

《中級會計學》

答題關鍵	<p>本年度司法/調查局特考中會考四大題計算題。</p> <p>第一題：考可轉換公司債的發行與轉換、贖回，及各年度利息費用的計算。解題的關鍵，在於將發行價格與贖回價格分攤給公司債與轉換權，其餘只要小心計算，應可輕鬆得分。</p> <p>第二題：考所得稅會計，其中有三項暫時性差異與稅率的變動兼考財務報表的表達，這些皆為本班上課一再強調的重點，相信有勤做練習的同學，應不難得分。</p> <p>第三題：考不動產、廠房及設備，考倍數餘額遞減法的折舊方法，來自政府的補助，尤其是遞延政府補助利益的攤銷及政府補助的返還，還考了資產的減損與估計的變動，本題略有難度，同學們要拿全部分數，相對不易。</p> <p>第四題：考存貨與財報分析，題目靈活，雖然不難，但同學們要非常小心作答，才能順利拿分。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點會計學(中會)講義》第四回，陳世華編撰，頁146例3、頁152練習題第2題。</p> <p>第二題：《高點會計學(中會)講義》第六回，陳世華編撰，頁13例9、頁15例10、頁16例11。</p> <p>第三題：《高點會計學(中會)講義》第二回，陳世華編撰，頁16例12、頁20例15、頁21例16。</p> <p>第四題：1.《高點會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，頁129練習題26題； 2.《高點會計學(中會)講義》第七回，陳世華編撰，頁52例19</p>

一、甲公司於X1年7月1日以110之價格發行每張面額\$100,000之3年期可轉換公司債100張，該可轉換公司債之票面利率為6%，每年6月30日付息一次。於發行日，相同條件但不可轉換公司債之市場利率為5%。於發行滿一年起（即X2年6月30日），每張可轉換公司債得轉換甲公司面額\$10之普通股10,000股。

甲公司於X2年6月30日支付利息後，有50張公司債持有人申請轉換普通股，當日甲公司普通股每股公允價值為\$12。甲公司於X3年6月30日付息後，以104之價格由市場提前贖回25張公司債，當日之相同條件但不可轉換公司債之市場利率為4%，當日公司普通股每股公允價值為\$10.2。其餘25張公司債由甲公司於X4年6月30日到期時清償。

試作：（金額請四捨五入至整數）

（一）甲公司對該公司債於X1年7月1日之發行分錄、X2年6月30日之轉換分錄及X3年6月30日之提前贖回分錄。（18分）

（二）計算甲公司綜合損益表於X1年度、X2年度及X3年度對該公司債應報導之利息費用金額。（12分）

【擬答】

（一） $600,000 \times P_{3,5\%} + 10,000,000 \times P_{3,5\%} = 10,272,325$

$11,000,000 - 10,272,325 = 727,675$

X1/7/1	現金	11,000,000	
	應付公司債		10,000,000
	公司債溢價		272,325
	資本公積—認股權		727,675

	現金	利息費用	公司債溢價攤銷	帳面金額
X1/7/1				10,272,325
X2/6/30	600,000	513,616	86,384	10,185,941
X3/6/30	600,000	509,297	90,703	10,095,238
X4/6/30	600,000	504,762	95,238	10,000,000

	X2/6/30		X2/6/30
應付公司債	10,000,000	$\times \frac{1}{2} =$	5,000,000
公司債溢價	185,941	$\times \frac{1}{2} =$	92,971
	<u>10,185,941</u>		<u>5,092,971</u>
資本公積－認股權	727,675	$\times \frac{1}{2} =$	363,838
X2/6/30	應付公司債	5,000,000	
	公司債溢價	92,971	
	資本公積－認股權	363,838	
	普通股股本		5,000,000
	資本公積－普通股發行溢價		456,809
	$150,000 \times P_{1.4\%} + 2,500,000 \times P_{1.4\%} = 2,548,077$		
	$2,500,000 \times 1.04 = 2,600,000$		
	$2,600,000 - 2,548,077 = 51,923$		
	X3/6/30		X3/6/30
應付公司債	10,000,000	$\times \frac{1}{4} =$	2,500,000
公司債溢價	95,238	$\times \frac{1}{4} =$	23,810
	<u>10,095,238</u>		<u>\$2,523,810</u>
			2,548,077
			贖回損失 = 24,267
X3/6/30	應付公司債	2,500,000	
	公司債溢價	23,810	
	贖回公司債損失	24,267	
	現金		2,548,077
	資本公積－認股權	181,919	
	資本公積－庫藏股票交易		129,996
	現金		51,923
	$727,675 \times \frac{1}{4} = 181,919$		

(二)	X1	X2	X3
利息費用	$513,616 \times \frac{6}{12} = 256,808$	$513,616 \times \frac{6}{12} = 256,808$	$509,297 \times \frac{1}{2} \times \frac{6}{12} = \$127,324$
		$509,297 \times \frac{1}{2} \times \frac{6}{12} = 127,324$	$504,762 \times \frac{1}{4} \times \frac{6}{12} = 63,095$
		<u>\$384,132</u>	<u>\$190,419</u>

二、甲公司於 X1 年度開始營業，當年度稅前財務所得為 \$1,400,000，適用之所得稅率為 20%，但政府已經公告新生效之所得稅率，將於 X2 年度開始提高至 25%。

甲公司 X1 年度因下列兩事項，造成財務會計所得與課稅所得並不相等：

1. 公司於 X1 年 7 月 1 日收到客戶未來 3 年之合約預付款項 \$600,000，依據國際財務報導準則 (IFRS) 此款項應該於未來 3 年採直線法認列為合約收入，但依據稅法規定甲公司須於收到現金之年度全數認列收入。

2. 公司於 X1 年初以 \$3,000,000 購入研發設備一部，耐用年限 3 年無殘值，依據 IFRS 應採直線法認列折舊費用，但稅法為鼓勵研發，允許公司將耐用年限降為 2 年且採年數合計法認列折舊費用。

