

《中級會計學》

試題評析

今年中會考題與往年比較，算是比較簡單的一年，且均為本班上課一再強調之重點，試題分佈均勻，計算不繁雜，深信平時熟讀本班講義之考生應可輕鬆拿高分才對。

一、根據報載，96年4月安泰人壽以30億元買下桃園敏盛醫院，並且以20年長期租約方式，再回租給敏盛，創下亞洲第一宗醫療大樓售後租回的先例。從明基電通96年7月10日的公開資訊中亦發現，明基電通將內湖總部二棟大樓，以50.37億元價格，出售給新光人壽，其中一棟大樓將於售後即行租回。此項交易實現處分利益約12.07億元及未實現售後租回利益約10.9億元。

達易公司財務長目前正評估是否也可採行售後租回方式，將資產出售給宏威公司，並立即租回使用。達易公司擬於98年1月1日將機器一部（成本為\$480,000,000，累計折舊\$60,000,000，依直線法提列折舊費用，剩餘耐用年限4年），按公平價值\$500,000,000出售給宏威公司，並立即簽約租回，租期4年，每年年初支付租金\$135,000,000，期滿機器無殘值，所有權歸達易公司，98年1月1日達易公司帳上將可認列\$500,000,000的租賃資產。

試求：（若有不整除，請一律四捨五入至小數點後第二位）

計算達易公司98年度「折舊費用」的淨額及98年底「未實現售後租回利益」的金額。（20分）

【擬答】

98/1/1	現金	500,000,000	
	累計折舊—機器	60,000,000	
	機器		480,000,000
	未實現售後租回利益		80,000,000
98/1/1	租賃資產	500,000,000	
	應付租賃款		500,000,000
98/1/1	折舊費用	125,000,000	
	累計折舊—租賃資產		125,000,000
98/1/1	未實現售後租回利益	20,000,000	
	折舊費用		20,000,000

98年度折舊費用淨額為： $125,000,000 - 20,000,000 = 105,000,000$

98/12/31 未實現售後租回利益為： $80,000,000 - 20,000,000 = 60,000,000$

二、武鋒建設95年初承建一項工程，預計三年完工，合約總價\$10,000,000，武鋒建設對於此項工程採用完工百分比法處理，其他相關資訊如下：

	95年	96年	97年
本年度實際發生的成本	\$2,400,000	\$2,500,000	\$2,800,000
估計尚需投入的成本	3,600,000	2,100,000	0

97年初武鋒因為投資失利，無法清償對東陽銀行之應付票據\$3,000,000，利率8%，且已積欠利息\$250,000，遂與東陽銀行商議修改債務條件。票據到期日延至99年底，利率降為6%，本金不變，積欠利息免除。

8%，3年期之年金現值 2.577097；6%，3年期之年金現值 2.673012
8%，3年期之複利現值 0.793832；6%，3年期之複利現值 0.839619

試求：（若有不整除，請一律四捨五入至小數點後第二位）

計算武鋒建設95年度與96年度的工程利益（損失），及97年初的債務重整利益（損失）。（30分）

【擬答】

（一）

	95	96
工程包價	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000

至本期止實際投入成本	\$ 2,400,000	\$ 4,900,000
估計至完工尚須投入成本	3,600,000	2,100,000
估計總成本	\$ 6,000,000	\$ 7,000,000
總利益	\$ 4,000,000	\$ 3,000,000
完工比例	$\frac{2,400,000}{6,000,000} = 40\%$	$\frac{4,900,000}{7,000,000} = 70\%$
至本期止累計工程利益	\$ 1,600,000	\$ 2,100,000
減前期已認列累計利益	0	1,600,000
本期應認列工程利益	\$ 1,600,000	\$ 500,000
工程利益	$\frac{95}{\$ 1,600,000}$	$\frac{96}{\$ 500,000}$

(二)修改債務條件後應支付金額為 $\$180,000 \times 3 + 3,000,000 = \$3,540,000$

∴ $\$3,540,000 > \$3,250,000$

∴ 武鋒建設 97 年初的債務重整利益為\$0

三、以下資訊係摘錄自鴻利公司 96 年底的資產負債表：

現金及銀行存款	①	應付帳款	?
交易目的的金融資產-股票	\$234,000	應付利息	④
應收帳款(淨額)	②	應付公司債(淨額)	⑤
存貨(平均零售價法)	③	普通股股本(面額\$10)	\$2,000,000
土地	2,260,000	資本公積	500,000
固定資產(淨額)	440,000	保留盈餘	425,000
資產總額	?	負債及股東權益總額	⑥

