



選擇題

- (D)01. 下列關於收入與利益之敘述，何者錯誤？(A)就經濟效益之增加而言，收入與利益並無不同 (B)利益通常以減除相關費損後之淨額表達 (C)利益包括未實現之外幣兌換利益 (D)若收入符合與交易有關之經濟效益很有可能流向企業，或收入金額能可靠衡量時，可認列該收入
- (D)02. 依據國際會計準則 ISA38「無形資產」之規定，發展階段之支出若同時符合下列條件，應認列為形資產，請問下列條件何者錯誤？(A)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 (B)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售 (C)有能力使用或出售無形資產 (D)研究階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量
- (C)03. 下列有幾項為農業產品？①乳牛 ②已砍伐之林木 ③葡萄酒 ④屠宰後的豬隻 ⑤已收成之乳膠 (A)五項 (B)四項 (C)三項 (D)二項
- (B)04. 甲公司自建廠房支出如下：鋼筋水泥等原物料支出\$150,000，直接人工\$500,000，分攤的間接成本\$60,000，建築師廠房設計費\$50,000，與興建廠房有關之專案借款\$800,000，其專案借款成本為\$20,000，設算之利息成本為\$30,000。試問該自建廠房之成本為何？(A)\$810,000 (B)\$780,000 (C)\$760,000 (D)\$710,000
- (D)05. 下列有關於資產減損之敘述，何者正確？(A)商譽在有減損跡象時才需提列減損損失 (B)資產之帳面金額高於使用價值時需提列減損 (C)資產減損迴轉金額無上限 (D)當單一資產無法衡量其使用價值及公允價值減出售成本時，要併成一個最小的資產群組，稱為現金產生單位
- (B)06. 財務報表的品質特性係指促使財務報表對使用者有用的屬性。基本品質特性包括下列何者？(A)可了解性 (B)忠實表述 (C)可比性 (D)一致性
- (C)07. 財務資訊對經濟現象的描述，能讓各獨立且具充分認知的經濟現象觀察者，達成上述經濟現象的描述為忠實表述的共識。請問上述為財務報導觀念性架構中財務資訊的那一項品質特性？(A)確認價值 (B)忠實表述 (C)可驗證性 (D)可比性
- (B)08. 某公司在甲銀行之現金活期存款為\$750,000，其中\$180,000為去年向銀行借款時，銀行所要求之補償性存款。此外在乙銀行之存款帳戶則為透支\$20,000。請問該公司於資產負債表中應報導之現金金額為多少？(A)\$550,000 (B)\$570,000 (C)\$730,000 (D)\$850,000
- (B)09. 下列有關存貨盤存制度與成本計算方法的敘述何者錯誤？(A)在永續盤存制下，若採加權平均存貨成本法，此法稱為移動加權平均法 (B)若公司採移動平均法，則每次銷貨交易後，須重新計算單位平均成本 (C)在先進先出法下，則公司無論是採用永續盤存制或定期盤存制，其期末存貨金額均會相同 (D)一般來說，永續盤存制比定期盤存制來得精確，但年底編製財報時，仍須盤點存貨方得正確存貨金額
- (D)10. X2年1月初甲公司依股權淨值取得乙公司25%普通股股權。甲公司依權益法處理此投資，X2年初該投資帳戶餘額為\$320,000，X2年底該投資帳戶餘額為\$400,000。假設乙公司X2年度宣告並發放現金股利\$50,000，則乙公司X2年度之淨利為何？(A)\$80,000 (B)\$130,000 (C)\$320,000 (D)\$370,000