於 X2 年度，甲公司認列之應付所得稅為 \$300,000，當年度發生下列事項：

1. 公司 X2 年度之交際費用為 \$100,000，然於計算該年度課稅所得時，稅法僅允許認列 \$80,000 之交際費用。
2. X2 年度曾依據 IFRS 認列 \$300,000 產品保固費用，該產品保固期至 X3 年底，然計算 X2 年度課稅所得時，稅法僅允許認列當年度實際支付之維修費用 \$150,000。

試作：

(一) 甲公司 X1 及 X2 年底之所得稅分錄。(10 分)

(二) 請列示甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表應付所得稅及遞延所得稅項目應有之表達（說明流動或非流動），以及 X2 年度綜合損益對稅前利益、所得稅費用與稅後淨利之表達。(10 分)

(三) 假設由於疫情衝擊，政府於 X2 年底宣布暫緩調高所得稅率（仍維持原 20%）3 年，以減輕企業負擔。據此甲公司當年度之應付所得稅為 \$240,000，請作此情況下甲公司 X2 年度之所得稅分錄。(5 分)

【擬答】

(一)		X1	X2	X3	
帳上折舊		\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000	
報稅折舊		2,000,000	1,000,000		
暫時性差異及迴轉		\$(1,000,000)	\$0	\$1,000,000	
		X1	X2	X3	X4
稅前財務所得		\$1,400,000			
暫時性差異					
預收款項認列之差異		500,000			
迴轉年度可減除金額			(200,000)	(200,000)	(100,000)
折舊		(1,000,000)			
迴轉年度應課稅金額					1,000,000
課稅所得（損失）		\$900,000	\$(200,000)	\$(200,000)	\$900,000
稅率		20%	25%	25%	25%
應付所得稅		\$(180,000)			
遞延所得稅資產		125,000 =	\$50,000 +	\$50,000 +	\$25,000
遞延所得稅負債		(250,000) =			\$(250,000)
X1/12/31	所得稅費用		305,000		
	遞延所得稅資產		125,000		
	應付所得稅			180,000	
	遞延所得稅負債			250,000	
		X2	X3	X4	
迴轉年度可減除金額			\$(200,000)	(100,000)	
迴轉年度應課稅金額				1,000,000	
迴轉年度可減除金額			(150,000)		
課稅所得（損失）			\$(350,000)	\$900,000	
稅率			25%	25%	
遞延所得稅資產		75,000 =	50,000 +	25,000	
遞延所得稅負債		(250,000) =		(250,000)	
遞延所得稅資產		37,500 =	37,500		

X2/12/31	所得稅費用	312,500	
	應付所得稅		300,000
	遞延所得稅資產		12,500

(二)

	甲公司 部分資產負債表 X1/12/31	
資產	負債	
→	流動負債	
	應付所得稅	\$180,000
	非流動負債	
	遞延所得稅負債	\$125,000
	甲公司 部分綜合損益表 X2 年度	
	→	
稅前淨利		\$1,230,000
所得稅費用		
本期費用	\$300,000	
遞延費用	<u>12,500</u>	<u>312,500</u>
本期淨利		<u>\$ 917,500</u>

$300,000 \div 0.25 = 1,200,000$ (課稅所得)

設稅前財務所得為 x

$x + 20,000 + 150,000 - 200,000 = 1,200,000$

$x = 1,230,000$

(三)

		X3		X4
		<u>\$(200,000)</u>		<u>\$(100,000)</u>
				1,000,000
		<u>(150,000)</u>		
課稅所得 (損失)		<u>\$(350,000)</u>		<u>\$900,000</u>
稅率		20%		20%
DTA	\$60,000 =	40,000	+	20,000
DTL	(200,000) =			(200,000)
DTA	30,000 =	30,000		
X2/12/31	所得稅費用	225,000		
	遞延所得稅負債	50,000		
	應付所得稅			240,000
	遞延所得稅資產			35,000

三、甲公司為響應政府綠能發電政策，於 X1 年 1 月 1 日購入公允價值 \$20,000,000 之一塊土地，並開始於該土地上興建太陽能發電設備，至 X1 年底共投入設備建置款 \$8,000,000 後完工，於 X2 年 1 月 1 日開始正式發電。該發電設備預計耐用年限為 10 年，殘值 \$200,000，公司採倍數餘額遞減法 (DDB) 提列折舊。因為甲公司此項計畫符合政府綠能補助條件，於 X1 年 1 月 1 日購入土地時，由政府直接撥款土地購價之 1/4 予土地賣方，甲公司僅需支付土地購價之 3/4。惟甲公司須於購入土地 1 年後開始運轉發電 10 年，所產生之綠電須全數以合約價格賣給台電公司，否則將被視為違約追回補助款。對於政府補助，甲公司先以「遞延政府補助利益」之負債記錄後，再轉列「政府補助利益」。

試作：

(一) 甲公司於 X1 年 1 月 1 日及 X3 年 12 月 31 日應有之有關分錄 (12 分)

(二) 由於台電對綠能發電之收購價格持續調降，甲公司於 X4 年 1 月 1 日認為其發電設備已出現減損跡象，並評估當日該發電設備之淨公允價值與使用價值分別為 \$3,500,000 及 \$4,000,000，甲公司也重新評估該設備剩餘耐用年限為 5 年，無殘值，並決定改用直線法提列折舊。由於綠能發電規模未符合原補助條件，甲公司於 X4 年 1 月 1 日返還政府之土地購置補助款 1/5。請問甲公司於 X4 年度綜合損益表應認列之減損損失金額與政府補助利益金額分別為若干？X4 年底資產負債表之發電設備與遞延政府補助利益帳面餘額分別為若干？(13 分)

【擬答】

(一)

