

《中級會計學》

一、荷蘭公司於20X1年1月1日收到某大股東捐贈一台全新機器作為生產健康食品之用，其公允價值\$960,000（含重大檢測成本\$48,000，且該等成本符合國際會計準則之認列條件）；依照政府之相關法規，須每5年進行一次大規模之檢測。該機器之估計耐用年限為10年，採直線法認列折舊，估計殘值為零。荷蘭公司認列機器後之衡量採成本模式。

20X2 年12月31日因有減損跡象，經減損測試後，估計該機器之可回收金額為\$600,000。

20X3 年政府法規修改為須每3年進行一次重大檢測，荷蘭公司於20X3年12月31日重新進行檢測，實際發生之檢測成本為\$57,600。

試作：

(一) 荷蘭公司20X1~20X3 年由上述交易所認列之淨收益（或淨費損）各為多少？（15 分）

(二) 20X3 年底該機器之帳面金額為何？（10 分）

| | |
|------|--|
| 試題評析 | 第一題考不動產、廠房及設備組成成分會計+資產減損，難度不高，都是上課有教到的內容。但同學們必須將兩個觀念整合在一起，若觀念正確，此題應可拿到全部的分數。 |
| 考點命中 | 1.《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 7-54，計算題第 1 題，題型相似度極高。 2.《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 7-81，範例 27，觀念類似。 |

【擬答】

(一)

折舊費用= $\$48,000 \div 5 \text{ 年} + (\$960,000 - \$48,000) \div 10 = \$100,800$

20X1 年損益影響數= $\underline{-\$100,800}$ (淨費損)

20X2/12/31 機器帳面金額= $\$960,000 - \$100,800 \times 2 = \$758,400$

其中，重大檢測成本帳面金額= $\$48,000 - \$48,000 \div 5 \text{ 年} \times 2 \text{ 年} = \$28,800$ ，

其中，機器帳面金額= $(\$960,000 - \$48,000) \div 10 \times 8 = \$729,600$

減損損失= $\$758,400 - \$600,000 = \$158,400$

20X2 年損益影響數= $\underline{-\$100,800 - \$158,400 = -\$259,200}$ (淨費損)

重大檢測成本減損損失= $\$158,400 \times \frac{\$28,800}{\$28,800 + \$729,600} = \$6,015$

機器減損損失= $\$158,400 \times \frac{\$729,600}{\$28,800 + \$729,600} = \$152,385$

重大檢測成本折舊費用= $(\$28,800 - \$6,015) \div 3 = \$7,595$

機器折舊費用= $(\$729,600 - \$152,385) \div 8 = \$72,152$

20X3/12/31 重大檢測成本帳面金額= $\$28,800 - \$6,015 - \$7,595 = \$15,190$

重新進行檢測，處分損失= $\$15,190$

20X3 年損益影響數= $\underline{-\$7,595 - \$72,152 - \$15,190 = -\$94,937}$ (淨費損)

(二)

20X3 年底該機器之帳面金額= $\$729,600 - \$152,385 - \$72,152 + \$57,600 = \underline{\$562,663}$

請讀者注意：荷蘭公司於 20X1 年 1 月 1 日收到某大股東捐贈一台全新機器，依照林蕙真老師和張仲岳老師教科書作法，貸方認列為資本公積-捐贈，不影響損益；但鄭丁旺老師第 14 版教科書提到若股東捐贈公司固定資產，要依照政府補助的規定，讓同學們參考，知道即可。

【版權所有，重製必究！】

二、瑞點公司於20X1年1月2日取得\$4,000,000之政府低利貸款，專案使用在醫療科學園區興建廠房，年息1%，每年底付息一次，貸款期間4年。瑞點公司的增額借款利率為4%。

