

## 111 年高考三級中會題解

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 日向乙銀行借款\$1,000,000，固定利率為 5%，每年 12 月 31 日付息，此項借款將於 X5 年 12 月 31 日到期。甲公司在借款日，亦即 X1 年 1 月 1 日，有效利率為 5%，並將此項借款認列為「長期借款」。惟 X2 年度營運狀況不佳，甲公司的財務狀況開始出現困難，X2 年 12 月 31 日支付年度利息\$50,000 之後，基於未來即將出現利息及本金無法支付的違約情況，甲公司隨即於 X2 年 12 月 31 日向乙銀行申請債務協商，進行原始債務條款的修改。協商當日，甲公司相同條件的借款利率為 10%。此外，乙銀行依循國際財務報導準則第 9 號「金融工具」相關規定，對於甲公司之放款，在 X1 年 12 月 31 日按 12 個月之估計預期信用損失，已提列備抵損失（餘額）\$30,000。

試作：

請以下列獨立情況，分別進行甲公司及乙銀行在 X2 年 12 月 31 日之債務協商分錄，以及 X3 年 12 月 31 日之必要分錄。若上述日期並無分錄認列，請標註“無分錄”。（註 1：普通年金現值因子： $P_{3,4\%}=2.775091$ ， $P_{3,5\%}=2.723248$ ， $P_{3,10\%}=2.486852$ ， $P_{5,4\%}=4.451822$ ， $P_{5,5\%}=4.329477$ ， $P_{5,10\%}=3.790787$ ；複利現值因子： $p_{3,4\%}=0.888996$ ， $p_{3,5\%}=0.863838$ ， $p_{3,10\%}=0.751315$ ， $p_{5,4\%}=0.821927$ ， $p_{5,5\%}=0.783526$ ， $p_{5,10\%}=0.620921$ 。）

（註 2：請以四捨五入的 x.xx% 為有效利率計算依據。）

(一)原始債務條款之修改如下：降低原始合約利率至 4%，甲公司支付債務協商手續費\$5,000 予他方。此外，經由雙方協商債務條款之後，乙銀行在 X2 年 12 月 31 日對此項放款之備抵損失應有餘額為\$210,000。

(二)原始債務條款之修改如下：降低原始合約利率至 4%，還款到期日延後兩年，直至 X7 年 12 月 31 日為到期日，在債務到期時，甲公司僅需清償本金\$800,000，甲公司支付債務協商手續費\$5,000 予他方。此外，經由雙方協商債務條款之後，乙銀行在 X2 年 12 月 31 日對此項放款之備抵損失應有餘額為\$210,000。

《解》

(一)協商後現金流量(不包含協商成本\$5,000)按原始有效利率 5%折現之折現值：

$$\$40,000 \times P_{3,5\%} + \$1,000,000 \times p_{3,5\%} = \$972,768$$

與金融負債帳面金額\$1,000,000，差異為\$27,232，未達 10%，新舊合約無重大差異，應將金融負債調整至\$972,768，認列債務合約修改利益\$27,232；協商成本\$5,000 應作為修改後負債攤銷後成本之調整，負債調整為\$972,768-\$5,000=\$967,768；透過增加有效利率增加利息費用攤銷協商成本，

$$\frac{\$40,000}{(1+6\%)^1} + \frac{\$40,000}{(1+6\%)^2} + \frac{\$1,040,000}{(1+6\%)^3} = \$946,540$$

重新計算之有效利率為：

$$5\% + 1\% \times \frac{\$972,768 - \$967,768}{\$972,768 - \$946,540} = 5.19\%$$

甲公司

|                 |          |        |                     |
|-----------------|----------|--------|---------------------|
| <u>X2/12/31</u> | 長期借款(折價) | 32,232 |                     |
|                 | 債務合約修改利益 | 27,232 |                     |
|                 | 現金       | 5,000  |                     |
| <u>X3/12/31</u> | 利息費用     | 50,227 | (\$967,768 × 5.19%) |
|                 | 長期借款(折價) | 10,227 |                     |
|                 | 現金       | 40,000 |                     |