- (D)11. 下列何者不屬於其他綜合損益項目？(A)現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失 (B)重估增值之變動 (C)國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (D)確定福利計畫修正所產生之前期服務成本
- (C)12. 甲公司之 113 年銷貨收入為\$1,600,000，銷貨成本為\$1,200,000；113年初之應收帳款\$300,000，應付帳款為\$40,000，存貨\$136,000；113年底之應收帳款\$360,000，存貨\$144,000，應付帳款\$30,000。試問甲公司當年度(113年度)支付供應商貨款金額為多少？(A)\$1,182,000 (B)\$1,198,200 (C)\$1,218,000 (D)\$1,258,000
- (C)13. 以間接法編製現金流量表時，下列何者應列為營業活動現金流量中本期損益之加項？(A)預付退休金之增加數 (B)採權益法處理之權益投資工具產生之投資收益 (C)按員工認股計畫所認列之酬勞費用 (D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，期末依公允價值變動而導致的未實現損失
- (C)14. 甲公司銷貨收到一張面額\$150,000，6個月到期，利率6%之票據。在收到票據2個月後即持向某銀行貼現，貼現息為10%，試問甲公司將自銀行收到多少現金？(A)\$154,500 (B)\$150,000 (C)\$149,350 (D)\$140,000
- (D)15. 甲公司之庫藏股票會計處理採成本法，X1年1月1日無庫藏股。X1年5月1日，以每股\$15之價格買回300,000股之庫藏股票。X1年6月1日，以每股價格\$17出售100,000股。X1年7月1日，以每股價格\$13出售150,000股。X1年9月1日，以每股價格\$10出售50,000股。這些庫藏股票交易對X1年底財務報表之影響為：(A)本期淨利減少\$350,000 (B)資本公積減少\$200,000 (C)資本公積減少\$550,000 (D)保留盈餘減少\$350,000
- (C)16. 下列何者屬於會計政策變動？(A)交易實質不同於先前發生者，所採用之會計政策 (B)對過去未發生之交易，所採用之新會計政策 (C)企業所適用之衡量基礎變動，變更前期所採用之會計處理 (D)某特定資產的公允價值無法可靠衡量，從公允價值模式變更為成本模式
- (D)17. 甲公司5月1日收到客戶清償貨款所開立面值\$400,000，附息6%，3個月到期之票據乙紙，因公司急需現金故在6月1日持該票據至銀行貼現，貼現率12%，該票據貼現附有追索權。8月1日銀行通知開票人拒付，並收取拒絕證書費\$300。試問該公司於8月1日應認列之「催收款項」金額為：(A)\$397,880 (B)\$400,300 (C)\$402,300 (D)\$406,300
- (D)18. 下列有關國際財務報導準則之敘述何者錯誤？(A)國際財務報導準則各號IFRS準則之內容包含生效日規定(B)國際財務報導準則各號IFRS準則之內容包含過渡規定(C)國際財務報導準則各號IFRS準則之內容包含應用指引(D)國際財務報導準則各號IFRS準則之內容包含釋例
- (B)19. 甲冷氣公司於X2年1月1日與乙電器行簽訂銷售合約，每台售價\$20,000，成本\$10,000。但若乙電器行於該年內購買超過20台冷氣，則合約明定每台單價將減少為\$17,000(並追溯至當年度已售出之前10台)，並應於確定超過10台時讓乙電器行抵繳應支付之現金。甲冷氣公司於X2年第一季，銷售5台冷氣予乙電器行並收取現金。甲冷氣公司估計，乙電器行於該年不會購買超過10台。試問甲冷氣公司第一季應認列的銷貨收入金額為何？(A)\$85,000 (B)\$100,000 (C)\$170,000 (D)\$200,000

