

112 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、台鼎公司 X1 年 12 月 31 日經盤點按零售價計算存貨餘額為\$40,000。

	成本	零售價
期初存貨	\$ 30,500	\$ 50,000
進貨	142,340	245,000
淨加價		10,000
淨減價		7,000
銷貨總額		250,000
銷貨折扣		5,000

經倉管人員盤點存貨後，發現有存貨短少現象。試依下列方法計算存貨損失：

(每小題 2 分，共 4 分)

(一)毛利率法 (平均毛利率 40%)。

(二)加權平均零售價法。

《解》

(一)估計銷貨成本= $(\$250,000 - \$5,000) \times (1 - 40\%) = \$147,000$

估計期末存貨= $\$30,500 + \$142,340 - \$147,000 = \$25,840$

估計存貨損失= $\$25,840 - \$40,000 \times (1 - 40\%) = \$1,840$

(二)

	成本	零售價	
期初存貨	\$30,500	\$50,000	
進貨	142,340	245,000	
淨加價		10,000	
淨減價		(7,000)	
可售商品	<u>\$172,840</u>	\$298,000	成本率= $\$172,840 \div 298,000 = 58\%$
銷貨總額		(250,000)	

銷貨折扣	-
期末存貨	<u>\$48,000</u>

估計存貨損失= $(\$48,000-\$40,000)\times 58\%=\$4,640$

二、陽明公司建造機器自用，其相關借款資訊如下：

(1)每期支出平均發生，分別為：X4 年\$2,000,000，X5 年\$6,000,000，X6 年\$2,000,000。

(2)借款：

(a)X3 年 12 月 31 日為建造機器之專案借款\$2,000,000，利率 11%。

(b)X2 年 10 月 1 日借入利率 10%、五年期借款\$2,000,000。

(c)X0 年初依面額發行 5 年期、8%之公司債\$6,000,000。

以上(b)、(c)二項負債若不建造機器即可償還。

試作：

(一)計算 X4 年至 X6 年各年度應資本化之利息。(6 分)

(二)計算 X6 年底該機器之帳面金額。(2 分)

(三)計算 X7 年度該機器之折舊費用。(假定該機器之耐用年限 40 年、無殘值、採直線法提列折舊費用)(2 分)

《解》

(一)X4 年度

資本化利息為專案借款之利息= $\$2,000,000\times 11\%=\$220,000$

X5 年度

期初累積資產支出= $\$2,000,000+\$220,000=\$2,220,000$

專案借款資本化之利息= $\$220,000$

一般借款可避免利息：

$(\$220,000+\$6,000,000\div 2)\times 10\%=\$322,000 > \text{實際利息}\$200,000$

資本化之利息= $\$220,000+\$200,000=\$420,000$

X6 年度

期初累積資產支出= $\$2,220,000+\$6,000,000+\$420,000=\$8,640,000$

專案借款資本化之利息= $\$220,000$

一般借款可避免利息=

$(\$6,640,000+\$2,000,000\div 2)\times 10\%=\$764,000 > \text{實際利息}\$200,000$

資本化利息= $\$220,000+\$200,000=\$420,000$

(二)X6 年底機器帳面金額= $\$8,640,000+\$2,000,000+\$420,000=\$11,060,000$

(三)X7 年度折舊費用= $\$11,060,000\div 40=\$276,500$

三、X1 年 1 月 1 日，台陽公司買入凱亞公司公司債（面額 $\$1,000,000$ 、票面利率 3%、5 年期公司債、每年 1 月 1 日付息）並歸類為 FVTOCI 金融資產（可以 FVTOCI 債券投資作為會計科目），已知市場利率 4%。X1 年底與 X2 年底之該債券公允價值分別為 $\$960,000$ 與 $\$970,000$ 。X3 年 6 月 30 日，以 $\$990,000$ （內含半年利息 $\$15,000$ ）出售該債券。試作：

(一)X1 年 12 月 31 日之 FVTOCI 債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4 分)

(二)X2 年 12 月 31 日之 FVTOCI 債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4 分)

