

編號：FBBT13LT-1

陳信和 老師提供

目 錄

第一章 收入認列與衡量	1
第二章 營業用資產.....	7
第三章 生物資產、投資性不動產	14
第四章 負債	19
第五章 股東權益、每股盈餘	24
第六章 金融工具	30
第七章 租賃	35
第八章 員工福利	40
第九章 所得稅.....	45
第十章 會計變動、錯誤更正	50
精選試題解答	56

第一章 收入認列與衡量

精選選擇題

- 甲公司採用永續盤存制，X1年1月5日乙公司向甲公司訂購20件制服，每件售價\$300，成本\$140，乙公司先預付所有貨款\$6,000給甲公司，X1年1月31日甲公司先交付第一批10件制服給乙公司，甲公司因為上述交易，X1年1月31日資產負債表項目餘額何者正確？

(A)合約負債\$6,000 (B)應付帳款\$6,000
(C)合約負債\$3,000 (D)應付帳款\$3,000
- 承上題，甲公司因為上述交易，X1年1月損益表項目餘額何者正確？

(A)銷貨收入\$6,000 (B)銷貨成本\$2,800
(C)銷貨收入\$2,800 (D)銷貨成本\$1,400
- 甲公司於X1年10月1日銷貨一台機器給乙公司，該機器帳列成本\$500,000，現金價為\$600,000。雙方約定之支付條件為乙公司於交易日當天支付現金\$50,000，餘款開立12張票據，自X1年11月1日起每月月初付\$50,000。乙公司之單獨融資交易利率為月息2%（票據現值\$528,767）；該票據與機器現金價間之隱含利率為月息1.1%，即該票據以月息1.1%折現之現值為\$559,214。試問甲公司X1年度因本筆銷貨而認列之總利益為何？

(A)\$100,000 (B)\$101,100 (C)\$108,112 (D)\$126,215
- 甲公司與乙公司於X5年1月1日簽訂一年期合約，該合約明定甲公司每月提供清潔服務4次給乙公司，而乙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。乙公司普通股每股公允價值於X5年1月1日為\$12；乙公司普通股於X5年1月、2月、3月底之每股公允價值分別為\$13、\$12、\$15。甲公司於X5年第一季因該合約而認列之勞務收入為何？

(A)\$18,000 (B)\$19,500 (C)\$20,000 (D)\$22,500
- 甲公司為製造並銷售清潔用品之廠商。甲公司與乙客戶簽訂合約，銷售一批清潔用品給乙客戶，價格\$80,000，同時由乙客戶為甲公司提供一次性清潔服務\$13,500，甲公司向乙客戶淨收\$66,500。若乙客戶提供該清潔服務之單獨售價為\$10,800。試問在此交易中，甲公司應認列之銷貨收入為多少？

(A)\$66,500 (B)\$77,300 (C)\$80,000 (D)\$93,500

6. 甲公司之業務係包含銷售機器與機器之安裝服務，此二項業務均可獨立執行。甲公司與乙客戶簽約，甲公司提供單獨售價\$50,000 之機器，並依機器安裝服務的單獨售價\$10,000 之七折提供安裝服務。經客戶同意並收取現金\$57,000 後，甲公司提供機器且安裝完成。下列有關甲公司之敘述，何者正確？
- (A)認列銷貨收入\$57,000 (B)認列銷貨收入\$50,000
(C)認列服務收入\$10,000 (D)認列服務收入\$9,500
7. 甲公司在 20X1 年 1 月 1 日出售機器給乙客戶，售價\$1,000,000，乙客戶可依 6% 利率分 3 年攤還本息，每年底付款\$374,110。交易當時，乙客戶之單獨融資利率為 12%。下列有關 20X1 年之敘述，何者正確？
- (A)利息收入\$60,000 (B)利息收入\$107,826
(C)銷貨收入\$1,000,000 (D)銷貨收入\$1,122,330
8. 華陽公司於 X3 年 11 月 1 日出售 B 產品 120 件，每件售價\$8,000，成本\$6,000。客戶應於 1 個月付清貨款，但可於 3 個月內退貨還款，公司估計退貨率為 20%。若客戶於 X4 年 2 月 1 日退貨 28 件，試問相關交易對華陽公司 X3 年或 X4 年損益的影響為何？
- (A)X3 年銷貨毛利增加\$240,000 (B)X3 年銷貨毛利增加\$384,000
(C)X4 年銷貨毛利減少\$8,000 (D)X4 年銷貨毛利減少\$56,000
9. 甲公司於 X1 年 8 月 1 日出售 D 產品 1,000 件給某批發商，每件售價\$100，成本\$60，批發商在 3 個月內可無條件退貨。甲公司根據經驗，估計退貨率為 10%，銷貨時即收現，退貨時再退款。假設每件退貨會發生\$10 處理成本。X1 年 10 月 31 日實際退貨 50 件。下列敘述何者錯誤？
- (A)若退回之存貨估計仍可按原價出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$57,500
(B)若退回之存貨估計仍可按原價出售，且退貨時甲公司向客戶收取每件處理費\$10，則上述交易應認列銷貨成本\$57,000
(C)若退回之存貨估計每件只能按\$90 出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$58,000
(D)若退回之存貨估計每件只能按\$55 出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$57,750

10. 甲電信公司推出平板上網吃到飽之方案，合約明定需綁約 36 個月，每月之月租費\$1,000（月底支付），可享吃到飽之上網服務。此外，客戶於簽約時可以支付\$4,000 之對價取得平板一台。已知市場上該平板空機之單獨售價為\$6,800（該平板之每台成本為\$5,000），綁約 36 個月之吃到飽上網合約之單獨售價為\$43,200。假設折扣係與每一個履約義務均相關。某客戶於 X1 年 1 月初支付現金\$4,000，加入此方案。關於甲電信公司與客戶簽約當日應作之會計處理，下列敘述何者正確：（假設不存在重大財務組成部分）
- (A)認列收入\$6,800 (B)認列合約負債\$4,000
(C)認列收入\$4,000 (D)認列收入\$5,440
11. 承前題，假設某客戶於繳交二年（24 期）月租費後，旋即依合約規定繳交違約金\$5,000 而與甲電信公司終止合約，請問此違約金對甲公司 X2 年財務報表之影響為：
- (A)資產增加\$5,000 (B)負債減少\$11,520
(C)淨利增加\$11,520 (D)權益增加\$4,520
12. 承前題，請問客戶於第一個月底繳交月租費\$1,000 時對甲電信公司之影響為：
- (A)收入增加\$1,000 (B)合約負債增加\$1,000
(C)收入增加\$960 (D)收入增加\$40
13. X1 年底甲公司將成本\$1,200,000 商品售予乙公司，取得現金\$1,500,000，並約定於 X2 年 1 月底以\$1,650,000 買回該商品。若甲公司將此交易逕列為銷貨交易，則對 X1 年底財報影響之敘述，何者正確？
- (A)銷貨毛利高估\$300,000 (B)資產高估\$1,200,000
(C)淨利低估\$300,000 (D)負債低估\$1,650,000
14. 某旅行社之客戶以每張 6 千元購入 4 張機票，航空公司向旅行社收取每張機票 5 千元。旅行社於出售時應認列之收入金額為 4 千元或 2 萬 4 千元？
- (A)4 千元 (B)2 萬 4 千元
(C)資訊不足，無法判斷 (D)客戶搭機時始得認列收入
15. 甲公司於 20X1 年初以\$400,000 承包為期三年之工程合約，經評估該合約係隨時間逐步滿足之單一履約義務，且以已發生成本占總成本比例為基礎之投入法衡量該合約之完成程度係屬適當。甲公司 20X1 年為該合約發生履行合約之成本\$100,000，且 20X1 年底估計未來尚需投入成本\$100,000 始能完成該合約。甲公司 20X2 年為該合約發生履行合約之成本\$300,000，且 20X2 年底估計未來尚需投入成本\$100,000 始能完成該合約。若甲公司亦得於 20X2 年底選擇支付罰款\$200,000

以終止該合約，甲公司為該合約應認列計入 20X2 年本期淨利之費損總金額為（不考慮重大財務組成部分與所得稅之影響）：

- (A)\$320,000 (B)\$300,000 (C)\$220,000 (D)\$200,000

16. 甲公司於 20X1 年初以\$500,000 承包為期三年之工程合約，經評估該合約係隨時間逐步滿足之單一履約義務且以實體完成比例為基礎之產出法衡量該合約之完成程度係屬適當。甲公司 20X1 年為該合約發生履行合約之成本\$200,000，且 20X1 年底估計未來尚需投入成本\$200,000 始能完成該合約，該合約 20X1 年之完成程度為 30%。甲公司 20X2 年為該合約發生履行合約之成本\$100,000，且 20X2 年底估計未來尚需投入成本\$300,000 始能完成該合約。若該合約 20X2 年之完成程度為 80%，且甲公司亦得於 20X2 年底選擇支付罰款\$400,000 以終止該合約，甲公司為該合約應認列計入 20X2 年本期淨利之費損總金額為多少？（不考慮重大財務組成部分與所得稅之影響）

- (A)\$100,000 (B)\$140,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000

精選申論題

一、請針對下列獨立交易，決定收入認列之金額：

1. 甲公司為一提供客戶資產管理服務之金融機構，20X2/1/1 與乙客戶簽定五年期之合約，明訂管理費依每季季底管理資產價值之 1.5% 收取；另在合約結束時，若資產報酬高於大盤報酬時，則可收取額外 20% 之績效獎金。甲公司將提供乙客戶之服務視為單一履約義務，合約開始時甲公司判定管理費及績效獎金均受公司不可控制之因素影響，且績效獎金可能的金額及其範圍相當大。20X2/3/31，乙客戶受管理資產之金額為\$5,000,000，甲公司資產管理為乙客戶帶來之報酬為\$350,000，大盤報酬為\$300,000。試問甲公司 20X2/3/31 可認列之收入金額？
2. 乙公司在 20X3/1/1 與丁公司簽訂供貨合約，以每單位\$800 提供充電器給丁公司，且合約明訂若丁公司在年度內累積訂購超過 5,000 單位，每單位售價將追溯降至\$600。20X3/3/31，丁公司共訂購 500 單位充電器，乙公司估計本年度丁公司訂貨數量不會超過 5,000 單位。20X3 第二季，丁公司併購一競爭對手，並在 20X3/6/30 額外訂購 2,000 單位充電器，基於新事證，乙公司認定丁公司本年度訂購量將會超過 5,000 單位。試問乙公司 20X3/3/31 及 20X3/6/30 可認列之收入金額？
3. 丙公司 20X1/5/1 銷售商品給 1,000 位顧客，每一銷售合約均以\$500 之價格銷售公司產品並收取現金。公司營業慣例允許客戶在 30 天內返還未使用的商品並獲全額退費。丙公司將 1,000 位客戶的合約合併為單一合約。丙公司銷售此一商品多年，依過去的經驗，丙公司認為約有 98% 的客戶會在 30 天內退回產品。試問丙公司在 20X1/5/1 可認列之收入金額？



二、甲公司與乙客戶於 20X1 年 3 月 1 日簽訂專利權 A 與專利權 B 之授權合約，將分別於 20X1 年 3 月 1 日與 4 月 1 日移轉專利權 A 與專利權 B 之授權給乙客戶。甲公司係依乙客戶在 20X1 年 3 月至 12 月間以專利權 A 生產的產品數量，每件收取\$5，作為移轉專利權 A 授權之價金；專利權 B 之授權則索價\$50,000。於 20X1 年 3 月 1 日甲公司估計因乙客戶使用專利權 A 而致甲公司有權可收取之變動價金高度很有可能為\$150,000。乙公司於甲公司移轉專利權 B 之授權時即支付固定價金\$50,000；並自 3 月起，於每月底依當月使用專利權 A 生產產品數量給與變動價金。已知 3 月與 4 月份，使用專利權 A 生產產品之數量分別為 2,200 件、2,500 件。此外，甲公司會計年度為曆年制。試依下列情況，作甲公司在 20X1 年 3 月 1 日、3 月 31 日、4 月 1 日、4 月 30 日之相關分錄。

1. 專利權 A 授權與專利權 B 授權之單獨售價分別為\$150,000、\$50,000。
2. 專利權 A 授權與專利權 B 授權之單獨售價分別為\$120,000、\$80,000。

第二章 營業用資產

精選選擇題

1. 甲公司於 X9 年 5 月 1 日購入一項機器設備，並於 X9 年 6 月 30 日完成付款。其他資訊如下：設備之購買價格\$1,000,000，運送成本\$15,000，運送途中被開立之交通罰單\$5,000，因網綁不實於運送途中毀損零件之修復費用\$30,000，安裝及組裝成本\$60,000，測試機器設備是否能正常運轉之成本\$20,000，該測試過程所產出產品之銷售淨價款\$2,000，訓練員工使用機器成本\$60,000，預計管理機器將產生之成本\$70,000，每年替設備投保之火災險保費\$50,000。另外，甲公司於取得設備時所訂立之合約中所包含之折扣條件為 1/30,n/60。甲公司預計本設備之耐用年限為 8 年，殘值為\$150,000。甲公司所購買之設備之成本金額為何？

(A)\$1,083,000 (B)\$1,085,000 (C)\$1,093,000 (D)\$1,143,000
2. 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行一張面額\$700,000 之 3 年期無息票據購入機器設備，該機器設備之訂價為\$500,000，估計其耐用年限 4 年，殘值\$98,246，以倍數餘額遞減法提列折舊。假設市場利率 12%，下列何者錯誤？

(A)甲公司之機器設備成本\$498,246
 (B)X1 年 1 月 1 日應付票據折價\$201,754
 (C)X1 年折舊費用\$200,000
 (D)X1 年於本交易之現金支出為\$0
3. 甲公司於 X8 年初購入一處油槽，成本\$6,000,000，預計使用 10 年，無殘值，採直線法折舊，公司必須依法於 10 年後進行復原工作，估計屆時相關復原成本為\$700,000。此外依據政府規定必須每 4 年進行一次重大檢修，公司預估將花費\$600,000 完成未來的檢修，折現後之現值為\$331,503（折現率 3%）。假設折現率為 3%，則甲公司 X8 年應認列多少費用？（10 期，利率 3%，複利年金現值因子=0.74409，普通年金現值因子=8.53020）

