

《中級會計學》

試題評析

今年考題難易適中，並無艱深冷僻之考題，也都是本班上課時一再強調之重點，相信熟讀高上班內教材且實際動手演練多次的學員，一定可以考出好成績。惟試題集中在鄭博士中會(第九版)下冊，佔分75%，另有極小的部分與鄭博士第十版中會有關，係其特色。

甲、申論題部分

一、仁愛公司於民國97年1月1日給與其100名高級主管認股選擇權，依據該計畫，每位主管可以每股\$50的價格，認購每股面值\$10的普通股10,000股。若公司股價由\$40上漲至\$60，且主管於股價目標達成時仍繼續服務，則認股權將既得且可立即執行。經採用選擇權訂價模式估算，每股認股權在給與日的公平價值為\$25，而根據估計，該市價條件最有可能的結果為股價目標將於第四年底達成，故公司估計既得期間為四年。

認股權在民國102年1月1日之前不行使即失效。若主管在給與日起四年內離職，則註銷其選擇權。依照以往的經驗，在認股權給與日估計其主管的離職率為每年4%，但民國98年底由於實際離職人數增加，故修正四年的離職率為每年6%，但民國99年底實際離職的主管為26人。假設股價目標於第三年底即達成。

試作：

(一)民國97年至民國100年每年12月31日應認列的薪資費用之分錄。(11分)

(二)民國101年1月1日公司股價為\$80時，若有60位主管行使認股權之分錄。(3分)

(三)假設公司原有庫藏股1,000,000股，每股成本\$15。試作前項60位主管行使認股權時，公司給予庫藏股之分錄。(3分)

(四)若至民國102年1月1日其餘主管均未行使認股權，認股權逾期失效的分錄。(3分)

(註：所有數值均四捨五入，取至整數位。)

答：

$$(一)97年：\$25 \times 85人 \times 10,000 \times \frac{1}{4} - 0 = \$5,312,500$$

$$98年：\$25 \times 78人 \times 10,000 \times \frac{2}{4} - 5,312,500 = \$4,437,500$$

$$99年：\$25 \times 74人 \times 10,000 \times \frac{3}{4} - 9,750,000 = \$8,750,000$$

97/12/31	薪資費用	5,312,500	
	資本公積－員工認股權		5,312,500

98/12/31	薪資費用	4,437,500	
	資本公積－員工認股權		4,437,500

99/12/31	薪資費用	8,750,000	
	資本公積－員工認股權		8,750,000

100年與101年之薪資費用皆為\$0

另解：

97/12/31	薪資費用	5,308,416	
	資本公積－員工認股權		5,308,416

$$(1) \$25 \times 100 \times 0.96 \times 0.96 \times 0.96 \times 0.96 \times 10,000 \times \frac{1}{4} - 0 = \$5,308,416$$

98/12/31	薪資費用	4,450,946	
	資本公積－員工認股權		4,450,946
	(2) $\$25 \times 100 \times 0.94 \times 0.94 \times 0.94 \times 0.94 \times 10,000 \times \frac{2}{4}$	$-5,308,416 = \$4,450,946$	
99/12/31	薪資費用	8,740,638	
	資本公積－員工認股權		8,740,638
	(3) $\$25 \times 74 \times 10,000 \times \frac{3}{3} - (5,308,416 + 4,450,946) = \$8,740,638$		
100/12/31	無分錄（因為100年薪資費用為\$0）		

(二)

101/1/1	現金	30,000,000	
	資本公積－員工認股權	15,000,000	
	普通股股本		6,000,000
	資本公積－普通股溢價		39,000,000

(三)

101/1/1	現金	30,000,000	
	資本公積－員工認股權	15,000,000	
	庫藏股票		9,000,000
	資本公積－庫藏股票交易		36,000,000

(四)

