

《中級會計學》

一、下列是乙公司 X3 年之比較資產負債表、綜合損益表及相關資訊：

乙公司 比較資產負債表 X3 年及 X2 年底					
資產	X3 年底	X2 年底	負債	X3 年底	X2 年底
現金	\$29,000	\$20,000	應付帳款	\$26,000	\$20,000
應收帳款淨額	32,000	30,000	應付薪資	3,000	1,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,000	0	本期所得稅負債	6,000	8,000
存貨	46,000	50,000	長期應付票據	20,000	0
預付保費	3,000	6,000	應付公司債	35,000	50,000
土地	80,000	60,000	減：應付公司債折價	(1,000)	(3,000)
建築物及設備	81,000	75,000	權益		
減：累計折舊	(16,000)	(20,000)	普通股股本	130,000	100,000
			資本公積	26,000	20,000
			保留盈餘	22,000	25,000
資產總計	<u>\$267,000</u>	<u>\$221,000</u>	負債及權益總計	<u>\$267,000</u>	<u>\$221,000</u>

乙公司 綜合損益表（損益部分） X3 年度		
收入：		
銷貨收入	\$100,000	
投資收入	3,000	
出售土地利益	8,000	\$111,000
成本及費損：		
銷貨成本	(60,000)	
薪資費用	(13,000)	
折舊費用	(3,000)	
公司債利息費用	(5,000)	
保險費用	(7,000)	
出售設備損失	(2,000)	
所得稅費用	(9,000)	(99,000)
稅後淨利		<u>\$12,000</u>

其他補充資訊：

1. 乙公司的會計政策是將股利支出分類為籌資活動之現金流量，利息費用、利息收入及股利收入皆分類為營業活動之現金流量。
2. 乙公司有一塊土地在 X2 年以 \$10,000 購買，X3 年以現金 \$18,000 出售。
3. 原始成本 \$14,000 的設備，折舊一半後，X3 年以現金 \$5,000 出售。
4. X3 年底以現金 \$12,000 購買丁公司的普通股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之

金融資產（流動）。

5. X3 年以現金\$30,000 購買土地，作為停車場。
6. X3 年底以發行 12%、五年期、面額\$20,000 的票據購買新設備。
7. X3 年 1 月 1 日，應付公司債面額\$15,000 到期並償還。
8. 普通股股本增加的原因：(1)X3 年分配 10%股票股利，交易日當天公司普通股市價及面額均為每股\$10，以及(2)X3 年以每股\$13 辦理現金增資發行 2,000 股普通股，公司普通股的面額為\$10。
9. X3 年發放現金股利\$5,000。

試求：計算乙公司 X3 年現金流量表中之營業活動、投資活動及籌資活動之現金流量金額（需註明金額為增加或減少），並說明閱表人如何使用該現金流量表，亦即，可自該表獲得那些訊息。（25 分）

答題關鍵	本題考簡單的現金流量表，難度不高，但同學們也要對現金流量表有一定的熟練度，才不至於在考場上慌亂掉，若有將上課範例做熟，多練習題目，本題應該可以全部拿分。
考點命中	1.《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 15-36，範例 9，相似度高。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 15-38，第 2 題，相似度極高。

【擬答】

(一)營業活動現金流量

稅後淨利		\$12,000
調整項目		
折舊費用	3,000	
出售土地利益	(8,000)	
出售設備損失	2,000	
應收帳款淨額增加	(2,000)	
存貨減少	4,000	
預付保費減少	3,000	
應付帳款增加	6,000	
應付薪資增加	2,000	
本期所得稅負債減少	(2,000)	
應付公司債折價攤銷	2,000	10,000
營業活動淨現金流入(增加)		\$22,000

(二)投資活動現金流量

購買透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (12,000)
出售土地	18,000
購買土地	(30,000)
出售設備	5,000
投資活動淨現金流出(減少)	\$ (19,000)

(三)籌資活動現金流量

償還應付公司債	\$ (15,000)
現金增資	26,000
發放現金股利	(5,000)
籌資活動淨現金流入(增加)	\$ 6,000

現金流量表係以現金流入與流出，彙總說明企業在特定期間之營業、投資及籌資活動之政策，評估其流動性、財務彈性、獲利能力，預測其未來之現金流量與風險。現金流量表併同其他財務報表所提供之資訊，可用以評估企業以下資訊：

1. 未來淨現金流入之能力。

2. 償還負債與支付股利之能力，及向外界融資之需要。
3. 本期損益與營業活動所產生現金流量之差異原因。
4. 本期現金與非現金之投資及籌資活動對財務狀況之影響。

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日成立，其編製財務報告之會計政策，在存貨，先採加權平均法，惟於 X3 年 1 月 1 日起改用先進先出法。甲公司 X3 年度之銷貨收入為 \$320,000、銷貨成本為 \$116,000、營業費用為 \$120,000，所得稅稅率為 30%。

甲公司 X1 年至 X3 年底存貨之金額，分別以加權平均法及先進先出法處理，如下：

年度	期末存貨金額	
	加權平均法	先進先出法
X1 年	\$10,000	\$8,000
X2 年	\$20,000	\$26,000
X3 年	\$32,000	\$35,000

甲公司 X1 年與 X2 年之比較綜合損益表，存貨成本採加權平均法處理，如下：

	X2 年	X1 年
銷貨收入	\$300,000	\$300,000
銷貨成本	(100,000)	(80,000)
營業費用	(100,000)	(100,000)
稅前淨利	\$100,000	\$120,000
所得稅費用（稅率 30%）	(30,000)	(36,000)
本期淨利	\$70,000	\$84,000