其他資訊：

(一)12 月底現金及銀行存款帳面金額為\$152,700，但得知銀行代收之本票票款\$50,000，公司尚未入帳，另簽發支票\$8,500 但公司誤記為\$5,800。此外，12 月底其在途存款共計\$30,000，其未兌現支票共計\$15,000。

(二)96 年度的賒銷淨額為\$3,000,000，90 年底在提列壞帳費用之調整前應收帳款總額為\$1,000,000，備抵壞帳的餘額為\$20,000(借餘)。鴻利公司採資產負債表法提列壞帳費用，壞帳率為 5%。

(三)存貨相關資料

	成本	零售價
期初存貨	\$300,000	\$550,000
購貨	1,780,000	2,080,000
購貨運費	30,000	
購貨退回	94,000	110,000

鴻利公司之銷貨及銷貨退回的金額分別為\$2,050,000 及\$50,000。

(四)鴻利公司於 96 年 1 月 1 日發行 10 年期，年利率 12%，面額\$1,000,000 的公司債，該公司因故延遲至 5 月 1 日才出售公司債，共得款\$1,127,000。鴻利公司於每年的 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，並按直線法攤銷折溢價。

試求：(若有不整除，請一律四捨五入至小數點後第二位)

請計算鴻利公司 96 年底資產負債表中①～⑥的金額。(30 分)

【擬答】

①= $\$152,700 + \$50,000 - \$2,700 = \$200,000$ (現金及銀行存款)

②= $\$950,000$ (應收帳款淨額)

應收帳款	\$ 1,000,000
減：備抵壞帳	50,000
應收帳款淨額	\$ 950,000

③= $\$416,000$ (存貨)

$$\frac{300,000 + 1,780,000 + 30,000 - 94,000}{550,000 + 2,080,000 - 110,000} = \frac{2,016,000}{2,520,000}$$

=0.8

$$\$520,000 \times 0.8 = \$416,000$$

$$\textcircled{4} = \$1,000,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{6}{12} = \$60,000 \text{ (應付利息)}$$

$$\textcircled{5} = \$1,081,000 \text{ (應付公司淨額)}$$

	96/5/1	96/12/31
應付公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
公司債溢價	\$ 87,000	\$ 81,000
應付公司淨額	\$ 1,087,000	\$ 1,081,000

$$* \frac{87,000}{116} \times 108 = 81,000$$

$$\textcircled{6} = \$4,500,000 \text{ (負債及股東權益總額)}$$

$$200,000 + 234,000 + 950,000 + 416,000 + 2,260,000 + 440,000 = 4,500,000$$

四、百麗公司於 96 年 7 月 1 日以市價\$510,000 購入 2%，面額\$500,000，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，由葳漢公司所發行的公司債，買進時市場利率是 1%，百麗公司有積極意圖及能力持有至到期日，並將這項債券投資歸類為持有至到期日的投資。96 年 12 月 31 日葳漢公司公司債市價為\$521,000。

百麗公司於 96 年 10 月 15 日又以市價\$50 買入堅典公司股票 15,000 股，手續費\$1,050，百麗公司將所持有之堅典公司股票分類為交易目的金融資產。96 年 12 月 31 日堅典公司股票市價為\$52。97 年 1 月 13 日百麗公司處分全部堅典股票，處分價格為\$55，公司支付手續費及交易稅共\$3,500。

試求：(若有不整除，請一律四捨五入至小數點後第二位)

計算百麗公司 96 年度的利息收入及 97 年 1 月 13 日的處分投資利得(損失)。(20 分)

【擬答】

〔按 34 號公報規定，答案如下〕

(一)

96/7/1	持有至到期日金融資產－公司債	510,000	
	現金		510,000
96/12/31	現金	50,00	
	利息收入		2,550
	持有至到期日金融資產－公司債	2,450	

(二)

96/10/15	交易日的金融資產－股票	750,000	
	手續費		1,050
	現金		751,050
96/12/31	交易日的金融資產－股票	30,000	
	金融資產評價利益		30,000
97/1/13	交易日的金融資產－股票	45,000	
	金融資產評價利益		45,000
97/1/13	現金	821,500	
	處分投資損失		3,500
	交易日的金融資產－股票		825,000
百麗公司 96 年度的利息收入為\$2,550			
97 年 1 月 13 日應認列處分投資損失\$3,500 及金融資產評價利益\$45,000			