乙銀行

|                 |          |         |                        |
|-----------------|----------|---------|------------------------|
| <u>X2/12/31</u> | 債權合約修改損失 | 27,232  |                        |
|                 | 放款       | 27,232  |                        |
|                 | 預期信用減損損失 | 180,000 | (\$210,000 - \$30,000) |
|                 | 備抵損失     | 180,000 |                        |
| <u>X3/12/31</u> | 現金       | 40,000  |                        |
|                 | 放款       | 8,638   |                        |
|                 | 利息收入     | 48,638  | (\$972,768 × 5%)       |

(二)協商後現金流量(不包含協商成本\$5,000)按原始有效利率折現之折現值：

$$\$32,000 \times P_{5,5\%} + \$800,000 \times p_{5,5\%} = \$765,364$$

與金融負債帳面金額\$1,000,000，差異為\$234,636，差異超過 10%，新舊合約有重大差異。

$$\text{新合約公允價值} : \$32,000 \times P_{5,10\%} + \$800,000 \times p_{5,10\%} = \$618,042$$

$$\text{債務人債務合約修改利益} = \$1,000,000 - \$618,042 - \$5,000 = \$376,958$$

甲公司

|                 |          |           |                 |
|-----------------|----------|-----------|-----------------|
| <u>X2/12/31</u> | 長期借款(舊)  | 1,000,000 |                 |
|                 | 長期借款(新)  | 618,042   |                 |
|                 | 現金       | 5,000     |                 |
|                 | 債務合約修改利益 | 376,958   |                 |
| <u>X3/12/31</u> | 利息費用     | 61,804    | (\$618,042×10%) |
|                 | 長期借款(新)  | 29,804    |                 |
|                 | 現金       | 32,000    |                 |

乙銀行

|                 |          |         |                |
|-----------------|----------|---------|----------------|
| <u>X2/12/31</u> | 債權合約修改損失 | 234,636 |                |
|                 | 放款       | 234,636 |                |
|                 | 預期信用減損損失 | 180,000 |                |
|                 | 備抵損失     | 180,000 |                |
| <u>X3/12/31</u> | 現金       | 32,000  |                |
|                 | 放款       | 6,268   |                |
|                 | 利息收入     | 38,268  | (\$765,364×5%) |

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日與乙公司簽訂合約，此合約係指甲公司在乙公司自有土地建造一棟商業大樓，合約價格為\$3,000,000，預定 4 年完工，該項合約並不包含重大財務組成部分。此項合約之相關成本資料如下：

|                  | X1 年        | X2 年        | X3 年        | X4 年        |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 本期實際發生之工程成本      | \$624,000   | \$720,000   | \$1,043,000 | \$800,000   |
| 本期發生與未來活動相關之合約成本 |             | \$13,000    |             |             |
| (估計)工程成本總額       | \$2,600,000 | \$2,800,000 | \$3,100,000 | \$3,200,000 |

X2 年度發生與未來活動相關之合約成本\$13,000，並非專門為該合約製造之材料，而此材料實際投入工程已於 X4 年完成，惟此金額並未計入 X4 年度\$800,000 工程成本中。試作：

(一)甲公司對於上述合約係以已發生成本為基礎之投入法為履行義務完成程度之適當衡量。在前述衡量基礎下，X2 年度「合約資產」增加數、X3 年底之「虧損性合約之短期負債準備」餘額及 X3 年度工程(損失)利潤各為何？(註：工程(損失)利潤為綜合損益表之工程收入扣除工程成本)

(二)延續子題(一)，甲公司 X4 年度工程(損失)利潤為何？

(三)甲公司對於上述合約無法以已發生成本為基礎之投入法為履行義務完成程度之衡量，在合約簽訂時，甲公司預期未來各期已發生之合約成本很有可能回收，惟在合約執行時期，甲公司需於各年度評估此項合約是否為總利潤合約。在前述衡量基礎下，X2 年度「合約資產」增加數、X3 年底之「虧損性合約之短期負債準備」餘額及 X3 年度工程(損失)利潤各為何？(註：工程(損失)利潤為綜合損益表之工程收入扣除工程成本)