- (D)20. 某公司 X7 年度的稅後淨利為\$140,000，且利息費用為\$40,000，若公司之所得稅率為 30%，則 X7 年度之利息保障倍數為：(A) 3.5 (B) 4.5 (C) 5 (D) 6
- (A)21. 下列項目符合「不動產、廠房及設備」之定義者有幾項？①農產品 ②農業產品 ③生產性植物 ④礦業權及礦產 ⑤自用不動產 ⑥為賺取租金或資本增值所持有之不動產 (A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- (B)22. 甲公司將一筆金額頗大的設備維修費誤記為設備成本，請問此錯誤對當期的財務報表有何影響？(A)費用高估 (B)淨利高估 (C)資產不受影響 (D)淨利不受影響
- (C)23. 下列何項無形資產無須攤銷？(A)取得之客戶名單，並預期該名單資訊能產生至少 1 年之效益，但不會超過 3 年 (B)取得將於 3 年內到期之廣播執照，執照主管機關決定不再展期廣播執照，公司預期該執照將持續產生淨現金流入，直到該執照到期 (C)取得將於 3 年內到期且可以極低成本申請展期之歐洲兩城市間國際航空線行使權，企業作需求及現金流量之分析後，預期將於非確定期間內自樞紐機場出發於兩城市間持續提供勞務及使用相關基礎建設 (D)取得一預期產生淨現金流入至少 15 年之專利權，第三方承諾企業於 5 年內按專利權取得日公允價值之 60%購買該專利權，且企業有意圖於 5 年內出售該專利權
- (D)24. 如果一家企業選擇使用攤銷後成本法來處理其公司債的發行成本，這些成本將會如何進行會計處理？(A)從發行公司債的面額中直接扣除 (B)發生時認定為當期的費用 (C)延遲至債券到期時方認為費用 (D)被視作發行公司債取得金額的減項，並在該債券的剩餘期間攤銷
- (D)25. 甲公司 X1 年度之預期信用減損損失為\$250,000，出售土地利益\$456,000，廠房徵收之利益為\$380,000，稅率 20%，應付所得稅減少\$72,000，本期淨利\$2,000,000。請問甲公司 X1 年度營業活動之淨現金流量為何？(A)\$1,581,000 (B)\$1,486,000 (C)\$1,437,000 (D)\$1,342,000
- (B)26. 乙公司於 X3 年初平價發行\$500,000 可轉換公司債，轉換價格為\$25，X6 年 12 月 1 日為誘導轉換為普通股(每股面額\$5)，將轉換價格降為\$20，當時乙公司股價為\$30。X6 年無公司債進行轉換，則乙公司修改轉換價格對 X6 年度綜合損益總額之影響為：(不考慮所得稅影響) (A)減少\$75,000 (B)減少\$150,000 (C)減少\$225,000 (D)減少\$300,000
- (D)27. 甲公司於 X4 年初以\$120,000 購入一專利權，經評估其經濟效益年限為 8 年，其法定有效年限為 15 年。X7 年初此專利權蒙受重大損害，經判定專利權不再具有經濟效益。請問甲公司 X7 年度此專利權之攤銷費用為何？(A)\$96,000 (B)\$75,000 (C)\$15,000 (D)\$0
- (B)28. 丙公司的倉庫於 X9 年 7 月 1 日發生火災，除 FOB 起運點交貨之在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值\$9,500。該批在途進貨購買價\$58,000，運費\$1,500 已經入帳。丙公司存貨相關資料如下：X9 年 1 月 1 日存貨\$62,500，X9 年 1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$403,500，進貨運費\$2,500，進貨退回及折讓\$6,000。X9 年 1 月 1 日至 7 月 1 日間的現金銷售\$222,000，除銷\$250,000，銷貨退回\$12,000，銷貨運費\$4,500，平均毛利率為銷貨淨額之 25%。以毛利法計算丙公司火災的損失金額為：(A)\$46,000 (B)\$48,500 (C)\$50,000 (D)\$58,000
- (C)29. 甲公司給予員工每年 20 天之累積制帶薪年休假，未使用之休假天數可遞延 1 年使用，未使用之剩餘休假並無現金補償。X5 年底甲公司有 100 名員工，X5 年平均每名員工已使用 15 天帶薪年休假，估計平均每位員工日薪為\$1,000。假設

員工休假時將優先扣抵前 1 年度所遞延之剩餘休假天數，再使用當年度之休假天數。請問 X5 年底甲公司應認列之休假福利負債金額為何？(A)\$2,500,000 (B)\$2,000,000 (C)\$500,000 (D)\$0