(A)僅折舊費用\$685,237
 (B)折舊費用\$652,086 及利息費用\$15,626
 (C)折舊費用\$685,237 及利息費用\$25,571
 (D)折舊費用\$633,150 及利息費用\$15,626

4. 甲公司於 20X1 年以 10 年前購入之土地改建為化學工廠，並於年底完工。興建成本為 1,200 萬元。其他相關的支出包含：場地整理成本 100 萬元，興建廠房執照費 50 萬元，訓練員工化學專業成本 30 萬元。該工廠預計使用年限為 10 年，但由於該工廠生產儲存危險化學製品，甲公司預計 10 年後需要額外支付 210 萬元來安全拆除廠房以便符合環保規定。假設年利率 10%，則此工廠可資本化成本金額為何？（10 年期利率 10% 之複利現值為 0.385543）
 (A)1,350 萬元 (B)1,431 萬元 (C)1,461 萬元 (D)1,560 萬元
5. 甲公司於 X2 年初建造廠房，並向銀行辦理專案借款\$8,000,000，專案借款利率為 10%，銀行於 X2 年 1 月 1 日即撥款\$8,000,000 入甲公司之銀行存款帳戶中。甲公司於 X2 年 1 月 2 日投入工程支出\$2,000,000，7 月 1 日再投入工程支出\$6,000,000，未動用之借款資金有存款利息 4%，則 X2 年度甲公司應資本化之借款成本是多少？
 (A)\$800,000 (B)\$680,000 (C)\$500,000 (D)\$380,000
6. 甲公司於 X8 年 4 月 1 日開始建造一項資產，預計 X9 年底完工。該資產符合利息資本化之要件。甲公司於 X8 年 4 月 1 日向銀行申辦專案貸款\$1,000,000，利率 10%，同時，甲公司也於 X8 年 4 月初辦理現金增資，募足股款\$2,000,000。甲公司於 X8 年三次支付工程款，如下：4 月 1 日\$1,000,000，7 月 1 日\$1,200,000，10 月 1 日\$1,400,000。甲公司的一般借款計\$6,000,000，其加權平均利率為 8%。試問：甲公司 X8 年度應資本化之借款成本為何？
 (A)\$75,000 (B)\$151,000 (C)\$179,000 (D)\$211,000
7. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$800,000 購買一辦公設備，估計耐用年限 8 年，無殘值，該設備認列後之衡量採成本模式並以直線法提列折舊。此外，基於政府之安全法規，該設備出廠時須進行重大安檢且每使用 5 年亦須進行一次重大安檢。X3 年中法規修改為須每 3 年進行一次安全檢查，甲公司於 X3 年 12 月 31 日實際發生之檢查成本為\$50,000，該成本符合認列條件。甲公司於 X1 年 1 月 1 日購買設備時無客觀資料可個別辨認內含之重大檢查成本，但經專家協助評估該檢查成本之金額為\$30,000。前述交易對 X3 年度甲公司稅前淨利之影響為何？
 (A)減少\$12,000 (B)減少\$114,250 (C)減少\$118,750 (D)減少\$131,250
8. 甲公司於 X19 年 9 月 10 日為其既有之印刷機，購買附件\$55,000、為安裝附件支出\$5,000、更換翻頁裝置之零件\$18,000。又為改造印刷機支出\$7,000。若附件及零件之耐用年限與印刷機剩餘年限（8 年）相當。但僅有改造印刷機可大幅提高生產效率，則甲公司應資本化之金額為何？
 (A)\$7,000 (B)\$67,000 (C)\$78,000 (D)\$85,000

9. X1 年 1 月 1 日甲公司為進行新冠病毒疫苗之研發向衛生福利部申請補助款，計獲得補助款\$6,000,000。該計畫總研發成本，自 X1 年 1 月 1 日起 3 年內平均發生。疫苗開發完成後，受補助廠商可完全取得開發產品之專利權，甲公司預計於 X3 年度完成疫苗開發計畫。甲公司於 X2 年 1 月 1 日疫苗第一階段測試失敗而中止研發計畫，違反衛生福利部補助條件，被要求退還部分補助款\$3,000,000。試問上述交易事項對甲公司 X2 年度本期淨利之淨影響為何？（不考慮所得稅）
- (A)增加\$500,000 (B)不受影響 (C)增加\$1,000,000 (D)減少\$1,000,000
10. 王公司於 X1 年 1 月 1 日獲得政府之低利貸款\$1,500,000，當日之市場利率為 5%。王公司獲得此項貸款係以專案委託承包商在臺南市進行王公司之廠房興建，政府貸款之年利率為 2%，貸款期間為 3 年，此貸款期間之考量原因在於，王公司之臺南市廠房興建，始自 X1 年 1 月 1 日，估計歷時 3 年，於 X4 年 1 月 1 日始可完工；並且，王公司於廠房興建完成之後，始可聘用臺南市民為公司員工，以滿足政府低利貸款之目的。此外，王公司估計興建完工之廠房耐用年限為 15 年，並以直線法提列折舊。試問：X4 年 12 月 31 日之「遞延政府補助利益」餘額為何？（註：複利現值因子：3 期 2% = 0.942322；3 期 5% = 0.863838；普通年金現值因子：3 期 2% = 2.883883；3 期 5% = 2.723248）
- (A)\$0 (B)\$86,517 (C)\$95,314 (D)\$114,376

精選申論題

一、雲林公司係農藥產製廠商，X1 年 1 月 2 日工廠正式啟用，因其中生產用之某一化學原料係屬管制品，法令規定其原耐用年限 15 年之儲存設備之使用期限不得超過 10 年，屆滿時須拆除清理後再另建造新儲存設備，且須聘請具備專業資格之環保工程公司處理。該儲存設備本身成本為\$60,000,000，雲林公司依具專業資格之環保工程公司之報價資料概估該設備除役時將發生之處理成本\$1,200,000，並以風險調整後年利率 4% 折現。假設雲林公司認列該儲存設備後之衡量採成本模式，採直線法計提折舊，無殘值，並假設後續無減損發生。試求下列二獨立情況下，雲林公司 X4 年度之折舊費用各為多少？（現值因子請自行計算四捨五入後至小數點後第四位）

（情況一）X4 年 1 月 1 日法令強制規定該儲存設備未來汰換時應採用新技術，雲林公司依具專業資格之環保工程公司之報價資料概估該設備除役時將發生之處理成本將增加為\$1,320,000，折現率未變動。

（情況二）X4 年 1 月 1 日估計之風險調整後年利率增加為 5%，其餘條件不變。

二、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：

- (1) 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？
- (2) 20X3 年底該機器之帳面金額為何？

三、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：

- (1) 瑞點公司 20X2 年應將借款成本資本化之金額為何？
- (2) 20X3 年底該貸款之帳面金額為何？
- (3) 20X3 年應認列政府補助之利益的金額為何？

四、X1 年 1 月 1 日，甲公司購買一項設備，成本\$1,000,000。該設備獲得政府補助，並由政府直接撥款給廠商\$300,000。此設備耐用年限 10 年，以直線法提列折舊費用，殘值\$100,000，且公司於 X1 年 1 月 1 日另針對該設備提列除役之負債準備\$100,000（10 年末須支付之金額\$259,374 以折現率 10%折算之現值）。X3 年 12 月 31 日，預期 X10 年末除役將須支付之金額由\$259,374 下降至\$171,382，且風險調整後折現率降低為 8%。甲公司於 X10 年末支付\$171,382，解除負債準備義務之責任。關於甲公司之下列金額各為若干：

- (1)X1 年該設備對本期淨利之影響數。
- (2)X4 年該設備對本期淨利之影響數。
- (3)X1 年至 X10 年因前述負債準備產生之利息費用。
- (4)X9 年 12 月 31 日前述負債準備之帳面金額。

第三章 生物資產、投資性不動產

精選選擇題

1. 甲公司於 X2 年初以\$20,000,000 購入一棟商辦大樓，作為出租之用以賺取租金，估計耐用年限 40 年，無殘值。該商辦大樓分類為投資性不動產，甲公司對投資性不動產採公允價值模式衡量。X6 年初因商辦大樓電梯頻頻故障，決定將大樓電梯更換，換裝新電梯之成本共\$5,000,000。若舊電梯被重置時之公允價值為\$800,000，X6 年初及 X6 年底該商辦大樓公允價值分別為\$19,500,000 及\$24,000,000，則甲公司有關該投資性不動產相關會計處理對 X6 年度損益之影響為何？
(A)產生損失\$300,000 (B)產生損失\$500,000
(C)產生利益\$300,000 (D)產生利益\$500,000
2. 下列關於投資性不動產之敘述何者錯誤？
(A)目前尚未決定未來用途所持有之土地應分類為投資性不動產
(B)投資性不動產之現金流量在很大程度上係獨立於企業所持有之其他資產
(C)不包括營運中之土地與廠房
(D)投資性不動產得依出租或出售用等主要類別分別選擇成本模式衡量或公允價值模式衡量
3. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$180,000,000 購入一棟商辦大樓，並另支付仲介費及其他相關交易成本共\$20,000,000。預定透過出租方式來賺取租金收入，甲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\$220,000,000，X1 年租金收入為\$15,000,000。X2 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為\$250,000,000，X2 年租金收入為\$20,000,000。若甲公司採成本模式衡量投資性不動產，若不考慮所得稅影響，則 X2 年底之分錄應認列：
(A)借：折舊費用\$4,500,000
(B)借：現金\$35,000,000
(C)借：投資性不動產評價調整\$50,000,000
(D)貸：租金收入\$20,000,000

4. 承上題，若甲公司採公允價值模式衡量投資性不動產，若不考慮所得稅影響，則 X2 年底之分錄應認列：
- (A)借：折舊費用\$5,000,000
 - (B)借：現金\$35,000,000
 - (C)貸：公允價值變動（調整）利益\$30,000,000
 - (D)貸：累計折舊\$9,000,000
5. 甲公司在 X1 年 1 月 1 日購買一棟商業大樓，規劃將之出租以收取租金。該棟大樓之總成本為\$10,000,000，估計土地與建築物之公允價值分別為\$6,000,000 與\$4,000,000。甲公司於 X1 年 3 月 1 日以營業租賃方式出租予乙公司，每月租金\$20,000。預估該棟大樓之使用年限為 25 年，殘值\$200,000。X1 年底，土地與建築物之公允價值分別為\$6,900,000 及\$3,800,000。若甲公司採公允價值模式衡量投資性不動產，甲公司 X1 年綜合損益表應表達之相關損益共計多少？
- (A)利益\$40,000
 - (B)利益\$48,000
 - (C)利益\$748,000
 - (D)利益\$900,000
6. 甲農場於 X2 年 6 月 30 日購入 50 棵蘋果樹苗，種植在農場內，擬未來產出蘋果出售。甲農場預期於 X4 年初該批果樹可達成熟階段而開始收成蘋果，此樹種正常收成年限（耐用年限）為 50 年，且每年均可正常收成，估計殘值為\$0。每棵蘋果樹苗之購買價格為\$80,000，另外發生運送費用\$13,000，交易成本\$8,000。X2 年度種植期間甲農場投入種植成本\$232,500，X2 年底果樹之公允價值減出售成本為\$4,200,000。X3 年度投入種植成本\$379,500，X3 年底果樹之公允價值減出售成本為\$5,800,000。X4 年度共採收蘋果 8,000 公斤，發生採收成本\$150,000，每公斤蘋果之公允價值減出售成本為\$185，後續以每公斤\$200 之價格售出，並支付運費及相關出售成本每公斤\$5。X4 年度投入種植成本共\$180,000，X4 年底果樹之公允價值減出售成本為\$4,550,000。試問前述交易對甲農場 X4 年度稅前淨利之影響數為：
- (A)\$1,137,340
 - (B)\$1,317,340
 - (C)\$1,330,000
 - (D)\$1,357,340
7. 甲農場於 X2 年底收成芒果 500 公斤，同日又以市價\$60,000 自市場購入與所收成芒果同品種同等級之芒果 500 公斤，並另支付將芒果從市場運回之必要運費\$6,000。若收成之芒果出售時相關運費為\$6,000、出售成本為\$1,500，且該 1,000 公斤芒果經評估並無減損發生，則 X2 年底該 1,000 公斤芒果之帳面金額為何？
- (A)\$106,500
 - (B)\$118,500
 - (C)\$112,500
 - (D)\$132,000

8. 甲農場購買種子、肥料等共計\$21,000 以栽種高級水果，收成時依市價估計約值\$65,000，包裝這批水果需\$5,000，運送這批水果至果菜市場約需\$2,000，則這批水果收成時，甲農場應以多少金額入帳？
(A)\$21,000 (B)\$28,000 (C)\$58,000 (D)\$65,000
9. 甲農場栽種供未來取得製成果醬出售之蘋果樹，於 X1 年初以\$100,000 購入蘋果樹 10 株，另支付運費\$8,000 將該蘋果樹由市場運回農場栽種。甲農場估計若同日立即處分該 10 株蘋果樹，除了需要支付運費\$8,000 將其運回市場外，並另需支付經銷商佣金等出售成本\$2,000。試問甲農場 X1 年初應認列生物資產之金額為何？
(A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$108,000 (D)\$110,000
10. 甲農場採曆年制，X1 年 12 月 27 日自其果樹收成水果一批，是日公允價值為\$2,000,000，估計出售成本為\$40,000。該批水果至 12 月底尚未出售，是日該批水果之估計售價為\$2,010,000，估計出售成本為\$30,000。甲農場於 X2 年 1 月 3 日以\$2,020,000 將此批水果全數售出，實際出售成本為\$30,000。請問因銷售此批水果於 X2 年 1 月份之銷貨毛利為若干？
(A)\$10,000 (B)\$30,000 (C)\$40,000 (D)\$60,000

