

# 《中級會計學》

試題評析	本年度計算題出得相當漂亮且有鑑別度，皆為本班課堂上一再強調之重點。包含：所得稅、錯誤更正、折舊計算方式及顧客忠誠度計畫，命中率極高！若平時有勤加練習高點講義之題目、熟讀教材的考生，一定可以順利取得高分。
考點命中	一、《高點中級會計學題庫班講義》第三回，鄭泓老師編撰，由頁 89 的例 1 改編。 二、《高點中級會計學講義》第十回，鄭泓老師編撰，頁 52 練習題 22。 三、《高點中級會計學講義》第五回，鄭泓老師編撰，頁 19、20 四、《高點中級會計學講義》第二回，鄭泓老師編撰，頁 90 練習題 10，幾乎一模一樣。

甲、申論題部份：(50 分)

一、臺北公司 X1 年 1 月 1 日開始營業，X1 年度所得稅相關資料如下：

- X1 年度帳上之稅前會計所得為 \$2,800,000，其中含政府債券免稅之利息收入 \$100,000 及環保罰鍰支出 \$400,000。稅法規定行政罰鍰支出報稅時不得列報。
- X1 年 1 月以分期付款出售 6 台機器，帳列毛利 \$1,200,000，報稅時分 5 年平均申報。
- X1 年初以 \$1,440,000 購入一台設備，預期可用 5 年，無殘值，帳上採年數合計法計提折舊，報稅則採直線法。
- 臺北公司對 X1 年度的銷貨提供兩年產品售後服務保證（此種產品保證無法單獨出售），X1 年度帳列產品服務保證費用為 \$450,000，此費用於 X1 年度支付 \$210,000，預計 X2 年度支付 \$150,000，X3 年度支付 \$90,000。報稅時產品服務保證費用須實際支付才能列報。
- X1 年度的所得稅稅率為 17%。臺北公司預期未來各年均有足夠的課稅所得供可減除暫時性差異迴轉。

試求：

- 計算臺北公司 X1 年度之課稅所得金額並作臺北公司 X1 年度有關所得稅之分錄。(7 分)
- 假設 X2 年度所得稅法修正，稅率提高至 25%，並追溯自 X2 年 1 月 1 日起適用（X1 年度無法得知稅法將有此修正）。臺北公司 X2 年度稅前會計所得為 \$3,800,000，除上述 X1 年度之事項外，臺北公司 X2 年度無其他財稅差異事項，計算臺北公司 X2 年度課稅所得額及所得稅費用。(8 分)

**答：**

(一)

	X1 年	X2 年	X3 年	X4 年	X5 年
稅前會計所得	\$2,800,000				
免稅利息收入	(100,000)				
行政罰鍰支出	400,000				
分期付款出售	(960,000)	240,000	240,000	240,000	240,000
折舊暫時性差異	192,000	96,000	—	(96,000)	(192,000)
服務保證費用	240,000	(150,000)	(90,000)		
課稅所得	<u>\$2,572,000</u>				

X1 年度之課稅所得 = \$2,572,000

\$240,000 × 4 × 17% = \$163,200 (DTL)

\$192,000 × 17% = \$32,640 (DTA)

\$240,000 × 17% = \$40,800 (DTA)

應付所得稅 = \$2,572,000 × 17% = \$437,240

遞延所得稅資產 = \$32,640 + \$40,800 = \$73,440

遞延所得稅負債 = \$163,200

X1 年度有關所得稅之分錄：

X1/12/31	所得稅費用	527,000	
	遞延所得稅資產	73,440	
	遞延所得稅負債		163,200
	應付所得稅		437,240

(二)

	X2 年	X3 年	X4 年	X5 年
稅前會計所得	\$3,800,000			
分期付款出售	240,000	240,000	240,000	240,000
折舊暫時性差異	96,000	—	(96,000)	(192,000)
服務保證費用	(150,000)	(90,000)		
課稅所得	<u>\$3,986,000</u>			