102/1/1	資本公積－員工認股權	3,500,000	
	資本公積－認股權逾期		3,500,000

二、台東公司民國99年底有關財務資料如下：

普通股：每股面值\$10；每股市價\$40；已發行股數120,000股；每股現金股利\$3.0；資本公積－普通股溢價\$460,000。

累積特別股：每股面值\$100；股利率7%；流通在外股數8,000股；每股平均發行價格\$105；每股清算值\$110。

庫藏股：股數20,000（於民國99年4月1日購回，至年底未再出售），總成本\$700,000。

未指撥保留盈餘（已含99年稅後淨利\$322,000） \$600,000

法定盈餘公積 \$280,000

除了普通股股數曾購回當庫藏股外，發行股份全年無其他變動。另外，假設當年度無利息費用，公司之期初股東權益為\$3,760,000，期初總資產為\$4,500,000，期末總資產為\$3,550,000。

試計算：

(一) 股東權益總額（2分）

(二) 每股盈餘（3分）

(三) 股東權益報酬率（2分）

(四) 財務槓桿指數（3分）

答：

普通股股本：\$10×120,000 = \$1,200,000

資本公積－普通股溢價 = 460,000

特別股股本：\$100×8,000 = 800,000

資本公積－特別股溢價：\$5×8,000 = 40,000

(一)股東權益總額 = \$800,000 + \$40,000 + \$1,200,000 + \$460,000 + \$600,000 + \$280,000 - \$700,000 = \$2,680,000

(二)1/1~4/1 $120,000 \times \frac{3}{12} = 30,000$

4/1~12/31 $100,000 \times \frac{9}{12} = 75,000$

105,000

每股盈餘 = $\frac{\$322,000 - \$100 \times 7\% \times 8,000}{105,000} = 2.53$

(三)股東權益報酬率 = $\frac{322,000}{\frac{(3,760,000 + 2,680,000)}{2}} = 10\%$

(四)資產投資報酬率 = $\frac{322,000}{\frac{(4,500,000 + 3,550,000)}{2}} = 8\%$

財務槓桿指數 = $\frac{10\%}{8\%} = 1.25$

三、台灣公司於民國98年1月1日以面額發行可轉換公司債1,000張，每張面額\$1,000，票面利率4%，每年12月31日付息，三年到期。公司採利息法攤銷公司債折溢價。發行當時，相同條件但不可轉換之公司債，其市場利率為5%。公司債於流通期間每張債券持有人可以每股\$20的轉換價格，轉換為仁愛公司的普通股（每股面值\$10）。民國99年1月1日有500張的可轉換公司債執行轉換權。民國100年1月1日仁愛公司至公開市場以\$255,000買回250張可轉換公司債，當日相同條件但不可轉換之公司債，其市場利率為4.5%。若仁愛公司為誘導轉換，於民國100年2月1日宣布將轉換價格降為每股\$16，當日普通股的公平價值為\$30，剩餘250張可轉換公司債新增轉換費用。據此，公司債持有人於民國100年4月1日執行125張公司債之轉換權。

試作：

(一)民國98年及民國99年有關公司債之所有分錄。(9分)

(二)民國100年1月1日買回公司債之分錄。(4分)

(三)民國100年2月1日及4月1日的必要分錄。(7分)

(註：計算請四捨五入至整數位。)

現值因子如下： $(1+5\%)^{-3} = 0.864$ ； $(1+4\%)^{-3} = 0.889$ ；

$(1-(1+4\%)^{-3})/4\% = 2.775$ ； $(1-(1+5\%)^{-3})/5\% = 2.723$ 。

答：

(一)

98/1/1	現金	1,000,000	
	公司債折價	27,080	
	應付公司債		1,000,000
	資本公積－認股權		27,080

$$(1) 1,000,000 \times 0.864 + 40,000 \times 2.723 = \$972,920$$

98/12/31	利息費用	48,646	
	現金		40,000
	公司債折價		8,646

$$(2) 972,920 \times 5\% \times 1 = \$48,646$$

99/1/1	應付公司債	500,000	
	資本公積－認股權	13,540	
	公司債折價		9,217
	普通股股本		250,000
	資本公積－普通股溢價		254,323

$$(3) 500,000 \div 20 = 25,000 \text{ 股}$$

99/12/31	利息費用	24,539	
	現金		20,000
	公司債折價		4,539

$$(4) 490,783 \times 5\% \times 1 = \$24,539$$

(二)