- (B)30. A 公司 X4 年度銷貨收入\$10,000，銷貨成本\$8,800；期初應收帳款\$600、期初存貨\$640、期初應付帳款\$3,800；期末各科目餘額分別為應收帳款\$880、存貨\$720、應付帳款\$3,920；則本期支付供應商貨款金額是多少？(A)\$9,000 (B)\$8,760 (C)\$8,560 (D)\$8,880

- (C)31. 甲公司與丁公司於 X4 年 1 月 1 日簽訂 1 年期合約，該合約明定甲公司每月提供辦公室清潔服務 6 次給丁公司，而丁公司則於每月月底以其普通股 500 股作為取得甲公司服務之對價。丁公司普通股每股公允價值於 X4 年 1 月 1 日為\$15；丁公司普通股於 X4 年 1 月、2 月、3 月底之每股公允價值分別為\$14、\$16、\$18。甲公司於 X4 年第一季因該合約而認列之勞務收入為：(A)\$21,000 (B)\$22,500 (C)\$24,000 (D)\$27,000

- (C)32. 丙公司 X1 年銷售 1 種附有 2 年保證維修期限之玩具狗，依據公司過去經驗得知有 55%玩具狗不會發生損壞，30%玩具狗會發生小瑕疵，15%玩具狗則會發生重大瑕疵。每隻玩具狗發生小瑕疵和重大瑕疵時之平均修理費用分別為\$180 及\$450。丙公司 X1 年度共銷售 200 隻玩具狗，每隻售價為\$2,500，X1 年實際發生的免費維修支出\$8,500。丙公司 X1 年 12 月 31 日估計產品保證負債餘額為：(A)\$0 (B)\$8,500 (C)\$15,800 (D)\$24,300

- (D)33. 舒結公司 X3 年 1 月 1 日備抵損失貸方餘額\$95,200，X3 年舒結公司沖銷了\$68,544 的應收帳款，同時也收回了原先已打消壞帳的應收帳款\$19,992，X3 年的預期信用減損損失為\$67,592，X3 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款餘額的 6%可能無法收回。舒結公司 X3 年 12 月 31 日應收帳款的餘額為：(A)\$1,186,300 (B)\$1,126,533 (C)\$1,570,800 (D)\$1,904,000

- (A)34. 甲公司紡織部門為一現金產生單位，部門內有 A、B、C 機器及商譽，本年年底之帳面金額分別為\$20,000、\$30,000、\$40,000 及\$10,000。因所屬產業環境變動，本年底該部門發生減損跡象，經估計其可回收金額為\$63,000，請問 C 機器應分攤之減損損失應為多少？(A)\$12,000 (B)\$14,800 (C)\$9,000 (D)\$16,444

- (D)35. 某公司由其客戶收到一張面額\$30,000，6 個月期、利率 10% 之票據，在收到票據 2 個月後持此票據向銀行貼現，貼現息為 12%，請問該公司可以由銀行收到多少現金？(A)\$31,500 (B)\$30,300 (C)\$30,280 (D)\$30,240

- (B)36. 甲公司 X2 年度之銷貨淨額為\$4,800,000，且毛利率為 40%；計算年度相關財務比率係以 360 天為基準。甲公司 X1 年與 X2 年資產負債表中之部分項目金額如下：

財務報表金額	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
應收帳款	\$350,000	\$450,000
存貨	150,000	90,000
應付帳款	88,000	100,000

請問甲公司 X2 年度之淨營業週期為何 (A) 30 天 (B) 33 天 (C) 45 天 (D) 57 天

- (C)37. 甲公司本期設備總帳面金額增加\$17,000，相關累計折舊金額增加\$2,000，相關變動原因分析如下：折舊費用\$3,000、出售設備(成本\$8,000，累計折舊\$1,000)產生損失\$3,000、購買設備並支付現金\$25,000。上述交易對現金流量之淨影響為何？(A)現金淨流入\$4,000 (B)現金淨流入\$21,000 (C)現金淨流出\$21,000 (D)現金淨流出\$25,000

