

## 會計審計

## 《中級會計學》

## 試題評析

本年中會考題最大特色是命題重點大部份落在會計變動與錯誤更正、租賃會計、退休金會計、所得稅會計和公司會計等章節，上述章節即佔了82分以上，除第四題會計變動稍顯複雜外，其餘的題目只要觀念清楚，平時將講義熟讀，相信同學們必可獲得高分。

一、甲公司訂有確定給付退休辦法，91年的相關資料如下：

期初基金資產公平價值	\$605,500
上期末預計給付義務	622,800
期初重新精算之預計給付義務	733,520
基金資產實際報酬	48,440
基金資產預期報酬	41,520
員工平均剩餘服務年數	10年

該公司91年之前均未發生退休金損益。

試計算：

(一)91年初未認列退休金(損)益餘額。

(二)91年退休金費用中包含之退休金(損)益淨額。(六分)

答：

(一)\$733,520-622,800=110,720(未認列退休金損失)

(二)期初未認列退休金損益餘額	\$110,720
期初基金資產公平價值	\$605,500
期初重新精算之預計給付義務	733,520
減：較大者之10%	<u>73,352</u>
應攤銷退休金損失	\$37,368
員工平均剩餘服務年數	<u>÷10年</u>
退休金損失攤銷數	<u>\$3,737</u>

命中事實：高上高普考「考前30分鐘重點題示」，第四題完全命中！

二、乙公司各年度的普通股流通情形如下：

- (1)88年全年流通在外1,600,000股。
- (2)89年5月1日發放股票股利10%。
- (3)90年8月1日現金增資發行600,000股。
- (4)91年3月25日宣布股份分割，1股分割成2股。

試計算

(一)在編製90年及89年的比較損益表時，用來計算89年每股盈餘的加權平均流通在外股數。

(二)在編製90年及89年的比較損益表時，用來計算90年每股盈餘的加權平均流通在外股數。

(三)在編製91年及90年的比較損益表時，用來計算90年每股盈餘的加權平均流通在外股數。

(四)在編製91年及90年的比較損益表時，用來計算91年每股盈餘的加權平均流通在外股數。(八分)

答：

$$89/1/1\sim 89/5/1 \quad 1,600,000 \times \frac{110}{100} \times \frac{4}{12} = 586,667$$

$$89/5/1\sim 89/12/31 \quad 1,760,000 \times \frac{8}{12} = \underline{\underline{1,173,333}}$$

$$\underline{\underline{1,760,000}}$$

$$90/1/1\sim 90/8/1 \quad 1,760,000 \quad \times \frac{7}{12} = 1,026,667$$

$$90/8/1\sim 90/12/31 \quad 2,360,000 \quad \times \frac{5}{12} = \underline{983,333}$$

$$\underline{\underline{2,010,000}}$$

(一)89年：1,760,000股

(二)90年：2,010,000股

$$90/1/1\sim 90/8/1 \quad 1,760,000 \times 2 \quad \times \frac{7}{12} = \underline{2,053,333}$$

$$90/8/1\sim 90/12/31 \quad 2,360,000 \times 2 \quad \times \frac{5}{12} = \underline{1,966,667}$$

$$\underline{\underline{4,020,000}}$$

$$91/1/1\sim 91/3/5 \quad 2,360,000 \times 2 \quad \times \frac{84}{365} = \underline{1,086,247}$$

$$91/3/25\sim 91/12/31 \quad 4,720,000 \quad \times \frac{281}{365} = \underline{3,633,753}$$

$$\underline{\underline{4,720,000}}$$

(三)90年：4,020,000股

(四)91年：4,720,000股

命中事實：高上高普考「考前30分鐘重點題示」，第五題命中！

三、甲公司向乙公司租用設備，每年底支付租金一次，租約將於91年12月31日到期，甲公司有優惠承購權，乙公司對應收租賃款之收現可能性可合理估計，對於未來須支付成本亦無重大不確定性。89年1月1日乙公司帳列應收租賃款及未實現利息收入之餘額分別為\$125,000及\$25,400，甲公司帳列應付租賃款餘額為\$99,600，租賃資產帳面價值\$73,600，當日雙方同意修改租約，租期不變，以後每年租金改為\$44,000，優惠承購價格\$2,000。假設租開貸始日甲公司之折現率為12%，89年1月1日該設備公平價值為\$80,000。

試作：

(一)甲公司及乙公司修改租約應作之分錄。

(二)若修改租約後甲公司無優惠承購權，而使租賃性質改變，分別為二家公司作修改租約應作之分錄。(十二分)

