

《中級會計學》

一、乙公司新進會計人員以間接法編製現金流量表，X8 年度相關交易及會計資料如下：出售交易目的證券投資（售價）\$50,000，購買一台機器付款\$140,000，採權益法之長期股權投資收到股利\$88,000，發行公司債\$200,000，支付現金股利\$60,000，交易目的證券投資評價損失\$5,000，簽發票據\$100,000 取得一筆土地。X8 年度折舊費用\$55,000，權益法認列投資收益\$150,000。X8 年度應收帳款淨額增加\$62,000，存貨增加\$23,000，應付帳款增加\$70,000。X8 年度淨利\$62,000，期初現金餘額\$50,000。

試求：(一)乙公司 X8 年度之營業活動、投資活動與籌資活動現金流量分別為何（須標示現金流入或流出）？（15 分）

(二)X8 年度期末現金餘額為何？（5 分）

答題關鍵	考傳統現金流量表的題目，超級簡單，有無數類似的題目，在班內講義和《中級會計學題庫完全制霸》出現過，絕對不可失分。
考點命中	1.《高點·高上中級會計學講義》第八回，鄭泓老師編撰，頁 137，範例 5，相似度極高。 2.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓老師編著，第 14 章，主題一，多款類似題。

【擬答】

(一)營業活動現金流入

$$= \$62,000 + \$50,000 + \$88,000 + \$5,000 + \$55,000 - \$150,000 - \$62,000 - \$23,000 + \$70,000 = \$95,000 \text{ (流入)}$$

$$\text{投資活動現金流出} = (\$140,000) \text{ (流出)}$$

$$\text{籌資活動現金流入} = \$200,000 - \$60,000 = \$140,000 \text{ (流入)}$$

$$(二) X8 \text{ 年期末現金餘額} = \$50,000 + \$95,000 - \$140,000 + \$140,000 = \$145,000$$

二、由於公司經營環境之轉變，乙公司懷疑其生產腳踏車之設備價值可能已經發生減損。乙公司 X1 年 12 月 31 日該設備相關資料為：成本\$1,000,000，累計折舊（截至 X1 年 12 月 31 日）\$420,000，淨公允價值\$215,000，預期未來現金流入折現值\$240,000，該設備預計尚可使用四年，無殘值，按年數合計法提列折舊。該設備曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為\$250,000。該設備至 X2 年底尚未出售，淨公允價值\$284,000，預期未來現金流入折現值\$230,000。

試求：(一)乙公司 X1 年底該設備之會計分錄借記減損損失金額為何？（5 分）

(二)乙公司 X2 年底該設備之折舊費用為何？該設備之帳面金額為何？（10 分）

(三)乙公司 X2 年底該設備價值減損之相關分錄。（5 分）

答題關鍵	考重估價模式搭配減損，是泓泓上課一再強調的重點，要注意版本上的差異。本題很明顯，可看出是林蕙真老師及張仲岳老師的題目，盡量採用他們的做法，此題絕對不容許失分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第三回，鄭泓老師編撰，頁 114，4 題，相似度 100%，只改數字。

【擬答】

$$\$1,000,000 - \$420,000 = \$580,000$$

$$\text{淨公允價值} \$215,000, \text{預期未來現金流入折現值} \$240,000; \text{可回收金額} = \$240,000$$

$$(一) \$580,000 - \$240,000 = \$340,000, \text{先沖銷未實現重估增值} \$250,000,$$

$$\text{認列減損損失} = \$340,000 - \$250,000 = \$90,000$$

$$(二) X2 \text{ 年底該設備之折舊費用} = \$240,000 \times 4/10 = \$96,000$$

$$X2 \text{ 年底設備之帳面金額} = \$240,000 - \$96,000 = \$144,000$$

$$(三) X2 \text{ 年底淨公允價值} \$284,000, \text{預期未來現金流入折現值} \$230,000$$

$$\text{可回收金額} = \$284,000$$

$$\text{上限(未考慮減損前應有之帳面金額)} = \$580,000 - \$580,000 \times 4/10 = \$348,000$$

$\$284,000 - \$144,000 = \$140,000$

X2 年底該設備價值減損之相關分錄(本題採用林蕙真及張仲岳老師的作法)

