

會 審

# 《中級會計學》

## 試題評析

今年高考中級會計學考題之題目較往年為多，同學答題時間可能會很緊湊，整體而言，命題內容與考前預測相符，各重點章節如：存貨、固定資產、應付公司債、租賃會計、退休金會計均出現申論題，其中，因退休金會計處理準則、新公報甫於90年2月才公佈，使退休金會計儼然成為今年命題之主流，申論題即出現兩題，且一題為新公報中新增之內容，若未注意新發佈會計公報之同學將無法得分。此外，申論題第五題之題目堪稱靈活，同學須經過思考始能作答。測驗題部份，由小重點貫穿其中，能夠測出同學的會計基本觀念是否正確。綜合而言，今年考題之份量多且題目靈活，程度佳之同學應可拿到75分以上，普通考生應可拿到60分以上。

### 甲、申論題部分（50分）：

一、民國90年2月1日，台一公司與中一公司進行相似資產交換交易。兩家公司擬交換之電腦設備，交換當日之資料如下：

	公平市價	累積折舊	原始成本	交換損益
台一公司	\$20,000	\$32,000	\$42,000	\$1,500利得
中一公司	?	14,000	39,000	?

試作：

計算中一公司在此交易中，應承認交換損益之金額（需標明利得或損失）。（5分）

答：台一C<sub>0</sub>：

帳面價值 = 42,000 - 32,000 = 10,000

總交換利益 = 20,000 - 10,000 = 10,000

有收到現金X

$$10,000 \times \frac{X}{20,000} = 1,500, \quad X = 3,000$$

中一C<sub>0</sub>：

公平市價 = 20,000 - 3,000 = 17,000

帳面價值 = 39,000 - 14,000 = 25,000

交換損失 = 25,000 - 17,000 = 8,000

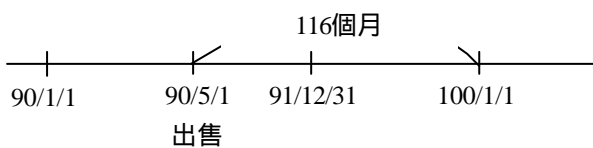
答：應承認交換損失8,000元

二、民國90年5月1日，台二公司出售於民國90年1月1日發行，10年期面值\$1,000,000之公司債一批。該批公司債票面利率12%，每年7月1日與12月31日付息。台二公司扣除支付發行成本\$11,484後，實收現金\$1,012,856，並採直線法攤銷公司債折溢價與發行成本。

試作：

計算台二公司民國91年12月31日公司債之帳面價值。（5分）

答：



折價總額 = 15,660

現金	1,012,856
遞延公司債發行成本	11,484
應付公司債折價	15,660
應付公司債	1,000,000
應付利息	40,000 ( 1,000,000 × 12% × $\frac{4}{12}$ = 40,000 )

每月折價攤銷額 =  $15,660 \div 116 = 135$

90/5/1 91/12/31之攤銷額 =  $135 \times 20 = 2,700$

答：90/12/31公司債之債面價值 =  $1,000,000 - 15,660 + 2,700 = \underline{987,040}$ 元

三、台三公司於民國88年承攬一項總價\$50,000之4年期長期工程，採完工百分比法認列工程收益，相關資料如下：

	88年	89年	90年	91年
目前已投入總成本	\$12,000	\$25,500	\$35,700	\$42,200
估計尚需投入成本	25,000	12,000	6,300	0
目前總預收工程款	8,000	38,000	48,000	50,000
當年度工程款收現數	5,000	24,000	11,000	10,000

試作：

(一)計算上述長期工程對台三公司民國90年底營運資金之影響數。(5分)

(二)若台三公司於民國90年1月1日，將完工百分比法改為全部完工法，作此會計變動之相關分錄。(5分)

答：

	88	89	90	91
已投入成本	12,000	25,500	35,700	42,200
估計總成本	37,000	37,500	42,000	42,200
完工%	12/37%	68%	85%	100%

