

《中級會計學》

一、木柵公司於 2014 年 8 月 1 日將其應收帳款\$320,000 轉讓東亞銀行，東亞銀行收取帳款總額的 5% 為手續費，並保留 10% 以備銷貨退回與折讓所用。保證移轉之應收帳款\$320,000 中，於 8 月 31 日前至少可收現\$200,000。木柵公司與該銀行約定不得轉售該應收帳款。移轉當日保證負債之公允價值估計為\$5,000。於 8 月 31 日東亞銀行全部收清，發生銷貨退回\$12,000、折讓\$2,000 及無法收回之壞帳\$6,000。雙方於 8 月 31 日結清款項。試問：

(一)該應收帳款是否具追索權義務？請說明。(3 分)

(二)木柵公司之相關會計分錄。(15 分)

試題評析	考應收帳款除列的新題型，是上課一再強調的重點，難度不高，相信將班內講義範例做熟的同學，應該不難得分。
考點命中	《高點中級會計學講義》第三回，鄭泓老師編撰，將頁 37 範例 20 及頁 44 範例 28 的題目混合，題型幾乎類似。

【擬答】

(一)本題非具追索權義務。若具有完全追索權之義務，東亞銀行無法收回之部分，可全數向木柵公司追討，對木柵公司而言應視為未放棄控制。

但本題木柵公司視為仍保有該金融資產之部分控制，僅須在金融資產持續參與的範圍內(至少可收現\$200,000)繼續認列，其餘部分可予以除列。

(二)

2014 年 8 月 1 日	現金	272,000	
	出售帳款損失	21,000	
	應收款項-東亞銀行	32,000	
	應收帳款		120,000
	金融資產移轉負債		200,000
2014 年 8 月 31 日	保證負債		5,000
	銷貨退回	12,000	
	銷貨折讓	2,000	
	現金	18,000	
	應收款項-東亞銀行		32,000
	保證負債	5,000	
	保證收入		5,000
	金融資產移轉負債	200,000	
	應收帳款		200,000

二、安隆公司於 2010 年 1 月 1 日向富國銀行貸款\$20,000,000，並簽發本票一張面額\$20,000,000 予該銀行，年利率 3%，於每年 12 月 31 日支付利息，5 年後到期償還本金。安隆公司於 2014 年發生財務困難，無法支付該年度利息及償還本金而進入債務協商程序。於 2015 年 1 月 20 日達成協議，債務協商費用為\$500,000。調整後之債務條款為：(1)安隆公司免付積欠利息。(2)本票面額減為\$18,000,000。(3)本票利率改為 2%。(4)本票到期日延至 2017 年 12 月 31 日。(債務協商當時市場利率 4%)

試問：

(一)此債務協商是否有重大差異？請說明。(5 分)

(二)安隆公司以下日期之相關分錄：

1. 2015 年 1 月 20 日債務整理分錄。(5 分)

2. 2015 年 12 月 31 日支付利息分錄。(3 分)

【版權所有，重製必究！】

3. 2017 年 12 月 31 日到期償還本金及利息分錄。(5 分)

試題評析	考一般債務整理、修改債務條件，是重要且必考的題型，本題無太大變化，相信有認真上課，把講義做熟的同學，一定可以拿分。
考點命中	《高點中級會計學講義》第七回，鄭泓老師編撰，頁 51，範例 37，幾乎類似。

【擬答】

(一)原債務=\$20,000,000+\$20,000,000×3%=\$20,600,000

修改後債務=\$18,000,000×p_{3,3%}+\$18,000,000×2%×P_{3,3%}=\$17,490,850

修改比率=
$$\frac{\$20,600,000-\$17,490,850-\$500,000}{\$20,600,000}=12.67\%>10\% \rightarrow \text{有重大差異。}$$

(二)新債務=\$18,000,000×p_{3,4%}+\$18,000,000×2%×P_{3,4%}=\$17,000,967

1.				
2015 年 1 月 20 日	應付票據(舊)	20,000,000		
	應收利息	600,000		
	應付票據折價(新)	999,033		
	債務整理利益		3,099,033	
	應付票據(新)		18,000,000	
	現金		500,000	
2.				
2015 年 12 月 31 日	利息費用	680,039		
	應付票據折價(新)		320,039	
	現金		360,000	
3.				
2017 年 12 月 31 日	利息費用	706,154		
	應付票據折價(新)		346,154	
	現金		360,000	
	應付票據(新)	18,000,000		
	現金		18,000,000	

