

110 年會計師中會題解

巫毓琪老師解題

甲、申論題部分(50 分)

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$950,000 購入乙公司所發行面額 \$1,000,000、票面利率為 10% 每年底付息之債券，當日該債券之原始有效利率為 11%。甲公司於購買時估計該債券 12 個月預期信用損失為 \$5,000，並依照管理經營模式，將該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。

X1 年 12 月 31 日甲公司收到利息，但因該債券信用風險已顯著增加，評估存續期間預期信用損失金額為 \$45,000，是日債券公允價值為 \$940,000。

X2 年 12 月 31 日甲公司雖全數收到利息，但因乙公司發生財務困難，甲公司評估該債券已達減損地步，評估存續期間預期信用損失金額為 \$600,000，是日債券公允價值為 \$380,000。

X3 年 12 月 31 日甲公司於收到乙公司債券利息 \$20,000 後(另 \$80,000 利息無法收取，該部分於 X2 年已納入預期信用損失金額之評估)，於市場中以 \$390,000 出售該債券。

試作：

(一) 甲公司 X2 年 12 月 31 日及 X3 年 12 月 31 日應有之分錄(不用作結帳分錄)。

(9 分)

(二) 甲公司 X2 年底資產負債表對該債券投資相關項目之應有表達。(3 分)

(三) 假設甲公司自購買日就將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，請問於 X1 年度之淨利、其他綜合損益及 X1 年底之淨值，與將該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資分別差異多少？(3 分)

《解》

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資(FV-OCI 債券投資)未認列減損下之總帳面金額變動如下：

日期	現金利息(10%)	利息收入(11%)	折價攤銷	總帳面金額
X1/01/01	\$ —	\$ —	\$ —	\$950,000
X1/12/31	100,000	104,500	4,500	954,500
X2/12/31	100,000	104,995	4,995	959,495
X3/12/31	20,000 ①	105,544	5,544	1,045,039 ②

①應收現金利息\$100,000，實際收現\$20,000

②含應收利息\$80,000

2.FV-OCI 債券投資各期期末公允價值變動：

	X1/01/01	X1/12/31	X2/12/31	X3/12/31
總帳面金額	\$950,000	\$954,500	\$959,495	\$1,045,039
評價調整	—	(14,500)	(579,495)	(655,039)
公允價值	<u>\$950,000</u>	<u>\$940,000</u>	<u>\$380,000</u>	<u>\$390,000</u>

3.備抵損失(預期信用減損損失)各期變動：

	X1/01/01	X1/12/31	X2/12/31	X3/12/31
總帳面金額	\$950,000	\$954,500	\$959,495	\$1,045,039 ①
備抵損失	(5,000)	(45,000)	(600,000)	(666,000)②
攤銷後成本	<u>\$945,000</u>	<u>\$909,500</u>	<u>\$359,495</u>	<u>\$379,039 ③</u>

① $\$959,495 + \$959,495 \times 11\% - \$20,000 = \$959,495 + \$105,544 - \$20,000 = \$1,045,039$

② $\$600,000 + \$600,000 \times 11\% = \$600,000 + \$66,000 = \$666,000$

③ $\$359,495 + \$359,495 \times 11\% - \$20,000 = \$359,495 + \$39,544 - \$20,000 = \$379,039$

(一)

X2/12/31 分錄

現金	100,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	4,995
利息收入	104,995
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益(\$579,495-\$14,500=\$564,995)	564,995
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	
評價調整	564,995

預期信用減損損失(\$600,000-\$45,000=\$555,000)	555,000	
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債券投資備抵損失		555,000
<u>X3/12/31 分錄</u>		
現金	20,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 (或應收利息)	80,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	5,544	
利息收入(\$359,495×11%=\$39,544)		39,544
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債券投資備抵損失		66,000
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量 之債券投資未實現損益(\$655,039-\$579,495=\$75,544)	75,544	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 評價調整		75,544
現金	390,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 評價調整	655,039	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		1,045,039
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量 之債券投資備抵損失—重分類調整	666,000	
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債券投資未實現損益—重分類調整		655,039
預期信用減損迴轉利益		10,961

(二)

