



名師補習班

8/22(二)晚 18:40 成管、中會

王牌名師-巫毓琪、曾薔老師 精彩解題

預約專線：
(02)2381-8867

112 會計師考題解析〔中會〕

會計之神<巫毓琪老師>解題

甲、申論題部分(50 分)

一、

《解》

租賃負債= $\$500,000 \times P_{9,4\%} = \$500,000 \times 7.43533 = \$3,717,665$
使用權資產= $\$500,000 + \$80,000 - \$20,000 + \$3,717,665 = \$4,277,665$
20X1 年分錄：

20X1/01/01	使用權資產	4,277,665	
	租賃負債		3,717,665
	現金		560,000
20X1/12/31	利息費用	148,707	
	租賃負債		148,707
	$\$3,717,665 \times 4\% = \$148,707$		
	折舊費用	427,767	
	累計折舊		427,767
	$\$4,277,665 \div 10 = \$427,767$		

20X7/01/01
使用權資產帳面金額為 $\$4,277,665 - \$427,767 \times 6 = \$1,711,063$
租賃負債帳面金額為 $\$500,000 \times P_{3,4\%} = \$500,000 \times 2.77509 = \$1,387,545$
對租賃負債重評估，按租賃期間變動後剩餘租賃期間修正後折現率 5%，再衡量之租賃負債為 $\$500,000 \times P_{3,5\%} + \$550,000 \times P_{5,5\%} \times P_{3,5\%}$
 $= \$500,000 \times 2.72325 + \$550,000 \times 4.32948 \times 0.86384 = \$3,418,613$
租賃負債增加 $\$3,418,613 - \$1,387,545 = \$2,031,068$
應調整增加使用權資產，調整後使用權資產為 $\$1,711,063 + \$2,031,068 = \$3,742,131$
折舊費用為 $\$3,742,131 \div 9 = \$415,792$
20X7 年分錄：

20X7/01/01	使用權資產	2,031,068	
	租賃負債		2,031,068
20X7/12/31	利息費用	170,931	
	租賃負債		170,931
	$\$3,418,613 \times 5\% = \$170,931$		
	折舊費用	415,792	
	累計折舊		415,792

二、

《解》

應課稅暫時性差異：應 TD；可減除暫時性差異：可 TD

遞延所得稅負債：DTL；遞延所得稅資產：DTA

X6 年底	X7 年度	X7 年底
土地重估價應 TD\$300,000 DTL= $\$300,000 \times 20\% = \$60,000$	土地重估增值增加\$150,000 DTL 增加 $\$150,000 \times 20\% = \$30,000$ 應認列於其他綜合損益	土地重估增值應 TD\$450,000 DTL= $\$450,000 \times 20\% = \$90,000$
設備重估價應 TD\$900,000 DTL= $\$900,000 \times 20\% = \$180,000$	提列折舊迴轉\$180,000 DTL 減少 $\$180,000 \times 20\% = \$36,000$ 應認列於本期損益	設備重估價應 TD\$720,000 DTL= $\$720,000 \times 20\% = \$144,000$
併購利益應 TD\$480,000 DTL= $\$480,000 \times 20\% = \$96,000$	認列利益迴轉\$160,000 DTL 減少 $\$160,000 \times 20\% = \$32,000$ 應認列於本期損益	併購利益應 TD\$320,000 DTL= $\$320,000 \times 20\% = \$64,000$
	產生未實現兌換利益應 TD\$50,000 DTL 增加 $\$50,000 \times 20\% = \$10,000$ 應認列於本期損益	兌換利益應 TD\$50,000 DTL= $\$50,000 \times 20\% = \$10,000$
	產生預收收入可 TD\$70,000 DTA 增加 $\$70,000 \times 20\% = \$14,000$	預收收入可 TD\$70,000 DTA= $\$70,000 \times 20\% = \$14,000$
	產生研究支出可 TD\$960,000 DTA 增加 $\$960,000 \times 20\% = \$192,000$	研究支出可 TD\$960,000 DTA= $\$960,000 \times 20\% = \$192,000$

- 本期損益 DTL 減少 $\$36,000 + \$32,000 - \$10,000 = \$58,000$
- 本期損益 DTA 增加 $\$14,000 + \$192,000 = \$206,000$
- 其他綜合損益 DTL 增加\$30,000

(一)課稅所得
 $= \$1,000,000 + \$80,000 + \$180,000 + \$160,000 - \$50,000 + \$70,000 + \$960,000 = \$2,400,000$
X7 年底資產負債表：
遞延所得稅負債= $\$90,000 + \$144,000 + \$64,000 + \$10,000 = \$308,000$
遞延所得稅資產= $\$14,000 + \$192,000 = \$206,000$
(二)本期所得稅負債= $\$2,400,000 \times 20\% = \$480,000$
所得稅分錄

所得稅費用	216,000
其他綜合損益 - 重估增值	30,000
遞延所得稅負債	28,000
遞延所得稅資產	206,000
本期所得稅負債	480,000

三、

《解》

- (一)X1 年本期其他綜合損益認列之損益為\$0
(二)X2 年本期其他綜合損益當期發生之損益為 $\$101,000 - \$100,000 = \$1,000$ (利益)
X2 年本期其他綜合損益之重分類調整金額為\$0
(三)X1 年本期其他綜合損益應認列之損益為\$2,000(利益)
(四)X2 年本期其他綜合損益當期發生之損益為 $\$1,000 + \$3,000 = \$4,000$ (利益)
X3 年初其他綜合損益之重分類調整金額為\$6,000(減少；損失)
(五)本期其他綜合損益(OCI)應認列之確定福利計劃再衡量數為：