(三)X3 年 6 月 30 日之 FVTOCI 債券投資之評價調整與出售債券等分錄。(10 分)

《解》

(一)X1/1/1 債券公允價值= $\$30,000\times P_{4,4\%}+\$1,000,000\times p_{5,4\%}=\$955,482$

	現金利息	利息收入	折價攤銷	總帳面金額	評價調整	公允價值
X1/01/01	\$ -	\$ -	\$ -	\$955,482	\$ -	\$ -
X1/12/31	30,000	38,219	8,219	963,701	(3,701)	960,000
X2/12/31	30,000	38,548	8,548	972,249	(2,249)	970,000
X3/06/30	15,000	19,445	4,445	976,694	(1,694)	975,000

X1/12/31 :	應收利息	30,000	
	FVOCI 債券投資	8,219	
	利息收入		38,219
	其他綜合損益—FVOCI 債券投		
	資未實現損益	3,701	
	FVOCI 債券投資評價調整		3,701
	其他權益—FVOCI 債券投資未		
	實現損益	3,701	
	其他綜合損益—FVOCI 債		
	券投資未實現損益		3,701
(二)			
X2/12/31	應收利息	30,000	
	FVOCI 債券投資	8,548	
	利息收入		38,548
	FVOCI 債券投資評價調整	1,452	(\$3,701-\$2,249)
	其他綜合損益—FVOCI 債		
	券投資未實現損益		1,452
	其他綜合損益—FVOCI 債券投		
	資未實現損益	1,452	
	其他權益—FVOCI 債券投		
	資未實現損益		1,452
(三)			
X3/06/30	應收利息	15,000	
	FVOCI 債券投資	4,445	
	利息收入		19,445
	FVOCI 債券投資評價調整	555	(\$2,249-\$1,694)
	其他綜合損益—FVOCI 債		
	券投資未實現損益		555

現金	990,000	
FVOCI 債券投資評價調整	1,694	
FVOCI 債券投資		976,694
應收利息		15,000
其他綜合損益—FVOCI 債券投		
資未實現損益	555	
其他權益—FVOCI 債券投		
資未實現損益		555
出售 FVOCI 債券投資損益	1,694	
其他綜合損益—FVOCI 債		
券投資未實現損益—重分		
類調整		1,694
其他綜合損益—FVOCI 債券投		
資未實現損益—重分類調整	1,694	
其他權益—FVOCI 債券投		
資未實現損益		1,694

四、X1 年 1 月 1 日，博明公司向慶華銀行借款\$6,000,000，博明公司簽發一張本票（面額\$6,000,000，年利率 6%，利息於 12 月 31 日支付，5 年到期還本）。博明公司於 X4 年發生財務困難，無法支付該年度利息亦無法還本，慶華銀行遂與博明公司進行債務協商。於 X5 年 1 月 10 日雙方達成債務整理協議：(1)博明公司支付債務協商費用\$100,000。(2)博明公司免付積欠利息、本票面額改為\$5,000,000、本票利率改為 5%、本票到期日延至 X7 年 12 月 31 日。（假定協商當時市場利率 7%，且會計年度結束於 12 月 31 日）試作：

(一)請依據 IFRS9「金融工具」相關規定，計算重大差異比率，並判斷重大差異性。(1 分)

(二)博明公司之 X5 年 1 月 10 日債務整理分錄（請認列折價科目）及 X5 年 12 月 31 日支付利息費用分錄。(9 分)

(三)慶華銀行之 X5 年 1 月 10 日債權整理分錄 (請認列折價科目) 及 X5 年 12 月 31 日收到利息收入分錄。(8 分)