(四)延續子題(三)，甲公司 X4 年度工程(損失)利潤為何？

《解》

(一)

|             | X1 年        | X2 年        | X3 年        | X4 年        |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 合約總價款       | \$3,000,000 | \$3,000,000 | \$3,000,000 | \$3,000,000 |
| 累計投入成本      | \$624,000   | \$1,344,000 | \$2,387,000 | \$3,200,000 |
| (估計)累計總成本   | \$2,600,000 | \$2,800,000 | \$3,100,000 | \$3,200,000 |
| (估計)合約總(損)益 | \$400,000   | \$200,000   | (\$100,000) | (\$200,000) |
| 累計完工程度      | 24%         | 48%         | 77%         | 100%        |

1.X2 年度合約資產增加數

$$\$3,000,000 \times 48\% - \$3,000,000 \times 24\% = \$720,000$$

2.X3 年底之虧損性合約短期負債準備餘額

$$\$100,000 \times (1 - 77\%) = \$23,000$$

3.X3 年度工程損失

$$(\$100,000) \times 100\% + (\$200,000 \times 48\%) = (\$196,000)$$

(二)

$$X4 \text{ 年度工程損失} = (\$200,000) - (\$100,000) = (\$100,000)$$

(三)

1.X2 年度合約資產增加數：\$720,000

2.X3 年底之虧損性合約短期負債準備餘額：\$100,000 × 100% = \$100,000

3.X3 年度工程損失：(\$100,000)

(四)

$$X4 \text{ 年度工程損失} = (\$200,000) - (\$100,000) = (\$100,000)$$

乙、測驗題部分：(50 分)

1.X4 年初甲公司將存貨計價方法由原先的加權平均法改為先進先出法，相關資料如下：

|          | 加權平均法     | 先進先出法     |
|----------|-----------|-----------|
| X2 年期末存貨 | \$460,000 | \$480,000 |
| X3 年期末存貨 | 500,000   | 520,000   |
| X4 年期末存貨 | 512,000   | 540,000   |

若所得稅率為 20%，且甲公司報稅時皆一貫採用先進先出法，則 X4 年初存貨計價方法變動之影響何者正確？(A)存貨增加\$40,000 (B)遞延所得稅負債增加\$4,000 (C)期初保留盈餘減少\$32,000 (D)遞延所得稅資產減少\$4,000

《解》【D】

|         |        |
|---------|--------|
| 存貨      | 20,000 |
| 遞延所得稅資產 | 4,000  |
| 保留盈餘    | 16,000 |

2.甲公司於 X2 年 1 月 1 日將機器以融資租賃方式出租給乙公司，該機器原始成本 \$360,000，租期 5 年，隱含利率 10%，乙公司每年 12 月 31 日支付租金\$91,690，租期屆滿時，機器歸還給甲公司，估計租期屆滿時未保證殘值\$20,000。X4 年 1 月 1 日租期尚餘 3 年，二家公司同意修改租約，租期不變，每期租金調升至\$100,000，其餘條件不變。若修改租賃合約時已知剩餘租賃期間之市場利率為 8%，則甲公司 X4 年修改租約應認列租約修改（損）益為何？

|    | 8%      |         | 10%     |         |
|----|---------|---------|---------|---------|
| 期數 | 普通年金現值  | 複利現值    | 普通年金現值  | 複利現值    |
| 3  | 2.57710 | 0.79383 | 2.48687 | 0.75131 |
| 5  | 3.99271 | 0.68058 | 3.79079 | 0.62092 |

(A)\$0 (B)\$9,874 (C)\$20,666 (D)\$30,540

《解》【C】

$$(\$100,000 - \$91,690) \times 2.48687 = \$20,666$$

3. 甲公司於 X2 年初按公允價值\$1,000,000 將一部機器出售給乙公司，該機器原始成本\$3,200,000，已提列累計折舊\$2,000,000。甲公司旋即簽約租回，租期 5 年，每年 1 月 1 日支付租金\$208,000，租期屆滿時機器需歸還乙公司，估計租期屆滿時殘值為\$20,000，全數由甲公司保證，甲公司預期租期屆滿時機器之價值為\$180,000。乙公司之租賃隱含利率為 7%，且為甲公司所知。若甲公司對該機器之移轉符合銷售之規定，則甲公司 X2 年初應認列處分機器（損）益為何？（5 期，7%，普通年金現值=4.10020，複利現值=0.71299；4 期，7%，普通年金現值=3.38721，複利現值=0.76290）(A)\$ (14,640) (B)\$ (55,138) (C)\$ (200,000) (D)\$73,200