	98/1/1	98/12/31	99/12/31
應付公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 500,000
減：公司債折價	27,080	18,434	4,678
帳面價值	<u>\$ 972,920</u>	<u>\$ 981,566</u>	<u>\$ 495,322</u>

$$(1) (250,000 + 10,000) \times \frac{1}{(1 + 4.5\%)^1} = \$248,804$$

$$(2) \$250,000 - 2,339 = \$247,661$$

$$(3) 248,804 - 247,661 = 1,143 \text{ (償債損失)}$$

$$(4) 255,000 - 248,804 = 6,196$$

100/1/1	應付公司債	250,000	
	償債損失	1,143	
	公司債折價		2,339
	現金		248,804
	資本公積－認股權	6,770	
	現金		6,196
	資本公積－庫藏股票交易		574

(三)

100/2/1	修改轉換條款費用	93,750	
	資本公積－認股權		93,750

(1) $\$250,000 \div 20 = 12,500$ 股

(2) $\$250,000 \div 16 = 15,625$ 股

(3) $\$30 \times (15,625 - 12,500) = 93,750$

(本小題依鄭博士中會第10版規定作答)

100/4/1	利息費用	1,548	
	應付利息		1,250
	公司債折價		298

$$\left(495,322 \times \frac{1}{4}\right) \times 0.05 \times \frac{3}{12} = \$1,548$$

100/4/1	應付公司債	125,000	
	資本公積－認股權	50,260	
	公司債折價		872
	普通股股本		78,130
	資本公積－普通股溢價		96,258

(1) $27,080 \times \frac{1}{8} + 93,750 \times \frac{1}{2} = \$50,260$

(2) $\$25,000 \div 16 = 7,813$ 股

另解：

100/4/1	應付公司債	125,000	
	資本公積－認股權	50,260	
	公司債折價		872
	普通股股本		78,125
	資本公積－普通股溢價		96,263

(1) $125,000 \div 16 = 7,812.5$ 股

(2) $7,812.5 \times 10 = \$78,125$

乙、測驗題部份

- 1 忠孝公司 96 年 1 月 1 日購入成本 \$1,800,000 之機器設備一部，耐用年限 8 年，耐用年限終了後之殘值為 \$200,000，採直線法折舊。99 年初該公司預期該機器之經濟效益呈遞減型態，決定改採倍數餘額遞減法提列折舊，試求 99 年度應認列該機器設備之折舊費用為何？

D

- (A) \$168,750 (B) \$189,844 (C) \$200,000 (D) \$480,000

- 2 信義公司於 98 年 4 月 1 日於公開市場上取得忠孝公司 20% 股權，99 年 7 月 1 日再投資忠孝公司流通在外股權之 30%，忠孝公司並未編製期中報表，試求 98 年度與 99 年度信義公司認列對忠孝公司投資收益時應採之約當持股比例分別為何？

B

- (A) 15% 與 30% (B) 15% 與 35% (C) 20% 與 35% (D) 20% 與 50%

- 3 仁愛公司 97 年度以 \$3,800,000 承包一項工程，合約結果能夠可靠估計，故採完工百分比法認列工程損益，截至 98 年年底該工程相關資料如下：

D

	97 年度	98 年度
當年度實際投入成本	\$ 300,000	\$ 2,100,000
估計完工尚需投入成本	2,700,000	1,600,000
當年度請款數	300,000	2,000,000
當年度收款數	250,000	1,850,000

試計算 98 年度該工程應認列之工程損益：

- (A) 工程利益 \$60,000 (B) 工程損失 \$120,000 (C) 工程損失 \$200,000 (D) 工程損失 \$280,000

- 4 和平公司 99 年查帳時發現，96 年 1 月 1 日購入成本 \$150,000 之設備，入帳時誤記為費用，該設備可使用 5 年，殘值為 \$0，公司對於與該設備同類之資產採直線法提列折舊。此外，97 年 12 月 31 日存貨低估 \$25,000，98 年 12 月 31 日存貨高估 \$10,000。和平公司 99 年發現錯誤時重編各該年度之報表，已知 97 年度與 98 年度重編前之稅前淨利分別為 \$360,000 及 \$480,000，則重編後 97 與 98 年度之稅前淨利為何？

