

# 《中級會計學》

試題評析	<p>本年中會試題著重在財務報表的編制與交易對財務報表的影響。</p> <p>第一題考資產負債表；第二題考綜合損益表與部分權益變動表；第三大題考財報分析及分錄漏記對財務報表所造成的影響；第四大題考基本計算題：(一)簡易退休金會計、(二)基本 EPS、(三)資產除役負債準備。</p> <p>除了第二大題之部分權益變動表為非典型之題型外，其餘皆為本班上課一再強調之重點，深信有熟讀本班教材之考生應可獲得高分。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點會計學(中會)講義第七回》，陳世華老師編撰，頁 81-82 釋例 1。</p> <p>第二題：《高點會計學(中會)講義第七回》，陳世華老師編撰，頁 75 例 4、頁 101 例 5。</p> <p>第三題：《高點會計學(中會)講義第五回》，陳世華老師編撰，頁 116-117 例 2、例 3 及頁 135 第 9 題。</p> <p>第四題：(一)《高點會計學(中會)講義第六回》，陳世華老師編撰，頁 142 第 1 題。 (二)《高點會計學(中會)講義第三回》，陳世華老師編撰，頁 139 例 37。 (三)《高點會計學(中會)講義第二回》，陳世華老師編撰，頁 245 例 1、頁 66。</p>

一、臺北公司 x1 年 12 月 31 日的部分財務資料如下：

項目	金額
備供出售金融資產—非流動	\$ 250,000
持有至到期日金融資產—非流動	500,000
避險之衍生金融資產—非流動	150,000
電腦軟體	145,000
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	150,000
庫藏股票	100,000
不動產、廠房及設備（淨額）	2,500,000
投資性不動產	2,700,000
專利權	500,000
商譽	130,000
停業單位資產處分利益	150,000
生物資產—非流動	270,000
遞延所得稅資產	60,000
其他非流動資產	48,000
待出售非流動資產	180,000
非控制權益	2,000,000

試作：編製臺北公司 x1 年 12 月 31 日資產負債表之非流動資產部分。(20 分)

版權所有，重製必究！

【擬答】

臺北公司  
部分資產負債表  
X1/12/31

<b>非流動資產</b>	
備供出售金融資產－非流動	\$ 250,000
持有至到期日融資產－非流動	500,000
避險之衍生金融資產－非流動	150,000
不動產、廠房及設備（淨額）	2,500,000
投資性不動產	2,700,000
專利權	500,000
電腦軟體	145,000
商譽	130,000
生物資產－非流動	270,000
遞延所得稅資產	60,000
其他非流動資產	48,000
<b>非流動資產合計</b>	<b>\$ 7,253,000</b>

備註：本題是依張仲岳博士等 4 人著《中級會計學》之作法，其他排列順序亦可。

二、宏達公司於 x1 年初成立。相關交易資料如下：

- (一)該公司於 x1 年 6 月 30 日以現金\$1,000,000 購入股票一筆，並分類於備供出售金融資產項下。該股票 x1 年底公允價值\$1,300,000，x2 年 10 月 28 日進行評價後隨即以當時公允價值\$1,400,000 出售。此股票為該公司唯一之備供出售金融資產。
- (二)該公司 x2 年認列確定福利計畫精算損失\$200,000，其會計政策為將精算損益當期認列為其他綜合損益。
- (三)該公司 x1 年底國外營運機構財務報表因換算產生之兌換差額為貸餘\$400,000，於 x2 年度增加借方金額\$250,000。
- (四)該公司於 x1 年初以\$2,000,000 購入一筆土地，x1 年底該土地之公允價值為\$3,000,000，x2 年 9 月進行重估價後，以當時之公允價值\$3,800,000 售出。假設宏達公司該筆土地係採重估價模式作後續衡量，且土地處分時係將累計之重估增值轉入保留盈餘。
- (五)該公司 x2 年度認列本期淨利為\$3,000,000。

試作：根據上述資訊編製宏達公司 x2 年度部分之綜合損益表與權益變動表（不考慮所得稅影響）。（20 分）

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！

## 【擬答】

(一)

宏達公司  
部分綜合損益表  
X2 年 1 月 1 日至 X2 年 12 月 31 日

：	：
備供出售金融資產	400,000
：	：
本期淨利	\$ 3,000,000
其他綜合淨利	
備供出售金融資產未實現評價利益	\$ 100,000
利益重分類至本期損益之調整數	(400,000)
退休福利精算損失	(200,000)
換算調整損失	(250,000)
資產重估增值	800,000
本期綜合損益總額	\$ 3,050,000

(二)

宏達公司  
權益變動表（部分）  
X2 年 1 月 1 日至 X2 年 12 月 31 日

	保留盈餘	其他權益			
		備供出售金融資產 未實現評價損益	確定福利 精算損失	換算 調整數	資產重估 增值
X2 年 1 月 1 日餘額	\$ XXX	\$ 300,000	\$ 0	\$ 400,000	\$ 1,000,000
本期發生	3,000,000	100,000	(200,000)	(250,000)	800,000
本期調整	1,600,000	(400,000)*	200,000**		(1,800,000)**
本期期末餘額	\$ 4,600,000 + XXX	\$ 0	\$ 0	\$ 150,000	\$ 0