該廠房於20X1年1月2日開始興建，於20X2年12月31日完工，估計其耐用年限為10年，無殘值，並按直線法計提折舊。

有關廠房之興建支出如下（假設皆於20X1 年初及20X2年初一次付現，不含借款成本資本化金額）：

20X1 年\$6,000,000

20X2 年\$8,000,000

其他20X1年及20X2年間全年流通在外借款：

\$12,000,000，利率3%，每年底付息（若瑞點公司不興建廠房，則此項借款可償還）。

試作：

（一）瑞點公司20X2年應將借款成本資本化之金額為何？（10 分）

（二）20X3 年底該貸款之帳面金額為何？（10 分）

（三）20X3 年應認列政府補助之利益的金額為何？（5 分）

| | |
|------|---|
| 試題評析 | 第二題考利息資本化+政府補助，都是上課強調的重點。但同學們必須將兩個觀念結合，此題難度不高。同學們可從本份試卷的第一題、第二題發現到，最近出題模式與以往大不相同，現在考題趨勢已不能死作題目，需融會貫通，懂得變化，才有辦法取得高分。 |
| 考點命中 | 1.《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 7-24，範例 9，觀念類似。 2.《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 7-68，範例 24，觀念類似。 |

【擬答】

20X1/1/2 長期借款= $\$4,000,000 \times p_{4,4\%} + \$4,000,000 \times 1\% \times P_{4,4\%} = \$3,564,413$

遞延政府補助利益= $\$4,000,000 - \$3,564,413 = \$435,587$

20X1 年 專案借款利息= $\$3,564,413 \times 4\% = \$142,577$

一般借款利息：

$(\$6,000,000 - \$3,564,413) \times 3\% = \$73,068$

<實際利息費用= $\$12,000,000 \times 3\% = \$360,000 \rightarrow \$73,068$

20X1 年應資本化利息= $\$142,577 + \$73,068 = \$215,645$

20X1/12/31 長期借款帳面金額= $\$3,564,413 \times 1.04 - \$4,000,000 \times 1\% = \$3,666,990$

20X2/1/1 支出= $\$6,000,000 + \$215,645 + \$8,000,000 = \$14,215,645$

20X2 年 專案借款利息= $\$3,666,990 \times 4\% = \$146,680$

一般借款利息：

$(\$14,215,645 - \text{專案借款}\$3,666,990) \times 3\% = \$316,460$

<實際利息費用= $\$12,000,000 \times 3\% = \$360,000 \rightarrow \$316,460$

（一）20X2 年應資本化利息= $\$146,680 + \$316,460 = \$463,140$

（二）20X2/12/31 長期借款帳面金額= $\$3,666,990 \times 1.04 - \$4,000,000 \times 1\% = \$3,773,670$

20X3/12/31 長期借款帳面金額= $\$3,773,670 \times 1.04 - \$4,000,000 \times 1\% = \$3,884,616$

驗算： $\$4,000,000 \times p_{1,4\%} + \$4,000,000 \times 1\% \times P_{1,4\%} \approx \$3,884,616$

（三）20X3 年政府補助之利益= $\$435,587 \div 10 = \$43,559$

三、西屋公司於20X1年1月1日簽有一份6年期設備租賃合約，每年租賃給付為\$300,000，於每年年初支付予出租人，合約期滿設備返還出租人。該合約中明訂，租賃給付係以過去24個月消費者物價指數之上漲為基礎，每兩年調整提高一次。20X1年1月1日之消費者物價指數為125，假設並未發生任何原始直接成本且租賃隱含利率並非容易確定，西屋公司適用之增額借款利率為每年5%。西屋公司預期於租賃期間平均耗用該設備之未來經濟效益。此外，西屋公司亦須於每年底就該租賃設備所產生銷售金額之1%額外支付租賃給付予出租人。

20X3年1月1日，消費者物價指數為135，西屋公司適用之增額借款利率為每年6%。西屋公司

20X1~20X3 年因該租賃設備所產生之銷售金額各為\$2,000,000、\$2,200,000 與\$2,400,000。（普通年金，6 期，折現率5%之現值因子為5.075692；普通年金，4 期，折現率6%之現值因子為3.465106；普通年金，4 期，折現率5%之現值因子為3.545951）

試作：

(一)西屋公司20X3年應認列之租金費用與利息費用各為何？(10 分)

(二)西屋公司20X3年底使用權資產與租賃負債之帳面金額各為何？(15 分)

| | |
|------|---|
| 試題評析 | 第三題考 IFRS 16 租賃重評估，是上課強調必考的重點，本題的重評估是指數或費率變動導致租賃給付改變，要使用原始折現率，不能使用修正後折現率，若同學們有注意此細節到並小心計算，本題難度不高，應可拿到全部的分數。 |
| 考點命中 | 《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 12-22，範例 6，高度相似。 |