X2/12/31	累計減損- 設備	140,000	
	減損迴轉利益		90,000
	其他綜合損益- 未實現重估增值		50,000

三、乙公司 X6 年初給予 5 位主管每人 14,400 股之股票增值權，以當日市價 \$20 為預設價格，該計畫給予主管就股票增值部分領取現金。公司規定，主管需自 X6 年 1 月 1 日起服務滿三年才能行使權利，且自可行使日滿一年失效。X9 年 12 月 31 日，5 位主管均行使該項權利。乙公司 X6 年至 X9 年各年底普通股市價分別為 \$26、\$22、\$23 及 \$25。

試求：(一)乙公司 X6 年之酬勞成本為何？乙公司 X7 年酬勞成本之分錄、X9 年員工行使權利之分錄。(15 分)

(二)相較「員工認股權」計畫，說明「限制型股票」計畫之意義與優點。(5 分)

答題關鍵	考股份基礎給付，股票增值權負債，非常的簡單，沒有任何難度，也是泓泓上課必教的重點，一定要全拿分。
考點命中	1.《高點·高上中級會計學講義》第六回，鄭泓老師編撰，頁 99，範例 24，相似度高。 2.第二小題與《高點·高上中級會計學講義》第六回，頁 123 的(一)(三)，相似度 100%。

【擬答】

(一)X6 年酬勞成本 = 5 位 × 14,400 股 × (\$26 - \$20) × 1/3 = \$144,000

X7/12/31	股票增值權負債	48,000	
	薪資費用		48,000
	5 位 × 14,400 股 × (\$22 - \$20) × 2/3 = \$96,000		
	\$96,000 - \$144,000 = - \$48,000		
X9/12/31	薪資費用	144,000	
	股票增值權負債		144,000
	股票增值權負債	360,000	
	現金		360,000
	5 位 × 14,400 股 × (\$23 - \$20) = \$216,000		
	5 位 × 14,400 股 × (\$25 - \$20) = \$360,000		
	\$360,000 - \$216,000 = \$144,000		

(二)限制性股票(restricted stock)係企業為了獎酬員工，直接發行股份給員工（但仍會交付信託保管），但該股票有受到既得條件（可能包括服務條件及績效條件）之限制。如果後來員工未能滿足既得條件，企業會將該股票收回。

與員工認股權相比較，限制性股票有兩個優點：

1. 員工無須出資，即可成為股東。
2. 對股本稀釋效果較低。

四、甲公司 X1 年度總分類帳內資產負債科目調整後餘額如下：

（假設 X1 年度期初存貨等於期末存貨，一年以 360 天計算）

短期投資	\$15,000	保留盈餘	\$100,000
應付帳款	\$25,000	預付費用	\$ 50,000
存貨	?	運輸設備	?
應收帳款	?	遞延所得稅負債	?
機器設備	?	現金及銀行存款	?
股本	\$300,000	土地	?
廠房	?	應付公司債	?

甲公司 X1 年度其它資料如下：(1)速動比率為 2。(2)應收帳款週轉率 10 次。(3)流動比率為 3。(4)出售存貨所需平均天數為 60 天。(5)公司債為分期償還債券，自明年起分三年償還。(6)負債對權益比率為 0.8。(7)毛利率為 20%，本期淨利率為 5%。(8)利息支出 \$15,000。(9)利息保障倍數為 3。(10)遞延所得稅負債係因帳上與報稅使用不同折舊方法所導致。(11)所得稅率 30%。(12)固定資產共同比分析：土地 35%，廠房 30%，機器設備 20%，運輸設備 15%。