\*重分類調整

\*\*結轉保留盈餘之調整

三、力行公司存貨採定期盤存制，x3 年及 x4 年度的部分財務報表資料如下：

	x3 年	x4 年
銷貨收入（全部為賒銷）	\$1,000,000	\$1,580,000
銷貨毛利	550,000	600,000
營業利益	200,000	300,000
淨利	100,000	140,000
期初存貨	220,000	300,000
期末存貨	300,000	360,000
期初應收帳款	150,000	250,000
期末應收帳款	250,000	400,000

試作：

- (一) 假設力行公司 x4 年期初存貨高列 \$20,000；x4 年期末存貨低列 \$60,000。如果上述存貨錯誤未發生，則 x4 年度平均存貨週轉率為何（請計算至小數點第 2 位）？（10 分）
- (二) 假設力行公司 x3 年銷貨收入低列 \$50,000，x4 年底某特定客戶應收帳款 \$60,000 確定無法收回，但卻未沖銷這筆呆帳。如果上述錯誤未發生，則 x4 年度平均應收帳款週轉天數（一年

以 365 天計，請計算至小數點第 2 位）為何？（10 分）

【擬答】

(一) X4 年正確銷貨成本 =  $\$980,000 - \$20,000 - \$60,000 = \$900,000$

$$X4 \text{ 年度存貨週轉率} = \frac{\$900,000}{(\$280,000 + \$420,000)/2} = 2.57 \text{ 次}$$

(二) 假設 X3 銷貨收入低列 \$50,000，假設導致 X4 年銷貨收入高估 \$50,000

$$X4 \text{ 年應收帳款週轉率} = \frac{\$1,580,000 - 50,000}{(\$300,000 + \$400,000)/2} = 4.37 \text{ 次}$$

$$X4 \text{ 年應收帳款週轉天數} = \frac{365}{4.37} = 83.52 \text{ 天}$$

四、以下各題為獨立情況，請分別作答：

(一) 正新公司於 x7 年初為員工訂立退職後之確定福利計畫，訂立當年度之服務成本為 \$35,000、x7 年初之前期服務成本為 \$230,000。公司決定於每年年底將當年度之服務成本金額提撥基金，至於前期服務成本則於 x7 年初先提撥基金 \$30,000，其餘則平均分 20 年提撥，第一次提撥時間為 x7 年年底。前期服務成本於員工至符合既得福利條件日的平均剩餘服務年數（20 年）內攤銷。折現率及預期資產報酬率皆為 10%。

試作：計算正新公司 x7 年年底預付退休金帳戶的餘額。（15 分）

(二) 臺南公司 x8 年度的淨利為 \$4,960,000，其資本結構如下：

特別股：1,000,000 股，每股面值 \$10，股利率 8%，累積，全年流通在外。臺南公司未宣告發放 x8 年之特別股股利。

普通股：x8 年 1 月 1 日流通在外 1,000,000 股，每股面值 \$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。12 月 31 日流通在外股數為 2,800,000 股。

試作：計算臺南公司 x8 年之基本每股盈餘。（15 分）

(三) 明達公司於 x1 年 1 月 1 日在新北市以 \$20,000 設立一個垃圾掩埋場，預計可以使用 5 年。在垃圾掩埋場使用年限期滿後，明達公司必須進行復原美化工作，預計將支出 \$5,000（以 x5 年底之物價估計），公司使用直線法提列折舊，假定無殘值，折現率為 5%。明達公司於 x1 年 12 月 31 日時評估，復原工作成本預期會大幅下降至 \$2,000（以 x5 年底之物價估計）。

試作：明達公司於 x2 年底應提列與垃圾掩埋場相關之折舊費用金額為何？（10 分）

【擬答】

(一) X7/12/31 預付退休金帳戶餘額 =  $(\$30,000 + \$35,000 + \$10,000) - (\$35,000 + \$23,000 - \$3,000 + \$11,500) = \$8,500$

(二) 基本 EPS =  $\frac{\$4,960,000 - \$10,000,000 \times 8\%}{2,872,000} = \$1.45$

【高點法律專班】  
追溯調整

	流通股數	股票股利率	發行新股時舊股 流通股數調整比率	股票分割率	流通時間	約當股數
X8/1/1~3/1	1,000,000	×110%	×1.04	×2	× $\frac{2}{12}$	= 381,333
3/1~4/1	1,100,000		×1.04	×2	× $\frac{1}{12}$	= 190,667
4/1~8/1	1,600,000			×2	× $\frac{4}{12}$	= 1,066,667

## 追溯調整

	流通股數	股票股利率	發行新股時舊股 流通股數調整比率	股票分割率	流通時間	約當股數
8/1～10/1	3,200,000				$\times \frac{2}{12}$	= 533,333
10/1～12/31	2,800,000				$\times \frac{3}{12}$	= 700,000
						<u>2,872,000</u>

$$* \frac{\$28 \times 1,100,000 + 24.4 \times 500,000}{1,100,000 + 500,000} = \frac{43,000,000}{1,600,000} = \$26.875$$

$$\frac{\$28}{\$26.875} = 104\%$$

$$(三) \$5,000 \times P_{5\%} = \$5,000 \times 0.783526 = \$3,918$$

$$[(\$20,000 + \$3,918) - 0] \div 5 = \$4,784 \text{ (X1 年底應提列之折舊費用)}$$

$$\$3,000 \times P_{4\%} = \$3,000 \times 0.822702 = \$2,468$$

$$[(\$20,000 + \$3,918 - \$2,468) - \$4,784] \div 4 \text{ 年} = \$4,167 \text{ (X2 年底應提列之折舊費用)}$$

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！