《解》【A】

$$\text{租賃給付現值} = \$208,000 \times (1 + 3.38721) + \$20,000 \times 0.71299 = \$926,800$$

$$\text{保留部份帳面金額} = \$1,200,000 \times \frac{\$926,800}{\$1,000,000} = \$1,112,160$$

$$\text{出售部份帳面金額} = \$1,200,000 \times \frac{\$1,000,000 - \$926,800}{\$1,000,000} = \$87,840$$

$$\text{出售損失} = (\$1,000,000 - \$926,800) - \$87,840 = \$14,640 (\text{損失})$$

4. X2 年初甲公司之確定給付義務現值為\$1,500,000，計畫資產公允價值為\$1,200,000。X2 年度有關該確定給付計畫之相關資料如下：當期服務成本\$300,000、計畫資產報酬\$375,000、折現率 10%。甲公司於 X2 年期末提撥現金\$750,000，並經評估得知該福利計畫之期末資產上限為\$300,000，則甲公司 X2 年應認列之其他綜合損益是多少？(A)\$0 (B)其他綜合利益\$180,000 (C)其他綜合利益\$255,000 (D)其他綜合利益\$345,000

《解》【B】

$$\text{期末確定福利義務現值} = \$1,500,000 + \$150,000 + \$300,000 = \$1,950,000$$

$$\text{期末計畫資產公允價值} = \$1,200,000 + \$375,000 + \$750,000 = \$2,325,000$$

$$\text{期末計畫剩餘} = \$2,325,000 - \$1,950,000 = \$375,000$$

$$\text{資產上限影響數增加} = \$375,000 - \$300,000 = \$75,000 (\text{損失})$$

$$\text{計畫資產設算利息收入與實際報酬差額}$$

$$= \$375,000 - \$1,200,000 \times 10\% = \$255,000 (\text{利益})$$

$$\text{其他綜合損益一再衡量數} = \$255,000 - \$75,000 = \$180,000 (\text{利益})$$

5. 甲公司於 X1 年初以 \$1,000,000 取得廠房，估計耐用年限 10 年，無殘值，會計上及報稅上均採直線法折舊，但報稅上按 5 年計提折舊。X5 年初，廠房重估價為公允價值 \$1,050,000，耐用年限及殘值不變。甲公司將重估增值之其他權益分年隨折舊比例轉入保留盈餘，公司適用所得稅率為 20%。若該廠房預期透過繼續使用而回收，則甲公司 X5 年度有關遞延所得稅之敘述何者正確？(A)X5 年底應認列遞延所得稅利益 \$5,000 (B)X5 年底遞延所得稅負債餘額為 \$115,000 (C)X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額為 \$90,000 (D)X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額為 \$170,000

《解》【D】

|          | 帳面金額      | 課稅基礎      | 應課稅差異     | DTL(20%)  |          |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| X5/01/01 | \$600,000 | \$200,000 | \$400,000 | \$80,000  |          |
| OCI-重估增值 | 450,000   | -         | 450,000   | 90,000    | (列入 OCI) |
|          | 1,050,000 | 200,000   | 850,000   | 170,000   |          |
| X5 年折舊   | (175,000) | (200,000) | 25,000    | 5,000     | (列入損益)   |
|          | \$875,000 | \$ 0      | \$875,000 | \$175,000 |          |

6. 甲公司 X2 年初流通在外普通股股數為 200,000 股，X2 年初有認股權 30,000 單位流通在外，每單位得按 \$40 認購普通股 1 股，5 月 1 日已認購 18,000 股，其餘 12,000 單位至 X2 年底仍未執行。此外，X2 年初公司有面額 \$1,000,000，票面利率 4% 之可轉換公司債，其中負債組成部分之原始有效利率亦為 4%，每 \$100,000 面額可轉換成普通股 10,000 股，X2 年 9 月 1 日有 \$600,000 可轉換公司債轉換成普通股 60,000 股，其餘債券至年底仍流通在外。甲公司普通股 X2 年 1 月 1 日至 4 月 30 日平均股價為 \$50，全年平均股價為 \$60。已知 X2 年稅後淨利為 \$793,000，所得稅率為 20%，假設該可轉換公司債轉換為普通股對每股盈餘具稀釋效果，則計算稀釋每股盈餘時分母應是多少？(A)307,600 股 (B)316,667 股 (C)317,200 股 (D)318,000 股