**答：**

(一)甲公司

$$44,000 \times \left( \frac{1}{1+12\%} + \frac{1}{(1+12\%)^2} + \frac{1}{(1+12\%)^3} \right) + 2,000 \times \frac{1}{(1+12\%)^3}$$

$$= 44,000 \times 2.401831 + 2,000 \times 0.711782$$

$$= 107,105$$

$$107,105 - 99,600 = 7,105$$

89/1/1	租賃資產	7,105	
	應付租賃款		7,105

乙公司

$$\text{應收租賃款} = 44,000 \times 3 + 2,000$$

$$= 134,000$$

$$134,000 - 125,000 = 9,000$$

89/1/1	應收租賃款	9,000	
	未實現利息收入		9,000

(二)甲公司

89/1/1	應付租賃款	99,600	
	租賃資產		73,600
	修改租約利益		26,000

乙公司

89/1/1	未實現利息收入	25,400	
	出租資產		80,000
	修改租約損失		19,600

應收租賃款 125,000

命中事實：高上高普考「考前30分鐘重點題示」，第七題完全命中！

四、丙公司91年發生下列兩項會計變動：

- (1)折舊方法：過去帳上及報稅時皆採用雙倍餘額遞減法提列折舊，91年底決定帳上改採直線法提列折舊。雙倍餘額遞減法超過直線法之折舊費用，在90年以前共計\$180,000，90年為\$80,000，91年則為\$64,000。
- (2)壞帳率：丙公司過去皆依銷貨淨額之1.5%提列壞帳費用。91年底經重新分析後決定將壞帳率提高至1.75%。壞帳費用係歸屬於營業費用。

丙公司91年底未作上述兩項調整前之財務報表如下：

丙公司 簡明資產負債表 90年12月31日及91年12月31日		
	91年12月31日	90年12月31日
流動資產	\$3,800,000	\$4,000,000
固定資產	5,600,000	5,400,000
減：累計折舊	(2,960,000)	(2,840,000)
資產總額	<u>\$6,440,000</u>	<u>\$6,560,000</u>
流動負債	\$2,010,000	\$2,580,000
長期負債	1,900,000	1,900,000
股本	1,200,000	1,200,000
保留盈餘	<u>1,330,000</u>	<u>880,000</u>
負債與股東權益總額	<u>\$6,440,000</u>	<u>\$6,560,000</u>

丙公司 損益表 90年度及91年度		
	91年度	90年度
銷貨淨額	\$10,000,000	\$9,000,000
銷貨成本	(7,000,000)	(6,000,000)
銷貨毛利	\$3,000,000	\$3,000,000
營業費用	(2,100,000)	(2,000,000)
營業淨利	\$900,000	\$1,000,000
營業外收(支)	(300,000)	(120,000)
稅前淨利	\$600,000	\$880,000
所得稅費用	(150,000)	(220,000)
本期淨利	<u>\$450,000</u>	<u>\$660,000</u>

丙公司之所得稅稅率為25%，91年以前會計所得與課稅所得之間均無差異。

試計算經調整折舊方法及壞帳率後丙公司90年91年之比較財務報表中，下列各項目應有之金額：（請列式計算，並以下列格式彙總表達）（二十四分）

	90年	91年		90年	91年
(一)累計折舊	_____	_____	(二)遞延所得稅負債	_____	_____
(三)營業費用	_____	_____	(四)當期所得稅費用	_____	_____
(五)擬制淨利	_____	_____	(六)遞延所得稅費用	_____	_____
(七)保留盈餘	_____	_____			

答：

(一)累計折舊	90年	91年
	<u>2,840,000</u>	<u>2,636,000<sup>a</sup></u>

$$a. 2,840,000 - 180,000 - 80,000 + 120,000 - 64,000 = 2,636,000$$

(二)遞延所得稅負債	90年	91年
	<u>-</u>	<u>81,000<sup>b</sup></u>

$$b. 324,000 \times 0.25 = 81,000$$

(三)營業費用	90年	91年
	<u>2,000,000</u>	<u>2,109,000<sup>c</sup></u>

	原方法	新方法
c.壞帳	\$150,000	\$175,000
折舊	$120,000 \times \frac{1}{4} = \underline{30,000}$	$56,000 \times \frac{1}{4} = \underline{14,000}$
91年營業費用	<u>\$180,000</u>	<u>\$189,000</u>
故原列營業費用低估9,000，故91年應為2,109,000		

(四)當期所得稅費用	90年	91年
	<u>220,000</u>	<u>140,250<sup>d</sup></u>

$$d. 91年原方法費用：150,000 + 120,000 = 270,000$$

$$91年新方法費用：175,000 + 56,000 = 231,000$$

$$\text{故91年費用減少} 39,000, \text{當期所得稅費用增加} 390,000 \times 0.25 = 9,750$$

$$150,000 + 9,750 = 159,750$$

(五)擬制淨利	90年	91年
	<u>600,000<sup>e</sup></u>	<u>479,250</u>

$$e. 660,000 - (80,000 \times 0.75) = 600,000$$

f.壞帳多25,000

折舊費用少64,000

$$\text{故} 450,000 + (64,000 - 25,000) \times 0.75 = 479,250$$

(六)遞延所得稅費用	90年	91年
	<u>-</u>	<u>16,000<sup>g</sup></u>

$$260,000 \times 0.25 = \$65,000$$

$$\$81,000 - \$65,000 = \$16,000$$

(七)保留盈餘	90年	91年
	<u>880,000</u>	<u>1,554,250<sup>h</sup></u>

$$h. 880,000 + 479,250 + 195,000 = 1,554,250$$