

《中級會計學》

試題評析	本年中會出了五大題，且偏重在與國際財務報導準則有關的部分，因為係屬較新的內容，對考生而言，應該會感覺比較困難，惟 85% 以上均可從本班教材中找到相似或近似的重點與題習，深信有熟讀並演練的考生，應可得到高分。
------	--

一、甲連鎖零售商於 X0 年 12 月提供該月所有會員客戶一項客戶忠誠計畫。該月份會員單月累積購買特定金額以上之貨品，甲零售商將給予會員忠誠度點數。會員可以在 X1 年 1 月 1 日起用點數兌換任何貨品。上述計畫下甲零售商總計發出 1,000,000 點之兌換點數。甲零售商於 X0 年 12 月 31 日、X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日對整個計畫最終將被兌換之點數總合之最佳估計分別為 900,000 點、800,000 點及 900,000 點；X0 年、X1 年、X2 年及 X3 年各年度累積實際被兌換點數則分別為 0 點、300,000 點、600,000 點及 800,000 點；因可兌換商品種類繁多，估計每一兌換點數可兌換商品之加權平均成本與兌換點數可被單獨銷售之金額分別為 \$0.36 與 \$0.90。（本題無需考慮公司所得稅之影響）

試作：(20 分)

(一) 甲零售商因前述兌換點數計畫，應於各財務報導期間結束日認列之負債應以成本或公允價值為基礎衡量？其原因為何（必須列明主張成本或公允價值之理由）？

(二) 甲零售商因前述兌換點數計畫，應於 X0 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日之財務報導期間結束日各應報導多少負債？

(三) 甲零售商因客戶實際兌換商品之交易，應於 X1 年及 X2 年認列之收入各為若干？

試題評析	顧客忠誠計畫。
考點命中	《高點中級會計學講義第四回》，陳世華編撰，頁 117 的例 11、例 12、例 13。

【擬答】

(一) 分攤給兌換點數應按照其公允價值衡量。因為當一筆交易中包含了可單獨分開的組成部分，則各部分應單獨認列收入。所以此遞延收入應以公允價值衡量。

(二) X0/12/31 之負債 = $\$0.9 \times 1,000,000$
= \$900,000

X2/12/31 之負債 = $\$900,000 - \left(\$900,000 \times \frac{600,000}{900,000} \right)$
= \$300,000

(三) X1 年認列之收入 = $\$900,000 \times \frac{300,000}{800,000}$
= \$337,500

X2 年認列之收入 = $\$900,000 \times \frac{600,000}{900,000} - \$337,500$
= \$262,500

二、甲公司於 1/1/X1 時並未持有任何備供出售金融資產，該公司 X1 及 X2 年有關備供出售金融資產交易之相關資料如下（假設所有交易均無交易成本與稅賦）：

1. 投資 A 公司普通股：1/31/X1 購入，成本 \$10,000，12/31/X1 之公允價值為 \$12,000，X2 年中處分價格 \$15,000。

版權所有，重製必究

2. 投資 B 公司普通股：1/31/X1 購入，購入成本 \$10,000，12/31/X1 之公允價值為 \$12,000，12/31/X2 之公允價值為 \$15,000。

3. 投資 C 公司普通股：1/31/X2 購入，購入成本\$10,000，12/31/X2 之公允價值為\$15,000。

4. 投資 D 公司普通股：2/28/X2 購入，購入成本\$10,000，X2 年中處分價格\$15,000。

試作：計算 X2 年財務報表中下列項目：(一)備供出售金融資產處分損益；(二)當年度產生之「其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益」(亦即減除重分類調整前之總額)；(三)「其他綜合損益—重分類調整—備供出售金融資產未實現評價損益」之金額；(四)X2 年備供出售金融資產的持有與交易對 X2 年綜合損益之影響；(五)「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」期末餘額。(20 分)

試題評析	備供出售金融資產。
考點命中	1. 《高點會計類科命題大綱重點解析講座》，陳世華編撰，頁 10 的例 6、例 7。 2. 《高點中級會計學講義第七回》，陳世華編撰，頁 60 的例 4。