《解》【C】



基本每股盈餘之股數=200,000+18,000×8/12+60,000×4/12=232,000

認股數增加之股數=18,000× $\frac{\$50-\$40}{\$50}$ ×4/12+12,000× $\frac{\$60-\$40}{\$60}$ ×12/12=5,200

可轉債增加之股數=60,000×8/12+40,000×12/12=80,000

稀釋每股盈餘之股數=232,000+5,200+80,000=317,200(股)

7. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日以 \$1,200,000 之價格發行面額 \$1,000,000，票面利率 10%，5 年期之可轉換公司債，每年 12 月 31 日付息。該公司債可轉換成面額 \$10 之普通股 120,000 股，發行當時市場上相同條件之不附轉換權公司債之市場利率為 8%。若甲公司於 X5 年 1 月 1 日由公開市場以 \$1,295,000 之價格買回可轉換公司債，該日公司債組成部分之帳面價值為 \$1,035,661，公允價值為 \$1,075,000，則買回公司債之會計處理何者正確？(8%，5 期，普通年金現值=3.99271，複利現值=0.68058；10%，5 期，普通年金現值=3.79079，複利現值=0.62092)(A)借記保留盈餘 \$99,851 (B)借記債務清償損失 \$139,190 (C)貸記資本公積—認股權 \$120,149 (D)貸記資本公積—認股權 \$220,000

《解》【A】

X2/01/01 負債組成部份=\$100,000×3.99271+\$1,000,000×0.68058=\$1,079,851

X2/01/01 權益組成部份=\$1,200,000-\$1,079,851=\$120,149

| X5/01/01 | 帳面金額        | 買回價格               |                        |
|----------|-------------|--------------------|------------------------|
| 負債       | \$1,035,661 | \$1,075,000        | 認列買回損失 \$39,339        |
| 權益       | 120,149     | 220,000            | 減少資本公積(或保留盈餘) \$99,851 |
|          |             | <u>\$1,295,000</u> |                        |

8. 甲公司於 X2 年初以 \$1,100,000，另加 \$12,000 交易成本，發行 4 年期之可買回公司債，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息。甲公司得自 X3 年 12 月 31 日起，按面額 110 另加應計利息買回該公司債，發行時該買回權資產之公允價值經評估為 \$50,000。公司認為買回權與公司債兩者之經濟特性及風險並未緊密關聯，因此單獨認列嵌入式衍生工具。甲公司對公司債採攤銷後成本處理，則 X2 年初發行此可買回債券時公司債之入帳金額為何？(A) \$1,062,000 (B) \$1,088,000 (C) \$1,138,500 (D) \$1,161,500

《解》【C】

|       | 發行價格               | 交易成本            |                                                        |
|-------|--------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|
| 公司債負債 | \$1,150,000        | \$11,500        | $12,000 \times \$1,150,000 / (\$1,150,000 + \$50,000)$ |
| 買回權資產 | (50,000)           | 500             | $12,000 \times \$50,000 / (\$1,150,000 + \$50,000)$    |
|       | <u>\$1,100,000</u> | <u>\$12,000</u> |                                                        |

|           |           |       |        |
|-----------|-----------|-------|--------|
| 現金        | 1,100,000 | 應付公司債 | 11,500 |
| 買回權資產     | 50,000    | 手續費   | 500    |
| 應付公司債(淨額) | 1,150,000 | 現金    | 12,000 |

應付公司債 =  $\$1,150,000 - \$11,500 = \$1,138,500$

9. 甲公司於 X2 年初以 \$20,000,000 購入一棟商辦大樓，作為出租之用以賺取租金，估計耐用年限 40 年，無殘值。該商辦大樓分類為投資性不動產，甲公司對投資性不動產採公允價值模式衡量。X6 年初因商辦大樓電梯頻頻故障，決定將大樓電梯更換，換裝新電梯之成本共 \$5,000,000。若舊電梯被重置時之公允價值為 \$800,000，X6 年初及 X6 年底該商辦大樓公允價值分別為 \$19,500,000 及 \$24,000,000，則甲公司有關該投資性不動產相關會計處理對 X6 年度損益之影響為何？(A)產生損失 \$300,000 (B)產生損失 \$500,000 (C)產生利益 \$300,000 (D)產生利益 \$500,000