X2 年 12 月 31 日

總帳面金額	\$959,495	
評價調整	(579,495)	
透過其他綜合損益按公允價值評價之債券投資：	\$380,000	
其他權益		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		
未實現損益	(579,495)	借方餘額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		
備抵損失	600,000	貸方餘額

(三)歸類為「按攤銷後成本之債券投資」之影響：

X1 年度淨利：相同

X1 年度其他綜合損益：利益減少\$45,000-\$14,500=\$30,500

X1 年底淨值：減少\$30,500

補充說明：

X3/12/31 分錄(另一種作法)

現金	20,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	5,544	
其他綜合損益－透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債券投資備抵損失	14,000	
利息收入		39,544
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		
評價調整	4,456	
其他綜合損益－透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之債券投資未實現損益		4,456
現金	390,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		
評價調整	575,039	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		965,039
其他綜合損益－透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債券投資備抵損失－重分類調整	586,000	
其他綜合損益－透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債券投資未實現損益－重分類調整		575,039
預期信用減損迴轉利益(或出售損益)		10,961

二、甲公司於 X7 年底發現下列 3 項會計處理錯誤，若所得稅率均為 20%，甲公司一向評估所有可減除暫時性差異於未來有足夠課稅所得可供使用。試依各項錯誤，分別作 X7 年結帳前含完整考量所得稅影響數之錯誤更正分錄。(每小題 5 分，共 15 分)

(一)自公司成立以來，呆帳損失(預期信用損失)均依稅法規定於實際發生時才列為費用，過去每年沖銷之呆帳金額對公司而言，並非屬不重大。依預期信用損失模式，該公司 X6 年及 X7 年年底應有備抵損失餘額分別為\$500,000 及 \$550,000。

(二)X6 年底以\$5,138,755 價格發行 3 年期，面額\$5,000,000 之可轉換公司債，票面利率 5%；該轉換權符合權益之定義，該公司債若不附轉換權，其有效利率為 6%，公允價值為\$4,866,349。發行時依稅法規定將可轉換公司債之發行價款全數列為負債，後續並依 4%計算該公司債之攤銷後成本。

(三)銷售商品提供之免費售後服務保固，係按稅法規定於保固支出實際發生時方認列保固費用，未曾認列產品保固服務負債。依會計準則規定，X6 年及 X7 年年底估計應有之保固負債準備分別為\$280,000 及\$220,000。

《解》

(一)更正分錄

遞延所得稅資產	110,000	(\$550,000×20%)
保留盈餘	400,000	(\$500,000×80%)
呆帳費用	50,000	(\$550,000-\$500,000)
所得稅費用	10,000	(\$50,000×20%)
備抵損失	550,000	

(二)

	原分錄		正確分錄	
X6/12/31	現金	5,138,755	現金	5,138,755
	應付公司債	5,000,000	應付公司債折價	133,651
	應付公司債溢價	138,755	應付公司債	5,000,000
			資本公積—認股權	217,925
			遞延所得稅負債	54,481

X7/12/31	利息費用	205,550	利息費用	291,981
	應付公司債溢價	44,450	應付公司債折價	41,981
	現金	250,000	現金	250,000
			遞延所得稅負債	17,286
			所得稅費用	17,286
			(\$291,981-\$205,550)×20%=\$17,286	

更正分錄如下：

應付公司債折價	91,670	(\$133,651-\$41,981)
應付公司債溢價	94,305	(\$138,755-\$44,450)
利息費用	86,431	(\$291,981-\$205,550)
資本公積認股權	217,925	
遞延所得稅負債	37,195	(\$54,481-\$17,286)
所得稅費用	17,286	

(三)

更正分錄

保留盈餘	224,000	(\$280,000×80%)
遞延所得稅資產	44,000	(\$220,000×20%)
所得稅費用	12,000	(\$60,000×20%)
負債準備—保固義務	220,000	
保固費用	60,000	(\$280,000-\$220,000)

三、甲公司 X5 年度截至 6 月 30 日商品存貨有關資料如下：

	成本	零售價		零售價
期初存貨	\$681,700	\$875,500	銷貨收入總額	\$8,200,000
進貨	8,000,000	10,000,000	銷貨折讓	240,000
進貨退出	100,000	125,000	銷貨退回	400,000
運費	175,000		員工折扣	20,000
進貨折讓	47,000		淨加價	750,000
非常損耗	450,000	560,500	淨減價	120,000
正常損耗	200,000	280,000		