申論題

- 一、甲公司某設備於 X1 年初以 \$100,000 購置，採直線法計提折舊，估計經濟效益年限 10 年且無殘值。X3 年底經評估後之可回收金額為 \$49,000，經濟效益年限與殘值假設不變。又 X5 年底時因為經濟環境發生劇烈變動，重新評估後認為可回收金額為 \$52,000，經濟效益年限與殘值假設不變。試問：
- 甲公司 X3 年底減損之分錄。
 - 甲公司 X4 年底折舊之分錄。
 - 甲公司 X5 年底認列減損迴轉之分錄。
 - 甲公司 X6 年底折舊之分錄。

擬答：

- (一) X3/12/31 減損損失 21,000
 累計減損損失-設備 21,000
 $\$100,000 \div 10 = \$10,000$
 $\$100,000 - \$10,000 \times 3 = \$70,000$
 $\$70,000 - \$49,000 = \$21,000$
- (二) X4/12/31 折舊費用 7,000
 累計減損損失-設備 3,000
 累計折舊-設備 10,000
 $\$49,000 \div (10 - 3) = \$7,000$
 $\$10,000 - \$7,000 = \$3,000$
- (三) X5/12/31 折舊費用 7,000
 累計減損損失-設備 3,000
 累計折舊-設備 10,000
 累計減損損失-設備 15,000
 減損損失迴轉利益 15,000
 $\$100,000 - \$10,000 \times 5 = \$50,000$
 $\$49,000 - \$7,000 \times 2 = \$35,000$
 $\$50,000 - \$35,000 = \$15,000$
- (四) X6/12/31 折舊費用 10,000
 累計折舊-設備 10,000
 $\$50,000 \div 5 = \$10,000$

- 二、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)
- 期末存貨金額。
 - 應收帳款周轉率。
 - 銷售之現金流入。
 - 進貨金額。

擬答：

- (一) 期末存貨金額 = \$1,000,000 + \$45,000 + \$50,000 + \$280,000 = \$1,375,000
- (二) 應收帳款周轉率：
 銷貨淨額 = \$7,000,000 - \$60,000 - \$50,000 - \$400,000 = \$6,490,000
 期末應收帳款 = \$1,500,000 - \$60,000 = \$1,440,000
 平均應收帳款 = $(\$0 + \$1,440,000) \div 2 = \$720,000$
 應收帳款周轉率 = $\$6,490,000 \div \$720,000 = 9.01$
- (三) 銷售之現金流入 = \$6,490,000 - \$1,440,000 + 200,000 = \$5,250,000
- (四) 進貨金額：
 銷貨成本 = \$6,490,000 × (1 - 25%) = \$4,867,500
 進貨金額 = \$4,867,500 + \$1,375,000 - \$0 = \$6,242,500

- 三、甲公司曾於數年前以面額 \$20,000,000，票面利率 5% 之應付票據向乙銀行借款 \$16,000,000(當時有效利率為 8%)。甲公司於 X1 年底支付利息後，該票據帳面金額為 \$18,000,000。甲公司因近年營運受到疫情衝擊財務狀況嚴重惡化，故向乙銀行提出債務協商，雙方於 X2 年 1 月 1 日同意下列條件(是日有效利率為 5%)：

1. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日移轉自用土地一塊，作為償還面額 \$10,000,000 之票據。該土地 X2 年 1 月 1 日之公允價值為 \$8,000,000，帳面價值 \$7,000,000。
 2. 其餘面額 \$10,000,000 之票據，將原票面利率降為 2%，且到期日修改為 X3 年底，由甲公司開立新的票據取回原票據。試作：
- (一) 甲公司 X2 年 1 月 1 日以土地清償債務應有相關分錄。
 - (二) 甲公司 X2 年 1 月 1 日透過債務條件修改清償債務時，以及 X2 年 12 月 31 日支付利息時之分錄(請四捨五入至元)。
 - (三) 若資料同前，但於 X2 年 1 月 1 日債務修改時，乙銀行尚將票據面額降為 \$8,000,000，請作甲公司於是日應有之分錄。

