

《中級會計學》

<p>試題評析</p>	<p>本年度中會申論題三題全部出在下冊，也是同學們感覺較困難的三個章節，所得稅、租賃與退休金會計。除了租賃題目較為簡單外，退休金會計題目雖不難，但是精算損益採用當期認列法是同學們較陌生的題型，須要整章融會貫通，才能寫出正確答案，而所得稅會計是較為複雜的題型，本題同學們要得分相對比較困難。在選擇題部分與往年比較，亦算是比較難的一年，且下冊亦佔了13題，本年度中會下冊佔了約80%，且全部適用國際財務報導準則之相關規定。</p>
<p>高分命中</p>	<p>申論題部分： 第二題：《高點中級會計學講義第六回》，陳世華編撰，頁47-例1；81頁-例47【相似題型】。 第三題：《高點中級會計學講義第六回》，陳世華編撰，頁133-「註」；頁148-例12【相似題型】。 測驗題部分： 1.觀念：虧損性銷貨合約，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁5-33。 2.觀念：普通股股數是否伴隨資源變動，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁12-5。 3.觀念：除役負債之會計處理，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁9-22。 4.觀念：待出售非流動資產之會計處理，徐樂編著，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁8-35。 5.觀念：不動產之重估價模式，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁6-31。 6.觀念：融資租賃之承租人租賃資產入帳金額計算，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，17-8。 7.觀念：攤銷後成本衡量金融資產之重分類，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁13-26。 8.觀念：可轉換債務工具之稀釋每股盈餘，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁12-16。 9.觀念：投資關聯企業之會計處理，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁13-46。 10.觀念：可轉換公司債之誘導轉換，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁14-24。 11.觀念：建造合約工程損益之計算，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁3-42。 12.觀念：間接法編製營業活動現金流量，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁18-22。 13.觀念：債務協商之發行權益證券，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁14-44。 14.觀念：長期股權投資之重分類，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁13-47。 15.觀念：停業單位之表達與揭露，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁8-43。 16.觀念：遞延所得稅資產負債表法，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁15-17。 17.觀念：現金交割股份基礎給付交易，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁12-44。 18.觀念：廠房之重估價模式，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁6-29。 19.觀念：融資租賃售後租回，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁17-42。 20.觀念：可轉換債務工具每股盈餘之分母計算，《中級會計學》，徐樂編著，高點出版，頁12-5及12-16。</p>

甲、申論題部分：

一、雲林公司於98年1月3日以現金\$1,000,000購入機器乙部，估計耐用年限5年，無殘值。該公司帳上以直線法提列折舊，報稅則以年數合計法提列折舊。98年度、99年度及100年度之稅前會計利潤（損失）分別為\$400,000、\$600,000及（\$800,000），所得稅稅率為25%。98年度稅前會計利潤包含\$50,000之免稅公債利息收入，99年度帳列違章罰鍰\$40,000，申報所得稅時無法扣除。99年初雲林公司將此機器重估增值\$400,000，但稅法並不允許重估價，課稅基礎並未調整。假設稅法允許營業虧損可前抵（Carryback）前2年已納稅款或後延（Carryforward）由以後5年之課稅所得抵減。雲林公司優先選擇前抵，並估計101年度之後會有利潤。02-23318268

試作：雲林公司各年有關所得稅之分錄。（20分）

答：

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

機器設備

	帳面金額	課稅基礎	應課稅 暫時性差異	遞延所得稅負債
98年1月3日	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ —	\$ —
98年折舊	(200,000)	(333,333)		
98年12月31日	\$ 800,000	\$ 666,667	\$ 133,333	\$ 33,333
重估增值	400,000	—	400,000	100,000
99年1月1日	\$ 1,200,000	\$ 666,667	\$ 533,333	\$ 133,333
99年折舊	(300,000)	(266,667)		
99年12月31日	\$ 900,000	\$ 400,000	\$ 500,000	\$ 125,000
100年折舊	(300,000)	(200,000)		
100年12月31日	\$ 600,000	\$ 200,000	\$ 400,000	\$ 100,000