90年認列工程收入 =  $50,000 \times (85\% - 68\%) = 8,500$

90年認列工程費用 =  $35,700 - 25,500 = 10,200$

90年分錄如下：

對營運資金之影響

①	在建工程	10,200(35,700 - 25,500)	
	材料etc.	10,200	不影響
②	應收工程款	10,000	
	預收工程款	10,000	不影響
③	現金	11,000	
	應收工程款	11,000	不影響
④	工程費用	10,200	影響\$1,700
	工程收入	8,500	
	在建工程	1,700	

(一)答：90年底營運資金影響數 = 1,700 (減少)

(二)至90/1/1，完工百分比法已認列工程損益 =  $(50,000 - 37,500) \times 68\% = 8,500$

答：
 

}	保留盈餘(會計原則變動)	8,500
	在建工程	8,500

四、台四公司於民國90年1月1日將一帳列成本\$930,100，累計折舊\$100,000，剩餘年限15年之設備，以當時的公平市價\$915,600售予中四公司，並立即予以租回，租期15年，每年1月1日支付租金。台四公司與中四公司均以直線法提列折舊，此租約對承租人及出租人均符合資本租賃之條件，財政部之非金融業最高借款利率及出租人之隱含利率均為12%。需應用之現值資料如下：

年金現值因子(12%，14期)	= 6.63
年金現值因子(12%，15期)	= 6.81
複利現值因子(12%，14期)	= 0.20
複利現值因子(12%，15期)	= 0.18

試作：

(一)計算台四公司因上述租賃，於民國90年度需認列之費用總數。(5分)

(二)請作中四公司民國90年12月31日之相關分錄。(5分)

答：

(一)台四公司： $X(1 + P_{14, 12\%}) = 915,600 \Rightarrow X = 120,000$

借：現金 915,600

累計折舊 100,000

貸：設備	930,100
未實現售後租回利益	85,500

借：租賃資產 915,600  
 貸：應付租賃款 915,600  
 借：應付租賃款 120,000  
 貸：現金 120,000  
 借：未實現售後租回利益 5,700  
 貸：售後租回利益 5,700  
 借：利息費用 95,472  
 貸：應付租賃款 95,472  
 $\$915,600 \div 15 = \$61,040$   
 台四應認列之費用總數為 $\$156,512$

(二)中四公司：

借：出租資產 915,600  
 貸：現金 915,600  
 借：應收租賃款 1,800,000  
 貸：出租資產 915,600  
 未實現利息收入 884,400  
 借：現金 120,000  
 貸：應收租賃款 120,000  
 借：未實現利息收入 95,472  
 貸：利息收入 95,472

五、台五公司自民國91年1月1日起依我國財務會計準則處理其退休金之會計，該公司過渡性淨給付義務以10年攤銷，91年初至92年底其精算假設中之折現率及預期投資報酬率均為10%，公司退休金損益以直線法將未攤銷餘額除以員工平均剩餘服務年數攤銷（注意：公司不考慮公報之最低攤銷方法（走廊法）），其他相關資料如下：

	91/1/1	91/12/31	92/12/31
既得給付義務	\$ 500	\$ 700	\$ 750
累積給付義務	600	796	860
預計給付義務	1,000	1,200	1,270
退休基金資產公平價值	900	990	1,179
未認列過渡性淨給付義務	100		
員工平均剩餘服務年數	10年	10年	10年

	91年度	92年度
服務成本	\$100	\$100
提撥退休基金	100	100
支付退休金	100	100

試作：

- (一)計算台五公司91年度退休金費用。(4分)  
 (二)計算台五公司92年度退休金損益應攤銷數額。(4分)  
 (三)計算台五公司93年度退休金損益應攤銷數額。(4分)

答：(一)91年退休金費用：

①服務成本 100  
 ②利息成本  $100(1,000 \times 10\%)$   
 ③退休基金資產報酬  $(90)(900 \times 10\%)$   
 ④過渡性淨給付  
 義務攤銷 10  $(100 \div 10)$   
 答：合計 120

