000 + 32,000,000)/2} = 21.54\%$$

$$\text{(四)總資產報酬率} = \frac{5,600,000 + 1,000,000 \times (1 - 20\%)}{(50,000,000 + 60,000,000)/2} = 11.64\%$$

$$\text{(五)每股盈餘} = \frac{5,600,000}{2,000,000} = \$2.8$$

二、仁愛公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$280,000,000 購買一棟位於重劃區不具土地所有權之商辦大樓（土地為政府所有），並另支付仲介費、稅捐及其他相關交易成本共 \$20,000,000。仁愛公司持有該商辦大樓之目的為透過出租方式來賺取租金收入，仁愛公司將該商辦大樓分類為投資性不動產。經評估該商辦大樓可使用 40 年，無殘值，採用直線法提列折舊。X1 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為 \$320,000,000，X1 年租金收入為 \$15,000,000。仁愛公司董事會決議，自 X2 年 1 月 1 日起將該商辦大樓改為自用而不再出租。

試作仁愛公司：

(一) X1 年 1 月 1 日購買該商辦大樓之分錄。(4 分)

(二) 若採用成本模式，X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)

(三) 若採用公允價值模式，X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)

(四) 承(二)及(三)題，X2 年 1 月 1 日轉換為自用不動產之分錄。(10 分)

【擬答】

(一)X1/1/1	投資性不動產—商辦大樓	300,000,000	
	現金		300,000,000
(二)X1/	現金	15,000,000	
	租金收入		15,000,000
X1/12/31	折舊費用	7,500,000	
	累計折舊—投資性不動產		7,500,000
		$(300,000,000 - 0) \times \frac{1}{4} = 7,500,000$	
(三)X1/	現金	15,000,000	
	租金收入		15,000,000
	投資性不動產—商辦大樓	20,000,000	
	公允價值變動損益—投資性不動產		20,000,000
(四)X1/1/1	房屋建築—商辦大樓	300,000,000	
	累計折舊—投資性不動產	7,500,000	
	投資性不動產—商辦大樓		300,000,000
	累計折舊—商辦大樓		7,500,000
X1/12/31	房屋建築—商辦大樓	320,000,000	
	投資性不動產—商辦大樓		320,000,000

三、信義公司 X1 年發生下列情況：

(1) 與他公司發生侵權訴訟案件，法院尚未作出判決。根據公司法律顧問的評估該訴訟案件很有可能敗訴，且賠償金額介於 \$1,000,000 至 \$2,000,000，最有可能的賠償金額為 \$1,500,000。

(2) 提供產品售後保證服務，估計公司 X1 年共可銷售 5,000 個 A 產品，A 產品總收入預估為

\$5,000,000。公司依以往經驗預估 80%的該產品不會發生損壞，20%會發生損壞；每個損壞產品的保固成本約為\$200。

- (3)X1 年 12 月間，有一名員工於上班時間因為個人的疏失在公司發生意外而受傷，該名員工向信義公司求償\$200,000，否則要向法院提出訴訟。公司法律顧問認為該求償是合理的，但公司相關主管們尚未針對此事達成共識，最後的結果也是不確定的。
- (4)響應政府 ESG 永續發展政策，研發一項節能環保產品獲得專利，且獲得政府補助\$5,000,000。X1 年底收到政府補助款\$5,000,000，未來三年公司必須遵守政府相關規定，否則將被收回剩餘之補助款。
- (5)因客戶甲公司發生財務困難，X1 年 12 月底與甲公司進行債務協商。同意甲公司免除其全部積欠之利息\$60,000 並另開立面額為\$500,000，年利率為 5%，到期日為 X2 年 12 月 31 日的新票據來抵銷其原來之應付票據債務\$800,000。

試作：信義公司 X1 年 12 月底上述各種情況之調整分錄或適當的會計處理。(20 分)

【擬答】

(1)X1/12/31	訴訟賠償損失	1,500,000	
	訴訟賠償負債準備		1,500,000
(2)\$200 × 5,000 × 20% = 200,000			
X1/12/31	保固費用	200,000	
	保固負債準備		200,000
(3)僅需附註揭露			
(4)X1/12/31	現金	5,000,000	
	遞延政府補助利益		5,000,000
(5)解法一：			
	$60,000 \div 800,000 = 0.075$		
	假設該債權原始有效利率為 7.5%		
	$25,000P_{1,7.5\%} + 500,000 \times P_{1,7.5\%} = 488,372$		
	$860,000 - 488,372 = 371,628$ (修改債權合約損失)		
X1/12/31	應收票據	500,000	
	修改債權合約損失	371,628	
	應收票據折價		11,628
	應收票據		800,000
	應收利息		60,000
解法二：			
X1/12/31	應收票據	500,000	
	修改債權合約損失	360,000	
	應收票據		800,000
	應收利息		60,000

四、和平公司於 X3 年發現以下事項：

- (1)X1 年之應付利息漏列了\$80,000。
- (2)X2 年底之折舊有\$60,000 在帳上重複記錄。
- (3)X3 年底客戶甲公司因突發事件宣告倒閉，確認甲公司\$95,000 尚欠之帳款已無法收回；因甲公司信用一向良好，和平公司並未對甲公司之帳款提列預期信用減損。
- (4)X3 年底將成本為\$500,000，到 X3 年底為止帳面金額為零，但仍堪用之車輛捐贈給某慈善機構，該車輛之公允價值為\$30,000。和平公司只提列折舊及將該車輛自帳上清除(除帳)，並未作捐贈之會計處理。
- (5)X3 年 6 月 1 日對某一機器設備進行重大整改並支付相關費用\$600,000，誤以維修費用入帳。和平公司針對該機器設備採直線法提列折舊，且預計整改後尚有 5 年之使用年限(其中包括

了因整改而延長的2年使用年限)。

(6)X3年底 A 項存貨帳面金額為\$20,000,淨變現價值為\$18,000;B 項存貨帳面金額為\$60,000,淨變現價值為\$61,000;C 項存貨帳面金額為\$80,000,淨變現價值為\$76,000。假設此三項存貨均為 X3 年初購入。

試作：和平公司 X3 年錯誤更正及調整分錄 (假設和平公司 X3 年度尚未結帳)。(30 分)

【擬答】

(1)不作更正分錄

(2)X3/12/31	累計折舊	60,000	
	保留盈餘		60,000
(3)X3/12/31	預期信用減損損失	95,000	
	備抵損失		95,000
	備抵損失	95,000	
	應收帳款		95,000
(4)X3/12/31	捐贈費用	30,000	
	處分資產利益		30,000
(5)X3/12/31	機器設備	600,000	
	折舊費用	70,000	
	累計折舊—機器設備		70,000
	維修費用		600,000
(6)X3/12/31	銷貨成本	6,000	
	備抵存貨跌價損失		6,000

【版權所有，重製必究！】