	98年	99年	100年
稅前會計利潤（損失）	\$ 400,000	\$ 600,000	\$ (800,000)
免稅公債利息收入	(50,000)	—	—
不得減除費用－違章罰鍰	—	40,000	—
折舊差異	(133,333)	33,333	100,000
課稅所得（損失）	\$ 216,667	\$ 673,333	\$ (700,000)
稅率	25%	25%	25%
應付所得稅	\$ 54,167	\$ 168,333	—
應收退稅款		—	\$ 175,000

98/12/31	所得稅費用	87,500	
	應付所得稅		54,167
	遞延所得稅負債		33,333
99/1/1	累計折舊－機器設備	200,000	
	機器設備	200,000	
	未完現重估增值（或重估價準備）		400,000
	未完現重估增值	100,000	
	遞延所得稅負債		100,000
99/12/31	所得稅費用	160,000	
	遞延所得稅負債	8,333	
	應付所得稅		168,333
100/12/31	應收退稅款	175,000	
	遞延所得稅負債	25,000	
	所得稅利益		200,000

二、臺南公司於101年1月1日簽約向臺中公司承租機器設備一部，租期3年，每年底支付等額租金，臺南公司得於103年12月31日以優惠承購價\$130,820買入該機器。該機器於101年1月1日之公允價值為\$720,000，該租賃之隱含利率為10%，並為臺南公司所知悉。臺南公司估計該機器之耐用年限為6年，無殘值。臺南公司對類似機器採直線法折舊。

試作：(一)計算本租約每年之租金為若干？(5分)

(二)臺南公司101年有關租賃之分錄。(10分)

【中壢】中壢市中山路100號14樓·03-4256899 【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22298699
 【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1·06-2235868 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996
 (一)設每期租金為x 【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

$$x \cdot P_{\frac{1}{3}|10\%} + 130,820 \times P_{\frac{1}{3}|10\%} = \$720,000$$

$$x \cdot 2.486852 + 130,820 \times 0.751315 = 720,000$$

$$\therefore x = \$250,000$$

每年租金為\$250,000

(二) 101/1/1	租賃資產	720,000	
	應付租賃款		720,000
101/12/31	利息費用	72,000	
	應付租賃款	178,000	
	現金		250,000
101/12/31	折舊費用	120,000	
	累計折舊－租賃資產		120,000
	$(720,000 - 0) \times \frac{1}{6} =$	\$120,000	

三、臺北公司採確定福利退休金計畫，並選擇將精算損益於發生期間，全部認列於其他綜合損益。

100年1月1日該公司退休金計畫之相關資料如下：

確定福利義務	\$1,200,000
退休金計畫資產公允價值	800,000
應計退休金負債	400,000

100年及101年相關資料如下：

	100年	101年
服務成本	\$76,000	\$84,000
折現率	10%	10%
計畫資產預期報酬率	10%	10%
計畫資產實際報酬	75,000	86,000
提撥基金數	120,000	125,000
給付數	70,000	80,000

101年底，經重新精算，確定福利義務應額外增加\$40,000。

試作：臺北公司100年及101年退休金計畫相關分錄。(15分)

答：

100/12/31	退休金費用	116,000	
	應計退休金負債	4,000	
	現金		120,000
	其他綜合損益－退休福利精算損失	5,000	
	應計退休金負債		5,000
	保留盈餘	5,000	
	其他綜合損益－退休福利精算損失		5,000
101/12/31	退休金費用	124,100	
	應計退休金負債	900	
	現金		125,000
	其他綜合損益－退休福利精算損失	46,500	
	應計退休金負債		46,500
	保留盈餘	46,500	
	其他綜合損益－退休福利精算損失		46,500

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路100號14樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1·06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