擬答：

- (一) X2/1/1 應付票據 10,000,000
 應付票據折價 1,000,000
 土地 7,000,000
 處分土地利益 1,000,000
 債務整理利益 1,000,000
- (二) $\$18,000,000 \times 1/2 = \$9,000,000$ - X1 年底帳面金額
 $\$10,000,000 \times 2\% = \$200,000$
 $\$10,000,000 \times \text{複利現值 2 期 } 8\% + \$200,000 \times \text{年金現值 2 期 } 8\%$
 $= \$10,000,000 \times 0.857339 + \$200,000 \times 1.783265$
 $= \$8,930,043$
 $(\$9,000,000 - \$8,930,043) \div \$9,000,000$
 $= 0.78\% < 10\%$ 不具重大差異
 $\$9,000,000 - \$8,930,043 = \$69,957$
 X2/1/1 應付票據折價 69,957
 債務整理利益 69,957
 12/31 利息費用 714,403
 應付票據折價 514,403
 現金 200,000
 $\$8,930,043 \times 8\% = \$714,403$
 $\$10,000,000 \times 2\% = \$200,000$
 $\$714,403 - \$200,000 = \$514,403$
- (三) $\$18,000,000 \times 1/2 = \$9,000,000$ - X1 年底帳面金額
 $\$8,000,000 \times 2\% = \$160,000$
 $\$8,000,000 \times \text{複利現值 2 期 } 8\% + \$160,000 \times \text{年金現值 2 期 } 8\%$
 $= \$8,000,000 \times 0.857339 + \$160,000 \times 1.783265$
 $= \$7,144,034$
 $(\$9,000,000 - \$7,144,034) \div \$9,000,000$
 $= 20.62\% < 10\%$ 具重大差異
 $\$8,000,000 \times \text{複利現值 2 期 } 5\% + \$160,000 \times \text{年金現值 2 期 } 5\%$
 $= \$8,000,000 \times 0.907029 + \$160,000 \times 1.859410$
 $= \$7,553,738$
 X2/1/1 應付票據(舊) 10,000,000
 應付票據折價(新) 446,262
 應付票據折價(舊) 1,000,000
 應付票據(新) 8,000,000
 債務整理利益 1,446,262

- 四、甲公司向第一銀行貼現之票據於 10 月 5 日到期且如期支付。該票據為甲公司之客戶所開立之 5%、六個月期票據。甲公司於 6 月 5 日向第一銀行貼現，貼現年息 6%，貼現所得現金為 \$582,610。

請問：(利息按月計算，若非整數，請四捨五入至整數)

- 該貼現票據的面額？
- 甲公司對此貼現票據應認列利息收入金額？
- 甲公司對此貼現票據應認列利息費用金額？

擬答：

- (一) 假設該貼現票據的面額為 X：
 $X \times (1 + 5\% \times 6/12) = 1.025X$ - 到期值
 $1.025X \times 6\% \times 4/12 = 0.0205X$ - 貼現息
 $1.025X - 0.0205X = 1.0045X$ - 貼現金額
 $\$582,610 \div 1.0045 = \$580,000$ - 貼現票據的面額
- (二) $\$580,000 \times 5\% \times 2/12 = \$4,833$ - 貼現票據應認列利息收入
- (三) $\$580,000 + \$4,833 - \$582,610$
 $= \$2,223$ - 貼現票據應認列利息費用

五、甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入機器設備 1 部，成本為 \$550,000，估計耐用年限 4 年，殘值為 \$50,000，採年數合計法提列折舊，相關資料如下：