X1/1/1	土地	20,000,000	
	現金		15,000,000
	遞延政府補助利益		5,000,000

X1/	發電設備	8,000,000	
	現金		8,000,000

X2/12/31	折舊費用	1,600,000 ^①	
	累計折舊－發電設備		1,600,000

$$\textcircled{1} 8,000,000 \times \frac{1}{10} \times 2 = 1,600,000$$

X2/12/31	遞延政府補助利益	1,000,000 ^②	
	政府補助利益		1,000,000

$$\textcircled{2} 5,000,000 \times \frac{1}{10} \times 2 = 1,000,000$$

X3/12/31	折舊費用	1,280,000 ^③	
	累計折舊－發電設備		1,280,000

$$\textcircled{3} (8,000,000 - 1,600,000) \times \frac{1}{10} \times 2 = 1,280,000$$

X3/12/31	遞延政府補助利益	800,000 ^④	
	政府補助利益		800,000

$$\textcircled{4} (5,000,000 - 1,000,000) \times \frac{2}{10} = 800,000$$

		X4/1/1	X4/1/1
發電設備		\$8,000,000	\$8,000,000
減：累計折舊		2,880,000	2,880,000
累計減損		1,120,000	1,120,000
		<u>5,120,000</u>	<u>4,000,000</u>

X4/1/1	減損損失	1,120,000 ^⑤	
	累計減損損失		1,120,000

$$\textcircled{5} 5,120,000 - 4,000,000 = 1,120,000$$

X4/1/1	遞延政府補助利益	640,000 ^⑥	
	其他費用	360,000	
	現金		1,000,000

$$\textcircled{6} [5,000,000 - (1,000,000 + 800,000)] \times \frac{1,000,000}{5,000,000} = 640,000$$

X4/12/31 遞延政府補助利益 512,000 ⑦
政府補助利益 512,000

$$⑦ [5,000,000 - (1,000,000 + 800,000 + 640,000)] \times \frac{1}{5} = 512,000$$

$$X4/12/31 \text{ 之折舊費用} = 4,000,000 \times \frac{1}{5} = 80,000$$

(二)

$$X4 \text{ 年應認列之減損損失} = 5,120,000 - 4,000,000 = \$1,120,000$$

$$X4 \text{ 年應認列政府補助利益} = (5,000,000 - 2,440,000) \times \frac{1}{5} = \$512,000$$

$$X4 \text{ 年底發電設備之帳面金額} = 8,000,000 - 3,680,000 - 1,120,000 = \$3,200,000$$

$$X4 \text{ 年底遞延政府補助利益帳面金額} = 5,000,000 - (1,000,000 + 800,000 + 640,000 + 512,000) = \$2,048,000$$

四、甲公司於 X1 年度開始營業，當年度部分會計項目之期末金額如下：

存貨（採定期盤點制，期末實際盤點）	\$1,000,000
應收帳款	1,500,000
預收銷貨款	200,000
銷貨淨額	7,000,000

其他相關資料：

- 12 月底收到顧客退貨一批，成本\$45,000，售價\$60,000，該商品因需進行整修回復，未於年底立即退回倉庫，故未包含在期末盤點存貨中，銷貨退回亦遲至 X2 年初始行記錄。
- X1 年曾記錄「銷售」商品一批收現\$50,000，惟該批商品係乙公司之寄銷品，成本\$36,000。
- X1 年底有在途商品之進貨一批，起運點交貨，成本\$50,000。因為於 X2 年 1 月 2 日才到貨，故未包含在期末盤點存貨中。
- X1 年 12 月 1 日「現銷」商品一批，隨即開立發票認列銷貨收入\$400,000（成本\$280,000）。雙方約定甲公司須於 X2 年 2 月 1 日以\$410,000 買回該批商品。
- 甲公司 X1 年度正確之毛利率為 25%。

試作：計算甲公司 X1 年度下列正確數字：（需列示計算或推演過程方予計分）（20 分）

（一）期末存貨金額。

（二）應收帳款周轉率。

（三）銷售之現金流入。

（四）進貨金額。

【擬答】

$$(一) \text{ 期末存貨金額} = 1,000,000 + 45,000 + 50,000 + 280,000 = 1,375,000$$

$$(二) \text{ 應收帳款週轉率} = \frac{7,000,000 - 60,000 - 50,000 - 400,000}{(0 + 1,440,000) / 2} = \frac{6,490,000}{720,000} = 9.0139$$

$$(三) \text{ 銷售之現金流入} = (7,000,000 - 60,000 - 50,000 - 400,000) - (1,500,000 - 60,000) + 200,000 = 5,250,000$$

(四) 進貨金額：

$$\text{銷貨淨額} = 7,000,000 - 60,000 - 50,000 - 400,000 = 6,490,000$$

$$\text{銷貨成本} = 6,490,000 \times (1 - 25\%) = 4,867,500$$

$$\text{進貨金額} = 4,867,500 + 1,375,000 = 6,242,500$$



司法四等 雲端體驗課 — Free —

書記官
官

執行員
執

法警
警



時時可學習

處處是教室

連網即可收看

手機 平板 電腦



高點知識達打造最強攻略

化繁為簡強試力，雲端體驗見真章！



周 律

民法概要

重視體系架構，
並以白話來解說
法律文字。



蘇 律

民法概要

講義整理有體系，
輔以學說文章
實務見解。



侯 律

民事訴訟法概要

以簡明易懂的體
系架構圖，分析
學說見解。



劉 律

刑法/刑訴概要

重視整體架構與
體系表使學生快
速掌握考點。



榮 律

刑法概要

掌握考科脈動，
與時事、實務與
學界文章同步！



黎 律

刑事訴訟法概要

課+書超給力！
專注爭點，掌握
學說差異！



韓 律

行政法概要

著重爭點與問題
意識，大量演練
題目。



陳熙哲

行政法概要

迅速完整建構行政
法概念，以確實理
解、順利得分！

※韓律(康皓智)、周律(周威秀)
蘇律(許景翔)、劉律(劉春揚)
榮律(張錦榮)、黎律(黃博彥)
侯律(陳明珠)