精選申論題

一、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：

- (1) X1 年 1 月 1 日購買該商辦大樓之分錄。
- (2) X1 年 12 月 31 日應有之分錄。
- (3) X1 年 12 月 31 日應有之分錄。
- (4) X2 年 1 月 1 日轉換為自用不動產之分錄。



二、乙公司經營牧場養殖肉豬並以出售豬肉為本業，20X4/1/1 購買肉豬 100 頭，每頭成本\$50,000 並發生運費\$200,000。20X4 年之飼料成本為\$4,500,000，人員工薪\$2,000,000。2014 年底，每頭肉豬之公允價值減出售成本為\$200,000。2015 年 1 月 1 日，屠宰 20 頭肉豬並出售，每頭售價\$300,000 並發生運費\$80,000。請作乙公司 20X5 年相關之分錄。

第四章 負債

精選選擇題

1. 甲公司於 X2 年因產品誤用不良原料，面臨客戶要求賠償\$8,000,000 之訴訟。X2 年底公司律師評估該訴訟很有可能敗訴，且賠償金額介於\$2,000,000 至\$5,000,000 之間。甲公司有投保產品責任險，根據合約規定，此一事件幾乎確定可以獲得理賠，且最高可獲得賠償金額\$4,000,000。若公司認列保險理賠是以保險理賠收入科目入帳，則甲公司 X2 年認列之訴訟損失與保險理賠收入各是多少？

(A)\$3,500,000、\$3,500,000 (B)\$8,000,000、\$4,000,000
(C)\$5,000,000、\$4,000,000 (D)\$3,500,000、\$4,000,000
2. 甲公司經營家電用品產銷業務，其銷售的電冰箱均附有一年的售後服務保證，顧客購買冰箱後，在一年內如因製造瑕疵而發生故障，均由甲公司免費更換零件及維修，重大瑕疵則由甲公司更換新電冰箱。根據經驗，電冰箱如發生製造小瑕疵，平均一台維修費用(連工帶料)約為\$1,875，如為大瑕疵，平均一台損失大約\$3,750。甲公司 110 年共銷售電冰箱 100,000 台，根據過去經驗，大約有 4% 會發生小瑕疵，1% 會發生大瑕疵。請問 110 年 12 月 31 日產品服務保證負債準備金額為多少？

(A)\$7,500,000 (B)\$8,850,000 (C)\$9,000,000 (D)\$11,250,000
3. 負債準備與一般應付帳款不同，最主要的差異在於負債準備的清償義務，未來需支付之時點或金額，在目前並不確定。下列四家公司對負債準備的會計處理，何者最不適當？

(A)甲公司本年度銷售 5,000 個商品，依過去多年的營運經驗平均有 2% 的不良品，故公司根據期望值將 100 個商品的維修成本，估列保固負債準備

(B)乙公司涉及侵犯他人專利權之官司，經律師評估有三種可能的結果：30% 的機會不需賠償，55% 的機會需賠償 500 萬元，及 15% 的機會需賠償 650 萬元。假定無其他影響因素下，公司可用最高發生機會的 500 萬元認列負債準備

(C)丙公司因市場競爭失利，決定關閉某一製造工廠，並進行重組。在估計重組的負債準備時，公司可將關廠後出售廠房的預估利得，作為負債準備的減項

(D)丁公司因生產造成環境污染，除依法繳交罰金外，需支付附近居民補償金，其評估補償的金額範圍是 5 千萬元至 8 千萬元，且在此範圍內各金額發生的可能性相同，則公司可用中間值 6 千 5 百萬元來估列負債準備

4. 甲公司之員工於 X1 年底於作業時發生意外，要求公司賠償其滿意金額，否則將對公司提起訴訟，甲公司正與該員工協商中。律師估計該員工提出訴訟之機率為 30%，如果進行訴訟則法院有 20% 機率判決公司免賠，50% 機率判決賠款 100 萬，30% 機率判決賠款 300 萬元。甲公司於 X1 年底之資產負債表應認列之訴訟負債準備為何？
- (A)不用認列負債，僅需附註揭露 (B)42 萬元
(C)100 萬元 (D)140 萬元
5. 甲航空公司（下稱甲公司）為規避用油成本波動及確保油源，與乙石油公司（下稱乙公司）於 X1 年初簽訂雙方均不可取消之購貨合約，約定下半年（X1 年 7 月起），以每桶 10 萬元自乙公司採購 100 萬桶航空用油。但因出現新冠肺炎（COVID-19）疫情，及產油國間惡性競爭大量增產，導致石油市場供需嚴重失衡，於 X1 年 3 月底每桶航空用油公允價值跌至 7 萬元，每桶生產成本則為 8 萬元，亦即生產石油已經出現成本高於公允價值。甲、乙公司均為上市公司需編製第一季期中報表，針對此合約於 X1 年 3 月底，應有之會計處理為何？
- (A)甲公司應認列進貨合約損失，乙公司應認列銷貨合約利益
(B)甲公司應認列進貨合約損失，乙公司應認列銷貨合約損失
(C)僅甲公司應認列進貨合約損失，乙公司無需認列相關損益
(D)甲、乙公司均僅需附註揭露合約事實，無需認列相關損益
6. 甲公司為製造工業用材料的化學公司，因不慎排放廢水污染到工廠附近的下水道，引起當地居民的抗議並提起訴訟要求賠償。由於已經被環保單位認定為有潛在責任的一方，甲公司的管理當局與法律顧問評估此案件很有可能要賠償相關損害。經法律顧問的評估，訴訟判決損害賠償的金額可能介於 \$2,000,000 至 \$5,000,000 間，再根據過去的判決案例，法律顧問認為最有可能的賠償金額為 \$4,000,000。請問甲公司除附註揭露該事項及可能損失外，應在資產負債表中認列之負債準備為何？
- (A)\$2,000,000 (B)\$3,500,000 (C)\$4,000,000 (D)\$5,000,000
7. 甲公司 X2 年銷貨 18,000 台設備並提供 1 年售後保證型保固服務，依據過去經驗約有 9% 會需要提供售後服務，維修成本每一台平均為 \$60。另外出售一特殊規格設備，也提供客戶 1 年內免費維修的保證型保固服務，估計維修成本 \$1,000 的機率為 10%，維修成本 \$2,500 的機率為 60%，維修成本 \$3,500 的機率為 30%。試問甲公司 X2 年須認列之負債準備為多少？
- (A)\$97,200 (B)\$98,700 (C)\$99,700 (D)\$99,850

精選申論題

- 一、20X5/1/1 丙公司因合併必須承擔除役負債，該公司依法必須於 10 年後移除因合併而取得之加油站相關設施，丙公司採用期望現值技術以衡量除役負債之公允價值。丙公司對負債公允價值之估計包括以下之輸入值：人工成本、間接成本之分攤、相關風險（不確定因素）之補償、通貨膨脹、貨幣時間價值及信用風險。丙公司對人工成本的機率及發生金額之估計為：百分之二十五金額為\$200,000；百分之五十金額為\$300,000；百分之二十五金額為\$400,000，間接成本之分攤則以人工成本之 75% 估計之，廠商利潤為人工及間接成本之 20%，不確定因素之影響則以期望現金流量之 5% 計算之；此外假設 10 年間的通貨膨脹率均為 4%。20X5/1/1 時無風險利率為 3%，並加上 4% 之信用風險。試計算此一除役負債之公允價值。（利率 4%，期數 10 之複利終值為 1.4802；利率 7%，期數 10 之複利現值為 0.5083）

二、南投公司於 X5 年 1 月 1 日向宜蘭銀行借入 \$1,000,000 (不含交易成本 \$12,534)，該借款固定利率 6%、X9 年 12 月 31 日到期，每年 12 月 31 日支付利息。此外，南投公司自 X6 年 12 月 31 日起，得隨時提前還清尚未清償之全部或部分本金。借款時，南投公司認為該提前清償選擇權之執行價格很明顯幾乎等於該債務於每一執行日之攤銷後成本，且對該長期借款整體採用攤銷後成本法。假設借款時原始有效利率為 6.3%。

試作：(無計算過程者一律不計分，答案中之金額計算至整數位)

- (1) 假設 X7 年 1 月 1 日，因利率大幅下跌至 4%，南投公司預計在 X7 年底及 X8 年底分別提前還清本金 \$400,000 及 \$300,000，請作 X7 年 1 月 1 日之分錄。
- (2) X7 年 12 月 31 日，南投公司提前清償本金 \$400,000，請計算 X7 年 12 月 31 日應認列之利息費用金額為何？
- (3) X8 年 12 月 31 日，南投公司提前清償本金 \$300,000，請計算 X8 年 12 月 31 日應認列之利息費用金額為何？

第五章 股東權益、每股盈餘

精選選擇題

1. 丙公司在 X1 年 7 月 5 日以每股\$25 買回數年前以每股\$16 發行之流通在外普通股 5,000 股，每股面值\$10；其後，X1 年 10 月 15 日以每股\$26 賣出 2,800 股庫藏股票，X1 年 12 月 20 日將剩餘之庫藏股票全數以每股\$22 賣出。請問：若丙公司於 X1 年 7 月 5 日之前未曾買入庫藏股，則 X1 年度之庫藏股票交易，對於丙公司 X1 年度財務報表的相關影響為何？
(A)出售庫藏股票損失\$6,600
(B)增加資本公積—普通股發行溢價\$30,000
(C)減少普通股股本\$50,000
(D)減少保留盈餘\$3,800
2. 臺東公司於 20X1 年 1 月 2 日發行股票 8,000 股，面額\$20，每股售價\$22。該公司核定股數為 20,000 股。公司今年發生下列庫藏股票交易事項：2 月 21 日購回庫藏股票 200 股，每股購價\$23；3 月 15 日出售庫藏股票 200 股，每股售價\$25；5 月 28 日購回庫藏股票 200 股，每股購價\$25；6 月 4 日出售庫藏股票 200 股，每股售價\$24；9 月 12 日購回庫藏股票 200 股，每股售價\$27。則該 20X1 年底庫藏股票及由庫藏股票交易產生之資本公積餘額各為多少？
(A)\$4,600，\$100
(B)\$4,600，\$200
(C)\$5,400，\$200
(D)\$5,400，\$400
3. 下列有關企業發行金融工具之敘述，何者錯誤？
(A)金融工具為權益工具的關鍵特性為發行人可無條件避免（拒絕）：
(B)支付現金或其他金融資產給另一方，或疊按潛在不利於發行人之條件與另一方交換金融資產或金融負債之合約義務，發行人若發行可贖回的特別股，企業有盈餘時必須發放特別股股利，此特別股分類為金融負債
(C)發行人若發行有到期日且須強制贖回的特別股，此特別股分類為金融負債
(D)發行人若發行之特別股若依經濟實質分類為負債，但其在法律形式上仍為權益，故該特別股股利係屬於盈餘分配

4. 甲公司 X9 年度淨利\$60,000，部分資產負債表帳戶資料如下：

部分資產負債表帳戶	X9 年 12 月 31 日	X8 年 12 月 31 日
應付現金股利	\$18,000	\$20,000
普通股股本(面額\$10)	70,000	60,000
保留盈餘	120,000	100,000
資本公積	22,000	15,000

甲公司 X9 年，支付現金股利金額為何？（甲公司 X9 未宣告股票股利）

- (A)\$2,000 (B)\$22,000 (C)\$40,000 (D)\$42,000
5. 和平公司 20X1 年期末權益項目餘額為股本\$10,000,000、保留盈餘\$250,000、庫藏股\$100,000。20X2 年度淨利\$125,000，且 20X2 年曾發生過下列交易：(1)宣告並發放股票股利\$40,000；(2)出售設備損失\$10,000；(3)認列商譽之減損\$10,000；(4)於 20X2 年 1 月 1 日更正 20X1 年初之帳務錯誤事項，當時對購入耐用年限 3 年之設備\$30,000（採直線法折舊，殘值為 0）卻以費用入帳；(5)全數出售庫藏股票獲得現金\$90,000。則該公司 20X2 年底保留盈餘之正確餘額為多少？
- (A)\$355,000 (B)\$345,000 (C)\$335,000 (D)\$325,000
6. 高雄公司宣告以土地作為財產股息發放，相關資料如下：公允價值宣告日 20X1/4/20 \$400,000 除息日 20X1/5/2 \$350,000 發放日 20X1/5/20 \$380,000 該土地在高雄公司的帳面價值為\$250,000，則高雄公司在 20X1 年，對土地之處分應認列多少利益？
- (A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$130,000 (D)\$150,000
7. 甲公司於 X1 年初給予 30 位員工各 200 單位之認股權，該給予之條件為員工必須繼續服務 3 年。甲公司估計每一認股權之公允價值為\$18。X1 年共有 2 位員工離職，甲公司估計既得期間共有 8 位員工離職。X2 年陸續又有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，甲公司估計既得期間共有 9 位員工離職，未能取得其認股權。請問甲公司 X2 年認列之薪資費用為何？
- (A)\$0 (B)\$21,600 (C)\$24,000 (D)\$25,200
8. 甲公司於 X1 年 12 月 15 日決議辦理現金增資，並保留 10,000 股供員工認購，每股面額\$10，認購價格為每股\$50，甲公司已於該日通知員工可認購之數量與價格，估計所給與認購新股權利於給與日每單位公允價值為\$8。若員工皆於 X2 年 1 月 30 日繳款截止日繳款，共計認購 8,000 股，則該增資案給予員工認購對甲公司 X1 年及 X2 年財務數據影響之敘述，下列何者錯誤？