《解》

(一)

$$\$100,000 + \frac{\$250,000}{(1+6\%)^1} + \frac{\$250,000}{(1+6\%)^2} + \frac{\$5,250,000}{(1+6\%)^3}$$

$$=\$100,000 + \$4,866,349 = \$4,966,349$$

$$\text{負債帳面金額} = \$6,000,000 + \$360,000 = \$6,360,000$$

$$\text{差異比率} = \frac{\$6,360,000 - \$4,966,349}{\$6,360,000} = 21.91\% > 10\%$$

具重大差異

$$(二) \text{負債公允價值} = \frac{\$250,000}{(1+7\%)^1} + \frac{\$250,000}{(1+7\%)^2} + \frac{\$5,250,000}{(1+7\%)^3} = \$4,737,568$$

$$\text{除列負債損益} = \$6,360,000 - \$4,737,568 - \$100,000 = \$1,522,432$$

X5/01/10

銀行借款(舊)(或：應付票據)	6,000,000
應付利息	360,000
銀行借款(新)折價	262,432
銀行借款(新)	5,000,000
現金	100,000
除列金融負債損益	1,522,432

X5/12/31：\$4,737,568 × 7% = \$331,630

利息費用	331,630
銀行借款(新)折價	81,630
現金	250,000

(三)

X5/01/10

修改債權合約損失	1,493,651
應收利息	360,000
應收放款(或：應收票據)	1,000,000
應收放款折價(或：應收票據折價)	133,651
現金	100,000
應收放款折價	100,000

應收放款帳面金額 = \$5,000,000 - \$233,651 = \$4,766,349

依 8% 折現：\$250,000 × P_{3,8%} + \$5,000,000 × p_{3,8%} = \$4,613,435

依 6% 折現：\$250,000 × P_{3,6%} + \$5,000,000 × p_{3,6%} = \$4,866,349

有效利率 = 6% + 2% × $\frac{\$4,866,349 - \$4,766,349}{\$4,866,349 - \$4,613,435} = 6.79\%$

X5/12/31：\$4,766,349 × 6.79% = \$323,635

現金	250,000
應收放款折價	73,635
利息收入	323,635

乙、測驗題部分：(50 分)

1. 甲公司於 5 月 24 日宣告，將於 8 月 25 日發放乙公司股票 1,000 股給股東，宣告日乙公司股票價格為每股 \$12，甲公司取得乙公司股票的成本為每股 \$11，並分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。若乙公司股票於 8 月 25 日為每股 \$14，則甲公司宣告與發放財產股利及金融資產價值變動，對甲公司當年度權益的總影響為何？(假設不考慮所得稅之影響)(A)減少 \$11,000 (B)減少 \$12,000 (C)減少 \$13,000 (D)減少 \$14,000 **【A】**
2. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日，平價發行面額 \$1,000 的 3 年期可轉換債券 2,000 張，名目利率 6%，年底付息，每張債券可於到期日前，轉換為 25 股面額 \$10 的普通股，發行當日，不附轉換權的債券其市場利率為 9%。若甲公司於 X2 年 1 月 1 日以

