

# 《中級會計學》

試題評析	本年度中會考題出自第 37 號、8 號及第 30 號公報各一題，另出財報分析一題，其中計算題均改編自公報最基本之題型，計算簡易，且均與本班教材類似，除問答題部分不易回答完整外，其餘均甚易得分，深信熟讀本班教材之考生一定可獲高分才對。
------	--

一、請依序回答下列有關無形資產之會計處理：(各子題獨立作答)

(一)何謂「無形資產」？我國財務會計準則公報第 37 號所稱無形資產，須符合可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益等三項特性，請說明「具有未來經濟效益」之意義？(10 分)

(二)正妙公司係一家高科技公司：

- 98 年 1 月 1 日開始致力於發展一項新的生產技術；
- 98 年 1 月 1 日至 5 月 31 日共支出\$2,700,000，98 年 6 月 1 日至 6 月 31 日共支出\$300,000；
- 正妙公司於 98 年 6 月 1 日能證明該技術符合公報第 78 段之所有條件，如，完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售等；
- 98 年 6 月 30 日該生產技術之可回收金額(包含該技術可供使用前為完成該技術所需之未來現金流出數)估計為\$180,000。

請問：關於此一項新的生產技術，正妙公司須作的分錄為何？(15 分)

【擬答】

(一)1.無形資產，是指符合下列三條件，而無實體形式的非貨幣性資產：

- (1)具有可辨認性
- (2)可被企業控制
- (3)具有未來經濟效益。

2.具有未來經濟效益，此亦為資產的條件。資產必須能產生未來現金流入，或減少未來現金流出。無形資產的經濟效益可透過產品或勞務的出售增加收入，或生產成本的節省而流向企業。

(二)

98/1/1 至 98/5/31	發展費用	2,700,000	
	現金		2,700,000
98/6/1 至 98/6/30	發展中之無形資產	300,000	
	現金		300,000
98/6/30	減損損失	120,000	
	累計減損－發展中之無形資產		120,000

二、請依序回答下列有關企業會計變動及前期損益調整等之會計處理：(各子題獨立作答)

(一)何謂「會計變動」？何謂「前期損益調整」？(15 分)

(二)正信公司係一家生產自行車的公司：

- 1.民國 97 年初決定將其自行車製造設備之折舊方法改採直線法；
- 2.此法除適用新購之設備外，對現採年數合計法之原有機器設備亦適用之；
- 3.假設正信公司現有機器乙部，民國 92 年年初購入，成本\$1,800,000 估計耐用年限八年，無殘值。

請問：97 年應提之折舊金額為多少？(5 分)



高點律師司法官班 <http://www.license.com.tw/lawyer/>  
北市開封街一段 2 號 8 樓 • 02-23115586 (代表號)

(三)正應公司更正前期錯誤前之 97 年度及 96 年度損益表如下：

	97 年度	96 年度
銷貨收入	\$ 5,000,000	\$ 4,000,000
銷貨成本	3,750,000	3,400,000
銷貨毛利	\$ 1,250,000	\$ 600,000
營業費用	312,500	260,000
稅前純益	\$ 937,500	\$ 340,000
所得稅 (40%)	375,000	136,000
本期純益	\$ 562,500	\$ 204,000

假設正應公司 96 年度期末存貨漏記 \$250,000 (該公司採用求續盤存制)，於 97 年度結帳前發現存貨錯誤時，其前期損益更正之分錄為何？(5 分)

【擬答】

(一)1.會計變動包括會計原則變動及會計估計變動。

(1)會計原則變動係指由原採用之會計原則改用另一會計原則。如存貨評價由加權平均法改為先進先出法。

(2)會計估計變動係指因新經驗之累積、新資料之獲得或新事項之發生而修正以往之估計者。例如修正折舊性資產的耐用年限。

2.前期損益調整係指前期損益項目在計算、記錄與認定上(如資本支出誤列為收益支出)，以及會計原則與方法之採用上發生錯誤致財務報表失實，於該期報表發布後始發現而應為調整者，及依財務會計準則委員會所發布之公報應調整前期損益者。

$$(二) (1,800,000 - 0) \times \frac{8+7+6+5+4}{36} = 1,500,000$$

$$(1,800,000 - 1,500,000 - 0) \times \frac{1}{3} = \$100,000$$

97 年應提之折舊為 \$100,000

(三)

存貨 (期初)	250,000
前期損益調整	150,000
遞延所得稅負債	100,000

三、請依序回答下列個案之會計處理：(各子題獨立作答)

(一)正勝公司：

1. 為因應認股權證持有人行使認股權，於 96 年 12 月中以每股 \$34 買回該公司流通在外之普通股股票 100,000 股；

2. 97 年 8 月 1 日認股權證持有人持認股權證以每股 \$35 價格認購普通股 100,000 股，該公司以庫藏股票交付，當時該認股權證帳列金額為 \$360,000。

請問：正勝公司 97 年 8 月 1 日應作的分錄為何？(5 分)

(二)正華公司：

1. 97 年 8 月 20 日因部分股東反對公司受讓他人全部營業及財產，依公司法第 185 條第 1 項第 3 款及第 186 條規定，按當時公平價值每股 \$20 收買該等股東之普通股股票 600,000 股；