- (A)給予員工認購，使 X1 年薪資費用增加\$80,000
(B)該增資案若募集成功，X2 年薪資費用將減少\$16,000
(C)該增資案若募集失敗，X2 年薪資費用將減少\$80,000
(D)若該增資案募集失敗，對 X2 年權益無影響
9. 甲公司 X1 年 7 月 1 日向乙公司購入一公允價值為\$600,000 設備，並以所持有上市公司股票為支付對價，該股票公允價值為\$610,000。下列有關該交易之敘述，何者正確？
(A)不論該股票為他公司股票或甲公司股票，設備成本均為\$600,000
(B)不論該股票為他公司股票或甲公司股票，設備成本均為\$610,000
(C)若該股票為他公司股票，設備成本為\$600,000；若該股票為甲公司股票，設備成本為\$610,000
(D)若該股票為他公司股票，設備成本為\$610,000；若該股票為甲公司股票，設備成本為\$600,000
10. 甲公司於 X3 年 1 月 1 日給與 30 位員工每人 1,500 單位認股權。其條件為員工必須自 X3 年 1 月 1 日起連續服務滿 3 年，且 X5 年底公司股價須大於\$40，始能既得。該認股權之存續期間 6 年、履約價格\$35，給與日之股票評估價值\$35，但無法可靠估計所給與認股權之公允價值。假設 X3 年至 X6 年底，該方案在職人數分別為 28、26、24、22，股票評估價值分別為\$36、\$37、\$41、\$43。X5 年底有 4 人執行該認股權（其中 2 人於隔年離職），X6 年初有 5 人執行該認股權。試問，甲公司 X6 年度應認列該方案相關之薪資費用為何？
(A)\$18,000 (B)\$0 (C)\$45,000 (D)\$60,000

精選申論題

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日與 100 位員工訂定各給與 20 股普通股（面額\$10）之協議，給與日股票市價為每股\$30，條件為員工不得在既得期間內離職，既得條件達成時可立即領取股票，既得期間則視甲公司獲利成長率之達成情況而定，茲列示如下：

若 X1 年度獲利成長率超過 16%，則股份可於 X1 年底既得。

若 X1 年度與 X2 年度之獲利成長率兩年平均超過 11%，則股份可於 X2 年底既得。

若 X1 年度至 X3 年度之獲利成長率三年平均超過 8%，則股份可於 X3 年底既得。甲公司在 X1 年至 X3 年間預期不發放股利。X1 年底，甲公司實際獲利成長率為 14%，實際有 6 位員工離職。甲公司預期 X2 年度之獲利成長率為 14%，故預期股份將於 X2 年底既得，X2 年度預期將會有 5 位員工離職。X2 年底，甲公司實際獲利成長率僅為 6%，故股份並未於 X2 年底既得。X2 年度實際有 4 位員工離職，甲公司並預期 X3 年度會有 8 位員工離職，預期 X3 年度獲利成長率為 11%，故可達成三年平均成長率超過 8% 之目標。X3 年底，實際有 5 位員工離職，實際獲利成長率為 13%，三年平均成長率為 11%，符合績效條件。

試作：

- (1) 甲公司 X1 年度至 X3 年度認列員工勞務成本之金額各為何？
- (2) X3 年底達成既得條件之員工，均領取股票，則甲公司認列「資本公積—普通股股票溢價」之金額為何？

二、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：劍喬公司 20X1~20X3 年之薪資費用各為多少？

三、福氣公司在 20X8 年，稅後淨利\$2,800,000，另有下列股權相關資訊：

日期：交易	在外流通股數	累積在外流通股數
1 月 1 日：期初餘額		500,000
4 月 1 日：購回庫藏股	(50,000)	450,000
9 月 1 日：發放股票股利	90,000	540,000
11 月 1 日：現金增資	180,000	720,000

A. 普通股：每股面額\$10

B. 特別股：20X7 年初發行，每股面額\$10，在外流通數量 10,000 股，股利率 6%，具累積股利條件。20X8 年，該特別股符合權益定義，無積欠股利，且公司當年度有宣告股利。

假定 20X9 年，普通股有兩項交易：(1)7 月 1 日，之前購回的庫藏股 50,000 股，賣出 30,000 股；(2)8 月 1 日，現金增資 150,000 股。同年 10 月 1 日，公司以\$660,000 發行一筆可轉換公司債，面額\$600,000，票面利率 8%，可轉換為 20,000 股普通股，其中負債組成部分為\$600,000，權益部分為\$60,000，且該可轉換公司債至年底尚未進行轉換。另福氣公司在 20X9 年 1 月 1 日，授予其總經理 5,000 單位的員工認股選擇權，只要繼續在公司服務滿 3 年，每單位認股權可以用\$15 認購 1 股普通股，授予當時每單位選擇權的公允價值為\$6，當年底（12 月 31 日）員工尚須提供服務的每股公允價值為\$5，並預估該總經理明年會繼續留任。

請回答下列問題：

- (1) 計算 20X8 年的加權平均流通在外普通股的股數。
- (2) 計算 20X8 年的基本每股盈餘（四捨五入取到小數點以下 2 位）。
- (3) 計算 20X9 年的加權平均流通在外普通股的股數。
- (4) 假定 20X9 年，福氣公司的稅後淨利為\$4,600,000，所得稅率 25%，普通股全年平均市價為\$25，計算 20X9 年的基本每股盈餘與稀釋每股盈餘（四捨五入取到小數點以下 2 位）。

第六章 金融工具

精選選擇題

- X2年1月1日甲公司以\$981,190購入乙公司發行之公司債，面額\$1,000,000，票面利率4%，每年6月30日及12月31日付息，X3年12月31日到期，有效利率5%，甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X2年12月31日甲公司持有之乙公司公司債帳面金額為\$990,363、公允價值為\$985,363，若甲公司於X3年3月31日以\$981,743加計應收利息出售，另支付手續費\$2,000，則甲公司X3年認列處分債券投資損益為何？

(A)處分損失\$2,000 (B)處分損失\$5,620
(C)處分損失\$11,000 (D)處分損失\$13,000
- 甲公司於X9年1月1日購入乙公司發行的公司債，面額\$100,000，票面利率5%，每年12月31日付息，X12年12月31日到期。X9年1月1日按\$103,480價格加計\$205手續費購入，當日有效利率4%，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X9年12月31日，當日該債券之公允價值為\$105,000。請問X9年12月31日「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」的金額與下列那項答案最接近（答案四捨五入至元）？

(A)\$2,168 (B)\$2,618 (C)\$4,567 (D)\$6,234
- 甲公司於X1年1月1日以現金購買乙公司發行之5年期公司債（不考慮交易成本），此公司債之面額為\$500,000，票面年利率為5%，有效年利率為7%，乙公司於每年12月31日支付利息。甲公司將該公司債分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」，溢價或折價攤銷採用利息法（有效利率法），上述公司債在X1年12月31日之市價為\$480,000。則X1年底應認列「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益」為多少金額？（註： $P5,5\%=4.32948$ ， $P5,7\%=4.10020$ ； $p5,5\%=0.78353$ ， $p5,7\%=0.71299$ ）

(A)\$7,130 (B)\$13,870 (C)\$25,000 (D)\$32,130
- 承上題，若甲公司於X2年1月1日以市價\$240,000出售半數公司債投資（不考慮預期信用損失及交易成本）。則X2年底應認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」為多少金額？

(A)\$0 (B)\$3,565 (C)\$6,935 (D)\$233,065

5. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以市場利率 5%，買入面額\$100,000，X5 年 12 月 31 日到期的公司債，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，甲公司將此債券投資分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。若甲公司當初將此債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，且 X1 年 12 月 31 日的市場利率為 4%，則二種會計處理影響 X1 年權益總額的差異額為何？
- (A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$3,545 (D)\$4,784
6. 甲公司於 X6 年以每股\$50 購入乙公司 10,000 股普通股股票，並指定分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該股票投資 X6 年底公允價值為每股\$55，甲公司於 X7 年收到現金股利每股\$2，並以每股\$60 將該股票全數售出。試問此項股票交易對甲公司 X6 年及 X7 年稅前其他綜合利益之影響分別為何？
- (A)分別增加\$50,000 及增加\$70,000
(B)均增加\$50,000
(C)分別增加\$50,000 及減少\$50,000
(D)分別增加\$50,000 及減少\$30,000
7. 甲公司持有乙公司發行每年 12 月 31 日付息，面額\$1,000,000 之公司債，票面利率 5%，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該債券投資之有效利率為 6%。X5 年甲公司評估該債券投資已出現減損，X5 年底該債券投資之總帳面金額為\$920,000，攤銷後成本為\$750,000，公允價值為\$720,000，市場利率為 10%。若 X6 年 12 月 31 日甲公司收到乙公司支付利息\$50,000，則 X6 年應認列利息收入及 X6 年底該債券投資之總帳面金額分別為何？
- (A)\$43,200 及\$913,200 (B)\$55,200 及\$925,200
(C)\$45,000 及\$925,200 (D)\$72,000 及\$942,000
8. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日買入面額\$100,000，X5 年 12 月 31 日到期的公司債，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，有效利率 5%，甲公司將此債務工具分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，該債務工具非信用減損之金融資產。X1 年 12 月 31 日收到利息\$4,000，經判斷自原始認列後該債務工具之信用風險已顯著增加，當日存續期間預期信用損失金額為\$9,000，12 個月預期信用損失金額為\$3,000。若甲公司原始認列時將此債務工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，且 X1 年 12 月 31 日的市場利率為 4%，則二種會計處理對 X1 年底權益影響之差異為何？（不考慮所得稅之影響，四捨五入取至元）
- (A)\$0 (B)\$3,545 (C)\$9,000 (D)\$12,545

9. 甲公司於 X3 年 1 月 1 日以 \$986,384 之價格（含交易成本）購入乙公司所發行 X5 年 12 月 31 日到期、票面利率 4.5%（每年底付息一次）、面額 \$1,000,000 之公司債，原始有效利率為 5%。甲公司將該債券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。X3 年 12 月 31 日，乙公司如期支付票面利息，惟甲公司判斷該債券之信用風險已經顯著增加，並估計存續期間之預期信用損失金額為 \$25,000。該債券投資於 X3 年 12 月 31 日之公允價值為 \$965,000。關於前項債券投資之會計處理，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅，金額四捨五入取至整數）
- (A) 於 X3 年 12 月 31 日，與該債券投資相關列報於「其他權益」之所有項目之淨額為借餘 \$703
- (B) 於 X3 年 12 月 31 日，該債券投資之「備抵損失」餘額為 \$25,000，應列報為該債券投資總帳面金額之減項
- (C) 於 X3 年 12 月 31 日，與該債券投資相關之「評價調整」金額為貸餘 \$50,703
- (D) X4 年與該債券投資相關之利息收入金額為 \$48,285
10. 承上題，假設乙公司於 X4 年發生財務困難，所發行債券停止於活絡市場中交易，且未支付 X4 年之票面利息。甲公司於 X4 年 12 月 31 日判定該債券已經發生信用減損，並估計存續期間之預期信用損失金額為 \$230,000。該債券投資於 X4 年 12 月 31 日之公允價值為 \$740,000。甲公司 X5 年應認列與該債券投資相關之利息收入為（四捨五入取至整數）：
- (A) \$37,000 (B) \$40,512 (C) \$49,762 (D) \$52,012

精選申論題

一、X2 年初，甲公司購入一面額\$300,000 之債券，並將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量」之債券投資，該債券市場利率 3%，票面利率為 4%，每年年底付息一次，X6 年 12 月 31 日到期。甲公司 X4 年底，「其他權益」科目之金融資產未實現(損)益為\$8,259。該債券投資相關資訊如下：

	<u>X4 年 12 月 31 日</u>	<u>X5 年 12 月 31 日</u>	<u>X6 年 12 月 31 日</u>
攤銷後成本	\$305,741	\$302,913	\$300,000
公允價值	?	295,000	300,000

試作（四捨五入至整數位）：

- (1) X4 年底所投資債券的公允價值。
- (2) X5 年應認列金融資產未實現(損)益。

二、甲公司於 X5 年初以公允價值\$964,540 買入面額\$1,000,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息之公司債，有效利率為 5%。X6 年初甲公司改變其管理債券投資之經營模式，使該債券投資由按攤銷後成本衡量之金融資產重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該債券未發生減損事項，各年年底之資料如下：

	X5/12/31	X6/12/31	X7/12/31
市場利率	6%	4%	3%
公允價值	\$946,540	\$1,000,000	\$1,009,708
總帳面金額	\$946,540	\$ 981,406	?
估計預期信用損失金額	\$ 10,000	\$ 24,000	\$ 20,000

試作： X7 年綜合淨利之影響為何？（應註明增減金額，不考慮所得稅影響。）

第七章 租賃

精選選擇題

- 甲航空公司與乙租賃公司於 X1 年 1 月 1 日簽訂不可撤銷之租賃契約，約定租用新客機乙架，為期 4 年，每年租金 8,000 萬元。甲航空公司有權於租期屆滿時每年以 2,000 萬元續租 5 年，同時得於 X6 年底以 4,000 萬元之購買權行使價格購買該客機（估計屆時公允價值為 80,000 萬元）。甲航空公司可合理確定將行使該選擇權。該客機之耐用年限為 25 年，但甲航空公司之政策為機隊之機齡不超過 15 年。請問此租約之租期為何？
 (A) 4 年 (B) 6 年 (C) 9 年 (D) 15 年
- 甲公司與乙公司於 20X1 年 1 月 1 日簽定合約，透過該合約甲公司可使用乙公司提供之設備。甲公司正在判斷該合約是否為租賃合約。下列敘述何者錯誤？
 (A) 只有在合約成立時，甲公司才需要判斷該合約是否為租賃或包含租賃
 (B) 合約中關於已辨認資產使用之控制權的一段時間，可用已辨認資產之使用量取代
 (C) 一般而言，合約中每一租賃組成部分應作為單獨租賃
 (D) 只有取得已辨認資產幾乎所有經濟效益之權力，不代表該合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權
- 承租人甲公司與出租人乙公司於 110 年底達成設備之租賃協議，此協議符合國際財務報導準則第 16 號 (IFRS16) 租賃合約之規定。自 111 年 1 月 1 日起，租期 4 年，每年 12 月 31 日依市場行情支付租金 \$120,000，租期屆滿設備應返還乙公司。乙公司估計租期屆滿殘值為 \$50,000，要求甲公司保證殘值為 \$30,000，甲公司估計殘值保證下之預期支付金額為 \$10,000，試問，承租人甲公司在計算租賃負債時，其中保證殘值之值應使用：
 (A) \$50,000 (B) \$30,000 (C) \$20,000 (D) \$10,000
- 甲公司 X1 年初向乙公司承租一項特殊設備，租期 5 年，租金於每年年初支付。X5 年底甲公司此項租賃相關項目餘額如下：
 資產：
 使用權資產 \$900,000
 累計折舊－使用權資產 900,000