- \$1,180,000 買回一半流通在外的可轉換公司債，其中\$1,100,000 屬於負債組成部分的對價，則 X2 年 1 月 1 日買回可轉換公司債之交易，對甲公司權益總額有何影響？(A)減少\$75,939 (B)減少\$80,000 (C)減少\$156,834 (D)減少\$232,773 **【D】**
3. 甲公司 X1 年 1 月 1 日流通在外普通股 1,000,000 股，每股面額\$10，3 月 1 日發放股票股利 10%，4 月 1 日現金增資 500,000 股，每股認購價格為\$24.4，3 月 31 日市價為每股\$28。8 月 1 日股票分割，每股分割成二股，10 月 1 日購入庫藏股票 400,000 股，至 12 月 31 日尚未出售，亦未註銷。若 X1 年 12 月 31 日流通在外股數為 2,800,000 股，則甲公司 X1 年計算基本每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？(A)2,053,189 股 (B)2,838,315 股 (C)2,850,000 股 (D)2,873,045 股 **【D】**
4. 甲公司於 X1 年初與員工約定，若員工繼續服務至 X4 年底，則可在 X4 年底選擇相當 10,000 股之現金或 15,000 股之普通股。甲公司於考量相關條件後，X1 年初選擇現金方案之每股公允價值為\$20，且 X1 年初選擇股份方案之每股公允價值為\$15。若 X1 年底選擇現金方案之每股公允價值為\$25，選擇股份方案之每股公允價值為\$20，則此約定對甲公司 X1 年度薪資費用有何影響？(A)增加\$56,250 (B)增加\$68,750 (C)增加\$106,250 (D)增加\$137,500 **【B】**
5. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$950,000 購買乙公司所發行之債券，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，原始有效利率為 11%。X1 年底甲公司認列利息收入\$104,500 及債券投資折價攤銷\$4,500，是日該債券投資公允價值為\$940,000。乙公司於 X2 年底依約定支付現金利息\$100,000，但因已經發生財務困難，致債券公允價值僅為\$380,000。請問甲公司應於 X2 年底之分錄認列多少債券投資評價調整？(A)\$574,500 (B)\$574,995 (C)\$564,500 (D)\$564,995 **【D】**
6. 甲公司在 X1 年 1 月 1 日以\$5,320,000 買入乙公司發行的面額\$6,000,000，無息，4 年期公司債，交易成本為\$10,920，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。購買當日 12 個月的預期信用損失預估為\$40,000，原始的有效利率為 3%。X1 年 12 月 31 日該債券的信用風險已經顯增加，當日 12 個月的預期信用損失預估為\$64,750，而當日存續期間的預期信用損失預估為\$391,000。若甲公司自購買日就

將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，則二種分類下，X1 年淨利的差異為何？(A)\$0 (B)\$10,920 (C)\$40,000 (D)\$64,720 【A】

7. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日為購買一項科技專利，同時發生下列現金支出項目，若該專利之法律及經濟耐用年限分別為 10 年及 5 年，則甲公司 X1 年 1 月 1 日應認列為「無形資產－專利權」之金額為何？

- (1) 繳交專利權過戶註冊規費\$10,000
 - (2) 訓練員工操作專利\$20,000
 - (3) 購買供專利使用的原料\$30,000
 - (4) 為使該專利達預計營運狀態而直接產生之員工福利\$40,000
 - (5) 管理、規劃如何使用該專利權所發生之管理費\$50,000
 - (6) 支給原專利權人\$60,000
- (A)\$110,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$170,000 【A】

8. 若甲公司 X1 年 12 月 31 日試算表上有下列項目及金額，則依 IAS38「無形資產」之規定，應包括在資產負債表可辨認無形資產之最高金額為何？

長期應收款	\$10,000
預付 6 個月之租金	20,000
發展商標之成本	30,000
購買商標之成本	40,000
發展專利權之成本	50,000
購買生產存貨之專利權成本	60,000
內部發展之商譽	70,000
購買整個公司時之商譽	80,000
研究階段支出	90,000
每年支付的特許權年費	100,000

(A)\$180,000 (B)\$200,000 (C)\$220,000 (D)\$240,000 【A】

9. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$420,000，外加手續費\$10,000，購入乙公司普通股股票，並選擇將該股票後續公允價值的變動，列報於其他綜合損益中。若該股票於

X1 年 12 月 31 日的公允價值為 \$440,000，且甲公司於 X2 年 2 月初賣出全部股票，扣除手續費 \$20,000 後，獲得現金 \$430,000，則有關此權益投資對甲公司之影響，下列敘述何者正確？(A)X1 年之本期淨利減少 \$10,000 (B)X2 年之本期淨利減少 \$30,000 (C)X1 年之本期綜合損益增加權益 \$10,000 (D)X2 年之本期綜合損益減少權益 \$30,000 **【C】**

10. 甲公司 X1 年度流動資產僅有現金及約當現金、應收帳款、存貨及預付貨款 4 項，合計數為 \$600,000，其中現金及約當現金共 \$140,000、預付貨款 \$100,000，流動比率 4，速動比率 2，存貨週轉率為 4 次。若甲公司 X1 年期初存貨等於期末存貨，則 X1 年度之銷貨成本為若干？(A)條件不足，無法計算 (B)\$1,200,000 (C)\$800,000 (D)\$400,000 **【C】**