2. 買回庫藏股票前 (97 年 6 月 30 日) 之股東權益包括：股本 \$100,000,000 (共發行並流通在外普通股 10,000,000 股，每股面額 \$10)，發行溢價之資本公積 \$30,000,000，保留盈



餘\$12,000,000。

請問：正華公司 97 年 8 月 20 日應作的分錄為何？(5 分)

(三)沿上題，97 年 9 月 30 日及 97 年 11 月 30 日正華公司分別以每股\$22 及\$17 賣出庫藏股票各 200,000 股，正華公司 97 年 9 月 20 日及 97 年 11 月 30 日應作的分錄為何？(10 分)

(四)正光、林邊二公司均為上市公司，且非聯屬公司：

1. 正光公司發行新股交換林邊公司所發行之新股；
2. 股份交換後，正光公司持有林邊公司股份約達 15%，經判斷不具重大影響力，不適用權益法之會計處理，依公司意圖及財務會計準則公報第 34 號規定，歸類為備供出售之金融資產。

請問：正光公司應如何決定取得林邊公司股權之價值？(5 分)

【擬答】

(一) 98/8/1	現金	3,500,000	
	資本公積－認股權	360,000	
	庫藏股票		3,400,000
	資本公積－庫藏股票交易		460,000
(二) 97/8/20	庫藏股票	12,000,000	
	現金		12,000,000
(三) 97/9/30	現金	4,400,000	
	庫藏股票		4,000,000
	資本公積－庫藏股票交易		400,000
	97/11/30 現金	3,400,000	
	資本公積－庫藏股票交易	400,000	
	保留盈餘	200,000	
	庫藏股票		4,000,000

(四)金融商品原始認列之公平價值通常為交易價格，亦即收取或支付對價之公平價值。故正光公司應以交換日林邊公司股份之公平價值作為取得林邊公司股權之價值。

四、正玉公司民國 97 年底資產負債表及 97 年度損益表之各科目金額所佔比率如下：

資產負債表				損益表	
現金	3.0%	流動負債	10.0%	銷貨淨額	100.0%
短期投資	2.0	10%應付公司債	30.0	銷貨成本	(60.0)
應收帳款淨額	5.0	普通股股本，面額\$10	30.0	毛利	40.0%
存貨	8.0	資本公積－普通股溢價	10.0	營業費用	(25.0)
財產、廠房及設備	82.0	保留盈餘	20.0	利息費用	(3.0)
資產合計	<u>100.0%</u>	負債及股東權益合計	<u>100.0%</u>	稅前淨利	12.0%
				所得稅	(3.0)
				淨利	<u>9.0%</u>

其他資料包括：

1. 稅前淨利為\$60,000，普通股股本\$180,000；
2. 該公司普通股全年發行在外，年底市價每股\$16；
3. 本年年初之存貨為\$52,000，總資產為\$525,000。



高點律師司法官班 <http://www.license.com.tw/lawyer/>  
 北市開封街一段 2 號 8 樓 • 02-23115586 (代表號)

請依序回答下列問題：(計算至小數點第3位)

(一)何謂「財務報表分析」?(5分)

(二)本益比(5分)

(三)總資產報酬率(5分)

(四)流動比率(5分)

(五)存貨週轉率(5分)

【擬答】

(一)所謂財務報表分析，係指運用各種分析方法與技巧，將一企業財務報表之相關項目予以重組，或以多期財務報表之同一項目作比較，進而分析與解釋其間之關係，藉以評估該企業過去之經營績效及目前之財務狀況，並希望藉此評估，為未來可能之發展作最佳之估計與預測，以為報表使用者作決策之依據。

(二)  $\$60,000 \div 0.12 \times 3\% = 15,000$  (所得稅)

$60,000 - 15,000 = \$45,000$  (淨利)

$$\text{EPS} = \frac{\$45,000}{18,000 \text{股}} = \$2.5$$

$$\text{本益比} = \frac{\$16}{\$2.5} = 6.4 \text{ 倍}$$

$$\begin{aligned} \text{(三)總資產報酬率} &= \frac{\text{本期淨利} + \text{利息費用}(1-t)}{\text{平均資產總額}} \\ &= \frac{45,000 + 15,000 \times (1-0.25)}{(525,000 + 600,000) / 2} \\ &= \frac{56,250}{562,500} \\ &= 10\% \end{aligned}$$

$$60,000 \div 0.12 = \$500,000$$

$$\text{①利息費用} = \$500,000 \times 0.03 = 15,000$$

$$\text{②所得稅稅率}(t) = \frac{15,000}{60,000} = 0.25$$

$$\text{③期末資產總額} = \$180,000 \div 0.3 = \$600,000$$

$$\text{(四)流動比率} = \frac{\$108,000^{(a)}}{60,000^{(b)}} = 1.8$$

$$\text{(a)} \$600,000 \times 0.18 = \$108,000$$

$$\text{(b)} \$600,000 \times 0.1 = \$60,000$$

$$\text{(五)存貨週轉率} = \frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}} = \frac{300,000^{(c)}}{(52,000 + 48,000^{(d)}) / 2} = 6$$

$$\text{(c)} \$500,000 \times 0.6 = \$300,000$$

$$\text{(d)} \$600,000 \times 0.08 = \$48,000$$