X2 年度之課稅所得=\$3,986,000  
 $\$240,000 \times 3 \times 25\% = \$180,000$ (DTL)  
 $(\$192,000 + \$96,000) \times 25\% = \$72,000$ (DTA)  
 $\$90,000 \times 25\% = \$22,500$ (DTA)  
 應付所得稅=\$3,986,000×25%=\$996,500  
 遞延所得稅資產=\$72,000+\$22,500=\$94,500  
 遞延所得稅負債=\$180,000

X2/12/31	所得稅費用	992,240	
	遞延所得稅資產(\$94,500 - \$73,440)	21,060	
	遞延所得稅負債(\$180,000 - \$163,200)		16,800
	應付所得稅		996,500
X2 年度所得稅費用	<u>=\$992,240</u>		

二、高雄公司 X2 年、X3 年及 X4 年度帳載結算之淨利分別為 \$184,000、\$205,000 及 \$168,000。會計師於 X4 年度財務報表查核過程發現以下事項：

- 高雄公司於 X2 年底及 X4 年底分別將商品一批交付於承銷商店寄銷時，立即認列該批商品之銷貨收入及應收帳款，金額分別為 \$72,000 及 \$108,000，銷貨價格均為成本之 120%，該批寄銷品於 X3 年初及 X5 年初均已全部出售。
- 高雄公司於 X2 年 7 月 1 日購置機器設備之成本為 \$60,000，應採直線法提列折舊，估計使用年限為 8 年，殘值 \$8,000，但購置當時將該筆支出費用化。
- 高雄公司帳上採直接沖銷法沖銷呆帳，X2 年、X3 年及 X4 年度之沖銷金額分別為 \$10,600、\$12,400 及 \$9,200。如果採用備抵法評估 X2 年、X3 年及 X4 年度應認列之呆帳費用金額分別為 \$16,284、\$19,716 及 \$13,800。

試求：

(一) 計算高雄公司 X2 年、X3 年及 X4 年度正確之稅前淨利。(6 分)

(二) 假設會計師在高雄公司 X4 年度結帳後才發現上述錯誤，作高雄公司應有之改正分錄。(4 分)

答：

(一)

	X2 年	X3 年	X4 年
帳載結算淨利	\$184,000	\$205,000	\$168,000
1.	(72,000)	72,000	(108,000)
	60,000	(60,000)	90,000
2.	60,000		
	(3,250)	(6,500)	(6,500)

3.				
		10,600	12,400	9,200
		(16,284)	(19,716)	(13,800)
正確稅前淨利		<u>\$223,066</u>	<u>\$203,184</u>	<u>\$138,900</u>

(二)

X4/12/31	存貨	90,000	
	機器設備	60,000	
	應收帳款		108,000
	累計折舊－機器設備		16,250
	備抵壞帳		17,600
	保留盈餘(前期損益調整)		8,150

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入一台設備，成本 \$340,000，殘值估計為 \$20,000。該設備在三種折舊方法下 X1 年及 X2 年度的折舊費用金額如下：

年度	方法 1	方法 2	方法 3
X1	\$80,000	\$128,000	\$170,000
X2	80,000	96,000	85,000

試求：(以下各小題為獨立情況)

(一)指出方法 1、方法 2 及方法 3 的折舊方法名稱，並說明理由。(6 分)

(二)假設甲公司在 X3 年 12 月 31 日評估，該設備的使用價值為 \$50,000，公允價值為 \$52,000，出售成本為 \$3,000。分別計算在方法 1、方法 2 及方法 3 的折舊方法下，甲公司應認列的資產減損損失金額。(6 分)

(三)假設甲公司原來採用方法 1 提列折舊，在 X3 年 1 月 1 日將該設備的折舊方法由方法 1 變更為方法 2，耐用年數及殘值估計均不變，計算甲公司 X3 年度應認列的折舊費用金額。(3 分)

**答：**

(一)

方法 1：直線法，每年折舊費用金額相同，均為 \$80,000  
可推出耐用年限為： $(\$340,000 - \$20,000) \div \$80,000 = 4$  年