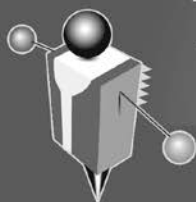
111/8/13-31 考場獨家

可免費申請一科 **免費體驗**

- 每人一帳號，限申請一科，且以一次為限。
- 每科限額，預約從速！
- 申請審核通過後30天內，可體驗觀看該科約15小時。
- 不含講義、不提供課輔服務及資料增補下載。



立刻申請



司法四等 雲端課程

111/8/13-31 考場最禮遇！

- 司法四等全修：特價38,000元起
- 調查局特考三等全修：特價46,000元起
- 行政警察全修：特價39,000元起
- 四等小資方案：特價20,000元起 ▶▶
- 單科：85折



好評推薦

黃筠棋 考取：四等書記官

刑訴採一本書主義，因為黎律的《刑事訴訟法研析(上)(下)》寫得太好，再搭配其所編的解題書，就可以應付。行政法韓律的板書整齊漂亮，會把各爭點列出來，他詳細的講解也使我的概念更加清晰。

張家鳳 考取：四等書記官

函授可以在任何時間及地點自由上課，不僅節省車程，也可以隨著讀書心情改變讀書方式。有時上課精神渙散，我就會暫停課程，待精神許可時再繼續，比較有效率！

徐安麒 考取：執達員

強執先看教科書打底，再看高點函授作成筆記，老師講得很仔細，對準備申論題很有幫助。基本架構要建立好，實務見解也要掌握，此科法條不多，所以最好都要有足夠的印象。

葉佳霖 考取：執行員

韓律的公法教得很好，幫我打下良好基礎！此外，民訴申論寫作班讓我快速複習重要爭點、練習重要考題，藉此提升實力！

沈揚 考取：法警

刑法樂律老師非常親切，上課節奏很有一套，推演邏輯也很清楚，對基礎概念的建立很有幫助！

※ 韓律(康培哲)、黎律(黃博彥)、吳律(張鏡榮)



函授同享面授服務， 一路挺你到上榜！



線上課業諮詢/
閱卷批改

授課老師/
助教團隊親自釋疑！



高點分班
助教服務預約

高端助教群，
面對面指點迷津！



課輔課

助教親帶，
交流砥礪更有拼勁！



線上測驗 &
全真模擬考

提供歷屆考題線上刷題，
考前全真模擬考，
比照正式考試！

知識達課輔服務 ▶



ibrain
高點知識達

門市服務中心：

知識達數位科技股份有限公司成大分公司
知識達數位科技股份有限公司附設臺北市私立高點文理短期補習班
高點數位科技股份有限公司附設臺中市私立高點文理短期補習班
知識達數位科技股份有限公司附設臺中市私立高點文理短期補習班
高點數位科技股份有限公司附設臺南市私立高點文理短期補習班
高點數位科技股份有限公司附設高雄市私立高點文理短期補習班

北市教四字第03064號
中市教終字第1090019268號
中市教終字第1070090297號
南市教社字第09912575780號
高市教四字第090051133號

台南市東區大學路16號之1
台北市開封街一段2號8樓
台中市東區大智路36號2樓
台中市北區中華路二段112之1號
台南市中西區中山路147號3樓之1
高雄市新興區中山一路308號8樓

06-209-6889
02-2311-5586
04-2229-8699
04-2201-8068
06-223-5868
07-235-8996

《中級會計學》

答題關鍵	<p>第一題：考基本財務報表分析，五項比率皆為本班上課一再強調之要點。</p> <p>第二題：考投資性不動產成本模式與公允價值模式之比較及自投資性不動產轉換為自用不動產，亦皆為本班上課一再叮囑之要點。</p> <p>第三題：考流動負債，要認列負債準備，或有負債僅須附註揭露兼來自政府的補助，與債務整理。其中債務整理題目未給原始有效利率，以致僅能在自己假設下去求解。</p> <p>第四題：考錯誤的更正及調整分錄。綜合以上四大題和往年考題比較題目大幅度的簡化，亦皆為同學們較熟悉之重點，相信同學們只要小心應答，必可獲得高分。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點中級會計學講義》第四回，陳世華編撰，P187練習題第6題，P189練習題第8題，極高度相似題。</p> <p>第二題：《高點中級會計學講義》第二回，陳世華編撰，P189例13，極高度相似。</p> <p>第三題：《高點中級會計學講義》第三回，陳世華編撰，(1)P23例5，極高度相似題；(2)P24例8，極高度相似題；(3)P28練習題第9題，極高度相似題；(4)第二回P15例10，高度相似題；(5)第四回P71例5，相似題。</p> <p>第四題：《高點中級會計學講義》第五回，陳世華編撰，(1)P122練習題第2題，高度相似題；(2)P122練習題第2題，高度相似題；(3)P123練習題第4題，高度相似題；(4)P117例12，相似題；(5)P117例12，極高度相似題；第一回講義，(6)P108例11。</p>

一、忠孝公司為一家半導體原料及設備零件代理商，X1 年度公司相關財務 資料如下：(1)銷貨收入總額為\$50,000,000，此為忠孝公司全部之營業收入且忠孝公司並無營業外損益；(2)毛利率為45%；(3)利息費用為 \$1,000,000（不列入營業費用）；(4)利息保障倍數為 8；(5)期末存貨為期初存貨的 3 倍；(6)存貨週轉率為 10；(7)期初資產總額為\$50,000,000；(8) 期末資產總額為\$60,000,000；(9)期初股東權益總額為\$20,000,000；(10)期 末股東權益總額為\$32,000,000；(11)所得稅率為 20%；(12)加權平均已發行 普通股股數為 2,000,000 股，忠孝公司並未發行特別股股票。試作忠孝公司 X1 年度：（必須列出計算或推演過程，否則不給分）（每小題 4 分，共 20 分）