X5 年 7 月 1 日公司倉庫發生大火，幾乎毀損了所有存貨，僅存一批售價為 \$108,000 商品。此外，進貨資料中尚未包括一批成本 \$400,000，起運點交貨的在途進貨。試作：依下列不同方法，計算甲公司(1)火災發生時應有存貨金額，(2)應認列火災損失。

(一)毛利法，該公司歷年銷貨毛利率為 25%。(4 分)

(二)傳統零售價法。(成本比率以百分比表達，四捨五入至小數點後第一位，如 XX.X%)(6 分)

《解》

《解》

(一)毛利法：

$$\text{銷貨淨額} = \$8,200,000 - \$240,000 - \$400,000 = \$7,560,000$$

$$\text{估計銷貨成本} = \$7,560,000 \times (1 - 25\%) = \$5,670,000$$

$$\text{進貨淨額} = \$8,000,000 - \$100,000 + \$175,000 - \$47,000 + \$400,000 = \$8,428,000$$

$$\text{可售商品} = \$681,700 + \$8,428,000 = \$9,109,700$$

$$\text{估計期末存貨} = \$9,109,700 - \$5,670,000 = \$3,439,700$$

(火災時應有存貨金額；含在途進貨)

$$\text{火災損失} = \$3,439,700 - \$400,000 - \$108,000 \times 75\% = \$2,958,700$$

假設：歷年毛利率已考量員工折扣及非常損耗

(二)傳統零售價法：

	成本	零售價
期初存貨	\$681,700	\$875,500
進貨	8,000,000	10,000,000
進貨退出	(100,000)	(125,000)
進貨運費	175,000	-
進貨折讓	(47,000)	-
非常損耗	(450,000)	(560,500)
淨加價	-	750,000
小計	\$8,259,700	10,940,000
淨減價		(120,000)
正常損耗		(280,000)

銷貨總額	(8,200,000)
銷貨退回	400,000
員工折扣	(20,000)
期末存貨(不含在途進貨)	<u>\$2,720,000</u>

$$\text{傳統零售價法成本率} = \frac{\$8,259,700}{\$10,940,000} = 75.5\%$$

火災時應有存貨 = $\$2,720,000 \times 75.5\% + \$400,000 = \$2,453,600$ (含在途進貨)

火災損失 = $\$2,453,600 - \$400,000 - \$108,000 \times 75.5\% = \$1,972,060$

四、甲公司銷售某機器設備，每部設備之交易方式有三種：

方案 A：客戶支付現金 \$5,000,000 立即交貨。

方案 B：客戶於交貨前 2 年先預支貨款 \$4,132,231，2 年後甲公司交付設備。

方案 C：設備於出售滿 1 年之日，客戶每年付款 \$2,881,000，支付 2 期。

(註：方案 B 及方案 C 之隱含利率均為 10%。)

今有乙客戶於 X1 年 1 月 1 日選擇採方案 B 向甲公司購買設備一部，另有丙客戶於同日選擇以方案 C 向甲公司購買設備一部，並於當日取得設備之控制。是日各公司之單獨財務融資交易利率分別為甲公司 6%、乙客戶 8%、丙客戶 12%

試作：(10 分)

請分別依據不同交易對象(乙客戶與丙客戶)，為甲公司作下列日期應有之分錄：
X1 年 1 月 1 日、12 月 31 日，以及 X2 年 12 月 31 日。

《解》

甲公司分錄如下：

	乙客戶		丙客戶	
X1/01/01	現金	4,132,231	應收款	4,869,037
	合約負債	4,132,231	銷貨收入	4,869,037
			$\frac{\$2,881,000}{(1+12\%)^1} + \frac{\$2,881,000}{(1+12\%)^2} = \$4,869,037$	
X1/12/31	利息費用	247,934	現金	2,881,000
	合約負債	247,934	利息收入	584,284
	(\$4,132,231 \times 6\% = \\$247,934)		應收款	2,296,716
			(\$4,869,037 \times 12\% = \\$584,284)	
X2/12/31	利息費用	262,810	現金	2,881,000

合約負債	262,810	利息收入	308,679
(\$4,380,165×6%=\$262,810)		應收款	2,572,321
合約負債	4,642,975		
銷貨收入	4,642,975		