《解》【B】

處份資產損失 = \$800,000

公允價值變動損益 =  $\$19,500,000 - \$800,000 + \$5,000,000 - \$24,000,000$

= \$300,000(利益)；合計產生損失 \$500,000

10. 甲公司於 X2 年 7 月 1 日以 \$600,000 購入乙公司普通股，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，X2 年底該投資之公允價值為 \$720,000。X3 年 9 月 1 日甲公司以 \$400,000 出售半數的乙公司普通股，X3 年底未出售之乙公司普通股公允價值為 \$460,000，則甲公司該股票投資對 X3 年度稅前其他綜合損益之影響為何？(A)增加 \$40,000 (B)增加 \$60,000 (C)增加 \$100,000 (D)增加 \$140,000

《解》【D】

$\$400,000 + \$460,000 - \$720,000 = \$140,000$

11. 甲公司於 X2 年初以 \$1,000,000 購入乙公司發行之公司債，面額 \$1,000,000，票面利率與市場利率均為 4%，每年 12 月 31 日付息，X4 年 12 月 31 日到期，甲公司將該投資分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。X2 年底甲公司判斷自原始認列後信用風險已顯著增加，該公司估計存續期間預期信用損失為 \$120,000。X3 年初乙公司因經營不善發生財務困難，遂與甲公司協商，甲公司同意修改該公司債之合約現金流量，將公司債到期可回收之本金降為 \$800,000，且剩餘期間每期僅能收回利息 \$32,000，X3 年初修改合約當時市場利率為 5%。X3 年 12 月 31 日甲公司收到公司債利息 \$32,000，X3 年底甲公司判定投資乙公司之公司債非屬信用減損金融資產，但信用風險相較於原始認列時之信用風險仍顯著增加，估計存續期間預期信用損失為 \$144,000。試問甲公司 X3 年有關公司債投資之會計處理下列何者正確？(2 期，4%，普通年金現值=1.88609，複利現值=0.92456；2 期，5%，普通年金現值=1.85941，複利現值=0.90703)(A)X3 年底應認列金融資產減損損失 \$24,000 (B)X3 年初應認列修改合約損失 \$214,875 (C)X3 年底應認列利息收入 \$40,000 (D)X3 年底按攤銷後成本衡量債券投資之攤銷後成本為 \$800,000

《解》【A】

$$\$32,000 \times 1.88609 + \$800,000 \times 0.92456 = \$800,000$$

$$\text{X3 年初認列合約修改損失} \$200,000$$

$$\text{X3 年度認列利息收入} \$800,000 \times 4\% = \$32,000$$

$$\text{X3 年底認列減損損失} \$144,000 - \$120,000 = \$24,000$$

$$\text{X3 年底攤銷後成本} = \$800,000 - \$144,000 = \$656,000$$

12. 甲公司於 X2 年初購入一機器設備，成本 \$2,000,000，耐用年限 8 年，殘值 \$80,000，採直線法提列折舊，後續衡量採成本模式。X5 年底該機器設備有減損跡象，估計使用價值為 \$1,000,000，公允價值減處分成本為 \$960,000，耐用年限及殘值不變。X6 年底機器設備之使用價值為 \$900,000，公允價值減處分成本為 \$840,000，則 X6 年底應認列減損迴轉利益為何？(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000

《解》【A】

$$\text{折舊} = (\$2,000,000 - \$80,000) \div 8 = \$240,000$$

$$\text{X5 年底帳面金額} = \$2,000,000 - \$240,000 \times 4 = \$1,040,000$$

$$\text{X5 年底減損損失} = \$1,040,000 - \$1,000,000 = \$40,000 \text{ (每年減少折舊 } \$10,000)$$

$$\text{X6 年底帳面金額} = \$1,000,000 - \$230,000 = \$770,000$$

$$\text{X6 年底可回收金額} = \$900,000 ; \text{迴轉利益上限} = \$40,000 - \$10,000 = \$30,000$$