- (一)負債比率
- (二)期末存貨金額
- (三)股東權益報酬率
- (四)總資產報酬率
- (五)每股盈餘

【擬答】

$$(一)負債比率 = \frac{60,000,000 - 32,000,000}{60,000,000} = 46.67\%$$

(二)期末存貨金額：

$$\text{銷貨成本} = 50,000,000 \times (1 - 45\%) = 27,500,000$$

設期初存貨為X

$$\frac{27,500,000}{(X + 3X)/2} = 10$$

$$20X = 27,500,000$$

$$X = 1,375,000$$

$$\therefore \text{期末存貨金額} = 3 \times 1,375,000 = \$4,125,000$$

(三)股東權益報酬率：

設稅前淨利為X

$$\frac{X+1,000,000}{1,000,000} = 8$$

$$X = 7,000,000$$

$$\text{稅後淨利} = 7,000,000 \times (1 - 20\%) = 5,600,000$$

$$\frac{5,600,000}{(20,000,000 + 32,000,000)/2} = 21.54\%$$

$$\text{(四)總資產報酬率} = \frac{5,600,000 + 1,000,000 \times (1 - 20\%)}{(50,000,000 + 60,000,000)/2} = 11.64\%$$

$$\text{(五)每股盈餘} = \frac{5,600,000}{2,000,000} = \$2.8$$

二、仁愛公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$280,000,000 購買一棟位於重劃區不具土地所有權之商辦大樓（土地為政府所有），並另支付仲介費、稅捐及其他相關交易成本共 \$20,000,000。仁愛公司持有該商辦大樓之目的為透過出租方式來賺取租金收入，仁愛公司將該商辦大樓分類為投資性不動產。經評估該商辦大樓可使用 40 年，無殘值，採用直線法提列折舊。X1 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為 \$320,000,000，X1 年租金收入為 \$15,000,000。仁愛公司董事會決議，自 X2 年 1 月 1 日起將該商辦大樓改為自用而不再出租。

試作仁愛公司：

(一) X1 年 1 月 1 日購買該商辦大樓之分錄。(4 分)

(二) 若採用成本模式，X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)

(三) 若採用公允價值模式，X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)

(四) 承(二)及(三)題，X2 年 1 月 1 日轉換為自用不動產之分錄。(10 分)

【擬答】

(一) X1/1/1	投資性不動產—商辦大樓	300,000,000	
	現金		300,000,000
(二) X1/	現金	15,000,000	
	租金收入		15,000,000
	X1/12/31 折舊費用	7,500,000	
	累計折舊—投資性不動產		7,500,000
	$(300,000,000 - 0) \times \frac{1}{4} = 7,500,000$		
(三) X1/	現金	15,000,000	
	租金收入		15,000,000
	投資性不動產—商辦大樓	20,000,000	
	公允價值變動損益—投資性不動產		20,000,000
(四) X1/1/1	房屋建築—商辦大樓	300,000,000	
	累計折舊—投資性不動產	7,500,000	
	投資性不動產—商辦大樓		300,000,000
	累計折舊—商辦大樓		7,500,000
	X1/12/31 房屋建築—商辦大樓	320,000,000	
	投資性不動產—商辦大樓		320,000,000

三、信義公司 X1 年發生下列情況：

(1) 與他公司發生侵權訴訟案件，法院尚未作出判決。根據公司法律顧問的評估該訴訟案件很有可能敗訴，且賠償金額介於 \$1,000,000 至 \$2,000,000，最有可能的賠償金額為 \$1,500,000。

(2) 提供產品售後保證服務，估計公司 X1 年共可銷售 5,000 個 A 產品，A 產品總收入預估為

\$5,000,000。公司依以往經驗預估 80%的該產品不會發生損壞，20%會發生損壞；每個損壞產品的保固成本約為\$200。

- (3)X1 年 12 月間，有一名員工於上班時間因為個人的疏失在公司發生意外而受傷，該名員工向信義公司求償\$200,000，否則要向法院提出訴訟。公司法律顧問認為該求償是合理的，但公司相關主管們尚未針對此事達成共識，最後的結果也是不確定的。
- (4)響應政府 ESG 永續發展政策，研發一項節能環保產品獲得專利，且獲得政府補助\$5,000,000。X1 年底收到政府補助款\$5,000,000，未來三年公司必須遵守政府相關規定，否則將被收回剩餘之補助款。
- (5)因客戶甲公司發生財務困難，X1 年 12 月底與甲公司進行債務協商。同意甲公司免除其全部積欠之利息\$60,000 並另開立面額為\$500,000，年利率為 5%，到期日為 X2 年 12 月 31 日的新票據來抵銷其原來之應付票據債務\$800,000。

試作：信義公司 X1 年 12 月底上述各種情況之調整分錄或適當的會計處理。(20 分)

【擬答】

- (1)X1/12/31 訴訟賠償損失 1,500,000
 訴訟賠償負債準備 1,500,000
- (2)\$200 × 5,000 × 20% = 200,000
X1/12/31 保固費用 200,000
 保固負債準備 200,000
- (3)僅需附註揭露
- (4)X1/12/31 現金 5,000,000
 遞延政府補助利益 5,000,000
- (5)解法一：
 $60,000 \div 800,000 = 0.075$
 假設該債權原始有效利率為 7.5%
 $25,000P_{1,7.5\%} + 500,000 \times P_{1,7.5\%} = 488,372$
 $860,000 - 488,372 = 371,628$ (修改債權合約損失)
 X1/12/31 應收票據 500,000
 修改債權合約損失 371,628
 應收票據折價 11,628
 應收票據 800,000
 應收利息 60,000
- 解法二：
 X1/12/31 應收票據 500,000
 修改債權合約損失 360,000
 應收票據 800,000
 應收利息 60,000