乙、測驗題部分：(50 分)

- 有關科目單位之敘述，下列何者正確？(A)認列與衡量的科目單位需一致 (B)當企業移轉一資產或一負債之部分時，科目單位可能會改變 (C)認列與衡量之成本與科目單位之規模呈正比 (D)權利與義務不會形成單一科目單位 **【B】**
- 資產是個體因為過去交易所控制之現時經濟資源。經濟資源是可以產生經濟效益可能性之權利。下列有關權利之敘述何者正確？(A)權利只能透過收取現金的方式，產生經濟效益之可能性 (B)權利無法藉由創造非屬公共領域之訣竅取得 (C)取得經濟效益之權利可能只會短暫存在 (D)個體所有之權利均為該個體之資產 **【C】**
- 有關資本觀念之敘述，下列何者錯誤？(A)財務資本觀念下，資本與企業之淨資產或權益同義 (B)如果使用者主要關心企業之營運能力，應採財務資本觀念 (C)資本維持的觀念連結資本的觀念與利潤的觀念 (D)財務資本維持觀念不需要使用特定的衡量基礎 **【B】**
- 甲公司接受乙公司之委託，代為生產 1 萬件印上乙公司商標之產品，該產品專屬於乙公司。甲公司於本月已全部生產完成隨時可交貨，於生產完成時，該存貨之控制權已移轉至乙公司，乙公司於實際通知出貨時付款。然而因為乙公司為節省倉儲空間以及降低未來出貨之運費，於合約中約定該產品生產完成時仍放置甲公司倉庫中，待接獲乙公司通知後，甲公司於 2 天內負責直接出貨至乙公司所指定客戶之處所。甲公司對此項合約，應如何認列銷貨收入？(A)於生產完成時即可認列全數銷貨收入 (B)於生產完成時不可認列銷貨收入，待全數出貨完畢後始可認列收入 (C)於生產完成時不可認列銷貨收入，隨著實際出貨之進度，陸續認列收入 (D)於生產完成時不可認列銷貨收入，待實際出貨且經乙公司通知獲得其客戶確認後，始可認列收入 **【A】**
- 下列那種情況下，企業應同時列報本期期末、前期期末及前期期初之資產負債表？
①企業於當期進行會計估計變動且金額重大 ②企業於當期重分類財務報表項目且金額重大 ③企業曾於前一年度追溯適用新會計政策且金額重大(A)僅① (B)僅② (C)僅③ (D)僅②③ **【B】**
- 某旅行社之客戶以每張 6 千元購入 4 張機票，航空公司向旅行社收取每張機票 5

千元。旅行社於出售時應認列之收入金額為 4 千元或 2 萬 4 千元？(A)4 千元 (B)2 萬 4 千元 (C)資訊不足，無法判斷 (D)客戶搭機時始得認列收入 【C】

7. 甲公司賒銷交易提供 30 天授信期間，甲公司於 X8 年底評估未逾期的帳款約有 85% 會於授信期間內付款，剩餘 15% 約有 70% 會在交易後之 31 天至 60 天內付款，未於 60 天內付款者，則最終僅能收回 80% 款項。甲公司 X8 年底應收帳款總帳面金額為 \$5,000,000，其帳齡為：

帳齡	30 天以內	31 天至 60 天	61 天以上
總帳面金額	\$3,600,000	\$1,000,000	\$400,000

若 X8 年底調整前備抵損失為貸餘 \$12,000，則 X8 年底應認列預期信用減損損失為何？(A)\$68,000 (B)\$160,400 (C)\$246,600 (D)\$908,000 【B】

《詳解》

$$\begin{array}{rcl}
 \$3,600,000 \times 15\% \times 30\% \times 20\% & = & \$32,400 \\
 \$1,000,000 \times 30\% \times 20\% & = & 60,000 \\
 \$400,000 \times 20\% & = & 80,000 \\
 & & \hline
 & & 172,400 \\
 & & (12,000) \\
 & & \hline
 & & \$160,400
 \end{array}$$