11. 當公司採用傳統零售價法進行存貨估計時，下列有幾項會影響其成本比率（成本對零售價比率）之計算？①進貨退出 ②淨加價 ③淨減價 ④期初存貨 ⑤非常損耗 ⑥正常損耗 ⑦員工折扣(A)4 項 (B)3 項 (C)2 項 (D)5 項 **【A】**

12. 甲公司 111 年度稅前淨利 \$1,000,000，其他相關資料如下：

建築物折舊費用	\$200,000
專利權攤銷	50,000
出售設備得款（含資產處分利 \$10,000）	180,000
預期信用減損損失	15,000
應收帳款增加數	10,000
存貨增加數	20,000
預收收入減少數	30,000
應付帳款增加數	40,000
支付所得稅	70,000

甲公司採間接法編製現金流量表，試問甲公司 111 年度來自營業活動之現金流量為多少？(A)營業活動之淨現金流量流入 \$1,205,000 (B)營業活動之淨現金流量流入 \$1,225,000 (C)營業活動之淨現金流量流入 \$1,165,000 (D)營業活動之淨現金流量流入 \$1,245,000 **【C】**

13. 甲公司在 112 年 5 月 1 日將其專利權與乙公司的金融資產投資進行交換，甲公司交換後持有該金融資產投資的意圖為交易目的，已知對甲公司而言，換入的金融資產投資與換出的專利權之未來現金流量型態不同，兩項資產於 112 年 5 月 1 日之相關資訊如下，兩項資產公允價值不等之價差以現金補足，試問下列敘述何者正確？

	專利權		金融資產
原始購入成本	\$1,800,000	111 年 12 月 31 日	
		之帳面金額	\$1,300,000
112 年 5 月 1 日帳		112 年 5 月 1 日	
上累計攤銷額	1,000,000	之公允價值	1,500,000
112 年 5 月 1 日之			
公允價值	1,200,000		

- (A) 甲公司借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 \$1,500,000 (B) 甲公司借記透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$1,200,000 (C) 甲公司貸記資產交換利益 \$200,000 (D) 甲公司貸記資產交換利益 \$400,000 **【D】**
14. 下列那一個事項不用提列負債準備？(A) 公司的公務車與他車發生碰撞，該交通事件本公司應負 60% 的肇事責任 (B) 公司主要銷售家電用品，其銷售之電視機皆附有 1 年售後服務保證，本年度已銷售 500 台電視機 (C) 公司主要銷售汽車，其銷售之汽車皆可附加購買 5 年之延長售後服務保固。本年度已銷售 100 件延長保固合約 (D) 公司主要開採石油，其煉油過程會造成環境污染，目前污染已造成，根據當地環保法該公司應負擔未來清除環境污染的成本 **【C】**
15. 甲投資公司利用融券帳戶，於 111 年 1 月 1 日以市價 \$100 融券賣出乙公司股票 10,000 股，並支付手續費 \$3,000，乙公司股票於 111 年 12 月 31 日的收盤價為 \$110，甲投資公司於 112 年 5 月 1 日以市價 \$90 買入乙公司股票 10,000 股回補，並支付手續費 \$2,700，下列有關甲投資公司的相關論述，何者正確？(A) 甲投資公司 111 年 12 月 31 日持有供交易之金融負債的餘額為 \$1,100,000 (B) 甲投資公司此項融券交易使 111 年度的稅前淨利減少 \$100,000 (C) 甲投資公司 111 年 12 月 31 日持有供交易之金融負債的餘額為 \$1,000,000 (D) 甲投資公司此項融券交易使 112 年度的稅前淨利增加 \$100,000 **【A】**