【高點法律專班】

四、和平公司於 X3 年發現以下事項：

- (1)X1 年之應付利息漏列了\$80,000。
- (2)X2 年底之折舊有\$60,000 在帳上重複記錄。
- (3)X3 年底客戶甲公司因突發事件宣告倒閉，確認甲公司\$95,000 尚欠之帳款已無法收回；因甲公司信用一向良好，和平公司並未對甲公司之帳款提列預期信用減損。
- (4)X3 年底將成本為\$500,000，到 X3 年底為止帳面金額為零，但仍堪用之車輛捐贈給某慈善機構，該車輛之公允價值為\$30,000。和平公司只提列折舊及將該車輛自帳上清除(除帳)，並未作捐贈之會計處理。
- (5)X3 年 6 月 1 日對某一機器設備進行重大整改並支付相關費用\$600,000，誤以維修費用入帳。和平公司針對該機器設備採直線法提列折舊，且預計整改後尚有 5 年之使用年限(其中包括

了因整改而延長的 2 年使用年限)。

(6)X3 年底 A 項存貨帳面金額為\$20,000，淨變現價值為\$18,000；B 項存 貨帳面金額為\$60,000，淨變現價值為\$61,000；C 項存貨帳面金額為 \$80,000，淨變現價值為\$76,000。假設此三項存貨均為 X3 年初購入。

試作：和平公司 X3 年錯誤更正及調整分錄（假設和平公司 X3 年度尚未結帳）。（30 分）

【擬答】

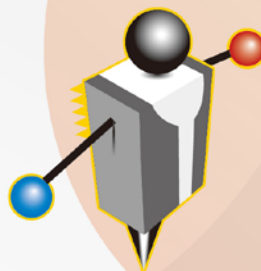
(1)不作更正分錄

(2)X3/12/31	累計折舊	60,000	
	保留盈餘		60,000
(3)X3/12/31	預期信用減損損失	95,000	
	備抵損失		95,000
	備抵損失	95,000	
	應收帳款		95,000
(4)X3/12/31	捐贈費用	30,000	
	處分資產利益		30,000
(5)X3/12/31	機器設備	600,000	
	折舊費用	70,000	
	累計折舊－機器設備		70,000
	維修費用		600,000
(6)X3/12/31	銷貨成本	6,000	
	備抵存貨跌價損失		6,000

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！

高點考季友賞



8/13~8/31 新朋友&老朋友 共賞全年最優惠

112面授/VOD：8/13~15報名全修課程，加碼贈高點補課券20堂

司法特考	高考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 27,000 元起 · 四等考取班：特價 49,000 元 	<ul style="list-style-type: none"> · 法制全修：特價 44,000 元 · 法廉/財廉全修：特價 33,000 元起
行政警察	調查局特考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 31,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 33,000 元起
差異科目/弱科加強	實力進階
<ul style="list-style-type: none"> · 監所管理員全修+警察法規： 特價 42,000 元 · 四等書記官或法警全修+公務員法概要 特價 40,000 元 · 四等小資：特價 16,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 申論寫作班：特價 2,500 元/科 · 矯正三合一題庫班：特價 4,000 元起 · 犯罪學題庫班：特價 1,700 元起

112雲端函授：8/13~15報名全修課程，加碼再優1,000元

司法特考	高普考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 39,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 法制全修：特價 58,000 元 · 法廉/財廉全修：特價 46,000 元起
行政警察	調查局特考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 40,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 三等全修：特價 47,000 元
實力進階	弱科加強
<ul style="list-style-type: none"> · 申論寫作班：單科特價 3,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 四等小資：特價 20,000 元起

※諮詢&報名詳洽【法政瘋高點】LINE 生活圈(ID: @get5586)
※報名全修考生若當年度考取相同等級類科，二週內可回班辦理退費



優惠詳情

《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= $-\$100,800$ (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= $-\$100,800 - \$158,400 = -\$259,200$ (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= $-\$7,595 - \$72,152 - \$15,190 = -\$94,937$ (淨費損)

(二)

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

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

《中級會計學》

答題關鍵	<p>第一題：考最新的 IFRS16 租賃，搭配除役成本負債準備，難度不高。都是老師一再強調的重點，若同學們有認真上課，盡量多寫練習題，本題應該可以全拿分。</p> <p>第二題：考透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，簡單的利息收入認列、調整公允價值、預期信用損失模式認列減損。本題出題模式，非常像老師出的小考題目，若把觀念弄通，都有參加班內的小考，本題應可全拿。</p> <p>第三題：簡單的利息資本化、搭配折舊，難度不高，應可全拿分。</p> <p>第四題：此考題偏向審計學，考同學們邏輯思考和應變能力。希望同學們盡可能臨場發揮，分析案例，將所學的規定寫進答案中，應該可掌握一定的分數。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點中級會計學講義》IFRS 專題講座第一回，鄭泓編撰，頁 13 第 1 題。</p> <p>第二題：《高點中級會計學講義》第五回，鄭泓編撰，頁 111 第 1 題。</p> <p>第三題：《高點中級會計學講義》第四回，鄭泓編撰，頁 37 第 3 題。</p>

一、甲公司 X 年 1 月 1 日向乙租賃公司承租一部特殊精密之機器，租賃期間五年，每年租金 \$1,000,000，於每年年初支付。甲公司安裝及測試此機器共支出 \$800,000，預計 X5 年底拆卸及交還乙公司需支出 \$500,000，由甲公司負擔。甲公司無法得知乙公司的租賃隱含利率，甲公司增額借款利率為每年 6%，甲公司適用於除役負債準備之折現率亦為 6%。甲公司對此機器採用年數合計法提列折舊。試求：計算甲公司於 X2 年底與該機器相關項目之使用權資產帳面金額、流動及非流動租賃負債帳面金額、X2 年度之折舊費用金額及利息費用金額。（25 分）