8. X8 年 12 月 31 日甲公司將一批總帳面金額為 \$3,000,000，攤銷後成本為 \$2,850,000 的應收款項售予銀行，取得現金 \$3,115,000。甲公司並承擔違約損失賠償最高金額為 \$285,000，此項損失賠償保證之公允價值為 \$115,000，甲公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬；此外，出售合約規定銀行不得再將該應收款項出售予他人，甲公司仍保留對該應收款項之控制。若未計入該筆應收款項出售交易，甲公司資產總額為 \$10,000,000，負債比率為 60%，則計入該筆交易後之負債比率為何？(A)60.66% (B)63.05% (C)64.00% (D)64.15% 【A】

《詳解》

$$\frac{\$6,000,000 + \$285,000 + \$115,000}{\$10,000,000 - (\$2,850,000 - \$285,000) + \$3,115,000} = \frac{\$6,400,000}{\$10,550,000} = 60.66\%$$

9. 甲公司 X8 年 5 月 31 日未兌現支票為 \$86,000，X8 年 6 月份銀行已兌現支票金額為 \$885,000；若 X8 年 6 月 30 日未兌現支票為 \$100,000，其中包括在 5 月底即未兌現之 \$30,000 及銀行保付之支票 \$20,000，則甲公司 X8 年 6 月份開立支票金額為何？

(A)\$879,000 (B)\$899,000 (C)\$911,000 (D)\$919,000 【B】

《詳解》

$$\$885,000 - \$86,000 + \$100,000 = \$899,000$$

10. 甲公司於 X9 年 5 月 1 日購入一項機器設備，並於 X9 年 6 月 30 日完成付款。其他資訊如下：設備之購買價格\$1,000,000，運送成本\$15,000，運送途中被開立之交通罰單\$5,000，因綑綁不實於運送途中毀損零件之修復費用\$30,000，安裝及組裝成本\$60,000，測試機器設備是否能正常運轉之成本\$20,000，該測試過程所產出產品之銷售淨價款\$2,000，訓練員工使用機器成本\$60,000，預計管理機器將產生之成本\$70,000，每年替設備投保之火災險保費\$50,000。另外，甲公司於取得設備時所訂立之合約中所包含之折扣條件為 1/30,n/60。甲公司預計本設備之耐用年限為 8 年，殘值為 \$150,000。甲公司所購買之設備之成本金額為何？(A)\$1,083,000 (B)\$1,085,000 (C)\$1,093,000 (D)\$1,143,000 【A】

《詳解》

$$\$1,000,000 \times 99\% + \$15,000 + \$60,000 + \$20,000 - \$2,000 = \$1,083,000$$

11. 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行一張面額\$700,000 之 3 年期無息票據購入機器設備，該機器設備之訂價為\$500,000，估計其耐用年限 4 年，殘值\$98,246，以倍數餘額遞減法提列折舊。假設市場利率 12%，下列何者錯誤？(A)甲公司之機器設備成本\$498,246 (B)X1 年 1 月 1 日應付票據折價\$201,754 (C)X1 年折舊費用\$200,000 (D)X1 年於本交易之現金支出為\$0 【C】

《詳解》

$$\text{機器成本} = \$700,000 \div (1 + 12\%)^3 = \$498,246$$

$$\text{票據折價} = \$700,000 - \$498,246 = \$201,754$$

$$\text{折舊費用} = \$498,246 \times 50\% = \$249,123$$

12. 甲公司 X1 年初開立面額 5 千萬，票面利率為 10% 之票據向銀行進行 5 年期之借款，利息每年底支付，該借款之有效利率為 8%。甲公司於 X3 年初出現財務困難，因此與銀行進行債務協商，銀行同意延長到期日並調降利率為 6%。協商日甲公司借款之市場利率為 15%。經判斷新、舊借款合同具有重大差異。甲公司於 X3 年度起，對於此負債應以那個利率計算利息費用？(A)6% (B)8% (C)10% (D)15% 【D】
13. 甲公司 X1 年初開立面額 5 千萬，票面利率為 10% 之票據向銀行進行 5 年期之借款，利息每年底支付，當時該借款之有效利率為 8%。甲公司於 X3 年初出現財務困難，