(A) \$305,000 與 \$485,000 (B) \$305,000 與 \$415,000
(C) \$355,000 與 \$415,000 (D) \$415,000 與 \$475,000

- 5 桃園公司訂有確定給付退休辦法，退休辦法精算報告中部分資料如下：

	97/12/31	98/12/31
累積給付義務	\$ 2,760,000	\$ 3,260,000
預計給付義務	2,988,000	3,650,000
基金資產公平價值	3,120,000	3,444,000
退休金淨利益未攤銷餘額	432,000	?
折現率	9%	9%
預期報酬率	8%	8%

桃園公司 98 年度服務成本為 \$450,000，並於 98 年 12 月 31 日提撥退休基金 \$189,000，支付退休員工退休金 \$141,000。員工平均剩餘服務年限為 16 年。試計算 98 年發生之退休基金資產（損）益？

(A) 損失 \$26,400 (B) 利益 \$26,400 (C) 損失 \$18,900 (D) 利益 \$18,900

- 6 台中公司自 95 年 1 月 1 日起向彰化公司承租一部耐用年限 6 年之設備，租期 5 年，彰化公司每年年初收取租金 \$100,000，第一次收款日為 95 年 1 月 1 日，租賃屆滿該設備估計殘值為 \$80,000，惟台中公司保證租期屆滿該設備殘值至少為 \$60,000。若租賃開始日最低租賃給付額之現值為 \$471,968（隱含利率為 9%），租賃資產之公平價值為 \$484,966。台中公司採直線法提列折舊，租賃終了時需返還設備給彰化公司。若租賃屆滿日實際殘值為 \$50,000，試求台中公司與彰化公司於租賃屆滿日應認列之損失金額？

台中公司	彰化公司
(A) \$10,000	\$30,000
(B) \$10,000	\$20,000
(C) \$10,000	\$ 0
(D) \$ 0	\$20,000

- 7 在公司的流動資產大於其流動負債的情況下，若公司以現金償還應付帳款，則對公司之財務狀況會產生下列何種結果？

(A) 營運資金增加 (B) 營運資金減少 (C) 流動比率增加 (D) 流動比率減少

- 8 和平公司於 98 年 5 月 1 日計劃以出售方式處分某一資產群組，且符合待出售處分群組之條件。該待出售處分群組各資產於 98 年 5 月 1 日之帳面價值分別為存貨 \$30,000，備供出售金融資產 \$24,000，土地 \$60,000，折舊性資產（淨額）\$36,000，商譽 \$10,000，估計其淨公平市價為 \$125,000。分類為待出售處分群組後，備供出售金融資產與土地之金額分別為何？

(A) \$24,000 及 \$44,375 (B) \$19,000 及 \$47,500 (C) \$24,000 及 \$60,000 (D) \$17,000 及 \$42,500

- 9 杜勒公司 12 月 31 日應收帳款及備抵壞帳餘額分別為 \$600,000 及 \$13,000。根據應收帳款帳齡分析，該公司估計 12 月 31 日應收帳款之中的 \$28,000 將無法收回。將上述事實調整入帳之後，該公司 12 月 31 日的應收帳款淨變現價值為：

(A) \$600,000 (B) \$587,000 (C) \$559,000 (D) \$572,000

- 10 德式顧問公司 2011 年度的淨利為 \$720,000。該公司額外資訊如下：資本支出 \$1,200,000、廠房設備折舊 \$450,000、支付普通股現金股利 \$180,000、非流動遞延所得稅負債增加 \$45,000，以及專利權攤銷 \$21,000。根據上述資訊，該公司當年度現金流量表營業活動淨現金流入為：

(A) \$1,056,000 (B) \$1,146,000 (C) \$1,191,000 (D) \$1,236,000

- 11 彰化公司自 96 年 1 月 1 日開始營業，會計上按應計基礎認列售後服務保證成本，報稅時改採現金基礎，最近三年該公司會計上認列之售後服務保證費用與實際支出資料如下：