(二)設92年初未認列PBO退休金損失為X

$$1,000 + X + 100 + 100 - 100 = 1,200$$

90/1/1PBO 服務成本 利息成本 支付退休金 90/12/31PBO  
 $X = 100$

設92年初未認列退休基金資產利益為Y

$$900 + 100 - 100 + 90 + Y = 990$$

90/1/1退休基金資產 提撥 支付 90/12/31退休基金資產  
 $Y = 0$

92年初未認列退休金損益 =  $100 + 0 = 0$

答：92年度退休金損失應攤銷金額 =  $100 \div 10 = \underline{\$10}$

(三)設92年度發生之PBO損失為X

$$1,200 + X + 100 + 1,200 \times 10\% - 100 = 1,270$$

91/12/31PBO 服務成本 利息成本 支付退休金  
 $X = -50$

92年度發生之退休基金資產利益為Y

$$990 + 100 - 100 + 990 \times 10\% + Y = 1179$$

$Y = 90$

92年度發生之退休金利益合計數 =  $90 + 50 = 140$

93年初未認列退休金損益 =  $(-100 + 10) + 140 = 50$

91年發生者

答：93年度退休金利益應攤銷金額 =  $50 \div 10 = \underline{\$5}$

六、對證券商而言，其發行之認購權證是否具有資產負債表外信用風險？（需說明原因）（4分）

**答：**信用風險之定義：指因交易相對人未履行合約規定而致企業發生損失之風險

認購權證之意義：由證券商發行之權利證券，購買者可在特定期間內，依特定價格購買約定之股票。

- 對投資人而言：購入認購權證後，在約定期間內，遇有價內情況（即約定認購價格 < 股票市價）時，投資人才會執行認購權利，否則投資人即放棄權利並蒙受損失。
- 對證券商而言：發行認購權證時即收到一筆出售權證之價款，在約定期間內，投資人若執行認購權利，證券商即蒙受損失；若投資人不執行認購權（即不履行合約），證券商則獲利。

站在證券商之角度觀之，因在發行認購權證時即收取價款，且伺後投資人若不履行合約亦不會造成證券商之損失，故不具有資產負債表外信用風險。

七、台六公司於民國縮減員工退休金福利，縮減前未認列過渡性淨給付義務、前期服務成本未攤銷餘額與退休金利益未攤銷餘額分別為\$10,000,000、\$10,000,000與\$30,000,000，其他相關資訊如下：

	縮減前餘額	縮減影響數	縮減後餘額
既得給付義務	\$(200,000,000)	\$ 0	\$(200,000,000)
累積給付義務	(320,000,000)	60,000,000	(260,000,000)
預計給付義務	(400,000,000)	100,000,000	(300,000,000)

試作：

計算台六公司縮減損益。（4分）

**答：**

	縮減前餘額	縮減影響數	縮減後餘額
預計給付義務	(400,000,000)	100,000,000	(300,000,000)
未認列過渡性淨給付義務	10,000,000	(250,000)①	
前期服務成本未攤銷數	10,000,000	(250,000)②	
退休金利益未攤銷數	<u>(30,000,000)</u>	<u>750,000</u> ③	
應計退休金負債	<u>(410,000,000)</u>	<u>100,250,000</u>	