因此與銀行進行債務協商並支付協商手續費 30 萬元，銀行同意延長到期日並調降利率為 6%，且免除積欠利息。協商日甲公司借款之市場利率為 15%。經判斷新、舊借款合同不具有重大差異。針對甲公司債務協商，下列敘述何者正確？(A) 甲公司 X3 年度應認列債務協商利益 (B) 甲公司 X3 年度損益表應認列協商手續費 30 萬 (C) 甲公司 X3 年度以後認列之利息費用，利率將等於 8% (D) 甲公司應除列原有負債之所有帳面價值 **【A】**

14. 甲公司 X9 年以 \$400,000 取得開採礦產之權利並開始探勘一礦坑，並以伽瑪分布預估該礦坑之蘊含量。下列為甲公司該年度探勘支出，礦坑 A：\$400,000，礦坑 B：\$420,000，礦坑 C：\$840,000，礦坑 D：\$690,000，礦坑 E：\$960,000，礦坑 F：\$870,000。其中 A、B、D 三處礦坑經探勘後已確定無開採效益，而 C、E、F 則確定尚有蘊含量供開採。預計礦坑 C 可開採 2,500 噸，礦坑 E 可開採 1,700 噸，礦坑 F 可開採 600 噸。甲公司將 X9 年所探勘的全部礦坑視為同一資產。另外，為開發相關作業，共支出 \$200,000：購入開採設備共 \$50,000,000，此設備可用於其他礦產之開採。估計開採完成後，需支付使土地回復原狀之支出現值為 \$500,000。X9 年共計開採 180 噸礦藏，出售 120 噸。甲公司選擇將開採之礦藏先行提列折耗。若甲公司採用全部成本法，則下列何者錯誤？(A) X9 年甲公司認列之探勘費用為零 (B) X9 年甲公司認列之探勘成本為 \$4,180,000 (C) X9 年甲公司認列之礦產成本為 \$55,280,000 (D) X9 年甲公司認列之折耗金額為 \$198,000 **【C】**

《詳解》

取得探勘權成本=\$400,000

探勘成本=\$400,000+\$420,000+\$840,000+\$690,000+\$960,000+\$870,000=\$4,180,000

開發成本=\$200,000

復原義務=\$500,000

礦產資源=\$400,000+\$4,180,000+\$200,000+\$500,000=\$5,280,000

折耗=\$5,280,000÷(2,500+1,700+600)×180=\$198,000

不動產、廠房及設備=\$50,000,000

15. 甲公司之員工於 X1 年底於作業時發生意外，要求公司賠償其滿意金額，否則將對公司提起訴訟，甲公司正與該員工協商中。律師估計該員工提出訴訟之機率為 30%，如果進行訴訟則法院有 20% 機率判決公司免賠，50% 機率判決賠款 100 萬，30% 機

率判決賠款 300 萬元。甲公司於 X1 年底之資產負債表應認列之訴訟負債準備為何？

(A)不用認列負債，僅需附註揭露 (B)42 萬元 (C)100 萬元 (D)140 萬元 【A】

16. 甲航空公司(下稱甲公司)為規避用油成本波動及確保油源，與乙石油公司(下稱乙公司)於 X1 年初簽訂雙方均不可取消之購貨合約，約定下半年(X1 年 7 月起)，以每桶 10 萬元自乙公司採購 100 萬桶航空用油。但因出現新冠肺炎(COVID-19)疫情，及產油國間惡性競爭大量增產，導致石油市場供需嚴重失衡，於 X1 年 3 月底每桶航空用油公允價值跌至 7 萬元，每桶生產成本則為 8 萬元，亦即生產石油已經出現成本高於公允價值。甲、乙公司均為上市公司需編製第一季期中報表，針對此合約於 X1 年 3 月底，應有之會計處理為何？(A)甲公司應認列進貨合約損失，乙公司應認列銷貨合約利益 (B)甲公司應認列進貨合約損失，乙公司應認列銷貨合約損失 (C)僅甲公司應認列進貨合約損失，乙公司無需認列相關損益 (D)甲、乙公司均僅需附註揭露合約事實，無需認列相關損益 【C】

17. 甲公司 X9 年度淨利\$60,000，部分資產負債表帳戶資料如下：

部分資產負債表帳戶	X9 年 12 月 31 日	X8 年 12 月 31 日
應付現金股利	\$18,000	\$20,000
普通股股本(面額\$10)	70,000	60,000
保留盈餘	120,000	100,000
資本公積	22,000	15,000