	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
公允價值	\$300,000	\$230,000
處分成本	20,000	30,000
使用價值	300,000	230,000
新估計剩餘耐用年限	4 年	2 年
新估計殘值	25,000	40,000

甲公司固定資產採成本模式，自 X3 年起變更折舊方法，改採直線法。該機器設備於 X3 年 12 月 31 日以 \$120,000 之價格出售。試作：

- (一)X1 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。
- (二)X1 年 12 月 31 日機器設備價值減損相關分錄。
- (三)X2 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。
- (四)X2 年 12 月 31 日機器設備價值減損相關分錄。
- (五)X3 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。
- (六)X3 年 12 月 31 日出售機器設備之分錄。

擬答：

- (一)X1/12/31 折舊費用 200,000
 累計折舊-機器設備 200,000
 $(\$550,000 - \$50,000) \times 4/10 = \$200,000$
- (二)X1/12/31 減損損失 50,000
 累計減損損失-機器設備 50,000
 $\$550,000 - \$200,000 = \$350,000$ -帳面金額
 $\$350,000 - \$300,000 = \$50,000$ -減損損失
- (三)X2/12/31 折舊費用 110,000
 累計減損損失-機器設備 40,000
 累計折舊-機器設備 150,000
 $(\$300,000 - \$25,000) \times 4/10 = \$110,000$
 $(\$550,000 - \$50,000) \times 3/10 = \$150,000$
 $\$150,000 - \$110,000 = \$40,000$
- (四)X2/12/31 累計減損損失-機器設備 10,000
 減損損失迴轉利益 10,000
 $\$300,000 - \$110,000 = \$190,000$ -帳面金額
 $\$550,000 - \$200,000 - \$150,000 = \$200,000$
 $\$200,000 - \$190,000 = \$10,000$
- (五)X3/12/31 折舊費用 80,000
 累計折舊-機器設備 80,000
 $(\$200,000 - \$40,000) \div 2 = \$80,000$
- (六)X3/12/31 現金 120,000
 累計折舊-機器設備 430,000
 機器設備 550,000
 $\$200,000 + \$150,000 + \$80,000 = \$430,000$ -累計折舊

六、甲公司於 X1 年 1 月 1 日承包總價為 \$100,000 之建造合約。該建造合約之履約義務係隨時間逐步滿足，其他相關資訊如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
本期發生已完成工作之合約成本	\$30,000	\$30,000	\$30,000
至今已累積成本	\$30,000	\$60,000	\$90,000
估計總合約成本	\$90,000	\$120,000	\$90,000
工程進度請款金額	\$40,000	\$30,000	\$20,000

若甲公司以下列兩種方法衡量履約義務完成程度：

- 1.方法一：至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例
- 2.方法二：以實體完成程度衡量；至 X1 年底完成 40%、至 X2 年底完成 55%、並於 X3 年度完成 100%。

試作：

- (一)在前述衡量履約義務方法一下，X1、X2 及 X3 年度工程利潤(損失)各為若干？X2 年底之合約資產或合約負債為若干？
- (二)在前述衡量履約義務方法二下，X2 及 X3 年度之工程利潤(損失)為若干？

擬答：

- (一)X1 年度工程利潤：
 $\$100,000 - \$90,000 = \$10,000$
 $\$30,000 \div \$90,000 = 1/3$ $\$10,000 \times 1/3 = \$3,333$
 X2 年度之工程損失：
 $\$100,000 - \$120,000 - \$3,333 = -\$23,333$
 X3 年度之工程利潤：
 $\$100,000 - \$90,000 - \$3,333 + \$23,333 = \$30,000$

X2 年底之合約資產或合約負債：

$$\begin{aligned} &\$60,000 \div \$120,000 = 50\% \\ &\$100,000 \times 50\% = \$50,000 \\ &\$40,000 + \$30,000 = \$70,000 \quad \$70,000 - \$50,000 = \$20,000 \\ &\text{合約資產 } \$0, \text{ 合約負債為 } \$20,000 \end{aligned}$$