$$\textcircled{1} 10,000,000 \times \frac{10,000,000}{400,000,000} = 250,000$$

$$\textcircled{2} 10,000,000 \times \frac{10,000,000}{400,000,000} = 250,000$$

$$\textcircled{3} 30,000,000 \times \frac{10,000,000}{400,000,000} = 750,000$$

台六公司縮減利益 = \$100,250,000

乙、測驗題部分（50分）：

- 下列那一項會計資訊品質，是兩項資訊之間的關係所應具備的品質？  
(A)一致性 (B)攸關性 (C)可靠性 (D)決策有用性
- 主要基於下列那一項基本假設（Underlying Assumptions）或原則（Basic Principles）排除了清算價值的使用？  
(A)會計期間假設 (B)繼續經營假設 (C)成本成則 (D)配合原則
- 下列那一項敘述正確？  
(A)基於重要性，對金額微小的交易事項不必認列 (B)在經濟環境中貨幣價值是穩定不變的 (C)基於時效性要求，所以需要會計期間假設 (D)會計人員將企業生命劃分段落，以計算每一會計期間之精確損益
- 下列那一項不需作同期間所得稅分攤（Intraperiod Tax Allocation）？  
(A)前期損益調整（Prior Period Adjustments） (B)非常損益項目（Extraordinary Gains and Losses） (C)處分機器設備損益 (D)停業部門損益
- 飛騰公司於1999年9月1日決定在2000年4月15日出售其甲部門，此項出售符合停業部門的處理。甲部門1999年9月1日至12月31日的實際營業損失為\$130,000；2000年1月1日至4月15日的估計營業損失為\$70,000，實際營業損失為\$60,000；估計屆時出售資產利益\$20,000，實際處分資產損失為\$20,000。若不考慮所得稅，試問2000年損益表應認列甲部門處分損益多少？  
(A)損失\$80,000 (B)損失\$30,000 (C)損失\$10,000 (D)\$0
- 具有承購加盟店選擇權（Option to Purchase）之特許權合約（Franchises Agreement），於簽約時採權公司可合理預期未來將行使承購權，試問授權公司應將收到之原始權利金（Initial Franchise Fee）：  
(A)認列為收入 (B)認列為負債，並於特許權授與期間攤銷為收入 (C)認列為負債，並於行使承購權時沖銷負債認列為收入 (D)認列為負債，並於行使承購權時沖銷負債以減少購買加盟店之成本
- 飛煌公司於2000年12月5日將成本\$50,000之商品委託騰達公司代售，並支付運費\$5,000，騰達公司至12月31日共代為支付廣告費\$1,000，試問飛煌公司2000年12月31日資產負債表上應有該批相關商品存貨多少？  
(A)\$56,000 (B)\$55,000 (C)\$50,000 (D)\$0
- 鵬程公司於1999年1月1日以\$20,000購入機器一部，使用年數合計法分4年計提折舊，無殘值。現時成本：1999年12月為\$22,000，2000年12月為\$25,000。試問在現時成本基礎之下2000年財務報表上之累積折舊多少？  
(A)\$17,500 (B)\$16,450 (C)\$15,450 (D)\$14,000
- 下列那一期後事項（Subsequent Events）必須調整財務報表？  
(A)公司一主要客戶於年初發生火災燒毀全部廠房，致應收帳款發生重大損失 (B)公司一主要客戶因週轉不靈倒閉，致應收帳款發生重大損失 (C)公司於年初發行公司債與股票 (D)公司與其他公司合併
- 前程公司由其客戶處收到一張面額\$30,000，6個月期，利率10%之票據。在收到二個月後因需要現金即持向某銀行貼現，貼現息為12%，試問前程公司將自銀行收到多少現金？  
(A)\$30,870 (B)\$30,300 (C)\$30,280 (D)\$30,240
- 採用零售價法估計存貨，下列敘述何者正確？  
(A)採用成本與市價孰低零售價法，計算期末存貨零售價時不必減除「淨減價」 (B)銷貨折扣及折讓在計算期末存貨零售價時應作為銷貨之減項 (C)正常損耗應視同銷貨從零售價中減除，但不影響成本及成本比率 (D)先進先出成本與市價孰低零售價法又稱為傳統零售價法
- 似錦公司於1998年1月1日購置機器一部，成本\$150,000，估計耐用年限10年無殘值，採用直線法計提折舊。2000年1月1日增添一組零件成本\$20,000，可使該機器整個耐用年限延長為16年，試問2000年12月31日之累積折舊多少？  
(A)\$45,000 (B)\$38,750 (C)\$31,875 (D)\$20,000
- 普天公司於2000年1月1日有應付票據面額\$400,000與積欠利息\$20,000，因財務困難，債權人同意接受普天公司之一塊土地作為清償。該土地成本\$250,000，估計市價\$350,000，普天公司應認列：  
(A)債務重整非常利益\$170,000 (B)債務重整非常利益\$70,000 (C)處分土地利益\$170,000 (D)處分土地利益\$70,000
- 順心公司於1999年1月1日將一部五年耐用年限之機器以公平市價\$550,000售予如意公司。該機器帳面價值\$400,000，並立即簽約租回，租期四年，租期屆滿時所有權歸順心公司，順心公司採用年數合計法計提折舊，試問2000年順心公司應轉列若干未實現售後租回利益為已實現？