負債：

租賃負債\$90,000

則關於該租賃，下列敘述何者最為可能：

- (A) 甲公司將於 X6 年初以\$90,000 購買該設備
 - (B) 該設備在 X5 年底的殘值為\$90,000
 - (C) 甲公司保證該設備在 X5 年底的殘值為\$90,000
 - (D) 該設備在 X5 年底的殘值較甲公司的保證金額少\$90,000
5. 甲公司 X5 年初將一生產設備以融資租賃出租與乙公司，並支付若干元之租賃原始直接成本。甲公司於 X5 年購入該設備，X5 年初出租時之帳面金額為\$2,500,000（公允價值與帳面金額相同）。甲公司與乙公司所簽訂之租賃合約約定租期 6 年，每年年底乙公司須向甲公司支付租金\$500,000，且租期屆滿日該設備之估計殘值為\$2,000,000，為未保證殘值。X8 年初，甲公司變更該生產設備之估計殘值為\$1,500,000。此項租賃之租賃隱含利率為 8%。試問，下列關於甲公司之敘述何者正確？
- (A) X8 年初殘值變動之金融資產減損損失金額為\$315,084
 - (B) X8 年初殘值變動後之未賺得融資收益為\$396,916
 - (C) X5 年初支付因此項租賃所產生之原始直接成本金額為\$535,889
 - (D) X5 年認列之利息收入為\$285,742
6. 有關使用權資產原始衡量之敘述，下列何者正確？
- (A) 租賃開始時，承租人認列之使用權資產之金額會等於所認列租賃負債之金額
 - (B) 承租人認列使用權資產之金額應包括出租人支付給仲介的佣金
 - (C) 承租人認列使用權資產之金額應扣除出租人同意歸墊之仲介佣金
 - (D) 承租人認列使用權資產之金額不應包括復原標的資產所在地點至租賃條件所要求狀態之估計成本
7. 下列租賃相關之名詞定義，何者正確？
- (A) 不可取消之租賃，代表該租賃絕對不可取消
 - (B) 租賃開始日係指承租人有權行使租賃資產使用權之日期
 - (C) 對承租人與出租人而言，計入租賃給付之殘值保證的金額均相同
 - (D) 未賺得融資收益係指租賃投資總額與租賃投資淨額之差
8. 20X5 年 1 月 1 日丁公司向租賃公司租用機器一部，租期 3 年。每年年初付租金 \$400,000，估計租期屆滿時機器之殘值為\$50,000，殘值保證之金額為\$20,000。租約規定機器的修護費用均應由丁公司負擔，估計每年約需\$15,000。已知租賃公司

的隱含利率為 10%。該機器在租賃開始日的公允價值為\$1,131,781。下列有關出租人的會計處理，何者錯誤？

- (A) 20X5 年 1 月 1 日貸記出租資產\$1,131,781
 (B) 20X5 年 1 月 1 日未實現利息為\$118,219
 (C) 20X5 年 1 月 1 日應收租賃款淨額為\$731,781
 (D) 若 20X6 年 1 月 1 日發現殘值僅剩\$18,000，而非\$50,000，出租人應認列應收租賃款減少\$30,000 並同時認列減損損失\$30,000
9. 甲公司為影印機製造商，每台影印機之存貨成本為\$150,000，現金銷售價格為\$280,910，該公司亦提供影印機出租。X5 年 12 月 25 日該公司與乙公司簽訂自 X5 年 12 月 31 日開始出租影印機之租賃協議，租期 4 年，自 X6 年起，每年 12 月 31 日支付租金\$80,000，租期屆滿影印機應返還，估計租期屆滿殘值為\$40,000，由乙公司保證殘值\$24,000。此項租賃符合融資租賃之條件，租賃隱含利率為 10%，市場利率為 9%。甲公司於 X5 年及 X6 年應認列與該租賃交易相關之收入金額分別為何？
- (A) X5 年銷貨收入\$269,982，X6 年利息收入\$28,091
 (B) X5 年銷貨收入\$276,180，X6 年利息收入\$25,876
 (C) X5 年銷貨收入\$276,180，X6 年利息收入\$31,070
 (D) X5 年銷貨收入\$280,910，X6 年利息收入\$28,091
10. 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日出租設備給乙公司，租約規定租期三年，第一年租金\$1,000,000，以後每年調漲\$100,000，為取得此一租約甲公司並支付仲介佣金\$120,000。甲公司取得設備之成本為\$5,000,000，採直線法提折舊，預期耐用年限 10 年，沒有殘值。在不考慮所得稅的情況下，試問甲公司 20X1 年與該設備有關（含營業租賃）之損益為何？
- (A) 增加淨利\$380,000
 (B) 增加淨利\$460,000
 (C) 增加淨利\$480,000
 (D) 增加淨利\$560,000

精選申論題

一、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：

- (1) 西屋公司 20X3 年應認列之租金費用與利息費用各為何？
- (2) 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？

- 二、甲公司於 X1 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，預計於 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。

第八章 員工福利

精選選擇題

1. 甲公司 X2 年有關退休金資料如下：期初計畫資產公允價值\$600,000，期初確定給付義務現值\$750,000，X2 年當期服務成本為\$112,500，因退休計畫精算假設變動產生精算損失\$95,000，X2 年底提撥退休基金\$124,000，並支付退休金\$107,000。已知折現率為 5%，計畫資產實際報酬為\$68,000，則甲公司 X2 年 12 月 31 日資產負債表應報導之退休金負債為何？

(A)\$53,000 (B)\$70,000 (C)\$108,000 (D)\$203,000
2. X2 年初甲公司之確定給付義務現值為\$1,500,000，計畫資產公允價值為\$1,200,000。X2 年度有關該確定給付計畫之相關資料如下：當期服務成本\$300,000、計畫資產報酬\$375,000、折現率 10%。甲公司於 X2 年期末提撥現金\$750,000，並經評估得知該福利計畫之期末資產上限為\$300,000，則甲公司 X2 年應認列之其他綜合損益是多少？

(A)\$0 (B)其他綜合利益\$180,000
(C)其他綜合利益\$255,000 (D)其他綜合利益\$345,000
3. 甲公司採行確定福利退職後計畫，該計畫 X1 年期初之折現率為 10%，服務成本為\$324,000，期初與期末之確定福利義務現值分別為\$360,000 與\$720,000，期初與期末之計畫資產公允價值分別為\$480,000 與\$756,000。若該計畫之確定福利成本均應計入淨利且經評估淨確定福利資產均無上限，該計畫對甲公司 X1 年之本期淨利影響數為（不考慮所得稅，答案四捨五入至元）：

(A)\$ (240,000) (B)\$ (312,000) (C)\$ (320,400) (D)\$ (324,000)
4. 承上題，且經評估淨確定福利資產上限均為\$0，該計畫對甲公司 X1 年之本期淨利影響數為（不考慮所得稅，答案四捨五入至元）：

(A)\$ (240,000) (B)\$ (312,000) (C)\$ (320,400) (D)\$ (324,000)
5. 甲公司實施確定福利退休金計畫，X1 年初確定福利義務現值為\$800,000，計畫資產公允價值為\$500,000。X1 年當期服務成本為\$120,000，精算損失\$50,000，折現率 8%，計畫資產實際報酬\$60,000。X1 年底，甲公司因修改退休金計畫而產生前期服務成本\$80,000。甲公司 X1 年應認列退休金費用為多少？

(A)\$204,000 (B)\$224,000 (C)\$264,000 (D)\$274,000

6. 甲公司 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之確定福利義務現值分別為\$3,200,000 與 \$580,000，計畫資產公允價值分別為\$2,550,000 與\$200,000。X1 年之當期服務成本為\$50,000。X1 年 7 月 1 日，由計畫資產支付退休金\$35,000，並於同日提撥退休基金\$98,000。X1 年底，甲公司與部分員工達成協議，以\$2,450,000 結清其確定福利計畫年資及退休金，結清金額悉由計畫資產支付，該清償使得確定福利義務現值減少了\$2,750,000。相關精算假設如下：X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之折現率分別為 1.0%與 0.9%，未來薪資增加率皆為 2.5%。試問：甲公司 X1 年度認列於當期損益與其他綜合損益之確定福利成本分別為（不考量所得稅）：
- (A)\$243,990 利益，\$71,990 借餘 (B)\$243,990 利益，\$72,165 借餘
(C)\$244,591 利益，\$71,990 借餘 (D)\$244,591 利益，\$72,165 借餘
7. 甲公司於 X1 年初成立，並訂定確定福利退休計畫，折現率為 8%。X1 年及 X2 年當期服務成本分別為\$400,000 與\$440,000，該公司於 X1 年及 X2 年年底分別提撥退休金\$320,000 與\$360,000，計畫資產實際報酬率為 12%。根據上述資料，X2 年底甲公司應列報淨確定福利負債金額為何？
- (A)\$153,600 (B)\$160,000 (C)\$166,400 (D)\$872,000
8. 20X1 年期初，甲公司之確定福利義務現值為\$1,000,000、計畫資產公允價值為 \$800,000。20X1 年度有關該確定福利計畫之相關資料包括：當期服務成本\$200,000、計畫資產報酬\$250,000、折現率 10%。甲公司並於 20X1 年期末提撥現金\$500,000，且經評估得知該福利計畫之期末資產上限為\$200,000。試問甲公司在 20X1 年應認列之其他綜合損益為多少？
- (A)\$0 (B)其他綜合利益\$120,000
(C)其他綜合利益\$170,000 (D)其他綜合利益\$230,000
9. 甲公司採行之輪休辦法規定，凡員工任職每滿 10 年即可享有半年之輪休假期，公司並為此制度成立基金，每年提撥\$5,000。X1 年初，甲公司有關該辦法之確定福利義務現值為\$30,000，長期員工福利基金資產公允價值\$20,000，折現率 5%，X1 年之當期服務成本為\$4,500，福利資產實際報酬\$2,500，X1 年底因變更精算假設而產生精算損失\$2,000。試問甲公司於 X1 年應認列多少有關該辦法之員工福利費用？
- (A)\$4,500 (B)\$5,000 (C)\$5,500 (D)\$7,500

10. 甲公司於 X5 年底宣布將於 X6 年 6 月 30 日關閉一間工廠，屆時將終止聘僱所有 100 位員工，為使已接受之訂單能順利完成，甲公司將給與服務至 X6 年 6 月 30 日之員工，每人\$150,000 離職金，該日前離職之員工則給與\$80,000 離職金。若估計有 70 位員工將服務至 X6 年 6 月 30 日，則 X5 年底應認列離職福利之負債準備金額為何？
- (A)\$2,400,000 (B)\$8,000,000 (C)\$12,900,000 (D)\$15,000,000

精選申論題

一、甲公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金，X4 年底確定福利義務現值為\$600,000，計畫資產公允價值為\$800,000，資產負債表列報淨確定福利資產\$140,000。X5 年初甲公司修改退休計畫，並追溯至以前服務年資，使 X5 年初確定福利義務現值增加\$300,000。X5 年度與該計畫相關之資料如下：當期服務成本\$300,000。

折現率為 10%；計畫資產於年底產生 12% 報酬率。

X5 年年底支付退休金\$400,000，提撥退休金\$250,000。

X5 年底調整精算假設，確定福利義務現值應為\$950,000。

試作：

- (1) 分別計算 X5 年度服務成本及淨利息（淨利息應標註借餘或貸餘）。
- (2) X5 年 12 月 31 日資產負債表應列報淨確定福利負債（資產）金額為何？（需標明為資產或負債）

二、甲公司採行確定福利退職後計畫，該計畫 X1-X3 年有關資料如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
各年度適用之折現率（前一年年底之假設）	10%	10%	9%
當期服務成本	\$110,000	\$120,000	\$130,000
前期服務成本（平均剩餘服務年數 5 年，年底給予）	—	20,000	—
每年提撥基金數（年底提撥）	180,000	180,000	200,000
支付退休金（年底支付）	120,000	400,000	140,000
12 月 31 日確定福利義務現值	1,800,000	2,000,000	2,100,000
12 月 31 日計畫資產公允價值	1,600,000	1,500,000	2,200,000
各年度計畫資產預期報酬率（前一年年底之假設）	12%	12%	11%

試作：X2 及 X3 年度退休金相關分錄（無須作結帳分錄，且無須考慮確定福利資產上限）。

第九章 所得稅

精選選擇題

1. 甲公司 X2 年度會計稅前淨利為\$520,000，除下列項目外並無其他影響會計稅前淨利與課稅所得差異之事項：①甲公司 X2 年底資產負債表上產品保證負債較上一年度減少了\$24,000；②一機器設備 X2 年初帳面金額為\$120,000，課稅基礎為\$100,000；X2 年底機器設備帳面金額為\$90,000，課稅基礎為\$60,000。若各年度稅率均維持 20%，則甲公司 X2 年底認列所得稅費用之分錄何者正確？

(A)借記「所得稅費用」\$104,000
 (B)借記「遞延所得稅資產」\$4,800
 (C)貸記「遞延所得稅負債」\$6,800
 (D)貸記「應付所得稅」\$106,800
2. 甲公司 X10 年度各項收益有\$2,000,000，各項費損\$1,000,000。綜合損益表各項收益中有\$800,000 無須在 X10 年度報稅，但應在 X11 年度報稅。假設 X10 年度及 X11 年度所得稅稅率均為 20%，請問甲公司 X10 年度的「遞延所得稅負債」有多少？