【擬答】

$$(一) \text{處分利益} = \$5,000 + \$5,000 \\ = \$10,000$$

$$(二) \text{當年度產生之「其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益」} = \$3,000 + \$3,000 + \$5,000 + \$5,000 \\ = \$16,000$$

$$(三) \text{「其他綜合損益—重分類調整—備供出售金融資產未實現評價損益」} = \$5,000 + \$5,000 \\ = \$10,000$$

$$(四) \text{對 X2 年綜合損益之影響數} = \$3,000 + \$3,000 + \$5,000 + \$5,000 \\ = \$16,000$$

$$(五) \text{「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」期末餘額} = \$2,000 + \$3,000 + \$5,000 \\ = \$10,000$$

三、20X1 年 1 月 1 日，甲公司新設一確定福利退職後福利計畫，當日該計畫之預計福利義務現值及計畫資產公允價值均為\$0。假設公司所有確定福利退職後福利計畫之提撥與支付均發生於各年度之年底。甲公司對確定福利退職後福利計畫之會計政策有下列三種選擇：

方法一：當期認列所有精算損益，並將其列入當期損益

方法二：當期認列所有精算損益，並將其列入當期其他綜合損益

方法三：以公報所允許緩衝區法之最低攤銷數列入當期損益

該計畫於 20X2 年 12 月 31 日給予之前期服務成本共計\$80，其中當日即已既得之部分為\$50；當日仍未既得之部分為\$30，相關員工之福利成為既得前之平均期間為 3 年。20X1 年、20X2 年及 20X3 年相關資料如下：

	20X1	20X2	20X3
折現率	10.00%	10.00%	10.00%
年初計畫資產預期報酬率	10.00%	10.00%	10.00%
1月1日預計福利義務現值	0	100	500
當期服務成本	100	200	200
12月31日給與之前期服務成本—非既得福利	0	30	0
12月31日給與之前期服務成本—既得福利	0	50	0
前期服務成本非既得福利平均既得期間	0	3	0
支付福利	0	0	0
支付提撥金	100	100	100
12月31日預計福利義務現值	100	500	700
當年度精算損失(利益)	0	110	(50)
1月1日計畫資產公允價值	—	100	210
當年度基金資產實際報酬		10	21
12月31日計畫資產公允價值	100	210	331
員工預計平均剩餘工作年數	10	10	10

版權所有，重製必究

試作：在下列獨立假設下回答該計畫對各年財報之影響(無需考慮按其他公報可列入資產成本之

情形)：(25 分)

- (一)方法二之下，X1 與 X3 年底帳列退職福利負債各為若干？
 (二)方法一之下，X2 年所給予之前期服務成本列入 X2 年綜合損益之金額為若干？
 (三)方法三之下，X1、X2 與 X3 年度各應認列多少退休金費用？
 (四)方法二之下，X2 與 X3 年度各應認列多少其他綜合損益？
 (五)方法一與方法二下，X2 年年底之保留盈餘之差異數？

試題評析	退休金會計。
考點命中	《高點中級會計學講義第六回》，陳世華編撰，頁 132~134 的例 5、例 6。

【擬答】

- (一) X1/12/31 帳列退職福利負債為\$0
 X3/12/31 帳列退職福利負債為\$349
 (二) 列入綜合損益之金額為\$50
 (三) X1 退休金費用 $100(100 + 0 - 0 = \$100)$
 X2 退休金費用 $250(200 + 10 - 10 + 50 = \$250)$
 X3 退休金費用 $245(200 + 50 - 21 + 10 + 6 = \$245)$
 (四) X2 應認列其他綜合損失\$110
 X3 應認列其他綜合利益\$50
 (五) X2 年年底保留盈餘之差異數為\$0

四、乙公司獲得政府補助其雲端技術開發計畫(A計畫)，補助款包括：補助專供A計畫研究活動使用之土地成本\$10,000,000，以及補助專供研究活動使用之設備\$10,000,000。乙公司於1/1/X1收到政府補助購置土地成本之補助款\$10,000,000以及購置專供研究活動使用之土地，並依政府補助條件於1/1/X2在該土地上完成開發建築物，預估建築物耐用年限及進行研發活動之期間均為10年，無殘值，採直線法提列折舊，政府限制該建築物於開發完成後10年方可出售。乙公司另於1/1/X2收到A計畫下設備之補助款\$10,000,000，並購置專供研究活動使用之設備，其耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊。乙公司將所有補助認列為遞延收益，並依直線基礎將該遞延收益認列於損益。