三、萬邦公司於 2011 年 1 月 1 日購置大樓總價\$150,000,000(建築物\$50,000,000、土地\$100,000,000)以作為公司總部用途。建築物估計耐用年數為 25 年，無殘值，續後評價採重估價模式，帳上累計折舊採淨額法處理。2013 年 12 月 31 日財務報導期間結束日時，該公司曾進行資產重估，重估後公允價值分別為：建築物\$47,520,000、土地\$120,000,000，重估日估計殘值及耐用年數不變。由於經濟因素及環境變化，2015 年 4 月 1 日該公司董事會決議將此建築物轉作營業租賃用途並符合投資性不動產之規定。決議日時之公允價值分別為：建築物\$45,000,000、土地\$130,000,000。萬邦公司之投資性不動產採用公允價值模式評價。(該公司在不動產除列時，才將「未實現重估增值」餘額全數轉入「保留盈餘」科目)

試問：萬邦公司 2011 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 1 日間此投資性不動產相關會計分錄。(24 分)

試題評析	考重估價模式並搭配投資性不動產轉換，本題是將講義上的題目稍作改編，內容相似度極高，相信將班內講義做熟的同學，本題絕對不會失分。
考點命中	《高點中級會計學講義》第五回，鄭泓老師編撰，頁 87 範例 51 題改編，非常類似。

【擬答】

2011 年 1 月 1 日	建築物	50,000,000	
	土地	100,000,000	
	現金		150,000,000
2011 年 12 月 31 日	折舊費用	2,000,000	
	累計折舊-建築物		2,000,000

【版權所有·重製必究！】

2012 年 12 月 31 日	折舊費用	2,000,000	
	累計折舊-建築物		2,000,000
2013 年 12 月 31 日	折舊費用	2,000,000	
	累計折舊-建築物		2,000,000
	累計折舊-建築物	6,000,000	
	其他綜合損益-資產		
	重估增值-建築物		3,520,000
	建築物		2,480,000
	土地	20,000,000	
	其他綜合損益-資產		
	重估增值-土地		20,000,000
2013 年結帳分錄	其他綜合損益-資產重估		
	增值-建築物	3,520,000	
	其他綜合損益-資產重估		
	增值-土地	20,000,000	
	其他權益-資產重估		
	增值-建築物		3,520,000
	其他權益-資產重估		
	增值-土地		20,000,000
2014 年 12 月 31 日	折舊費用	2,160,000	
	累計折舊-建築物		2,160,000
2015 年 4 月 1 日	折舊費用	540,000	
	累計折舊-建築物		540,000
	投資性不動產-大樓	175,000,000	
	累計折舊-建築物	2,700,000	
	其他綜合損益-資產		
	重估增值-建築物		180,000
	其他綜合損益-資產		
	重估增值-土地		10,000,000
	建築物		47,520,000
	土地		120,000,000
2015 年結帳分錄	其他綜合損益-資產		
	重估增值-建築物	180,000	
	其他綜合損益-資產		
	重估增值-土地	10,000,000	
	其他權益-資產重估		
	增值-建築物		180,000
	其他權益-資產重估		
	增值-土地		10,000,000

四、太和汽車公司從事汽車租賃服務，於 2014 年 1 月 1 日將汽車租予達全公司，雙方約定租期三年，每年期末給付租金。租期屆滿時，太和公司將汽車所有權移轉給達全公司。該汽車成本 \$1,000,000、公允價值 \$1,200,000。太和公司對此汽車之應收租賃款的收現可能性可合理估計且無重大不確定性。(太和公司隱含利率為 3%)

試回答下列問題：

(一)太和公司的融資租賃業務屬於何種類型？請說明。(5 分)

(二)太和公司 2014 年 1 月 1 日及 2014 年 12 月 31 日之會計分錄。(7 分)