試求：X1 年 12 月 31 日，現金及銀行存款、存貨、土地、非流動負債下應付公司債等科目之餘額分別為何？(20 分)

答題關鍵	本題非常有趣，若講義上財務報表分析公式有熟記，不要慌張，此題可迎刃而解。題目出得相當漂亮，難度不高、非常有意思的一題，一定要全拿分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第九回，鄭泓老師編撰，第 16 章，公式要熟記。

【擬答】

利息保障倍數 = (稅前息前淨利 + 利息支出 \$15,000) ÷ 利息支出 \$15,000 = 3
 稅前息前淨利 = \$30,000；本期淨利 = \$30,000 × (1 - 30%) = \$21,000
 銷貨淨額 = \$21,000 ÷ 0.05 = \$420,000；銷貨成本 = \$420,000 × (1 - 20%) = \$336,000
 存貨週轉率 = 360 天 ÷ 60 天 = 6；存貨 = \$336,000 ÷ 6 = \$56,000
 應收帳款週轉率 = \$420,000 ÷ 應收帳款 = 10 次；應收帳款 = \$42,000
 負債對權益比率 = 負債 / (股本 \$300,000 + 保留盈餘 \$100,000) = 0.8；負債 = \$320,000；
 資產總額 = 股本 \$300,000 + 保留盈餘 \$100,000 + 負債 \$320,000 = \$720,000
 流動資產 - 速動資產 = 3 × 流動負債 - 2 × 流動負債 = 存貨 \$56,000 + 預付費用 \$50,000 = \$106,000；流動負債 = \$106,000
 速動比率 = (現金及銀行存款 + 短期投資 \$15,000 + 應收帳款 \$42,000) / 流動負債 \$106,000 = 2；
 現金及銀行存款 = \$155,000
 流動資產 = 3 × \$106,000 = \$318,000
 非流動資產 = \$720,000 - \$318,000 = \$402,000；土地 = \$402,000 × 35% = \$140,700
 流動負債 = 應付帳款 \$25,000 + 流動負債下應付公司債 = \$106,000；
 流動負債下應付公司債 = \$81,000；非流動負債下應付公司債 = \$81,000 × 2 = \$162,000
 遞延所得稅負債 = 負債 \$320,000 - 流動負債 \$106,000 - 非流動負債下應付公司債 \$162,000 = \$52,000
 現金及銀行存款 = \$155,000
 存貨 = \$56,000
 土地 = \$140,700
 非流動負債下應付公司債 = \$162,000

五、乙公司 X6 年所得稅費用及利息費用相關資料如下：

損益表

利息費用	\$20,000
所得稅費用	37,500

【高點法律專班】 資產負債表

	X5 年 12 月 31 日	X6 年 12 月 31 日
應付利息	\$ 600	\$ 1,600
應付所得稅	2,500	3,200
應付公司債	65,000	65,000
應付公司債溢價	8,000	7,000
遞延所得稅負債	6,500	5,500

試求：(一)乙公司 X6 年，所得稅費用付現數為何？(10 分)

(二)乙公司 X6 年，利息費用付現數為何？(10 分)

答題關鍵	本題考營業活動現金流量表直接法的計算，其中的利息費用及所得稅費用付現數，若採用泓泓教的大絕招，幾乎跟吃飯一樣，直接拿分，絕不可失分。此外，這題和講義幾乎是一模一樣的題目。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第三回，鄭泓老師編撰，頁 148，17 題，相似度 100%，只改數字。

【擬答】

(一)所得稅費用付現數= $\$37,500 - (\$3,200 - \$2,500) + (\$6,500 - \$5,500) = \underline{\$37,800}$

(二)利息費用 $\$20,000$ +溢價攤銷 $\$1,000$ =利息費用付現數+ $\$1,600 - \600 ；
利息費用付現數= $\$20,000$

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！