- (A)\$30,000 (B)\$37,500 (C)\$40,000 (D)\$45,000
15. 公司重整後，若發現重整以前年度少認列處分資產損失，則應借記：  
(A)保留盈餘 (B)資本公積 (C)處分資產損失 (D)股本
16. 庫藏股交易可能產生：  
(A)保留盈餘減少 (B)保留盈餘增加 (C)利益 (D)損失
17. 贖回公司債面額\$100,000，未攤銷溢價\$5,000，贖回價格為\$110,000，所得稅率30%。試問計算營業活動現金流量時，應自本期淨利：  
(A)加非常損失\$3,500 (B)加非常損失\$5,000 (C)減非常損失\$3,500 (D)減非常損失\$5,000
18. 計算每股盈餘時，下列那一種處理方式才正確？  
(A)若有不可轉換特別股，則當年度特別股股利應自本期淨利中減除 (B)若有不可轉換非累積特別股，則當年度特別股股利應自本期淨利中減除 (C)若有不可轉排非累積特別股，則歷年積欠股利均應自本期淨利中減除 (D)若有不可轉換非累積特別股，其股利宣告與否均不必自本期淨利中減除
19. 順昌公司於1998年1月1日購買機器一部，成本\$320,000，估計耐用年限8年，無殘值，順昌公司採用雙倍餘額遞減法 (Double-Declining-Balance method) 計提折舊。至2000年4月1日順昌公司決定改採直線法計提折舊，不考慮所得稅，試問順昌公司2000年損益表應列報累積影響數若干？  
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$61,250 (D)\$65,000
20. 自強建設公司於1997年初成立，其長期工程採用全部完工法認列收益，於2000年初決定改為完工百分比法。自強建設公司編製1998年、1999年、2000年等三年之比較報表時，此原則變動之累積影響數應列報於：  
(A)2000年之損益表 (B)2000年之保留盈餘表 (C)1998、1999年、2000年各年之損益表 (D)1998年、1999年、2000年各年之保留盈餘表

答：1.(A)

2.(B)

3.(C)

4.(C)

5.(B)

6.(D)

7.(B)

8.(B)

9.(B)

10.(D)

$$30,000 \times (1 + 10\% \times \frac{6}{12}) = 31,500$$

$$31,500 \times 12\% \times \frac{4}{6} = 1,260$$

$$31,500 - 1,260 = 30,240$$

11.(B)

12.(D)



$$150,000 - 150,000 + 10 \times 2 = 120,000$$

$$(120,000 + 20,000) \div 14 = 10,000$$

$$30,000 - 20,000 + 10,000 = 20,000$$

13.(B)

14.(A)

$$150,000 / 550,000 = 27.27\%$$

$$150,000 \times \frac{3}{15} = 30,000$$

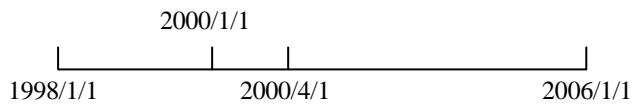
15.(B)

16.(A)

17.(B)

18.(A)

19.(B)



$$1998 : 320,000 \times \frac{2}{8} = 80,000 \qquad 320,000 \div 8 \times 2 = 80,000$$

$$1999 : (320,000 - 80,000) \times \frac{2}{8} = 60,000$$

(雙倍法)

(直線法)

20.(D)