(三)太和公司 2014 年 12 月 31 日資產負債表中租賃金額之列示。(6 分)

試題評析	考銷售型融資租賃的基本題型，並考資產負債表表達，區分流動及非流動，相當容易，不可失分。
考點命中	《高點中級會計學講義》第九回，鄭泓老師編撰，頁 17。

【擬答】

(一)因租賃期間屆滿，太和汽車公司需將汽車無條件移轉予達全公司；此外，汽車公允價值\$1,200,000 高於取得成本\$1,000,000，故屬於銷售型融資租賃（或是製造商或經銷商融資租賃）。

(二)

2014 年 1 月 1 日	應收租賃款(\$424,236×3)	1,272,708	
	銷貨成本	1,000,000	
	未賺得融資租賃		272,708
	銷貨收入		1,200,000
	存貨		1,000,000
	每期租金× $P_{3,3\%}=\$1,200,000$	每期租金=\$424,236	
2014 年 12 月 31 日	未賺得融資租賃	36,000	
	利息收入		36,000
	$\$1,200,000 \times 3\% = \$36,000$		
	現金	424,236	
	應收租賃款		424,236

(三)

太和公司
資產負債表(部分)
2014 年 12 月 31 日

流動資產：

應收租賃款	\$424,236
未賺得融資租賃	(24,353)
	<u>\$399,883</u>

非流動資產：

應收租賃款	\$424,236
未賺得融資租賃	(12,355)
	<u>\$411,881</u>

五、日祥公司 2014 年底財務資訊如下：

科目	金額	科目	金額
營業成本	(\$385,100,646)	財務成本	(\$3,236,345)
營業收入	762,806,465	所得稅費用	(38,316,677)
外幣兌換淨益	2,111,310	其他營業收益及費損淨額	(1,001,138)
其他收入	3,380,407	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,771,129)
其他利益及損失	2,207	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(149,907)
行銷費用	(5,087,112)	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	3,949,674
管理費用	(18,932,100)	備供出售金融資產公允價值變動	(36,559)
研發費用	(56,823,732)	確定福利計畫精算損益	(40,915)

(註：上列科目中的()金額為費用或損失項目)

【版權所有，重製必究！】

當年度在外流通股數為 25,908,871 股，並未發行認股權證、可轉債、可轉特別股等任何可稀釋股權之交易內容。試編製 2014 年度綜合損益表。(請依功能別編製綜合損益表，並將收益及費損分類別示)(22 分)

試題評析	考綜合損益表的編製，同學必須將綜合損益表格式背熟，此外本題和講義上所列報表格式，幾乎一模一樣，千萬不可失分。
考點命中	《高點中級會計學講義》第一回，鄭泓老師編撰，頁 76、77 報表格式，幾乎一樣。

【擬答】

日祥公司 綜合損益表 2014 年度		
營業收入		\$762,806,465
營業成本		<u>(385,100,646)</u>
營業毛利		377,705,819
營業費用		
行銷費用	(5,087,112)	
管理費用	(18,932,100)	
研發費用	<u>(56,823,732)</u>	(80,842,944)
其他營業收益及費損淨額		<u>(1,001,138)</u>
營業利益		295,861,737
營業外收入及支出		
外幣兌換淨益	2,111,310	
其他收入	3,380,407	
其他利益及損失	2,207	
財務成本	(3,236,345)	
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>3,949,674</u>	<u>6,207,253</u>
稅前淨利		302,068,990
所得稅費用		<u>(38,316,677)</u>
本期淨利		\$263,752,313
其他綜合損益		
後續可能重分類至損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,771,129)	
備供出售金融資產公允價值變動	<u>(36,559)</u>	
合計	(11,807,688)	
後續不重分類至損益		
採用權益法認列之關聯企業及		
合資之其他綜合損益份額	(149,907)	
確定福利計畫精算損益	<u>(40,915)</u>	
合計	(190,822)	
其他綜合損益總額		<u>(11,998,510)</u>
本期綜合損益		<u>\$251,753,803</u>
每股盈餘		
基本每股盈餘		<u>\$9.7169</u>

【版權所有，重製必究！】