(A)\$108,000 (B)\$160,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000
3. 甲公司於 X1 年開始銷售可提供二年免費售後服務保固之商品，此項保固服務並未單獨出售。X1 年至 X3 年各年底「保固負債準備」帳面金額分別為\$100,000、\$60,000 及\$120,000。依稅法規定，保固維修費用應於實際發生時才准予減除。若所得稅率為 20%，該公司沒有其他暫時性差異，且所有可減除暫時性差異在未來很有可能課稅所得可供此差異使用，則 X2 年及 X3 年應認列之遞延所得稅費用（利益）分別為何？

(A)費用\$8,000 及利益\$12,000 (B)費用\$12,000 及費用\$24,000
 (C)利益\$8,000 及費用\$12,000 (D)利益\$12,000 及利益\$24,000
4. 甲公司 X1 年稅前淨利為\$9,800,000，會計帳上以直線法提列折舊費用\$600,000，報稅則以年數合計法提列折舊費用\$780,000，若無其他差異項目，所得稅率為 20%，則甲公司 X1 年當期所得稅負債應為：

(A)\$1,804,000 (B)\$1,840,000 (C)\$1,924,000 (D)\$1,996,000

5. 甲公司自 X1 年初開始營業，有關分期付款銷貨之處理，會計帳上於銷貨時立即認列收入，報稅則須等到收現時才認列收入。X1 年底帳列應收分期帳款為 \$5,000,000，銷貨毛利率為 35%，所得稅率為 20%，且無其他暫時性差異，則甲公司 X1 年底資產負債表應認列多少遞延所得稅負債？
 (A)\$0 (B)\$350,000 (C)\$650,000 (D)\$1,000,000
6. 甲公司於 X6 年初購入設備 \$3,000,000，估計耐用 5 年，無殘值，採直線法計提折舊；X8 年底，以 \$1,000,000 售出該設備。依稅法規定該設備成本以 \$2,500,000 為限，購買金額超限部分之折舊及處分損益不予認定，報稅時該設備之殘值及折舊方法與會計上相同，但耐用年限為 4 年。若甲公司 X8 年稅前淨利為 \$1,000,000，無其他暫時性差異存在，所得稅率為 20%，則 X8 年課稅所得及所得稅費用分別為何？
 (A)\$1,250,000 及 \$200,000 (B)\$1,250,000 及 \$260,000
 (C)\$1,550,000 及 \$200,000 (D)\$1,550,000 及 \$260,000
7. 乙公司自 X8 年初開始營業，有關分期付款銷貨之處理，帳上於銷貨時立即認列收入，報稅則須等到收現時才認列收入。X8 年底帳列應收分期帳款為 \$5,000,000，若銷貨毛利率為 30%，稅率為 20%，且無其他暫時性差異，則乙公司 X8 年底資產負債表上應報導之遞延所得稅資產（負債）為何？
 (A)遞延所得稅資產 \$300,000 (B)遞延所得稅負債 \$300,000
 (C)遞延所得稅資產 \$700,000 (D)遞延所得稅負債 \$700,000
8. 丙公司自 X1 年初設定登記為公司之後，依據國際財務報導準則而編製綜合損益表之 X1、X2 及 X3 年度之營業淨利（虧損）分別為 \$10,000、(\$200,000) 及 \$80,000。依據我國所得稅法規定，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度經會計師查核簽證，並如期申報之公司，得經稅捐機關核定之前 10 年內各期虧損，自本年度純益中扣除，再行核課所得稅，此為營業虧損扣抵。丙公司符合上述所得稅法之相關規定，並且，X2 年底產生營業虧損時，丙公司評估，預計很有可能未來課稅所得以供未使用課稅損失使用。另假設各年稅率皆為 20% 且丙公司沒有任何永久性差異與暫時性差異。試問：X3 年底之「遞延所得稅資產」餘額為何？
 (A)\$0 (B)\$22,000 (C)\$24,000 (D)\$40,000
9. 宏遠公司在美國設立一子公司—宏光公司，宏光公司 X7 年申報虧損 \$75,000，過去 2 年之課稅所得如下：X5 年度 \$45,000（稅率 20%）、X6 年度 \$50,000（稅率 30%）。X7 年所得稅率為 40%，未來稅率不變。宏光公司選擇損失可先遞轉前兩年再遞轉以後 20 年之所得，X7 年底宏光公司應認列多少虧損遞轉以前年度之所得稅利益？
 (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$18,000 (D)\$22,500

10. 甲公司於 X1 年初以 \$1,000,000 取得廠房，估計耐用年限 10 年，無殘值，會計上及報稅上均採直線法折舊，但報稅上按 5 年計提折舊。X5 年初，廠房重估價為公允價值 \$1,050,000，耐用年限及殘值不變。甲公司將重估增值之其他權益分年隨折舊比例轉入保留盈餘，公司適用所得稅率為 20%。若該廠房預期透過繼續使用而回收，則甲公司 X5 年度有關遞延所得稅之敘述何者正確？
- (A) X5 年底應認列遞延所得稅利益 \$5,000
 - (B) X5 年底遞延所得稅負債餘額為 \$115,000
 - (C) X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額為 \$90,000
 - (D) X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額為 \$170,000

精選申論題

一、同甲公司 X8 年會計所得\$800,000，其中已扣除機器設備折舊費用\$100,000。該機器於 X8 年 1 月 1 日購入，成本\$300,000，無殘值，估計使用三年，採直線法折舊。該公司以前年度無任何遞延所得稅資產或負債。同甲公司報稅時，採用年數合計法為該設備計提折舊。

試作：

- (1) 假設 X8 年至 X10 年各年所得稅率已知為 20%，請問 X8 年應付所得稅、所得稅費用及遞延所得稅資產（負債）分別為多少？
- (2) 假設 X8 年至 X10 年各年所得稅率已知分別為 15%、20%、25%。請問 X8 年應付所得稅、所得稅費用及遞延所得稅資產（負債）分別為多少？
- (3) 承(2)小題，請編製 X8 年有關跨期間所得稅分攤之相關調整分錄。

二、甲公司於 X7 年初分別以 \$800,000 買入下列四項資產：

- (A) 採公允價值模式列為投資性不動產之土地。
- (B) 耐用 5 年設備，無殘值，採直線法折舊，後續衡量採重估價模式，該公司會計政策為出售時不再進行重估價。X7 年底按公允價值進行重估，殘值及耐用年限均不變。
- (C) 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，該債券投資之有效利率等於票面利率。
- (D) 指定分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

X7 年底四項資產之公允價值均為 \$950,000，X8 年 7 月 1 日甲公司分別以 \$1,000,000 售出該四項資產。依稅法規定，資產應以成本為課稅基礎，所得稅率為 20%。甲公司 X7 年及 X8 年稅前淨利均為 \$2,000,000，X7 年及 X8 年之其他綜合損益均源自於上述資產之相關交易事項。假設無其他暫時性差異存在。

試作：分別計算 X7 年及 X8 年下列項目之金額：

- (1) 課稅所得。
- (2) 綜合損益表中之遞延所得稅。(應註明利益或費用)
- (3) 綜合損益表中其他綜合損益之「與不重分類之項目相關之所得稅」。(應註明借餘或貸餘)
- (4) 綜合損益表中其他綜合損益之「與可能重分類之項目相關之所得稅」。(應註明借餘或貸餘)

第十章 會計變動、錯誤更正

精選選擇題

1. X4 年初甲公司將存貨計價方法由原先的加權平均法改為先進先出法，相關資料如下：

	加權平均法	先進先出法
X2 年期末存貨	\$460,000	\$480,000
X3 年期末存貨	500,000	520,000
X4 年期末存貨	512,000	540,000

若所得稅率為 20%，且甲公司報稅時皆一貫採用先進先出法，則 X4 年初存貨計價方法變動之影響何者正確？

- (A)存貨增加\$40,000 (B)遞延所得稅負債增加\$4,000
 (C)期初保留盈餘減少\$32,000 (D)遞延所得稅資產減少\$4,000
2. 甲公司 20X1 年 1 月 1 日購入一棟辦公大樓，預定作為出租用途，符合投資性不動產之條件，支付總成本為\$10,000,000，建築物及土地之公允價值如下：

	20X1 年 1 月 1 日	20X1 年 12 月 31 日
建築物	\$7,000,000	\$7,150,000
土地	\$3,000,000	\$3,100,000

建築物之耐用年限為 40 年，無殘值，以直線法提列折舊。並於 5 月 1 日以營業租賃出租給乙公司，租金每月\$2,000,000，月初收款。甲公司原採成本模式衡量投資性不動產，20X2 年初改採公允價值模式，不考慮所得稅影響，則會計政策變動之追溯適用影響數應為何？

- (A)\$175,000 (B)\$425,000 (C)\$250,000 (D)\$75,000
3. 甲公司自 X1 年初開始營業，採用先進先出法來計算存貨成本，X2 年間甲公司決定改採以加權平均法來計算存貨成本。已知在先進先出法下，X1 年及 X2 年之淨利分別為\$4,000,000 及\$5,000,000。X1 年與 X2 年期末存貨資料如下：X1 年底，先進先出法\$2,000,000、加權平均法\$1,850,000；X2 年底，先進先出法\$2,800,000、加權平均法\$2,630,000。若不考慮所得稅，則甲公司 X2 年之淨利應為何？
- (A)\$4,200,000 (B)\$4,220,000 (C)\$4,980,000 (D)\$5,020,000

4. X1 年底甲公司將成本\$1,200,000 商品售予乙公司，取得現金\$1,500,000，並約定於 X2 年 1 月底以\$1,650,000 買回該商品。若甲公司將此交易逕列為銷貨交易，則對 X1 年底財報影響之敘述，何者正確？
(A)銷貨毛利高估\$300,000 (B)資產高估\$1,200,000
(C)淨利低估\$300,000 (D)負債低估\$1,650,000
5. 甲公司 20X1 年 1 月 1 日購入高污染機器設備一部，成本\$1,000,000，耐用年限 5 年，無殘值，按直線法提列折舊，認列後採成本模式衡量。甲公司在 20X1 年財務報表發布後，發現原始認列時忘記依法令規定認列\$200,000 之除役成本（折現率 10%），甲公司適用稅率為 20%，有關錯誤更正之分錄，下列敘述何者錯誤？
(A)借：追溯適用及重編之影響數－錯誤更正\$37,255
(B)借：不動產、廠房及設備\$124,184
(C)貸：除役負債準備\$136,602
(D)貸：累計折舊\$24,837
6. 甲公司於 X1 年初支付\$2,000 交易成本，以每股\$50 購入乙公司 10,000 股普通股，X1 年底乙公司股票每股公允價值為\$58。甲公司於 X2 年底以每股\$70 將該投資全數售出。甲公司於原始認列時未將該投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，其 X1 年及 X2 年列報之稅前淨利均為\$500,000，若於原始認列時將該投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，則甲公司 X1 年及 X2 年之稅前淨利應分別為何？
(A)\$420,000 及\$380,000 (B)\$420,000 及\$580,000
(C)\$422,000 及\$380,000 (D)\$422,000 及\$580,000
7. 臺北公司 X3 年有以下事件，(1)當年發生訴訟案件導致損失\$25,000、(2)處分停業部門導致損失\$50,000、(3)會計人員發現 X1 年的存貨低估\$20,000、(4)會計人員發現 X1 年折舊費用高估\$10,000。該公司所得稅率為 40%，試計算以上事件影響 X3 年繼續營業部門稅後淨利數額。
(A)減少\$15,000 (B)減少\$45,000 (C)減少\$27,000 (D)增加\$3,000
8. 甲公司於 X6 年發生下列事項：①更正 X5 年所得稅費用低估之錯誤②追溯適用新頒布會計準則規定③將設備之折舊方法由直線法改為年數合計法④將存貨計價方法由先進先出法改為加權平均法。請問前述事項會影響 X6 年度淨利者有幾項？
(A)0 項 (B)1 項 (C)2 項 (D)3 項

9. 甲公司於 X2 年度結帳後才發現 X1 年度發生期末存貨低估之錯誤，下列敘述何者正確？
- (A) 需作更正分錄，僅影響及需要重編前一年度之財務報表
 - (B) 不需作更正分錄，不影響及不需要重編兩個年度之財務報表
 - (C) 需作更正分錄，僅影響及需要重編當年度之財務報表
 - (D) 不需作更正分錄，影響及需要重編兩個年度之財務報表
10. 甲公司 X9 年結帳後發現下列錯誤：(1)X7 年底折舊費用少計\$8,000。(2)X8 年底存貨高估\$10,000。(3)X9 年應付公司債溢價攤銷少計\$15,000。(4)X9 年底收到 X10 年租金\$240,000，逕列為 X9 年收入。若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 X9 年底保留盈餘之影響為：
- (A) 高估\$243,000
 - (B) 高估\$263,000
 - (C) 高估\$215,000
 - (D) 高估\$233,000

精選申論題

一、甲公司 X1 年將一筆\$15,000 之進貨誤記為雜項費用，但期末正確納入盤點；此外，X1 年期末存貨盤點時不慎將一筆\$20,000 的存貨重複盤點兩次。甲公司 X2 年期末存貨盤點時，將乙公司寄銷於甲公司展示間之存貨\$8,000，以及甲公司寄銷於乙公司展示間之存貨\$6,000，皆納入盤點項目。已知甲公司 X1 年至 X3 年存貨相關紀錄除上述事件外無其他錯誤，試問上述事件對甲公司下列資訊之影響方向（請註明高估或低估）與金額？