甲公司 X1 年與 X2 年之比較保留盈餘表，存貨成本採加權平均法處理，如下：

	X2 年	X1 年
期初餘額	\$84,000	\$ —
淨利	70,000	84,000
期末餘額	\$154,000	\$84,000

試求：甲公司於 X3 年編製 X3 年與 X2 年比較報表。請計算下列項目之金額：綜合損益表中 X2 年與 X3 年之本期淨利，以及資產負債表中 X2 年與 X3 年之保留盈餘。（25 分）

答題關鍵	本題考會計政策變動，難度不高，若對於存貨改變方法對保留盈餘和淨利的影響觀念清楚，本題應該可以迎刃而解。
考點命中	《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 16-3，範例 1，相似度極高。

【擬答】

【高點法律專班】

	X3 年
銷貨收入	\$320,000
銷貨成本	(116,000)
營業費用	(120,000)
稅前淨利	\$84,000
所得稅費用（稅率 30%）	(25,200)
本期淨利	<u>\$58,800</u>

綜合損益表中

X2 年本期淨利 = \$70,000 + [(\$26,000 - \$20,000 + \$10,000 - \$8,000) × (1 - 30%)] = \$75,600

X3 年本期淨利 = \$58,800

資產負債表中

X2 年之保留盈餘 = $\$154,000 + (\$26,000 - \$20,000) \times (1 - 30\%) = \underline{\$158,200}$

X3 年之保留盈餘 = $\$158,200 + \$58,800 = \underline{\$217,000}$

三、乙公司於 20X0 年 12 月 1 日購買一票面利率為 6%，合約期間為 15 年，有效利率為 6%，公允價值為 \$10,000,000 之債務工具，該債務工具之衡量，係採公允價值，並透過其他綜合損益認列。乙公司於原始認列時，判定該資產非屬購入或創始之信用減損金融資產。

於 20X0 年 12 月 31 日（報導日），該債務工具之公允價值因市場利率變動已減少至 \$9,500,000。乙公司判定自原始認列後信用風險並未顯著增加，而應按 12 個月預期信用損失金額 \$300,000 衡量預期信用損失。

於 20X1 年 2 月 1 日，乙公司以 \$9,300,000（即當日之公允價值）出售該債務工具。

試求：列示乙公司 20X0 年及 20X1 年綜合損益表中，與該債務工具投資相關之損益及其他綜合損益之項目及金額。（須完整列示相關之損益及其他綜合損益之項目，並註明金額為利益或損失）（25 分）

答題關鍵	本題出的相當漂亮，考「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」，預期信用減損損失、處分須重分類至損益。本題難度不高，但同學們須對綜合損益表中，本期淨利和本期其他綜合損益的格式相當熟，才有辦法將表編對。
考點命中	1. 《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 9-58、9-59，範例 10，相似度極高。 2. 《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 9-80，第 12 題，相似度極高。

【擬答】

乙公司 綜合損益表（部分） 20X1 年及 20X0 年度		
	20X1 年度	20X0 年度
營業外收益及費損		
利息收入	\$50,000	\$50,000
預期信用減損損失	-	(300,000)
處分投資損失	(400,000)	-
本期淨利	<u>$\\$(350,000)$</u> (損失)	<u>$\\$(250,000)$</u> (損失)
其他綜合損益		
後續可能重分類至損益之項目		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具	\$500,000	\$(500,000)
投資未實現評價損益		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具	(300,000)	300,000
投資備抵損失		
本期其他綜合損益	<u>$\\$200,000$</u> (利益)	<u>$\\$(200,000)$</u> (損失)

四、X1 年初，上市公司甲給予 A 經理獎勵，條件是 A 經理須在甲公司服務滿三年，獎勵的方式，是讓 A 經理得到 2,000 股股票（每股面額 \$10）。惟至 X2 年底時，因股價下跌，獎勵方式改為自下列二方式中擇一領取：

1. 2,000 股股票（每股面值 \$10）。

2. 2,000 股股票於既得日之等值現金。

甲公司股票之每股價格，資訊如下：

時間	價格
X1年初	\$24
X2年底	\$21
X3年底	\$25

A 經理於既得日選擇以股票交割。

試作：甲公司 X2 及 X3 年之相關分錄。(25 分)

答題關鍵 本題考股份基礎給付，在正課、題庫班一再強調，幾乎和講義上的題目一模一樣，絕對不可失分。

考點命中 《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 11-105，範例 29，幾乎一樣，只有數字不同。

【擬答】

X2/12/31	薪資費用	16,000	
	資本公積-股份基礎給付		16,000
	$2,000 \times \$24 \times 1/3 = \$16,000$		
	資本公積-股份基礎給付	28,000	
	股票增值權負債		28,000
	$2,000 \text{ 股} \times \$21 \times 2/3 = \$28,000$		
	$\$16,000 + \$16,000 - \$28,000 = \$4,000$		
	$\$4,000 \div 2 = \$2,000$		
X3/12/31	薪資費用		
	股票增值權負債		22,000
	資本公積-股份基礎給付		2,000
	$2,000 \text{ 股} \times \$25 = \$50,000$		
	$\$50,000 - \$28,000 = \$22,000$		
	股票增值權負債	50,000	
	資本公積-股份基礎給付	6,000	
	普通股股本($\$10 \times 2,000$)		20,000
	資本公積-普通股發行溢價		36,000

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！