

《中級會計學》

試題評析

本年度中會考題題目難易適中，計算並不繁雜且幾乎所有題目皆為上課所強調之重點，考題與講義題型相當類似，深信同學只要觀點清楚、熟讀講義，且詳加演練本班教材題目，必可獲得高分。

一、近年來我國金融商品不斷推陳出新，使得衍生性金融商品高風險高獲利之特性裊為突顯，也更吸引投資人進行金融商品之操作。為了降低企業風險或增加企業盈餘，不少企業紛紛進行金融商品交易，但也因為商品特性之關係，若投資者一不留神可能使企業避險失敗或是產生鉅額虧損。請根據財務會計準則第三十四號公報－「金融商品之會計處理準則」，說明「金融商品」、「金融資產」、「金融負債」及「權益商品」之定義（二十分）

【擬答】

- (一)金融商品：係指一方產生金融資產，另一方同時產生金融負債或權益商品之任何合約。
- (二)金融資產：係指 1.現金；2.表彰對於一企業擁有所有權之憑證；3.使企業能自一方收取現、其他金融商品或按潛在有利於己之條件與另一方交換其他金融商品之合約權利。
- (三)金融負債：係指使企業負有交付現金、其他金融商品或按潛在不利於己之條件與另一方交換其他金融商品之合約義務。
- (四)權益商品：係指表彰某一企業於資產減除負債後剩餘權益之任何合約。

二、威華公司 92 年 1 月 1 日成立，93 年 7 月 1 日增資發行普通股 60,000 股，10 月 1 日發 20% 的股票股利。93 年度的淨利為 \$2,904,000，但已積欠二年的特別股股利（含 93 年度的股利）。93 年 12 月 31 日股東權益的相關資料如下：

6%累積別股，面額\$100，清算價格\$103	\$ 400,000
資本公積－特別股	30,000
普通股，面額\$10	2,160,000
資本公積－普通股	200,000
保留盈餘	694,000

試求：請根據上述資料，計算威華公司 93 年 12 月 31 日普通股每股的帳面價值及 93 年度普通股的每股盈餘。（二十分）

【擬答】

特別股每股帳面價值 = $103 + 6 \times 2 = 115$

普通股每股帳面價值 = $\frac{3,484,000 - 115 \times 4,000}{216,000} = 14$

設 93/1/1 普通股流通在外股數為 x

$$(x + 60,000) \times \frac{120}{100} = 216,000$$

$$\therefore x = 120,000$$



	流通股數		追溯調整 股票股利率		流通期間		約當股數
93/1/1~93/7/1	120,000	×	$\frac{120}{100}$	×	$\frac{6}{12}$	=	72,000
93/7/1~93/10/1	180,000	×	$\frac{120}{100}$	×	$\frac{3}{12}$	=	54,000
93/10/1~93/12/31	216,000			×	$\frac{3}{12}$	=	54,000
							<u>180,000</u>

每股盈餘 = $\frac{2,904,000 - 4000,000 \times 0.06}{180,000} = 16$

三、下列為大亞公司與退休辦法有關之資料：

	93 年	92 年
期初預計給付義務		\$1,085,500
期初退休基金公平價值		684,700
期初應計退休金負債		133,600
期初遞延退休金成本		20,541
期初未認列前期服務成本		267,200
服務成本	\$96,860	66,800
折現率	10%	10%
預期報酬率	10%	10%
基金資產實際報酬	110,220	60,120
前期服務成本攤銷數	91,850	116,900
提撥基金	135,270	120,240
支付退休給付	90,180	52,605
精算假設改變導致預計給付義務增加	0	145,290
期末既得給付義務	774,880	704,300
期末累積給付義務	1,317,630	1,205,406
員工平均剩餘服務年數		20 年
期初應補列之退休金負債		20,541

試作：計算大亞公司 92 年度及 93 年度之退休金費用。（二十分）

【擬答】

	92 年度
服務成本	\$66,800
利息成本	108,550
退休基金資產實際報酬	\$(60,120)
退休基金資產損失	<u>(8,350)</u>
前期服務成本攤銷數	<u>116,900</u>
淨退休金費用	<u>\$223,780</u>
	93 年度
服務成本	\$96,860
利息成本	135,353.5
退休基金資產實際報酬	\$(110,220)
退休基金資產利益	<u>(28,974.5)</u>
前期服務成本攤銷數	91,850
退休金損失攤銷數	914*
淨退休金費用	<u>\$243,732</u>
* (153,640 - 135,353.5) ÷ 20 = 914	



四、永安公司於 92 年 12 月 31 日評估其帳列著作權之相關資料如下：

著作權原始成本	\$2,000,000
著作權帳面價值	1,700,000
預期未來淨現金流入總額	1,500,000
公平價值	500,000

若永安公司擬繼續持有此著作權，並估計其剩餘效用年數尚有五年。

試作：

(一)計算 92 年 12 月 31 日資產價值減損的金額。(八分)

(二)計算 93 年度有關此著作權之攤銷金額。(八分)

(三)93 年 12 月 31 日評估此著作權之公平價值為\$600,000，作必要之調整分錄。(四分)

【擬答】

(一)∵ 預期未來淨現金流入總額 < 著作權帳面價值

$$\therefore 1,500,000 < 1,700,000$$

∴ 著作權價值受損

$$\text{著作權價值減損的金額} = 1,700,000 - 500,000 = 1,200,000$$

(二) $(1,700,000 - 1,200,000) \div 5 = 100,000$

(三)不承認公平價回升利益，故不作分錄。

五、力威公司於 93 年底發下列五項錯誤。該公司 92 年及 93 年度未更正下列錯誤前的淨利分別為\$33,400 及 \$34,100。

1. 92 年 10 月 1 日支付兩年保險費\$12,000，該公司於支付時全數認列為費用，且 92 及 93 年底期末均未作調整。

2. 期末漏記應付薪資：92 年度\$25,000；93 年度\$33,000。

3. 期末漏記應收利息：92 年度\$6,900；93 年度\$5,800。

4. 93 年底期末存貨少記\$8,000。

5. 產品維修費用估計為銷貨金額的 4%，92 年及 93 年度的銷貨金額分為\$120,000 及\$150,000。92 年及 93 年度的實際維修支出分別為\$3,000 及\$5,000，因此分別認列\$3,000 及\$5,000 的維修費用。

試求：請根據上述資料，計算力威公司

(一)92 年度正確之淨利。(十分)

(二)93 年度正確之淨利。(十分)

【擬答】

			92			93
帳列淨利			\$33,400			\$34,100
1.	費用	淨利		費用	淨利	
	↑ 10,500	↓ 10,500	+10,500	↓ 6,000	↑ 6,000	-6,000
2.	費用	淨利		費用	淨利	
	↓ 25,000	↑ 25,000	-25,000	↓ 8,000	↑ 8,000	-8,000
3.	收益	淨利		收益	淨利	
	↓ 6,900	↑ 6,900	+6,900	↑ 1,100	↑ 1,100	-1,100
4.				成本	淨利	
				↑ 8,000	↓ 8,000	+8,000
5.	費用	淨利		費用	淨利	
	↓ 1,800	↑ 1,800	-1,800	↓ 1,000	↑ 1,000	-1,000
正確淨利			\$24,000			\$26,000