X1 年度		
計劃資產實際報酬與設		
算利息收入之差額	\$130,000	(利益)【 $\$140,000 - \$100,000 \times 10\% = \$130,000$ 】
精算損失	(80,000)	(損失)
資產上限影響數	(90,000)	(損失)【 $(\$500,000 - \$380,000) - \$30,000 = \$90,000$ 】
OCI - 確定福利計劃再		
衡量數	<u><u>\$ (40,000)</u></u>	(損失)
X2 年度		
計劃資產實際報酬與設		
算利息收入之差額	\$ (20,000)	(損失)【 $\$30,000 - \$500,000 \times 10\% = \$20,000$ 】
精算損失	(70,000)	(損失)
資產上限影響數	<u><u>\$37,000</u></u>	(利益)①
OCI - 確定福利計劃再		
衡量數	<u><u>\$ (53,000)</u></u>	(損失)

①X2 年底計劃剩餘= $\$830,000 - \$758,000 = \$72,000$

X2 年底資產上限影響數= $\$72,000 - \$10,000 = \$62,000$

X2 年資產上限影響數之變動= $\$62,000 - \$90,000 - \$90,000 \times 10\% = \$37,000$

四、

《解》

(一)

(1)X8/12/31

項目	減損前	分攤減損後	
	帳面金額	減損損失	帳面金額
土地	\$800,000	\$ (120,000)	\$680,000
設備	900,000	(135,000)	765,000
建物	1,000,000	(15,000)	985,000
存貨	50,000		50,000
應收款項	10,000		10,000
	<u><u>\$2,760,000</u></u>	<u><u>\$ (270,000)</u></u>	<u><u>\$2,490,000</u></u>

現金產出單位(CGU)使用價值\$2,490,000，淨公允價值為\$2,450,000-\$40,000=\$2,410,000，可回收金額為\$2,490,000；CGU 減損損失=\$2,760,000-\$2,490,000=\$270,000，應分攤予土地、設備及建物，建物淨公允價值為\$1,000,000-\$30,000=\$970,000，使用價值\$985,000
建物分攤之減損上限為\$1,000,000-\$985,000=\$15,000
建物按帳面金額相對比例分攤之減損為： $\$270,000 \times \frac{1,000,000}{2,700,000} = \$100,000$
故建物分攤之減損為上限\$15,000，剩餘減損\$255,000 由土地及設備按帳面金額相對比例分攤：
土地： $\$255,000 \times 800,000 / (800,000 + 900,000) = \$120,000$
設備： $\$255,000 \times 900,000 / (800,000 + 900,000) = \$135,000$

X8 年底分錄

減損損失	270,000
累計減損 - 土地	120,000
累計減損 - 設備	135,000
累計減損 - 建物	15,000

(2)X9/12/31

項目	減損迴轉前		分攤迴轉後	
	帳面金額	減損迴轉	帳面金額	
土地	\$680,000	\$20,621	\$700,621	
設備	688,500	20,879	709,379	
建物	886,500	13,500	900,000	
存貨	45,000		45,000	
應收款項	40,000		40,000	
	\$2,340,000	\$55,000	\$2,395,000	

X9 年底 CGU 淨公允價值為\$2,450,000-\$55,000=\$2,395,000，使用價值\$2,390,000
可回收金額為\$2,395,000，減損迴轉\$2,395,000-\$2,340,000=\$55,000，建物依帳面金額相對比例應分攤減損迴轉金額為：
 $\$55,000 \times 886,500 / (680,000 + 688,500 + 886,500) = \$21,622$ ，減損迴轉上限為\$900,000-\$886,500=\$13,500，故建物分攤減損迴轉金額為\$13,500
剩餘減損迴轉金額\$55,000-\$13,500=\$41,500，分攤予土地及設備
土地： $\$41,500 \times 680,000 / (680,000 + 688,500) = \$20,621$
設備： $\$41,500 \times 688,500 / (680,000 + 688,500) = \$20,879$
土地迴轉後帳面金額\$700,621 < \$800,000
設備迴轉後帳面金額\$709,379 < \$810,000

X9 年底分錄

累計減損 - 土地	20,621
累計減損 - 設備	20,879
累計減損 - 建物	13,500
減損迴轉利益	55,000

(二)

- (1) 預期信用減損損失(備抵損失)
X0 年底： $\$680,583 \times 0.5\% \times 40\% = \$1,361$
X1 年底： $\$735,030 \times 0.5\% \times 40\% = \$1,470$
X2 年底： $\$793,832 \times 5\% \times 40\% = \$15,877$
X3 年底： $\$857,339 - \$600,000 \div (1 + 8\%)^2 = \$857,339 - \$514,403 = \$342,936$
認列於損益之預期信用減損損失金額
X1 年： $\$1,470 - \$1,361 = \$109$
X2 年： $\$15,877 - \$1,470 = \$14,407$
X3 年： $\$342,936 - \$15,877 = \$327,059$
(2) X4 年底應列報之攤銷後成本：
 $\$600,000 \div (1 + 8\%) = \$555,555$
或 $\$514,403 \times (1 + 8\%) = \$555,555$
(3) X5 年利息收入： $\$555,555 \times 8\% = \$44,445$

名師【雲端線上函授】
電腦、iOS 版手機、平板皆可觀看。
立即免費試聽線上課程



名師會計師考場優惠

至 8/31

全修課程最高

現折 5000

單科課程 65 折起

會科套裝\$34000

法科套裝\$14900

名師專線

02-23818867