A

年度	售後服務保證費用	保證費用實際支出數
96	500,000	200,000
97	480,000	450,000
98	650,000	560,000

各年度的稅率皆為 30%，無其他暫時性差異。則彰化公司 98 年 12 月 31 日資產負債表上應有之遞延所得稅資產（負債）為何？

- (A) 遞延所得稅資產 \$126,000 (B) 遞延所得稅負債 \$126,000
 (C) 遞延所得稅資產 \$27,000 (D) 遞延所得稅負債 \$27,000
- 12 台南公司於 96 年 1 月 1 日購買一部生產某項產品之機器，成本 \$2,600,000，估計耐用年限 5 年，殘值 \$100,000，採直線法計提折舊，97 年 12 月 31 日該公司辦理資產重估，該機器重估增值 \$210,000，殘值與剩餘耐用年限與原購入時之估計數相同。98 年 12 月 31 日該機器使用方式發生重大改變，對公司產生不利影響，帳上認列減損損失 \$60,000，則 98 年 12 月 31 日該機器之可回收金額為何？

A

- (A) \$970,000 (B) \$1,030,000 (C) \$1,540,000 (D) \$1,750,000

- 13 內湖公司於木柵路承租一間店面，租約規定每月固定租金 \$100,000，於月初支付，另按全年銷貨淨額超過 \$5,000,000 的部分的 5% 支付變動租金，於下一年度 1 月 31 日支付。10 年度的銷貨淨額為 \$14,000,000，則內湖公司 10 年 12 月 31 日的應付租金為：

B

- (A) \$0 (B) \$450,000 (C) \$37,500 (D) \$137,500

- 14 漏記應收收益會對財務報表產生何種影響？

A

- (A) 低估收入、本期淨利及流動資產 (B) 低估本期淨利、股東權益及流動負債
 (C) 高估收入、股東權益及流動負債 (D) 低估流動資產及高估股東權益

- 15 10 年初勝嘉公司因銷貨而收到一張三年期不付息面值 \$1,000 的應收票據，並立即借記應收票據 \$1,000，貸記銷貨收入 \$1,000，以後均未作任何分錄，試問其對 10、11、12 年的淨利及 12 年的保留盈餘有何影響？

D

- (A) 高估，高估，低估，無影響 (B) 高估，低估，低估，低估
 (C) 高估，高估，高估，高估 (D) 高估，低估，低估，無影響

- 16 下列那一項為反對使用歷史成本會計的論點？

A

- (A) 公平價值較為攸關 (B) 歷史成本係基於已發生的交易
 (C) 歷史成本可靠 (D) 公平價值較為主觀

- 17 下列那一項資訊不能由財務狀況表提供？

B

- (A) 企業的經營能力 (B) 企業的經營績效 (C) 企業的流動性 (D) 企業的財務彈性

- 18 新竹公司於 99 年 4 月 1 日將一部帳面價值 \$1,600,000 之機器設備出租給苗栗公司，租期 8 年，每年租金 \$300,000，期初付款，第一次付款日為 99 年 4 月 1 日，租期屆滿租賃物歸苗栗公司所有。該機器設備之耐用年限 10 年，殘值為 \$61,911，租賃開始日最低租賃給付額依新竹公司之隱含利率 8% 折算的現值為 \$1,861,911。若苗栗公司採直線法提列折舊，則苗栗公司 99 年度該租賃設備之折舊費用為何？

A

- (A) \$135,000 (B) \$168,750 (C) \$180,000 (D) \$225,000

- 19 富國公司截至 2011 年度的資料如下：現銷淨額 \$400,000、賒銷淨額 \$600,000、期初存貨 \$100,000、期末存貨 \$150,000、本期淨利 \$30,000、期初應收帳款 \$110,000，以及期末應收帳款 \$130,000。富國公司該年度的應收帳款週轉率為：

B

- (A) 4.8 (B) 5.0 (C) 8.3 (D) 8.0

- 20 某項資產使用年數合計法計提折舊時，其折舊費用為：

A

- (A) 每年減少固定的金額 (B) 每年相同
 (C) 使用年限早期快速遞減，接著緩慢減少 (D) 隨著各年產出的變動而改變