故迴轉利益為 \$30,000

13. 甲公司於 X2 年 12 月 31 日向乙銀行辦理專案借款 \$5,000,000 準備擴建廠房，利率 10%，每年年底付息一次，借款三年後到期。X3 年甲公司工程相關支出如下：(1)1 月 1 日支付 \$2,000,000，(2)7 月 1 日支付 \$5,000,000，(3)10 月 1 日支付 \$3,000,000。甲公司帳上有負擔利息之負債為：(1)10 年期，12% 公司債 \$6,000,000，每年付息一次，X10 年 12 月 31 日到期。(2)8 年期，8% 應付票據 \$4,000,000，每年付息一次，X6 年 12 月 31 日到期。若未動用之專案借款存款利率為 4%，則甲公司 X3 年應資本化之借款成本金額為何？(A) \$466,000 (B) \$526,000 (C) \$622,000 (D) \$682,000

《解》【C】

$$\text{一般借款加權平均利率} = (\$720,000 + \$320,000) \div (\$6,000,000 + \$4,000,000) = 10.4\%$$

$$\text{專案借款淨利息} = \$5,000,000 \times 10\% - \$3,000,000 \times 4\% \times \frac{6}{12} = \$440,000$$

$$\text{一般借款利息資本化} = (\$2,000,000 \times \frac{6}{12} + \$3,000,000 \times \frac{3}{12}) \times 10.4\% = \$182,000$$

$$\text{資本化利息} = \$440,000 + \$182,000 = \$622,000$$

14. 甲公司於 X2 年 10 月 1 日出售帳面金額 \$600,000 的應收帳款給乙銀行，該應收帳款於 6 個月內可收現完畢，甲公司保證如帳款無法收回，在 \$360,000 的損失範圍內由甲公司補償乙銀行。乙銀行負責向客戶收款，故未產生服務資產或服務負債，乙銀行並收取應收帳款總額 3% 作為手續費，甲公司共獲得現金 \$582,000。已知保證負債之公允價值為 \$15,000，且乙銀行不得轉售該應收帳款，甲公司於 X2 年底評估該應收帳款並無未能收回之金額，則甲公司有關該應收帳款之移轉對 X2 年度淨利之影響為何？(A) 減少 \$33,000 (B) 減少 \$25,500 (C) 減少 \$18,000 (D) 減少 \$3,000

## 《解》【B】

| X2/10/01 |         | X2/12/31 |       |
|----------|---------|----------|-------|
| 現金       | 582,000 | 保證負債     | 7,500 |
| 持續參與金融資產 | 360,000 | 保證收入     | 7,500 |
| 出售金融資產損益 | 33,000  |          |       |
| 應收帳款     | 600,000 |          |       |
| 應收帳款移轉負債 | 360,000 |          |       |
| 保證負債     | 15,000  |          |       |

15. 甲公司 X2 年相關資料如下：

|        | X2 年 1 月 1 日     | X2 年 12 月 31 日     |
|--------|------------------|--------------------|
| 存貨     | \$1,200,000      | \$1,500,000        |
| 備抵跌價損失 | (300,000)        | (500,000)          |
|        | <u>\$900,000</u> | <u>\$1,000,000</u> |
| 應付帳款   | \$450,000        | \$300,000          |

已知甲公司 X2 年度銷貨成本(含存貨跌價損失)為\$3,300,000，則甲公司 X2 年度支付供應商貨款是多少？(A)\$3,050,000 (B)\$3,250,000 (C)\$3,550,000 (D)\$3,950,000

## 《解》【C】

$$\text{X2 年進貨} = \$1,500,000 + \$3,300,000 - \$200,000 - \$1,200,000 = \$3,400,000$$

$$\text{支付供應商貨款} = \$3,400,000 + \$450,000 - \$300,000 = \$3,550,000$$

16. X2 年初，以物流為主要營運項目的甲公司，將一批舊的運輸設備與乙公司交換一組搬運機器，由於兩項資產現金流量型態有顯著差異，判定屬於具有商業實質的交換。而兩家公司有關機器設備的財務資料如下：

|        | 甲公司－運輸設備  | 乙公司－搬運機器  |
|--------|-----------|-----------|
| 原始取得成本 | \$325,000 | \$280,000 |
| 轉列累計折舊 | 143,000   | 56,000    |
| 現金收(付) | 28,000    | (28,000)  |
| 公允價值   | 221,000   | 193,000   |