乙、測驗題部分：

- D** 1 甲公司與乙公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於 X1 年 11 月至 X2 年 1 月間銷售商品 10,000 件，每件售價\$20，但甲公司須負擔每件商品\$2 的運費，且該期間甲公司不得將該類商品售予其他客戶。X1 年底甲公司庫存該商品 2,000 件，每件帳列成本\$22，其重置成本為\$24。若 X1 年乙公司尚未向甲公司進貨，則 X1 年度甲公司應就此不可取消銷貨合約認列費損總金額為：
- (A)\$0 (B)\$8,000 (C)\$48,000 (D)\$56,000
- B** 2 甲公司 X2 年度全年有 200,000 股普通股流通在外，X3 年 4 月 1 日現金增資 100,000 股，增資除權前市價每股\$36，現金增資認購價每股\$24。若 X2 年度與 X3 年度屬於普通股權益持有人的本期淨利分別為\$500,000 與\$600,000，則 X3 年度比較綜合損益表中，X2 年度與 X3 年度基本每股盈餘分別為何？
- (A)\$2.08 與\$2.13 (B)\$2.22 與\$2.13 (C)\$2.5 與\$2.13 (D)\$2.5 與\$2.18
- B** 3 X1 年初甲公司買入高污染性設備，估計耐用 5 年，無殘值，採直線法折舊，認列後之衡量採成本模式。依法令規定該設備 5 年後須委請專業機構予以拆卸處理，該公司估計 5 年後需花\$500,000 拆卸處理費，並以年利率 5%折現，認列\$331,763 之除役負債準備。X3 年初甲公司估計至 X5 年底拆卸處理成本將增加為\$550,000，若折現率未變動，且可回收金額超過帳面金額，則 X3 年初估計拆卸處理成本增加\$50,000，將使該設備之帳面金額：
- (A)增加\$25,915 (B)增加\$43,192 (C)增加\$50,000 (D)不變
- A** 4 甲公司於 X1 年初取得一台機器，估計耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，認列後之衡量採成本模式。該機器已於 X2 年底認列減損損失\$100,000，X4 年 3 月底甲公司核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當日機器之帳面金額為\$928,125（成本\$1,500,000 減累計折舊\$471,875 及累計減損\$100,000），公允價值減出售成本為\$900,000。X4 年底該機器之公允價值減出售成本回升至\$1,170,000，則甲公司於 X4 年底應認列之待出售非流動資產減損迴轉利益為何？
- (A)\$112,500 (B)\$128,125 (C)\$241,875 (D)\$270,000
- D** 5 甲公司於 X3 年初購入一設備，成本為\$2,000,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，認列後之衡量採重估價模式。X3 年底與 X4 年底重估之公允價值分別為\$1,800,000 及\$1,500,000，估計處分成本為公允價值之 10%。若估計耐用年限及殘值不變，且甲公司選擇於使用該資產時，逐步將重估增值轉列保留盈餘，則甲公司因採重估價模式，對 X4 年本期其他綜合損益之影響為何？（不考慮所得稅影響）
- (A)增加\$100,000 (B)增加\$130,000 (C)增加\$135,000 (D)增加\$150,000
- B** 6 X3 年初甲公司向乙公司承租一設備，租約內容為：租期 5 年，每年底支付租金\$240,000，設備每年維護支出為\$40,000，由甲公司自行支付，租期屆滿時，甲公司得以優惠價格\$60,000 承購該設備。租賃開始日甲公司增額借款利率為 12%，乙公司之隱含利率 15%，且為甲公司知曉。若甲公司為簽訂該租約，另支付\$20,000 仲介費，則甲公司於 X3 年初應認列該設備為租賃資產之金額為何？（五期普通年金現值： $12\%=3.6048$ ， $15\%=3.3522$ ；五期複利現值： $12\%=0.5674$ ， $15\%=0.4972$ ）
- (A)\$834,360 (B)\$854,360 (C)\$899,196 (D)\$919,196

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓·03-4200899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓·04-22298099

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1·06-2235868 【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