甲公司 X9 年，支付現金股利金額為何？(甲公司 X9 未宣告股票股利)(A)\$2,000

(B)\$22,000 (C)\$40,000 (D)\$42,000 【D】

《詳解》

$$\$100,000 + \$60,000 - \$120,000 + \$20,000 - \$18,000 = \$42,000$$

18. 乙公司於 X6 年初，保留盈餘之餘額為\$250,000，X6 年相關資料如下：現金股利 \$180,000，提撥或有損失準備\$170,000，股票股利\$100,000，淨利\$800,000，庫藏股再發行價格超過成本\$75,000。乙公司 X6 年 12 月 31 日，保留盈餘應有的餘額為何？(A)\$600,000 (B)\$675,000 (C)\$770,000 (D)\$845,000 【C】

《詳解》

$$\$250,000 - \$180,000 - \$100,000 + \$800,000 = \$770,000$$

19. 甲公司 X5 年初將一生產設備以融資租賃出租與乙公司，並支付若干元之租賃原始直接成本。甲公司於 X5 年購入該設備，X5 年初出租時之帳面金額為\$2,500,000(公

允價值與帳面金額相同)。甲公司與乙公司所簽訂之租賃合約約定租期 6 年，每年年底乙公司須向甲公司支付租金 \$500,000，且租期屆滿日該設備之估計殘值為 \$2,000,000，為未保證殘值。X8 年初，甲公司變更該生產設備之估計殘值為 \$1,500,000。此項租賃之租賃隱含利率為 8%。試問，下列關於甲公司之敘述何者正確？(A)X8 年初殘值變動之金融資產減損損失金額為 \$315,084 (B)X8 年初殘值變動後之未賺得融資收益為 \$396,916 (C)X5 年初支付因此項租賃所產生之原始直接成本金額為 \$535,889 (D)X5 年認列之利息收入為 \$285,742 **[D]**

《詳解》

$\boxed{\text{租賃給付} + \text{未保證殘值}}$ 之現值 = $\boxed{\text{出租資產公允價值} + \text{原始直接成本}}$

$$= \$500,000 \times P_{6,8\%} + \$2,000,000 \times p_{6,8\%} = \$3,571,780$$

$$\text{利息收入} = \$3,571,780 \times 8\% = \$285,742$$

$$\text{原始直接成本} = \$3,571,780 - \$2,500,000 = \$1,071,780$$

$$\text{減損損失} = \$500,000 \div (1+8\%)^3 = \$396,916$$

減少應收租賃款 \$500,000 及未賺得融資收益 \$103,084

20. 甲公司與乙公司於 20X1 年 1 月 1 日簽定合約，透過該合約甲公司可使用乙公司提供之設備。甲公司正在判斷該合約是否為租賃合約。下列敘述何者錯誤？(A) 只有在合約成立時，甲公司才需要判斷該合約是否為租賃或包含租賃 (B) 合約中關於已辨認資產使用之控制權的一段時間，可用已辨認資產之使用量取代 (C) 一般而言，合約中每一租賃組成部分應作為單獨租賃 (D) 只有取得已辨認資產幾乎所有經濟效益之權力，不代表該合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權 **[A]**
21. 甲公司於 X6 年初購入設備 \$3,000,000，估計耐用 5 年，無殘值，採直線法計提折舊；X8 年底，以 \$1,000,000 售出該設備。依稅法規定該設備成本以 \$2,500,000 為限，購買金額超限部分之折舊及處分損益不予認定，報稅時該設備之殘值及折舊方法與會計上相同，但耐用年限為 4 年。若甲公司 X8 年稅前淨利為 \$1,000,000，無其他暫時性差異存在，所得稅率為 20%，則 X8 年課稅所得及所得稅費用分別為何？(A) \$1,250,000 及 \$200,000 (B) \$1,250,000 及 \$260,000 (C) \$1,550,000 及 \$200,000 (D) \$1,550,000 及 \$260,000 **[D]**

《詳解》

$$\text{課稅所得} = \$1,000,000 + \$600,000 - \$625,000 + \$200,000 + \$375,000 = \$1,550,000$$

$$\text{所得稅費用} = \$1,550,000 \times 20\% - \$50,000 = \$260,000$$

X8/01/01 帳面金額=\$1,800,000 中有所得稅影響部份為\$2,500,000×60%=\$1,500,000
 課稅基礎\$2,500,000/4×2=1,250,000
 應課稅暫時性差異\$250,000