【擬答】

$$20X1 \text{ 年 } 1 \text{ 月 } 1 \text{ 日使用權資產} = \$300,000 \times (1 + P_{5.5\%}) = \$1,598,843$$

$$\$1,598,843 \div 6 = \$266,474$$

$$20X3 \text{ 年 } 1 \text{ 月 } 1 \text{ 日租賃負債} = \$300,000 \times (1 + P_{3.5\%}) = \$1,116,974$$

$$\$300,000 \times \frac{1.35}{1.25} = \$324,000$$

$$20X3 \text{ 年 } 1 \text{ 月 } 1 \text{ 日重評估租賃負債} = \$324,000 \times (1 + P_{3.5\%}) = \$1,206,332$$

(一)

$$20X3 \text{ 年租金費用} = \$2,400,000 \times 1\% = \$24,000$$

$$20X3 \text{ 年利息費用} = (\$1,206,332 - \$324,000) \times 5\% = \$44,117$$

(二)

$$20X3 \text{ 年 } 1 \text{ 月 } 1 \text{ 日使用權資產帳面金額} = \$1,598,843 - \$266,474 \times 2 + (\$1,206,332 - \$1,116,974) = \$1,155,253$$

$$\$1,155,253 \div 4 = \$288,813$$

$$20X3 \text{ 年底使用權資產帳面金額} = \$1,155,253 - \$288,813 = \$866,440$$

$$20X3 \text{ 年底租賃負債帳面金額} = \$1,206,332 - \$324,000 + \$44,117 = \$926,449$$

四、劍喬公司於20X1年初給與5 位員工參與員工認股權計畫之機會。員工於計畫中若同意往後3年，每年皆儲蓄其個人年薪\$600,000 之20%到公司之帳戶，即可取得認股權。儲蓄之支付係直接由該員工之薪資中扣除，員工可於20X3 年底以累積提撥金額執行其認股權，亦可於3年中之任何時點領回已提撥之薪資。在納入考量非既得條件後，估計該股份基礎給付協議在給與日之公允價值為\$150,000。20X2年初，其中1位員工離職而停止對該計畫之提撥，並領回截至當日已提撥之薪資\$120,000。其餘4位員工則完成該認股權計畫，並於20X3年底共取得12,000股公司普通股股票。

試作：

(一)劍喬公司20X1~20X3年之薪資費用各為多少？(15 分)

(二)劍喬公司20X3年相關分錄。(10 分)

| | |
|------|--|
| 試題評析 | 第四題考股份基礎給付「非既得條件」，此題較為特殊，泓泓放進題庫班中，此題幾乎完全命中，若同學們有上題庫班或狂作題班，並且有複習上課範例，此題應該不算困難。 |
| 考點命中 | 1.《高點・高上狂作題題庫班講義》第三回，鄭泓編撰，頁 127，範例 9，相似度極高。 2.《高點・高上高普考題庫班講義》、《高點・高上會計師題庫班講義》第二回，鄭泓編撰，頁 125，範例 9，相似度極高。 |

【擬答】

(一)

$$\$150,000 \div 3 = \$50,000 ; \$50,000 \div 5 \text{ 位} = \$10,000$$

$$20X1 \text{ 年之薪資費用} = \$600,000 \times 5 \text{ 位} + \$50,000 = \$3,050,000$$

請讀者注意：本題20X2年初，其中1位員工離職而停止對該計畫之提撥，並領回截至當日已提撥之薪資\$120,000。由於員工已經離職，屬於未既得，應沖減股份基礎給付所認列的薪資費用\$10,000。此題型不是「非既得條件未達成時，視同取消該協議」，同學們作答時要小心。

$$20X2 \text{ 年之薪資費用} = -\$10,000 + \$600,000 \times 4 \text{ 位} + \$10,000 \times 4 \text{ 位} = \$2,430,000$$

$$20X3 \text{ 年之薪資費用} = \$600,000 \times 4 \text{ 位} + \$10,000 \times 4 \text{ 位} = \$2,440,000$$