請問下列有關此資產交換的敘述，何者錯誤？(A)甲公司在此資產交換，需認列利益\$39,000 (B)甲公司在此資產交換，需認列搬運機器(換入資產)的入帳成本為\$193,000 (C)乙公司在此資產交換，需認列損失\$39,000 (D)乙公司在此資產交換，需認列運輸設備(換入資產)的入帳成本為\$221,000

《解》【C】

| 甲公司      |         | 乙公司      |         |
|----------|---------|----------|---------|
| 換入資產     | 193,000 | 換入資產     | 221,000 |
| 現金       | 28,000  | 處分損失     | 31,000  |
| 換出資產(淨額) | 182,000 | 換出資產(淨額) | 224,000 |
| 處分利益     | 39,000  | 現金       | 28,000  |

17.乙公司在 X2 年 2 月有關存貨的資訊，包含：期初存貨\$200,000，進貨\$600,000，銷貨\$1,052,000，銷貨退回\$36,000，進貨運費\$12,000。由於 2 月底，公司的倉儲中心發生火災，後清查完好無損的存貨，其成本為\$7,800。假定乙公司的成本加成率為 50%，請使用毛利率法，估算此次火災所損壞的存貨之成本為：(A)\$134,633 (B)\$126,833 (C)\$110,632 (D)\$102,832

《解》【B】

$$\text{銷貨成本} = (\$1,052,000 - \$36,000) \div (1 + 50\%) = \$677,333$$

$$\text{可售商品} = \$200,000 + \$600,000 + \$12,000 = \$812,000$$

$$\text{損壞存貨成本} = \$812,000 - \$677,333 - \$7,800 = \$126,867$$

18.甲公司於 X8 年 6 月 1 日銷售一批商品，並收到顧客開立的 3 個月到期的票據(面額\$360,000，票面利率 6%)。不過同年 8 月 1 日，公司臨時需要一筆資金，所以將該應收票據向某金融機構進行貼現，機構要求的貼現利率為 8%。下列為甲公司對此應收票據貼現有關會計分錄的敘述，請問何者正確？(A)貼現的分錄中，借方現金，金額為\$362,964 (B)貼現的分錄中，借方現金，金額為\$360,000 (C)貼現的分錄中，貸方短期應收票據貼現負債，金額為\$363,600 (D)貼現的分錄中，貸方短期應收票據貼現負債，金額為\$362,436

《解》【A】

$$\text{到期值} = \$360,000 + \$360,000 \times 6\% \times 3/12 = \$365,400$$

$$\text{貼現息} = \$365,400 \times 8\% \times 1/12 = \$2,436$$

$$\text{貼現金額} = \$365,400 - \$2,436 = \$362,964$$

19. 甲公司於 X5 年 12 月 31 日為了擴充生產線，向乙公司購買一批生產設備，該設備的公允價值為 \$6,000,000。不過甲公司目前資金不是很充裕，故經乙公司同意，以發行 6 年期分期清償、面額 \$6,000,000、票面利率為 8% 的票據作遞延支付。在原始有效利率為 8% 的情況下，甲公司在往後 6 年的 12 月 31 日均需支付 \$1,297,892。請問在 X7 年 12 月 31 日，甲公司付款後，該應付票據的帳面金額為何？  
(A) \$6,000,000 (B) \$3,404,216 (C) \$4,298,785 (D) \$3,344,795

《解》【C】

$$(\$6,000,000 \times 1.08 - \$1,297,892) \times 1.08 - \$1,297,892 = \$4,298,785$$

20. 甲農場於 X2 年底收成芒果 500 公斤，同日又以市價 \$60,000 自市場購入與所收成芒果同品種同等級之芒果 500 公斤，並另支付將芒果從市場運回之必要運費 \$6,000。若收成之芒果出售時相關運費為 \$6,000、出售成本為 \$1,500，且該 1,000 公斤芒果經評估並無減損發生，則 X2 年底該 1,000 公斤芒果之帳面金額為何？  
(A) \$106,500 (B) \$118,500 (C) \$112,500 (D) \$132,000

《解》【B】

$$(\$60,000 - \$6,000 - \$1,500) + (\$60,000 + \$6,000) = \$118,500$$