【擬答】

$$\$1,000,000 \times (1 + P_{4,6\%}) = \$4,465,106$$

$$\text{除役成本負債準備} = \$500,000 \times P_{5,6\%} = \$373,629$$

$$X1 \text{ 年 1 月 1 日使用權資產帳面金額} = \$4,465,106 + \$800,000 + \$373,629 = \$5,638,735$$

$$X2 \text{ 年底使用權資產帳面金額} = \$5,638,735 - \$5,638,735 \times \frac{5+4}{15} = \$2,255,494$$

$$X2 \text{ 年底租賃負債帳面金額} = \$1,000,000 \times (1 + P_{2,6\%}) = \$2,833,393$$

$$X2 \text{ 年底租賃負債-流動} = \$1,000,000$$

$$X2 \text{ 年底租賃負債-非流動} = \$2,833,393 - \$1,000,000 = \$1,833,393$$

$$X2 \text{ 年度之折舊費用金額} = \$5,638,735 \times \frac{4}{15} = \$1,503,663$$

$$X2 \text{ 年度租賃負債之利息費用金額} = \$1,000,000 \times (P_{3,6\%}) \times 6\% = \$160,381$$

$$X2 \text{ 年度除役成本負債準備之利息費用金額} = \$373,629 \times 1.06 \times 6\% = \$23,763$$

$$X2 \text{ 年度利息費用金額} = \$160,381 + \$23,763 = \underline{\underline{\$184,144}}$$

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日支付現金 \$1,436,815 購買乙公司發行票面金額 \$1,500,000 之五年期公司債，票面利率為年息 5%，於每年 12 月 31 日支付利息，甲公司適用於該筆公司債投資之有效利率為年息 6%。甲公司將該公司債投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該公司債於 X1 年 12 月 31 日之公允價值為 \$1,455,000。甲公司於 X1 年底評估該筆公司債投資自原始認列後之信用風險並未顯著惡化，考量未來 12 個月內發生違約而造成信用損失應提列之備抵損失金額為 \$7,500。於 X2 年 12 月 31 日，甲公司以公允價值 \$1,485,000 出售該債券。

試求：計算甲公司 X1 年度及 X2 年度與該公司債投資相關所應認列之本期損益金額及本期綜合損益金額。（25 分）

【擬答】

X1 年度：

利息收入 = $\$1,436,815 \times 6\% = \$86,209$ $\$1,436,815 + \$86,209 - \$1,500,000 \times 5\% = \$1,448,024$ $\$1,455,000 - \$1,448,024 = \$6,976$ (OCI 利益)

應提列之備抵損失金額為 \$7,500，預期信用減損損失 \$7,500；OCI 利益 \$7,500

X1 年度本期損益金額 = $\$86,209 - \$7,500 = \$78,709$ (利益)X1 年度本期綜合損益金額 = $\$78,709 + \$6,976 + \$7,500 = \$93,185$ (利益)

X2 年度：

利息收入 = $\$1,448,024 \times 6\% = \$86,881$ $\$1,455,000 + \$86,881 - \$1,500,000 \times 5\% = \$1,466,881$ $\$1,485,000 - \$1,466,881 = \$18,119$ (OCI 利益)X2 年總帳面金額 = $\$1,448,024 + \$86,881 - \$1,500,000 \times 5\% = \$1,459,905$ 重分類調整， $\$1,485,000 - \$1,459,905 + \$7,500 = \$32,595$ (處分利益)； $\$25,095 + \$7,500 = \$32,595$ (OCI 損失)X2 年度本期損益金額 = $\$86,881 + \$32,595 = \$119,476$ (利益)X2 年度本期綜合損益金額 = $\$119,476 + \$18,119 - \$32,595 = \$105,000$ (利益)

三、甲公司於 X5 年自行建造一項供自用之精密生產設備，符合借款成本資本化之條件，X5 年建造該設備相關支出之資訊如下：

1 月 1 日支出 \$800,000

4 月 1 日支出 \$1,600,000

7 月 1 日支出 \$2,400,000

甲公司 X5 年度借款之情形如下：

為建造該設備之專案銀行借款 \$2,000,000，於 X5 年 1 月 1 日借款，利率 8%。

五年期應付公司債 \$1,600,000，利率 12%，X3 年按面額發行。

三年期應付票據 \$3,200,000，利率 10%，X4 年平價發行。

甲公司 X5 年該專案銀行借款暫時性投資所產生之收益為 \$13,360。

該設備於 9 月 30 日建造完成，10 月 1 日正式投入生產使用。甲公司對該設備採用雙倍餘額遞減法提列折舊，估計該設備的耐用年限為 5 年，殘值為 \$300,000。

試求：計算甲公司 X1 年與該設備相關之借款成本資本化之金額及 X2 年該設備應提列之折舊費用金額。(25 分)

【擬答】

請讀者注意：本題題目有明顯的瑕疵，考題應該是要問 X5 年及 X6 年。

X1 年借款成本資本化之金額 = \$0，X2 年該設備應提列之折舊費用 = \$0；

X5 年借款成本資本化之金額計算如下

專案銀行借款：

 $\$2,000,000 \times 8\% \times 9/12 - \$13,360 = \$106,640$

一般借款：

$$\{(\$800,000 + \$1,600,000 - \$2,000,000) \times 3/12 + (\$800,000 + \$1,600,000 + \$2,400,000 - \$2,000,000) \times 3/12\} \times 10.67\%$$

$$= \$85,360 < \$512,000 \times 6/12 = \$256,000$$
X5 年借款成本資本化之金額 = $\$106,640 + \$85,360 = \$192,000$ $\$1,600,000 \times 12\% = \$192,000$ $\$3,200,000 \times 10\% = \$320,000$ $\$4,800,000 \div 5 = \$960,000$ $\$512,000 \div \$4,800,000 = 10.67\%$ $\$800,000 + \$1,600,000 + \$2,400,000 + \$192,000 = \$4,992,000$

X5 年折舊費用 = $\$4,992,000 \times 2/5 \times 3/12 = \$499,200$

X6 年折舊費用 = $(\$4,992,000 - \$499,200) \times 2/5 = \underline{\$1,797,120}$

四、上市公司大西洋飲料股份有限公司的 107 年度財務報告經其簽證會計師出具無法表示意見之查核報告，以下是簽證會計師對其 107 年度財務報告無法表示意見之基礎：