- (1) X1 與 X2 年之淨利。
- (2) X1、X2 與 X3 年之保留盈餘。

二、丁公司專營食品加工之生產，採曆年制，最近 3 年帳載之銷貨收入與稅前淨利如下：

	X3 年	X4 年	X5 年
銷貨收入	\$650,000	\$750,000	\$560,000
稅前淨利	94,000	110,000	76,000

會計師於查核過程發現以下事項：(1)X3 年底有食用商品一批交付予承銷商店時，立即認列該批商品之銷貨收入\$7,200。已知該批食品以銷貨成本為基礎之毛利率為 20%，且丁公司於各年底尚存之寄銷食品均在次年出售。(2)丁公司各年度 12 月份之員工薪資均於隔年度支付，但期末均未調整入帳，X3 至 X5 年底應付薪資餘額分別為\$65,000、\$77,000、\$85,000。(3)X3 年 6 月 1 日購置真空包裝設備 \$60,000，應採直線法提列折舊，估計使用年限為 6 年，殘值\$6,000，但購置當時將該筆購置成本費用化。(4)丁公司之會計政策載明以銷貨百分比法提列壞帳，且壞帳率為銷貨之 3%，但會計人員誤採直接沖銷法沖銷壞帳，各年度之沖銷金額分別為 X3 年\$10,600；X4 年\$12,400；X5 年\$9,200（本事項請依公司載明之會計政策作為計算正確稅前淨利的依據）。(5)X4 年另發生以下錯誤：以現金支付保險費用\$2,100 時，誤以\$1,200 入帳；且有一筆應收帳款\$50,000 誤以應收票據入帳。(6)X5 年另發生以下錯誤：將取得機器設備之現金支付\$50,000，列為籌資活動之現金流出。

試作：丁公司 X3 年、X4 年及 X5 年度正確之稅前淨利。

三、台南公司於 X1 年初成立，過去三年來之帳列淨利及淨損分別如下：X1 年度：淨利\$200,000 X2 年度：淨損\$48,000 X3 年度：淨利\$90,000 X4 年初稽核人員審查台南公司帳冊時，發現下列各項錯誤：芾台南公司對存貨採定期盤存制，各年度期末存貨錯誤如下：X1 年高估\$36,500；X2 年低估\$27,780；X3 年高估\$21,840。帆台南公司各年度期末應付薪資漏列情形如下：X1 年\$75,000；X2 年\$55,000；X3 年\$95,000。櫛台南公司購入文具用品，皆於購入時即以費用認列，期末未耗部分移次年繼續使用，但期末未作調整；各年度期末未耗情形如下：X1 年全部耗盡；X2 年\$45,000；X3 年\$18,633 試根據上述資料，計算台南公司 X1 年、X2 年、X3 年各年度之正確淨利或淨損。（不考慮所得稅）

精選試題詳解

【第一章】

精選選擇題

1. X1/1/5
- | | | | |
|---|------|-------|--|
| { | 現金 | 6,000 | |
| | 合約負債 | 6,000 | |
-
- X1/1/31
- | | | | |
|---|------|-------|--|
| { | 合約負債 | 3,000 | |
| | 銷貨收入 | 3,000 | |
-
- | | | | |
|---|------|-------|--|
| { | 銷貨成本 | 1,400 | |
| | 存貨 | 1,400 | |

X1/1/31 合約負債餘額=6,000-3,000=3,000

2. 銷貨收入=3,000

銷貨成本=1,400

3. 票據現值=528,767

X1/10/1 銷貨收入=50,000+528,767=578,767

X1/10/31 利息收入=52,8767*2%=10,575

528,767+10,575-50,000=48,9342

X1/11/30 利息收入=(528,767+10,575-50,000)*2%=9,787

X1/12/31 利息收入=(489,342+9,787-50,000)*2%=8,983

X1 年因銷貨認列之利益=578,767-500,000+10,575+9,787+8,983=108,112

4. $13*500+12*500+15*500=20,000$

5. $80,000-(13,500-10,800)=77,300$

6. $57,000*\frac{10000}{50000+100000}=9,500$

7. $374,110*(3 \text{ 期}, 12\%, \text{ 年金現值})=898,549$

8. X3 年銷貨毛利增加

$120*80%*8,000-120*80%*6,000=192,000$

X4 年銷貨毛利減少

$32,000-24,000=8,000$

9. (A) $950 \text{ 件} * \$60 + 50 \text{ 件} * \$10 = 57,500$
 (B) $950 \text{ 件} * \$60 = 57,000$
 (C) $950 \text{ 件} * \$60 + 50 \text{ 件} * [\$10 + (\$100 - \$90)] = 58,000$
 (D) $950 \text{ 件} * \$60 + 50 \text{ 件} * [\$10 + (\$100 - \$55)] = 59,750$
10. 銷貨收入 $= (4,000 + 36,000) * (6,800 / 50,000) = 5,440$
 應收帳款 $= 5,440 - 4,000 = 1,440$
11. 資產增加 $5,000 - (1,440 - 960 * 24 + 1,000 * 24) = 4,520$
 負債減少 0
 淨利淨增加 $= 4,520$
 權益增加 $= 4,520$
12. 收入增加 $1,000 - 40 = 960$
13. (A) 正確。銷貨毛利高估 300,000 ($1,500,000 - 1,200,000$)
 (B) 錯誤。資產低估 1,200,000 (存貨低估)
 (C) 錯誤。淨利高估 300,000 ($1,500,000 - 1,200,000$)
 (D) 錯誤。負債低估 1,500,000
14. 本題資訊不足判斷，故答案選 C。
15. 20X1 完工比例 $= 100,000 \div (100,000 + 100,000) = 50\%$
 20X2 完工比例 $= (100,000 + 300,000) \div (100,000 + 300,000 + 100,000) = 80\%$
 未來收入 $= 400,000 * (1 - 80\%) = 80,000$
 20X2 底虧損性合約負債準備 $= 80,000 - 100,000 = (20,000)$
 計入 20X2 本期淨利之費損總金額 $= 300,000 + 20,000 = 320,000$
16. ▲ 罰款是用來決定不可避免之成本
 → 虧損性合約者需要決定
 → 本題需注意總成本 > 總包價
 → 即便不講也是要注意（反射動作）
- ▲ 不可避免之成本：
 → Min（繼續做的成本 VS. 不做的罰款）
 → $\text{Min}(300,000 \text{ VS. } 400,000) = 300,000$
- ▲ 費損影響 = 工程成本 + 工程合約損失
 工程合約損失 = 虧損性合約負債準備

- ▲工程成本：100,000
- ▲工程合約損失：200,000
- 未來收入：500,000*(1-0.8)=100,000
- 未來成本：300,000

精選申論題

- 一、 $1,500,000 \times 1.5\% = 75,000$
 $2.20X3/3/31 \rightarrow 500 \times 800 = 400,000$
 $20X3/6/30 \rightarrow (500 \times 2,000) \times 600 - 400,000 = 1,100,000$
 $3.20X1/5/1 \rightarrow 1000 \times (1-98\%) \times 500 = 10,000$
- 二、 1. 20X1/3/1 無分錄
- | | | | | |
|-----------|---|------------|--------|--------|
| 20X1/3/31 | { | 現金 | 11,000 | |
| | | 權利金收入-A 授權 | | 11,000 |
-
- | | | | | |
|----------|---|------------|--------|--------|
| 20X1/4/1 | { | 現金 | 50,000 | |
| | | 權利金收入-B 授權 | | 50,000 |
-
- | | | | | |
|-----------|---|------------|--------|--------|
| 20X1/4/30 | { | 現金 | 12,500 | |
| | | 權利金收入-A 授權 | | 12,500 |
-
2. 20X1/3/1
- | | | | |
|---|------------|--------|--------|
| { | 合約資產-A 授權 | 30,000 | |
| | 權利金收入-A 授權 | | 30,000 |
-
- | | | | | |
|-----------|---|------------|--------|-------|
| 20X1/3/31 | { | 現金 | 11,000 | |
| | | 權利金收入-A 授權 | | 6,600 |
| | | 合約負債-B 授權 | | 4,400 |
-
- | | | | | |
|----------|---|------------|--------|--------|
| 20X1/4/1 | { | 現金 | 50,000 | |
| | | 合約資產-A 授權 | | 30,000 |
| | | 權利金收入-B 授權 | | 20,000 |
-
- | | | | |
|---|------------|-------|-------|
| { | 合約負債-B 授權 | 4,400 | |
| | 權利金收入-B 授權 | | 4,400 |

20X1/4/30	$\left\{ \begin{array}{l} \text{現金} \\ \text{權利金收入-A 授權} \\ \text{權利金收入-B 授權} \end{array} \right.$	12,500
		7,500
		5,000

【第二章】

精選選擇題

- $1,000,000 \times 99\% + 15,000 + 60,000 + 20,000 - 2,000 = 1,083,000$
- X1/1/1 機器現值 $= 700,000 \times 3,12\% = 498,246$
X1/1/1 票據折價 $= 700,000 - 498,246 = 201,754$
折舊費用 $= 498,246 \times (2/4) = 249,123$
- 折舊費用 $= (6,000,000 + 700,000 \times 0.74409) \div 10 = 652,086$
利息費用 $= 700,000 \times 0.74409 \times 3\% = 15,626$
- $1,000,000 + 12,000,000 + 500,000 + 2,100,000 \times 0.385543 = 14310,000$
- 利息費用 $= 8,000,000 \times 10\% = 800,000$
利息收入 $= (8,000,000 - 2,000,000) \times (6/12) \times 4\% = 120,000$
應資本化之淨利息費用 $= 800,000 - 120,000 = 680,000$
- 應資本化之借款成本
 $= 1,000,000 \times 10\% \times (9/12) + (1,200,000 \times 3/12 + 2,600,000 \times 3/12) \times 8\% = 151,000$
- 每年折舊
 $= (80,000 - 30,000) \div 8 + 30,000 \div 5 = 102,250$
處分資產損失
 $= 30,000 - 30,000 \div 5 \times 3 = 12,000$
X3 年稅前淨利影響數 $= -102,250 - 12,000 = -114,250$
- $55,000 + 5,000 + 18,000 + 7,000 = 85,000$
- 依題意 X1 年 1 月 1 日遞延政府補助款為 600 萬並分 3 年攤銷，X1 年 12 月 31 日經過一年應攤銷 200 萬，故餘額為 400 萬。X2 年 1 月 1 日因測試失敗此研究計畫已停止結束了，應將所有剩餘的遞延補助款 400 萬沖銷(不是按比例沖銷)，但現在政府僅要求退還 300 萬，所以甲公司手中還剩補助款 100 萬(600 萬 - 200 萬 - 300 萬)，轉計入其他收益，X2 年本期淨利增加 100 萬。

10. X1/1/1 長期借款帳面金額
=1,500,000*3.5%+1,500,000*2%*3.5%=1,377,454
X1/1/1 遞延政府補助利益
=1,500,000-1,377,454=122,546
X4/12/31 遞延政府補助利益餘額
=122,546-122,546*(1/15)=114,376

精選申論題

- 一、情況一 6,094,099
情況二 6,072,638

- 二、(1)20X1 → -100,800
20X2 → -259,200
20X3 → -94,937
(2)562,663

- 三、(1)449,680
(2)3,884,616
(3)43,559

- 四、(1)-80,000
(2)-73,721
(3)104,482
(4)158,687

【第三章】

精選選擇題

1. $24,000,000 - (19,500,000 + 5,000,000 - 800,000)$
X6 年損益影響數 = $-800,000 + 300,000 = -500,000$ (損失)
2. (A)(B)(C) 正確
(D) 企業應將所選定之會計政策適用於所有投資性不動產。
3. (A) 折舊費用 = $(180,000,000 + 20,000,000) \div 40 = 5,000,000$
(B) 租金收入 = $20,000,000$
(C) 採成本模式衡量投資性不動產，不以公允價值衡量。
4. 租金收入 = $20,000,000$
公允價值變動利益 = $250,000,000 - 220,000,000 = 30,000,000$
5. 公允價值變動利益
= $(6,900,000 + 3,800,000) - (6,000,000 + 4,000,000) = 700,000$
租金收入 = $20,000 * 10 = 200,000$
本期綜合利益 = $700,000 + 200,000 = 900,000$
6. X4/1/1 生產性植物-蘋果樹
= $50 * 80,000 + 13,000 + 8,000 + 232,500 + 379,500 = 4633,000$
X4 年採收成本 = $150,000$
X4 年銷貨收入 = $200 * 8000 = 1600,000$
X4 年公允價值減出售成本變動利益 = $185 * 8,000 = 1480,000$
X4 年銷貨成本 = $185 * 8,000 = 1480,000$
X4 年運費 = $5 * 8,000 = 40,000$
X4 年種植成本 = $180,000$
X4 年折舊費用 = $4,633,000 \div 50 = 92,660$
X4 年稅前淨利影響數
= $-150,000 + 1,600,000 + 1,480,000 - 1,480,000 - 40,000 - 180,000 - 92,660 = 1,137,340$
7. 收成芒果公允價值減出售成本 = $60,000 - 6,000 - 1,500 = 52,500$
市場購入芒果成本 = $60,000 + 6,000 = 66,000$
X2 年底 1000 公斤芒果帳面金額 = $52,500 + 66,000 = 118,500$

8. $65000-5000-2000=58000$
9. $100,000+8,000=108,000$
10. X1/12/27 收成水果以公允價值減出售成本入帳
 $=2,000,000-40,000=1,960,000$
 X1 年底水果竟變現價值
 $=2,010,000-30,000=1,980,000$
 帳面金額 $1,960,000 < 淨變現價值 198,0000$
 帳上仍維持 $1,960,000$
 X2 年 1 月份銷貨毛利 $=2,020,000-1,960,000=60,000$

精選申論題

一、

- | | | | | |
|-----|----------|---|-------------|-------------|
| (1) | X1/1/1 | { | 投資性不動產 | 300,000,000 |
| | | { | 現金 | 300,000,000 |
| (2) | X1 年 | { | 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 |
| (3) | X1 年 | { | 現金 | 15,000,000 |
| | | { | 租金收入 | 15,000,000 |
| | X1/12/31 | { | 投資性不動產 | 20,000,000 |
| | | { | 公允價值變動損益 | 15,000,000 |
| (4) | X2/1/1 | { | 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 | 300,000,000 |
| | | { | 累計折舊-商辦大樓 | 7,500,000 |