補充相關分錄，題目並未要求：

| | | | |
|------------|---|-----------|-----------|
| 20X1/12/31 | 薪資費用 | 3,050,000 | |
| | 現金($\$600,000 \times 5 \text{ 位} \times 80\%$) | | 2,400,000 |
| | 薪資儲蓄扣抵負債*($\$600,000 \times 5 \text{ 位} \times 20\%$) | | 600,000 |
| | 資本公積-員工認股權($\$10,000 \times 5 \text{ 位}$) | | 50,000 |
| | *亦可使用應付薪資 | | |
| 20X2/1/1 | 資本公積-員工認股權 | 10,000 | |
| | 薪資費用 | | 10,000 |
| | 薪資儲蓄扣抵負債($\$600,000 \times 20\%$) | 120,000 | |
| | 現金 | | 120,000 |
| 20X2/12/31 | 薪資費用 | 2,440,000 | |
| | 現金($\$600,000 \times 4 \text{ 位} \times 80\%$) | | 1,920,000 |
| | 薪資儲蓄扣抵負債*($\$600,000 \times 4 \text{ 位} \times 20\%$) | | 480,000 |
| | 資本公積-員工認股權($\$10,000 \times 4 \text{ 位}$) | | 40,000 |

補充：若題目改為 20X2 年初，其中 1 位員工停止對該計畫之提撥，並領回截至當日已提撥之薪資 \$120,000，20X2 年分錄修正如下：

| | | | |
|------------|---|-----------|-----------|
| 20X2/1/1 | 薪資費用 | 20,000 | |
| | 資本公積-員工認股權 | | 20,000 |
| | 資本公積-員工認股權 | 30,000 | |
| | 資本公積-已失效員工認股權 | | 30,000 |
| | 薪資儲蓄扣抵負債($\$600,000 \times 20\%$) | 120,000 | |
| | 現金 | | 120,000 |
| 20X2/12/31 | 薪資費用 | 2,440,000 | |
| | 現金($\$600,000 \times 4 \text{ 位} \times 80\%$) | | 1,920,000 |
| | 薪資儲蓄扣抵負債*($\$600,000 \times 4 \text{ 位} \times 20\%$) | | 480,000 |
| | 資本公積-員工認股權($\$10,000 \times 4 \text{ 位}$) | | 40,000 |

(二)

| | | | |
|------------|--|-----------|-----------|
| 20X3/12/31 | 薪資費用 | 2,440,000 | |
| | 現金($\$600,000 \times 4 \text{ 位} \times 80\%$) | | 1,920,000 |
| | 薪資儲蓄扣抵負債*($\$600,000 \times 4 \text{ 位} \times 20\%$) | | 480,000 |
| | 資本公積-員工認股權($\$10,000 \times 4 \text{ 位}$) | | 40,000 |
| | 薪資儲蓄扣抵負債($480,000 \times 3 \text{ 年}$) | 1,440,000 | |
| | 資本公積-員工認股權($\$10,000 \times 4 \text{ 位} \times 3 \text{ 年}$) | 120,000 | |
| | 普通股股本($12,000 \text{ 股} \times \10) | | 120,000 |
| | 資本公積-普通股發行溢價 | | 1,440,000 |

【版權所有，重製必究！】

師資
優秀充足

輔考
資源豐富

成績
連年卓越

學習
模式多元

課程
規劃完整

司法/調查局/移民特考

考生專屬

勝者經濟學

精省學費，周全準備！

110/11/15前報名享 高點考場優惠

【111司法三等】

面授/VOD全修：特價 **34,000 元起**

雲端全修：特價 **44,000 元起**

【111三等小資方案】面授/VOD全修：特價 **28,000 元起**

【111司法四等】

面授/VOD全修：特價 **29,000 元起**、雲端全修：特價 **38,000 元起**

【111司法四等申論寫作班】

面授/VOD：單科特價 **2,500 元**，買二科送一科

【111司法四等考取班】面授/VOD：特價 **49,000 元**

【110四等小資方案】面授/VOD：特價 **20,000 元起**

【111調查局特考】

面授/VOD三四等全修：特價 **37,000 元起**

雲端三等二年班：特價 **46,000 元起**

【111移民特考】

面授/VOD全修：特價 **31,000 元起**

雲端二年班：特價 **38,000 元起**

舊生報名：再贈 **2,000 元**高點圖書禮券 & **20 堂**補課

【110地特衝刺】

申論寫作班：單科特價 **2,500 元**，買二科送一科

選擇題誘答班：單科特價 **800 元**

★面授/VOD 全修課程，可供「5 倍券」優惠，最多再折扣面額 200-5,000 元。
(知識遠課程適用範圍詳洽各分班)



線上填單
同享考場獨家