試作下列各獨立子題(無需考慮所得稅之影響)：(15分)

- (一)12/31/X6 乙公司相關遞延收益之餘額。
 (二)若1/1/X4 乙公司突然停止A計畫，乙公司即刻依政府命令，以現金返還土地之全額補助款\$10,000,000，同時並以現金返還設備之補助款\$6,000,000，則乙公司返還兩筆補助之分錄為何？
 (三)若1/1/X4 乙公司突然停止A計畫，乙公司即刻依政府命令，以現金返還土地之全額補助款\$10,000,000，同時並以現金返還設備之補助款\$9,000,000，則乙公司返還兩筆補助之分錄為何？

試題評析	政府補助。
考點命中	《高點中級會計學講義第二回》，陳世華編撰，頁 70~71；頁 164；頁 165 的練習題 11、12。

【擬答】

- (一) X1/1/1 現金 10,000,000
 遞延政府捐助收入 10,000,000
 X2/1/1 現金 10,000,000
 遞延政府捐助收入 10,000,000
 X2 年~X6 年攤銷遞延政府捐助收入 版權所有 10,000,000
 $\frac{10,000,000}{10} \times 5 = \$5,000,000$

$$\frac{10,000,000}{10} \times 5 = \$5,000,000$$

X6/12/31 遞延政府捐助收入之餘額為\$10,000,000 [\$20,000,000 - \$10,000,000 = \$10,000,000]

(二) X4/1/1 遞延政府捐助收入	8,000,000	
其他費用	2,000,000	
現金		10,000,000
X4/1/1 遞延政府捐助收入	8,000,000	
現金		6,000,000
政府捐助收入		2,000,000
(三) X4/1/1 遞延政府捐助收入	8,000,000	
其他費用	2,000,000	
現金		10,000,000
X4/1/1 遞延政府捐助收入	8,000,000	
其他費用	1,000,000	
現金		9,000,000

五、甲公司 X5 年 7 月 1 日以 \$1,500,000 取得一部機器。估計耐用年限為 2 年，無殘值，採直線法提列折舊。經評估該機器於 X5 年 12 月 31 日之可回收金額為 \$1,050,000，並認列相關減損損失。X6 年 3 月 31 日甲公司核准出售該機器之計畫，符合分類為待出售之條件且分類為待出售非流動資產。經評估該機器於 X6 年 3 月 31 日之使用價值為 \$800,000，公允價值減出售成本為 \$750,000。X6 年 12 月 31 日甲公司又因經營策略變動，致該機器不再符合分類為待出售之條件，而停止將該機器分類為待出售非流動資產。經評估該機器於 X6 年 12 月 31 日之可回收金額為 \$250,000。(本題無需考慮公司所得稅之影響，數字四捨五入至整數)

試作：甲公司之財務報表中，關於該機器

- (一) X5 年需認列之減損損失金額。
- (二) X6 年需認列之減損與折舊合計之金額。
- (三) X6 年 3 月 31 日分類為待出售非流動資產後之帳面金額。
- (四) X6 年 12 月 31 日停止分類為待出售非流動資產後之帳面金額。

試題評析	待出售非流動資產。
考點命中	《高點中級會計學講義第二回》，陳世華編撰，頁 143~145；頁 146 的例 1；頁 156 的例 7；頁 158 的例 8。

【擬答】

(一) 減損損失 = \$1,125,000 - 1,050,000 = \$75,000

(二) X6/3/31 之折舊 = $\frac{(1,050,000 - 0)}{1.5} \times \frac{3}{12} = \$175,000$

X6/3/31 減損損失 = (\$1,500,000 - \$550,000 - \$75,000) - \$800,000
= \$75,000 (分類為待出售非流動資產前之減損損失)

\$800,000 - 750,000 = \$50,000 (分類為待出售非流動資產後之減損損失)

∴ \$175,000 + \$75,000 + \$50,000 = \$300,000

(三) X6 年 3 月 31 日分類為待出售非流動資產後之帳面金額 = 750,000

(四) $\frac{800,000}{15} \times 9 = \$480,000$

$$\begin{cases} \$800,000 - \$480,000 = \$320,000 \\ \$250,000 \end{cases}$$

選較低者 \$250,000

停止分類為待出售非流動資產後之帳面金額為 \$250,000

版權所有，重製必究