方法 2：年數合計法

X1 年折舊費用= $(\$340,000 - \$20,000) \times 4/10 = \$128,000$

X2 年折舊費用= $(\$340,000 - \$20,000) \times 3/10 = \$96,000$

方法 3：倍數餘額遞減法

X1 年折舊費用= $\$340,000 \times 2/4 = \$170,000$

X2 年折舊費用= $(\$340,000 - \$170,000) \times 2/4 = \$85,000$

(二)可回收金額為 \$50,000

	X3 年 12 月 31 日帳面金額	可回收金額	減損損失
方法 1	$\$340,000 - \$80,000 \times 3 = \$100,000$	\$50,000	<u>\$50,000</u>
方法 2	$\$340,000 - \$128,000 - \$96,000 = \$64,000 = \$52,000$	\$50,000	<u>\$2,000</u>
方法 3	$\$340,000 - \$170,000 - \$85,000 - \$42,500 = \$42,500$	\$50,000	<u>\$0</u>

(三) $\$340,000 - \$80,000 \times 2 = \$180,000$ 

X3 年度折舊費用金額= $(\$180,000 - \$20,000) \times 2/3 = \$106,667$

四、南港信用卡公司（以下簡稱南港公司）參與由文山航空公司運作之客戶忠誠計畫。南港公司對參與該計畫之會員刷卡消費每\$100，即給與一個航空里程點數，會員可用點數向文山航空公司兌換航空里程。南港公司估計每一個航空里程點數之公允價值為\$0.1，會員向文山航空公司兌換航空里程時，南港公司需支付文山航空公司每一個航空里程點數\$0.08。

X2 年度，南港公司之會員消費金額總計 \$ 600,000,000，南港公司對刷卡金額的請款收取 3% 手續費，並給與會員 6,000,000 個航空里程點數。南港公司依過去經驗估計，X2 年度給與會員的所有航空里程點數將於 X3 年度全部兌換。

試求：依下列二種情況分別作南港公司與該客戶忠誠計畫相關之所有分錄。

(一)南港公司為該客戶忠誠計畫之主理人。(5 分)

(二)南港公司係代文山航空公司收取對價，南港公司在給與點數後即已履行對客戶之義務，文山航空公司有義務提供里程兌換。(5 分)

答：

(一)		
X2 年度		
現金(\$600,000,000×3%)	18,000,000	
手續費收入		17,400,000
遞延獎酬里程收入		600,000
X3 年度		
遞延獎酬里程收入	600,000	
獎酬里程收入		600,000
獎酬里程費用(6,000,000×\$0.08)	480,000	
現金		480,000
(二)		
X2 年度		
現金	18,000,000	
手續費收入		17,400,000
代收獎酬里程款		600,000
X3 年度		
代收獎酬里程款	600,000	
獎酬里程計畫利益		120,000
現金		480,000

乙、測驗題部分：(50 分)

C 1 美華公司 X1 年 10 月 1 日因海水倒灌，造成倉庫淹水，存貨損壞嚴重，依會計資料顯示 X1 年 1 月 1 日存貨金額為\$70,000，在 X1 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之進貨成本為\$450,000，銷貨收入為\$400,000。若美華公司之銷貨毛利率約為 30%，水災後之存貨價值為\$40,000，但自保險理賠中，獲得損失總金額 80%的現金，試問下列選項何者正確？

- (A)美華公司得認列因水災造成之非常損失\$200,000  
 (B)美華公司 X1 年前三季之銷貨成本為\$320,000  
 (C)美華公司 X1 年因水災所造成之淨損失金額為\$40,000  
 (D)美華公司 X1 年災害發生前之存貨成本為\$170,000

B 2 財務報表使用者從下列那二張財務報表中，可以直接找到當期折舊費用的總金額，而不需額外計算或查閱附註？

- (A) 依性質分類之綜合損益表；按直接法編製之現金流量表  
 (B) 依性質分類之綜合損益表；按間接法編製之現金流量表  
 (C) 依功能分類之綜合損益表；按直接法編製之現金流量表  
 (D) 依功能分類之綜合損益表；按間接法編製之現金流量表

A 3 甲公司有關資產餘額如下：

	X3 年 12 月 31 日	X4 年 12 月 31 日
機器設備	\$65,000	\$70,000
累計折舊(貸餘)	(30,000)	(32,000)
採用權益法之投資	20,000	17,000