關於大西洋集團民國 107 年第三季與關係人簽約以新臺幣 640,000 仟元取得三筆不動產（臺南佳里、高雄湖內及新北市新店）及應收資金貸與關係人之重大交易，本會計師因下列所述事由，致無法對該等交易取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等交易及合併資產負債表、合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表作必要之調整：

1. 前述高雄湖內不動產之交易價格未考量該項不動產已有他項權利設定，逕參考估價報告之金額作為最後簽約成交價格依據，未能說明其交易價格之合理性；
2. 前述不動產交易截至民國 107 年 12 月 31 日止已支付新臺幣 547,000 仟元卻遲未完成過戶程序（臺南佳里民國 108 年 3 月 27 日完成過戶；高雄湖內民國 108 年 3 月 28 日完成過戶，惟仍有抵押權尚未塗銷），未能具體說明遲未過戶之合理原因；
3. 於交易簽約後，經大西洋飲料股份有限公司董事會民國 108 年 3 月 20 日同意變更所有過戶相關稅費由大西洋集團負擔，其中土地增值稅新臺幣 33,026 仟元於同年 3 月間支付，未能具體說明變更之合理原因；
4. 大西洋飲料股份有限公司董事會民國 108 年 3 月 20 日決議取消新北市新店之不動產交易，且依據民國 108 年 3 月 21 日大西洋集團之重大訊息公告將該筆交易預付土地款（新臺幣 155,000 仟元，帳列其他非流動資產）轉為資金貸與。另依據民國 108 年 3 月 28 日大西洋集團之重大訊息公告，每月還款新臺幣 400 仟元，導致還款期限逾 32 年。針對前述取消交易及還款條件約定未能說明其合理性；
5. 大西洋集團截至民國 107 年 12 月 31 日對高雄湖內及新北市新店不動產交易相對人應收資金貸與之餘額為新臺幣 107,200 仟元（如加計第 4 點將另增加新臺幣 155,000 仟元，已逾個別對象資金貸與限額），針對交易相對人之還款能力未有合理評估。此外，交易相對人於民國 108 年 3 月提供其他地號之土地為擔保品，大西洋集團已提供前揭土地之估價報告，惟該擔保品之價格鑑定仍有未能釐清之處。

試問：

- (一) 關於會計師對上述高雄湖內不動產之交易價格合理性之疑慮，其所涉及取得該項資產交易之會計處理相關問題為何？（10 分）
- (二) 關於會計師對上述不動產交易於簽約後，該公司董事會同意變更所有過戶相關稅費由大西洋集團負擔（如土地增值稅新臺幣 33,026 仟元）之疑慮，其所涉及負擔該等相關稅費之會計處理相關問題為何？（5 分）
- (三) 關於會計師對該公司董事會決議取消上述新北市新店不動產交易，將該筆交易預付土地款新臺幣 155,000 仟元轉為資金貸與，每月還款 400 仟元之疑慮，其所涉及預付土地款轉為資金貸與款之會計處理相關問題為何？（10 分）

【擬答】

(一) 關於會計師對上述高雄湖內不動產之交易價格合理性之疑慮，其所涉及取得該項資產交易之會計處理相關問題分析如下：

1. 高雄湖內不動產之交易價格，雖然是依照參考估價報告之金額作為最後簽約成交價格，但由於是關係人交易，應依照 IFRS 13 以市價基礎的證據並考量該項不動產已有他項權利設定，評估其公允價值，據以決定交易之價格。
2. 建議應取得至少三家以上具公信力的鑑價公司的鑑價報告作為評估，並搭配內政部實價登錄系統，取得較客觀的公允價值資訊。
3. 若交易價格確定後，應確認所有權是否已移轉大西洋集團（是否辦理過戶登記），若確定取得所有權，應依

照上述交易之價格入帳。

4. 但本案高雄湖內民國 108 年 3 月 28 日完成過戶，惟仍有抵押權尚未塗銷，應立刻確認此抵押權來源為何，若是大西洋集團有額外融資，以此不動產設定抵押，應於財務報表上附註揭露。

5. 若此不動產不符合認列的條件，應視為對關係人之放款，應將此金額和性質，於財務報表上揭露。

(二)關於會計師對上述不動產交易於簽約後，該公司董事會同意變更所有過戶相關稅費由大西洋集團負擔（如土地增值稅新臺幣 33,026 仟元）之疑慮，其所涉及負擔該等相關稅費之會計處理相關問題分析如下：

1. 土地增值稅應由賣方負擔，若轉嫁給買方，應於簽約時計入一開始的交易價格中。

2. 若支付對價移轉控制後，大西洋集團應對買方已無任何義務，若蓄意額外找名目支付予關係人（如土地增值稅新臺幣 33,026 仟元），此交易不可歸屬於不動產交易，應視為對關係人之放款。

(三)關於會計師對該公司董事會決議取消上述新北市新店不動產交易，將該筆交易預付土地款新臺幣 155,000 仟元轉為資金貸與，每月還款 400 仟元之疑慮，其所涉及預付土地款轉為資金貸與款之會計處理相關問題分析如下：

1. 本案可推敲出，大西洋公司已付大量資金，原本想以購買土地的名目窗飾財務報表，但未有相對應的土地可入帳，將其轉換成對關係人之放款。

2. 此放款金額相當重大，每月僅還款新臺幣 400 仟元，導致還款期限逾 32 年，顯不合理。再者，應分析債務人是否有能力償還此債務，依照 IFRS 9 預期信用損失模式，認列金融資產減損損失。

3. 另應依關係人交易限額，檢視是否違反相關金管會規定。

綜上(一)(二)(三)的分析，本案大西洋集團支付大量的現金流出，但並未獲取相當的資產，應細部分析該公司是否遭涉掏空資產之嫌，應請檢調單位盡速調查，以免股東蒙受鉅額損失。

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！