- C 7 甲公司於 X3 年初以\$950,826 購入一面額\$1,000,000，市場利率 6%，票面利率 5%，每年底付息一次，X8 年底到期之債券，並作為持有至到期日投資。X5 年初甲公司將此債券投資重分類為備供出售投資，當時公司債市場利率為 4%。若 X5 年底該公司債市場利率為 4.5%，則甲公司此一債券投資重分類政策，將使 X5 年度本期損益與其他綜合損益：
- (A)減少、增加 (B)減少、不變 (C)不變、增加 (D)不變、減少
- D 8 甲公司於 X3 年初發行 8%，面額\$10,000 可轉換公司債 2,000 張，每張可轉換成普通股 50 股。X6 年初該公司流通在外普通股股數為 800,000 股，10 月 1 日有 1,200 張公司債進行轉換。若該公司債具稀釋作用，且無其他潛在普通股，則甲公司 X6 年度計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為：
- (A) 815,000 (B) 855,000 (C) 860,000 (D) 900,000
- B 9 甲公司於 X3 年初以現金\$300,000 購入乙公司 30%的股權，並對乙公司營運具重大影響力，當時乙公司權益為\$600,000，其中含未分配盈餘\$400,000。甲公司投資成本與所享有乙公司可辨認淨資產帳面金額間差額為專利權，經濟年限為 10 年。X6 年初乙公司未分配盈餘為\$550,000，X6 年上半年之淨利為\$50,000。X6 年 7 月 1 日甲公司以\$600,000 出售乙公司全部股權，則其出售投資利益為多少？
- (A)\$240,000 (B)\$282,000 (C)\$300,000 (D)\$360,000
- B 10 甲公司於 X5 年初平價發行\$1,000,000 可轉換公司債，轉換價格為\$20。X7 年 12 月 1 日為誘導轉換，將轉換價格降為\$16，當時甲公司股價為\$25。若普通股面額為\$10，X7 年無公司債進行轉換，則甲公司修改轉換價格對 X7 年度綜合損益之影響為：（不考慮所得稅影響）
- (A)減少\$125,000 (B)減少\$312,500 (C)減少\$562,500 (D)無影響
- C 11 甲公司於 X3 年承包一長期建造工程，工程總價為\$2,000,000，至 X5 年底完工比例為 40%，X6 年當年度續投入工程成本\$300,000，致 X6 年底完工比例為 60%。若完工比例採工程成本比例，且估計總工程成本均未改變，則 X6 年度應認列工程利益與 X6 年底「在建工程」之金額分別為：
- (A)\$50,000 與\$1,200,000 (B)\$50,000 與\$1,500,000
(C)\$100,000 與\$1,200,000 (D)\$100,000 與\$1,500,000
- B 12 丙公司 X8 年營業活動之淨現金流入\$26,000，其他相關資料如下：
- | | |
|-----------|----------|
| 專利權攤銷 | \$ 5,000 |
| 應付公司債折價攤銷 | 3,500 |
| 應收帳款增加 | 6,000 |
| 存出保證金減少 | 10,000 |
| 遞延所得稅負債增加 | 3,000 |
- 則丙公司 X8 年淨利為：
- (A)\$10,500 (B)\$20,500 (C)\$27,500 (D)\$31,500
- D 13 乙公司於 X8 年 1 月 1 日開立給開發銀行票據一紙，面額\$10,000,000，利率 12%，一年期，乙公司因財務困難無法支付本息而於 X8 年 12 月 31 日與開發銀行達成協議：開發銀行同意乙公司支付現金\$2,000,000 及市價為\$5,000,000 之股票投資以清償全部債務，已知股票投資之原始成本為\$6,000,000，則 X8 年度乙公司應認列之債務整理利益為：
- (A)\$2,000,000 (B)\$3,000,000 (C)\$3,200,000 (D)\$4,200,000