已知 X4 年度甲公司出售一部成本 \$20,000，帳面金額 \$10,000 之機器設備，有出售設備利得 \$2,000，並按面額發行普通股取得新設備 \$25,000。此外，又以現金 \$5,000 新購入採權益法之投資，另出售投資而發生損失 \$1,000。試問甲公司 X4 年度投資活動之淨現金流量是多少？

- (A) \$14,000                      (B) \$7,000                      (C) \$2,000                      (D) \$(11,000)

C 4 X4 年 12 月 1 日甲公司決定處分其家電部門，該部門 X4 年之稅前營業淨利為 \$300,000，期末資產為 \$6,000,000，負債為 \$4,000,000，X4 年底家電部門的估計公允價值為 \$1,350,000，估計出售成本為 \$150,000。公司估計該部門於 X5 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有營業損失 \$100,000（稅前），3 月 31 日完成出售時，產生出售損失 \$250,000（稅前）。若所得稅率為 20%，則 X4 年甲公司綜合損益表中應列示停業單位(損)益金額為：

- (A) \$(680,000)                      (B) \$(560,000)                      (C) \$(400,000)                      (D) \$(280,000)

B 5 大華生物科技公司在 X1 年為購買一項科技專利，發生下列現金支出項目，試問大華生物科技應認列為無形資產－專利權之金額為何？

1. 付給原專利權所有人 \$800,000
2. 向政府機關繳交之專利權過戶註冊規費 \$3,000
3. 訓練員工操作專利之成本 \$30,000
4. 為進一步擴大該專利之用途，所購買之原料 \$100,000
5. 為使該專利達於預計營運狀態而直接產生之員工福利 \$8,000
6. 總公司因管理、規劃如何使用該專利權所發生之支出 \$15,000

- (A) \$803,000                      (B) \$811,000                      (C) \$826,000                      (D) \$926,000

A 6 依據國際會計準則第 16 號，不動產、廠房及設備於認列後之衡量模式有成本模式與重估價模式兩種，試問下列敘述何者正確？

- (A) 企業可針對不同類別中之全部不動產、廠房及設備採取不同的衡量模式  
 (B) 資產重估價應於每年 12 月 31 日執行  
 (C) 企業應選定每年的同一日進行所有各類資產的重估價  
 (D) 不動產、廠房及設備項目於權益中之重估增值，在該資產出售時應先結轉至當期損益，再轉至保留盈餘

- B 7 長春公司與大華公司約定，由大華公司代理長春公司進行商品銷售，大華公司取得銷貨金額的 10% 作為佣金。X1 年間，長春公司將成本\$80,000 的商品，運送至大華公司的展示中心，並由大華公司墊付該運費\$5,000 以及商品廣告費\$1,000。若大華公司於 X1 年間以\$100,000 賣出 60%的商品並發生營業費用\$4,000，則長春公司 X1 年底之存貨—寄銷品金額為何？  
 (A)\$34,400 (B)\$34,000 (C)\$32,000 (D)\$0
- D 8 遠洋公司於 X1 年 1 月 1 日興建完成並開始使用一座儲油槽，該公司負有法定義務必須於油槽使用結束時，立即移除儲油槽，遠洋公司預期使用該油槽 4 年，並預估將於 X4 年 12 月 31 日支出\$7,321 移除該油槽。若遠洋公司在實際支付\$7,321 時，全數認為 X4 年的報廢費用，且適用之折現利率為 10%，固定資產使用直線法計提折舊，無殘值。試問下列何者正確？  
 (A)遠洋公司 X1 年淨利高估\$1,830  
 (B)遠洋公司 X2 年利息費用少計\$732  
 (C)遠洋公司 X3 年底負債低估\$7,321  
 (D)遠洋公司 X4 年期末保留盈餘不受影響
- B 9 甲公司 X4 年 12 月 31 日期末原料成本為\$320,000，重置成本\$300,000；期末在製品 2,000 單位，成本\$185,000，估計至完工尚須投入成本\$200,000；期末製成品 1,000 單位，成本\$215,000。每單位產品售價為\$200，銷售費用預計為售價的 10%，正常利潤率估計為售價的 5%，則甲公司 X4 年期末存貨金額為：  
 (A)\$610,000 (B)\$640,000 (C)\$660,000 (D)\$840,000
- B 10 若天仁公司有下列交易事項，試問 X3 年底資產負債表之流動負債金額為何？  
 1. X1 年 1 月 10 日因進貨而產生之負債\$1,000，將於 X4 年 10 月 1 日到期，天仁公司在期後期間已與草山銀行簽定 2 年期的貸款借貸合約  
 2. X2 年 4 月 7 日因進貨而產生之負債\$2,000，其中\$1,000 將於 X4 年 7 月 4 日到期，另一半金額則於 X5 年 8 月 7 日到期  
 3. X3 年 7 月 5 日與大星銀行簽定遠期外匯合約，用以規避因進貨而必須於 X5 年 12 月 12 日支付相同金額外幣之匯兌風險，該遠期外匯合約於 X3 年 12 月 31 日造成天仁公司損失\$3,000  
 假設上述交易不考慮折現利息因素。  
 (A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$6,000
- D 11 新由公司擬於 X1 年 12 月 31 日發行公司債用以擴大生產規模，公司財務經理正在考慮應發行何種公司債？若下列公司債的發行面額、發行天數與票面利率均相同，且因發行公司債所收到之總金額亦相同，則那二種公司債之實質利率較高？  
 ①無擔保公司債 ②可收回公司債 ③高折價公司債 ④可轉換公司債 ⑤附認股權公司債  
 (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)④⑤