16. 甲便利超商實施集滿 10 點可換 1 個贈品公仔的促銷活動，顧客每消費\$90，贈送兌換點數 1 點，未滿\$90 則不給予點數，該贈品公仔的單獨售價為\$100，不單獨銷售，僅供集點兌換，甲便利超商估計兌換點數的比例為 80%。甲便利超商 111 年 5 月份的營業收入為\$1,000,000，共計發給顧客點數為 10,000 點，試問有關該便利超商 111 年 5 月份的會計處理，下列敘述何者正確？（計算過程四捨五入至個位數）(A)貸記：銷貨收入\$1,000,000 (B)貸記：銷貨收入\$926,531 (C)貸記：銷貨收入\$918,367 (D)貸記：合約負債—兌換點數\$80,000 **【B】**
17. 有關每股盈餘之敘述，下列何者正確？(A)無論公司的資本結構是簡單資本結構或是複雜資本結構，公司皆應計算及表達稀釋每股盈餘 (B)當認股證為價內時，其每增額股份盈餘一定小於基本每股盈餘，故其一定具有稀釋作用 (C)在計算稀釋作用時，要將每增額股份盈餘由大排到小，每增額股份盈餘越大代表稀釋作用越大，故應將每增額股份盈餘由大至小依序計入計算稀釋每股盈餘 (D)潛在普通股若在年度中執行或轉換成普通股，則已計入基本每股盈餘，故計算稀釋每股盈餘不用再作任何調整 **【B】**
18. 甲牧場 111 年 10 月 1 日飼養的母豬生下 10 頭豬仔，牧場欲將此 10 頭豬仔飼養長大當肉豬出售，10 頭豬仔市價為\$10,000，估計若立即出售要負擔運費\$500 及出售成本\$600，甲牧場採用公允價值模式作為續後衡量，111 年 12 月 31 日已知該 10 頭豬仔之公允價值減出售成本後餘額為\$12,000，試問下列敘述何者正確？(A)111 年 10 月 1 日借記：生產性生物資產\$8,900 (B)111 年 10 月 1 日借記：消耗性生物資產\$9,400 (C)111 年 12 月 31 日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$3,100 (D)111 年 12 月 31 日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$2,600 **【C】**
19. 甲公司於 111 年 1 月 1 日與乙公司簽署機器設備租賃契約，甲公司為承租人，租期 6 年，每年底支付租金\$1,050,000，契約條款列示甲公司可於租期屆滿時，以\$100,000 購買該機器設備，購入後可再繼續使用 2 年，甲公司在原始認列時，可合理確認在租期屆滿時將會行使該購買權利，估計該設備最終之殘值為\$0。每期因租賃而產生之履約成本，含保險費、維修保養費及稅捐等合計\$50,000，由出租人負擔。已知甲公司之增額借款利率為 10%。另外，甲公司原始安排此項租賃時，

發生直接成本\$150,000，試問有關甲公司 111 年 1 月 1 日的會計處理，下列敘述何者正確？(註：年金現值，6 期，10%=4.355261；年金現值，8 期，10%=5.334926；複利現值，6 期，10%=0.564474；複利現值，8 期，10%=0.466507)(A)借記：使用權資產\$4,561,708 (B)貸記：租賃負債\$4,561,708 (C)借記：使用權資產\$5,531,577 (D)借記：租賃負債\$5,531,577 **【A】**

20. 甲公司 111 年度稅前會計利潤為\$1,000,000，其會計利潤與課稅所得間之差異如下：

- (1) 交際費超過稅法限額計有\$80,000
- (2) 發展支出\$200,000 依 IFRS 認列為無形資產，並在後續年度攤銷為費用，報稅時在 111 年度全數減除
- (3) 稅前會計利潤包含分期收款銷貨毛利\$400,000，在報稅時依毛利百分比法，按收現比例認列，預計在 112 及 113 年分別申報\$250,000 及\$150,000

假設 111 年至 113 年的稅率分別為 20%、25%、25%，且相關所得稅帳戶期初無餘額，試問下列敘述何者正確？(A)借記所得稅費用\$200,000 (B)貸記遞延所得稅負債\$150,000 (C)貸記遞延所得稅負債\$50,000 (D)貸記遞延所得稅負債\$100,000

【B】