- B** 14 丙公司於 X5 年初以 \$600,000 取得甲公司有表決權股份 30%，對甲公司具重大影響力，甲公司 X5 年度淨利 \$200,000，發放現金股利 \$80,000，X6 年度淨利 \$300,000，未發放股利，丙公司於 X6 年 9 月 30 日按 \$400,000 出售所持有甲公司半數股票，若投資成本與股權淨值相等，甲公司淨利於一年中平均賺得，則 X6 年度丙公司應認列處分投資損益為：
- (A) \$37,000 (B) \$48,250 (C) \$59,500 (D) \$82,000
- C** 15 乙公司於 X8 年 10 月 1 日決定處分其文具部門。該部門 X8 年之稅前營業淨利為 \$600,000，期末有資產 \$5,000,000，負債 \$2,000,000，X8 年底淨資產公允價值為 \$2,500,000。預計 X9 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有 \$200,000 之營業損失，而 X9 年 3 月 31 日將有 \$300,000 之處分文具部門損失，假設所得稅稅率為 25%，則 X8 年乙公司損益表中所列停業單位（損）益之金額為：
- (A) \$(875,000) (B) \$(300,000) (C) \$75,000 (D) \$450,000
- D** 16 乙公司 X6 年 1 月初成立，X6 年度稅前會計淨利為 \$1,312,500，課稅所得為 \$2,100,000，二者間唯一之差異為估計產品保證負債，依稅法規定產品保證費用必須於實際發生才能認列，假設前述產品保證負債於 X7 年至 X10 年實際支付數分別為 \$262,500、\$131,250、\$131,250 及 \$262,500，各年度適用稅率分別為 X6 年 35%、X7 年至 X9 年 30%、X10 年 25%，則乙公司 X6 年資產負債表應列示遞延所得稅資產（負債）為若干？
- (A) 負債 \$275,625 (B) 資產 \$275,625 (C) 負債 \$223,125 (D) 資產 \$223,125
- B** 17 丁公司於 X4 年 1 月 1 日給予銷售部門經理 5,000 股之股票增值權，規定該經理於服務滿三年後，得於 1 年內就預設價格 \$30 與行使權利日股票市價之差額領取現金，若該經理於 X7 年 7 月 1 日行使權利換取現金，丁公司普通股市價資料如下：
- | | | | |
|----------------|------|----------------|------|
| X4 年 1 月 1 日 | \$25 | X6 年 12 月 31 日 | \$50 |
| X4 年 12 月 31 日 | \$40 | X7 年 7 月 1 日 | \$52 |
| X5 年 12 月 31 日 | \$45 | X7 年 12 月 31 日 | \$48 |
- 則丁公司 X5 年度應認列之酬勞成本為：
- (A) \$25,000 (B) \$33,333 (C) \$50,000 (D) \$75,000
- C** 18 丙公司於 X6 年初購入辦公大樓一棟，成本 \$10,000,000，估計耐用年限二十五年，無殘值，採直線法提列折舊。X7 年底房屋經重估後之公允價值為 \$11,500,000，估計耐用年限及殘值不變。若丙公司未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出，不考慮所得稅，則 X8 年底未實現資產重估增值餘額為：
- (A) \$1,500,000 (B) \$2,100,000 (C) \$2,200,000 (D) \$2,300,000
- B** 19 丁公司於 X5 年 1 月 1 日售與戊公司帳面金額 \$950,000，剩餘耐用年限 10 年之煉油設備，售價 \$1,425,000，並立即租回使用，租期 10 年，每年租金 \$231,914 於期末支付，丁公司採用直線法提列折舊，則 X5 年 12 月 31 日之未實現售後租回利益之餘額為：
- (A) \$475,000 (B) \$427,500 (C) \$243,086 (D) \$0
- D** 20 甲公司 X9 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 120,000 股，X9 年 4 月 1 日發行新股 60,000 股，6 月 1 日發行新股 30,000 股，9 月 1 日發行 6%，面額 \$100，可轉換公司債 300 張，每張可轉換成 10 股普通股，該公司債具稀釋作用，則在計算甲公司 X9 年基本每股盈餘及稀釋每股盈餘時，其加權平均流通在外普通股股數分別為：
- (A) 165,000 股及 183,500 股 (B) 165,000 股及 185,500 股
(C) 182,500 股及 188,500 股 (D) 182,500 股及 183,500 股