【版權所有，重製必究！】

- D 12 橙廷公司自 X1 年開始經營零售業，雖然法令並未要求，但橙廷公司自願執行客戶無條件退貨或換貨的企業政策。若橙廷公司 X1 年及 X2 年各有銷貨收入 \$200,000 及 \$250,000，並估計銷貨收入的 1% 將因客戶要求退貨而返還現金，另有銷貨收入的 1.5% 將接受客戶更換相同或相近之商品，並且由供應商吸收相關費用或損失。若 X1 年及 X2 年各有 \$500 及 \$400 之銷貨退回，以及 \$300 及 \$600 之銷貨更換。試問 X2 年底橙廷公司應認列多少與銷貨相關之費用與負債？

(A) 費用：\$1,800；負債：\$11,250                      (B) 費用：\$1,000；負債：\$10,250  
(C) 費用：\$400；負債：\$9,450                      (D) 費用：\$0；負債：\$3,600

- B 13 甲公司於 X3 年 12 月 31 日向銀行借款 \$1,000,000 以備興建廠房，利率 10%，每年付息一次，3 年到期，預計 2 年完工。X4 年支付工程款如下：4 月 1 日 \$600,000；7 月 1 日 \$800,000；10 月 1 日 \$1,000,000；12 月 31 日 \$300,000。甲公司尚有其他負債：X1 年初借款 \$5,000,000，10 年期，利率 8%；X2 年 7 月 1 日借款 \$2,000,000，5 年期，利率 9%。甲公司將未動用的專案借款回存銀行，利率 4%，則甲公司 X4 年應資本化利息金額為：

(A) \$98,350                      (B) \$108,350                      (C) \$110,425                      (D) \$123,350

- A 14 甲公司 X4 年稅前會計淨利與課稅所得調節如下：

稅前會計淨利	\$560,000
暫時性差異	
售後服務保證費用(一年期)	14,000
折舊費用	<u>(60,000)</u>
課稅所得	\$514,000

X4 年初遞延所得稅負債餘額為 \$25,600，每年稅率均為 20%。X4 年底折舊所產生之累計應課稅金額為 \$188,000，預計可減除暫時性差異將於 X5 年全部迴轉，甲公司評估未來年度有足夠的課稅所得可供減除，則 X4 年有關所得稅之分錄應包括：

(A) 借記所得稅費用 \$112,000                      (B) 借記所得稅費用 \$137,600  
(C) 貸記遞延所得稅資產 \$92,000                      (D) 貸記遞延所得稅負債 \$92,000