(二)X1 年度工程利潤：

$$\begin{aligned} &\$100,000 \times 40\% - \$30,000 = \$10,000 \\ &\text{X2 年度之工程損失：} \\ &\$100,000 - \$120,000 - \$10,000 = -\$30,000 \end{aligned}$$

X3 年度之工程利潤：

$$\$100,000 - \$90,000 - \$10,000 + \$30,000 = \$30,000$$

七、乙公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，所有存貨付之一炬。乙公司採定期盤存制，火災前最近一次實地存貨盤點為 X1 年 12 月 31 日。下列為乙公司 X1 年度部分綜合損益表與其他資訊：

銷貨收入	\$1,935,000
銷貨成本	
期初存貨	\$837,400
進貨	1,464,100
可供銷貨收品成本	\$2,301,500
減：期末存貨	947,000
銷貨毛利	<u>\$1,354,500</u>

其他資料：

1.X2 年 3 月 1 日發現 X1 年度之綜合損益表中漏列了 X1 年 12 月 31 日的一筆 \$50,000 起運點交貨之銷貨，該筆交易遲至 X2 年 1 月 3 日才入帳，同時該筆交易的商品成本 \$35,000 亦誤記為 X1 年 12 月 31 日之存貨。

2.X1 年 12 月 5 日購入辦公用品 \$39,700，誤記為進貨。

3.X2 年 1 月 1 日至 4 月 1 日帳列有關進銷貨之資料如下：

銷貨	\$1,335,000
銷貨運費	25,000
購貨	824,000
購貨運費	63,600
購貨退出	12,000

請問乙公司：

(一)X1 年之毛利率。

(二)請用 X1 年之毛利率估計 X2 年 4 月 1 日存貨之火災損失。

擬答：

- (一) $\$1,935,000 + \$50,000 = \$1,985,000$ - 銷貨收入
 $\$947,000 - \$35,000 = \$912,000$ - 期末存貨
 $\$1,464,100 - \$39,700 = \$1,424,400$ - 進貨
 $\$837,400 + \$1,424,400 - \$912,000 = \$1,349,800$ - 銷貨成本
 $\$1,985,000 - \$1,349,800 = \$635,200$ - 銷貨毛利
 X1 年之毛利率 = $\$635,200 \div \$1,985,000 = 32\%$
- (二) $\$1,335,000 - \$50,000 = \$1,285,000$ - 銷貨收入
 $\$912,000 + \$824,000 + \$63,600 - \$12,000 = \$1,787,600$ - 可售商品總額
 $\$1,285,000 \times (1 - 32\%) = \$873,800$ - 銷貨成本
 X2 年 4 月 1 日存貨之火災損失
 $= \$1,787,600 - \$873,800 = \$913,800$

八、甲公司於 X1 年間發生下列交易事項，試作其相關分錄：

- (一)1 月間購入土地一筆，土地價格為 \$20,000,000，並支付仲介費 \$350,000、交易及過戶相關成本 \$45,000、整地支出 \$50,000。
- (二)4 月 10 日以每股 \$30 投資乙公司普通股 1,000,000 股，占該公司股權 35%，該筆股票交易並支付相關手續費 \$35,000。
- (三)6 月 7 日宣布現金股利每股 2 元，公司當日流通在外普通股共 5,000,000 股；並於 6 月 28 日發放現金股利。

擬答：

- (一)X1 年 1 月 土地 20,445,000
 現金 20,445,000
 $\$20,000,000 + \$350,000 + \$45,000 + \$50,000 = \$20,445,000$
- (二)X1/4/10 採用權益法投資 30,035,000
 現金 30,035,000
 $\$30 \times 1,000,000 + \$35,000 = \$30,035,000$
- (三)X1/6/7 保留盈餘 10,000,000
 應付股利 10,000,000
 $\$2 \times 5,000,000 = \$10,000,000$
 6/28 應付股利 10,000,000
 現金 10,000,000