遞延所得稅負債\$250,000×20%=\$50,000; X8 年度遞延所得稅負債減少\$50,000。

22. 甲公司 X6 年底帳列遞延所得稅負債\$100,000，按 20% 所得稅率計算與設備有關之暫時性差異為\$500,000，該暫時性差異係因 X6 年底設備進行重估所產生，預計自 X7 年起，分 5 年每年透過折舊迴轉\$100,000。X7 年初立法通過，自 X8 年起營利事業所得之稅率將由現行 20% 調增為 30%。若甲公司 X7 年稅前淨利為\$1,000,000，無其他暫時性差異存在，則 X7 年所得稅費用為何？(A)\$200,000 (B)\$220,000 (C)\$230,000 (D)\$250,000 **【A】**

《詳解》

遞延所得稅負債：DTL

X6/12/31 DTL \$100,000 認列於其他綜合損益(OCI)

X7/01/01 DTL 因稅率變動增加為：

$$\$100,000 \times 20\% + \$400,000 \times 30\% = \$140,000$$

DTL 增加數\$40,000 亦應調整 OCI

X7 年課稅所得=\$1,000,000+\$100,000=\$1,100,000

X7/12/31 DTL=\$400,000×30%=\$120,000

$$\begin{aligned} \text{X7 年所得稅費用} &= \$1,100,000 \times 20\% + (\$120,000 - \$140,000) \\ &= \$200,000 \end{aligned}$$

23. 甲公司於 X8 年底以\$5,138,755 價格發行 3 年期，面額\$5,000,000 之可轉換公司債，票面利率 5%；該轉換權符合權益定義，該公司債若不附轉換權，其公允價值為\$4,866,355。若所得稅率為 20%，依稅法規定，可轉換公司債之發行價款應全數列為負債，則發行該可轉換公司債使甲公司 X8 年底負債增加金額為何？(A)\$4,811,875 (B)\$4,866,355 (C)\$4,920,835 (D)\$5,138,755 **【C】**

《詳解》

現金	5,138,755	
金融負債		4,866,355
遞延所得稅負債		54,480
資本公積—認股權		217,920
		\$4,920,835

24. 甲公司 X1 年初成立，全年有 160 名員工，每名員工每年可享有 8 天之帶薪假，未使用者可遞延至下一年度使用，惟遞延期間僅以一年為限，逾期若未使用則視同放棄；若員工離職，即放棄其累積之休假。員工休假時，應先扣抵前一年度未休假之天數，其次再扣抵當年度之可休假天數。X1 年度員工每位均已休假 5 天，甲公司預估 X2 年員工休假情況為：50% 員工休假 11 天、25% 員工休假 9 天、20% 員工休假 2 天，另 5% 員工在未休假前即已離職。若每名員工之日薪為 \$900，甲公司於 X1 年底應認列之員工休假給付負債為多少？(A)\$252,000 (B)\$381,600 (C)\$410,400 (D)\$432,000 **【B】**

《詳解》

休 11 天： $160 \times 50\% \times 3 = 240$

休 9 天： $160 \times 25\% \times 3 = 120$

休 2 天： $160 \times 20\% \times 2 = 64$ 合計 $424 \text{ 天} \times \$900 = \$381,600$

25. 20X8 年 10 月 1 日，丁公司將一企業組成部分分類為待出售，並符合停業單位之定義。下列有關停業單位在財務報表中表達與揭露的論點，那一項錯誤？(A) 應該揭露停業單位之稅後損益及構成停業單位之處分群組於按公允價值減出售成本衡量時所認列之稅後利益或損失 (B) 比較報表中，以前年度亦應重行表達停業單位之稅後損益及構成停業單位之處分群組於按公允價值減出售成本衡量時所認列之稅後利益或損失 (C) 若處分群組為新取得之子公司且取得時即符合分類為待出售之條件，則無須揭露資產及負債之主要類別 (D) 將比較報表中，以前年度之非流動資產及負債予以重行表達，以反映 20X8 年財務報表所表達之分類 **【D】**