- C 15 化正公司 X1 年 1 月 1 日以 \$20,000 購買 1,000 叢人蔘種苗開始種植，預計 X5 年 12 月 31 日收成並以 \$370,000 出售，每叢每年需投入 \$50 的當期費用，每叢每年可增加公允價值 \$70，運送人蔘至市場販賣之費用為 \$2,000。若化正公司採用農業會計處理相關帳務，則下列敘述何者正確？

(A) X1 年的淨利增加 \$20,000  
(B) X2 年的淨利增加 \$70,000  
(C) X3 年底的農作物存貨帳面金額為 \$228,000  
(D) X4 年底的農作物存貨帳面金額為 \$300,000

【版權所有，重製必究！】

- B** 16 保林公司於 X1 年 12 月 31 日完成結帳並調整公允價值後，但尚未召開董事會前，帳上有流動資產 \$10,000、流動負債 \$40,000、非流動資產 \$80,000、非流動負債 \$20,000 及業主權益 \$30,000。若董事會決議並有能力，將以單一交易方式，統合出售下列資產及負債：
1. 備供出售金融資產 \$2,000
  2. 不動產、廠房與設備 \$11,000
  3. X3 年 5 月 11 日到期之負債 \$3,000
- 試問下列敘述何者正確？
- (A) 保林公司於 X1 年 12 月 31 日的總資產週轉率下降  
 (B) 保林公司於 X1 年 12 月 31 日的業主權益報酬率下降  
 (C) 保林公司於 X1 年 12 月 31 日的負債比率增加  
 (D) 保林公司於 X1 年 12 月 31 日的營運資金增加
- D** 17 X1 至 X5 年間，圓球公司的營業及投資活動淨現金流入均呈下降趨勢，融資活動則呈現淨現金流出增加之趨勢。若圓球公司 X1 至 X5 年間之應收帳款收現天數分別為 20、21、22、24 及 22 天，但 X6 年增加為 45 天，則下列相關敘述，何者最可能發生？
- (A) 圓球公司 X6 年應收帳款於期末大幅減少  
 (B) 圓球公司 X6 年間之銷貨收入持續增加  
 (C) 圓球公司 X6 年間之現金股利持續增加  
 (D) 圓球公司 X6 年除銷於期末大幅增加
- B** 18 大新公司在 X1 年 1 月 1 日以 \$400,000 取得明日公司流通在外普通股的 15%，大新公司因而有能力影響明日公司的財務業務決策，同年 7 月 1 日大新公司再以 \$599,500 購買明日公司 25% 普通股，明日公司 X1 年與 X2 年的淨利分別為 \$100,000 與 \$120,000，並於 X1 年與 X2 年的 5 月 1 日分別發放現金股利 \$20,000 及 \$30,000。假設明日公司的淨利係在年度內平均發生，且大新公司在 X2 年 9 月 1 日將全部持股的一半以 \$550,000 出售，試問大新公司應認列多少出售投資(損)益？
- (A) \$(494,000)                      (B) \$28,000                      (C) \$13,000                      (D) \$500
- D** 19 甲公司自 X4 年起開始實施員工退休計畫，X4 年初按折現率 10% 計算的前期服務成本精算現值為 \$1,000,000，將按員工至符合既得給付條件日的平均剩餘服務年數 10 年攤銷，每年攤銷 \$100,000。前期服務成本於 X4 年初先提撥 \$400,000，其餘分 10 年等額提撥，自 X4 年起每年年底提撥 \$97,648，計畫資產的預期報酬率等於實際報酬率為 8%。若 X4 年度服務成本為 \$200,000，每年退休金成本中的服務成本將提撥基金，則甲公司 X4 年度退休金成本為：
- (A) \$65,648                      (B) \$232,000                      (C) \$268,000                      (D) \$368,000
- D** 20 甲公司於 X4 年底發生財務困難，無法償還乙公司到期票據 \$1,000,000 及應付利息 \$60,000 (利率 6%)。X5 年 1 月 1 日乙公司同意接受甲公司成本 \$3,000,000，累計折舊 \$2,500,000，公允價值 \$900,000 的設備一部及現金 \$100,000 以清償全部的負債，則甲公司應認列的債務整理利益為：
- (A) \$460,000                      (B) \$400,000                      (C) \$360,000                      (D) \$60,000

【版權所有，重製必究！】