X2/1/1	{	房屋建築-商辦大樓	320,000,000
		投資性不動產	320,000,000

二、 20X5/1/1	{	農產品-豬肉	5,920,000
		公允價值減出售成本變動損益	1,920,000
		消耗性生物資產-豬肉	4,000,000
{	現金	5,920,000	
	農產品-豬肉	5,920,000	

【第四章】

精選選擇題

- 訴訟損失 $= (2,000,000 + 5,000,000) \div 2 = 3,500,000$
保險理賠收入 $= 4,000,000 > 3,500,000 \rightarrow 3,500,000$
- $100,000 * 4\% * 1,875 + 100,000 * 1\% * 3,750 = 11,250,000$
- 衡量負債準備，不得與該事項有關之資產預期處分利益納入考量。
- 30%不是很有可能發生，故不需入帳，僅作揭露即可。
- 該合約為不可取消合約，甲公司需認列進貨合約損失，乙公司俟實際銷貨時，才認列銷貨收入。
- 單一項目而言，最可能結果為該負債之最佳估計數。
- $18,000 * 9\% * 60 + 2,500 = 99,700$
- 負債準備 $= (2,000,000 + 4,000,000) \div 2 = 3,000,000$
賠償最高金額為 3,750,000，但認列歸墊金額不得超過已認列之負債準備，故僅能認列 3,000,000 應收理賠款。
- $786,000 * 6\% = 47,160$
- 符合下列所有條件為負債準備，如僅符合其中一項為或有負債：
 - 因過去事件所產生之現實義務
 - 很有可能需要留出具經濟效益之資源以清償義務
 - 金額能可靠衡量

精選申論題

一、 497,703

二、(1)X7/1/1

{	按攤銷後成本衡量之金融負債損失	2,810
	長期借款折價	2,810

(2) 62,675

(3) 37,643

【第五章】

精選選擇題

1. X1/7/5 庫藏股票=25*5,000=125,000

X1/10/15 資本公積-庫藏股票交易=(26-25)*2,800=2,800

X1/12/31

{	現金	48,400
	保留盈餘	3,800
	資本公積-庫藏股票交易	2,800
	庫藏股票	55,000

故保留盈餘下降 3800

2. 20X1/2/21 庫藏股票增加=200*23=4600

20X1/3/15 出售全數庫藏股票，資本公積-庫藏股票交易增加
=(25-23)*200=400

20X1/5/28 庫藏股票增加=200*25=5000

20X1/6/4 出售全數庫藏股票，資本公積-庫藏股票交易減少
=(25-24)*200=200

20X1/9/12 購買庫藏股票=200*27=5400

20X1 年底庫藏股票=5400

20X1 年底由庫藏股票交易產生之資本公積餘額=400-200=200

3. 如特別股實質為負債，則其股利為費用性質。

4. 宣布股利=100,000+60,000-120,000=40,000
支付股利=20,000+40,000-18,000=42,000
5. 20X1 年費用高估 30,000，設備應提列折舊 10,000，故費用高估 20,000
出售庫藏股票產生損失，故沖減保留盈餘=(100,000-90,000)=10,000
20X2 年底保留盈餘
=250,000+淨利 125,000-股票股利 40,000+錯誤更正 20,000-出售庫藏股 10,000
=34,5000
6. 處分利益=380,000-250,000=130,000
7. X1 年薪資費用=(30-8)*200*18*1/3=26,400
X2 年累計薪資費用=(30-9)*200*18*2/3=50,400
X2 年薪資費用=50,400-26,400=24,000
8. (B)若增資案募集成功，不影響 X2 年薪資費用。
9. 若以他公司股票為對價取得設備，則為非現金對價取得固定資產，以股票公允價值為 610000 為主。
10. X5/12/31 累積未行使薪資費用
=(24-4)*1,500*(41-35)=180,000
X6
已行使=5*1,500*(41-35)=45,000
未行使=15*1,500*(43-35)=180,000
累積薪資費用=45,000+180,000=225,000
X6 年應補認列之薪資費用=225,000-180,000=45,000

精選申論題

- 一、(1)X1 年 26,700
X2 年 6,100
X3 年 18,200
(2) 34,000
- 二、20X1 年 3,050,000
20X2 年 2,430,000
20X3 年 2,440,000

- 三、(1) 585,000 股
 (2) 20X8 年基本每股盈餘=4.78
 (3) 797,500 股
 (4) 20X9 年基本每股盈餘=5.76
 20X9 年稀釋每股盈餘=5.73

【第六章】

精選選擇題

1. X3 年處分投資損益
 $= (981,743 - 2,000) - 992,743 = 13,000$ (損失)
2. 109/12/31 帳面金額 $= (103,480 + 205) * (1 + 4\%) - 100,000 * 5\% = 102,832$
 109/12/31 評價調整 $= 105,000 - 102,832 = 2,168$
3. X1/12/31 帳面金額
 $= 500,000 * p4,7\% + 500,000 * 5\% * P4,7\% = 466,128$
 未實現評價損益 $= 480,000 - 466,128 = 13,872$
4.

{	現金	240,000
	透過其他綜合損益-債務工具	23,3064
	透過其他綜合損益-評價調整	6,936
5. 攤銷後成本衡量之債券投資
 X1/1/1 入帳金額
 $= 100,000 * p5,5\% + 100,000 * 4\% * P5,5\% = 95,671$
 X1 年利息收入 $= 95,671 * 5\% = 4,784$
 透過其他綜合損益-債券投資
 X1/1/1 入帳金額
 $= 100,000 * p5,5\% + 100,000 * 4\% * P5,5\% = 95,671$
 X1/12/31 總帳面金額
 $= 95,671 + 4,784 - 100,000 * 4\% = 96,455$
 X1/12/31 公允價值
 $= 100,000 * p4,4\% + 100,000 * 4\% * P4,4\% = 100,000$

X1 年未實現評價損益

$$=100,000-96,455=3,545$$

X1 年權益增加

$$=4,784+3,545=8,329$$

故兩種投資工具之差異

$$=8,329-4,784=3,545$$

6. X5/12/31 備抵損失=1,000,000-900,000=100,000

X6 年利息收入=50,000

X6 年評價調整=930,000-870,000=60,000 上升

X6 年減損迴轉=50,000-100,000=(50,000)

X6 年損益影響數=50,000+50,000=100,000

X6 年其他綜合損益影響數=60,000-50,000=10,000

7. X5/12/31 備抵損失=920,000-750,000=170,000

X6 年利息收入=750,000*6%=45,000

920,000*6%-1,000,000*5%=5,200

X6/12/31 總帳面金額=920,000+5,200=925,200

8. 透過其他綜合損益金融資產

X1/1/1 帳面

$$=100,000*5\%+4,000*5\%=95,671$$

利息收入

$$=95,671*5\%=4,784$$

X1/12/31 資產帳面

$$=95,671+4,784-4,000=96,455$$

X1/12/31 資產公允價值=100,000

其他綜合損益之利益=3,545

X1 年底權益影響數

$$=4,784+3,545-9,000+9,000=8,329$$

攤銷後衡量之金融資產

X1/1/1 帳面

$$=100,000*5\%+4,000*5\%=95,671$$

利息收入

$$=95,671*5\%=4,784$$

X1/12/31 帳面

$$=95,671+4,784-4,000=96,455$$

X1 年底權益影響數

$$=4,784-9,000=(4,216)損失$$

$$差異=8,329-(-4,216)=12,545$$

9. (A)X3/12/31 總帳面金額
 $=986,384*1.05-1,000,000*4.5\%=990,703$
OCI 損失 $=990,703-965,000=25,703$
備抵損失 $=25,000$ (OCI 利益)
其他權益淨額 $=(25,703)+25,000=703$ (借餘)
(B)X3/12/31 備抵損失 $=25,000$ ，應列為其他權益
(C)X3/12/31 評價調整 $=25,703$
(D)X4 年利息收入 $=990,703*5\%=49,535$
10. X4/12/31 透過其他綜合損益金融資產總帳面金額
 $=990,703*1.05-45,000=995,238$
乙公司於 X4 年底積欠利息 45,000
應收利息 $=1,000,000*4.5\%=45,000$
總帳面金額 $=995,238+45,000=1,040,238$
X4/12/31 攤銷後成本 $=1,040,238-230,000=810,238$
X5 年利息收入 $=810,238*5\%=40,512$

精選申論題

- 一、(1) 314,000
(2) 16,172(其他綜合損失)
- 二、對 X7 年綜合淨利之影響=增加 39,232

【第七章】

精選選擇題

- 租期=X1/1/1~X6/12/31 租期 6 年
甲航空公司行使選擇權，前提係 X4/12/31 行使續租權，方可於 X6/12/31 行使購買權。
- 企業應於合約成立日、重評估或租約修改時辨認合約是否為租賃。
- 承租人計算租賃負債時應使用殘值保證下預期支付金額計算。
- X5/12/31 租賃負債 90,000 為殘值保證下預期將支付之金額。
- 應收租賃款

$$=500,000 \times P6,8\% + 2,000,000 \times p6,8\% = 3,571,779$$
 利息收入

$$=3,571,779 \times 8\% = 285,742$$
 減損損失

$$=500,000 \times p3,8\% = 396,916$$
 未賺得融資收益

$$=3,000,000 - 500,000 \times P3,8\% - 1,500,000 \times p3,8\% = 520,703$$
 原始直接成本

$$=3,571,779 - 2,500,000 = 1,071,779$$
- (A) 承租人認列之使用權資產 = 租賃負債 + 已支付租賃給付 - 出租人同意歸墊仲介佣金 + 原始直接成本 + 復原標的資產所在地點至租賃條件所要求狀態之估計成本。
(B) 承租人認列使用權資產之金額應包括承租人支付給仲介之佣金。
(D) 應包括復原標的資產所在地點至租賃條件所要求狀態之估計成本。
- (A) 不一定
(B) 租賃期間開始日係指承租人有權行使租賃資產使用權之日期。
- 未保證殘值 = $50000 - 20000 = 30000$
20X6 年殘值僅剩 18000，惟承租人殘值保證金額為 20000，故未保證殘值減少，應認列 $30000 \times p2,10\% = 24793$ 之減損損失。
- 隱含利率 10% > 市場利率 9% → 隱含利率 10%

X5 年銷貨收入
=280,910-(40,000-24,000)*p4,10%=269,982

X6 年利息收入
=280,910*10%=28,091

10. 平均每年租金收入
=(1,000,000+1,100,000+1,200,000-120,000)÷3=1,060,000
甲公司 20X1 年與該設備之損益
=1,060,000-(5,000,000/10)=560,000

精選申論題

- 一、(1)20X3 年租金費用=24,000
20X3 年利息費用=44,117
(2)20X3 年底使用權資產帳面金額=866,440
20X3 年租賃負債帳面金額=926,449
- 二、X2 年底使用權資產帳面金額=2,255,494
X2 年底租賃負債-流動=1,000,000
X2 年底租賃負債-非流動=1,833,393
X2 年折舊費用=1,503,663
X2 年利息費用=184,144

【第八章】

精選選擇題

1. X2/12/31 確定福利義務現值
 $=750,000+112,500+750,000*5\%+95,000-107,000=888,000$
 X2/12/31 計畫資產公允價值
 $=600,000+68,000+124,000-107,000=685,000$
 X2/12/31 應計退休金負債餘額
 $=888,000-685,000=203,000$
2. 計畫資產損益 $=375,000-1,200,000*10\%=255,000$
 X2 年底確定福利義務現值
 $=1,500,000+300,000+1,500,000*10\%=1,950,000$
 X2 年底計畫資產公允價值
 $=1,200,000+375,000+750,000=2,325,000$
 X2 年底測試資產上限前之預付退休金
 $=2,325,000-1,950,000=37,5000$
 其他綜合損失
 $=375,000-300,000=75,000$
 X2 年應認列之其他綜合損益
 $=255,000-75,000=180,000$ (其他綜合利益)
3. 退休金費用
 $=324,000+360,000*10\%-480,000*10\%=312,000$
4. 退休金費用
 $=324,000+360,000*10\%-480,000*10\%+$ 上限影響數利息
 $(480,000-36,0000)*10\%=324,000$
5. $800,000*8\%-50,0000*8\%+120,000+80,000=224,000$
6. 利息成本
 $= [3,200,000*(1/2)+(3,200,000-35,000)*(1/2)] *1\%=31,825$
 利息收入
 $= [2,550,000*(1/2)+(2,550,000-35,000+98,000)*(1/2)] *1\%=25,815$

清償損益

$$=2,450,000-2,750,000=(300,000)\text{利益}$$

退休金利益

$$=(31,825)-\text{當期服務成本 } 50,000+25,815+300,000=243,990$$

{	其他綜合損益	71,990
	應付退休金負債	270,000
	退休金利益	243,990
	現金	98,000

7. X2/12/31 確定福利義務現值 $=400,000*1.08+440,000=872,000$

X2/12/31 計畫資產公允價值 $=320,000*1.12+360,000=718,400$

淨確定福利負債 $=872,000-718,400=153,600$

8. 20X1 期初應計退休金負債

$$=\text{期初確定福利義務現值 } 1,000,000-\text{計畫資產公允價值 } 800,000$$

$$=200,000$$

20X1/12/31 確定福利義務現值

$$=1,000,000+200,000+100,000=1,300,000$$

20X1/12/31 計畫資產公允價值

$$=80,000+250,000+500,000=1,550,000$$

20X1/12/31 預付退休金

$$=1,550,000-1,300,000=250,000$$

惟期末資產上限：200,000

退休金費用

$$=200,000+(1,000,000-800,000)*10\%=220,000$$

20X1 年分錄

{	退休金費用	220,000	
	應計退休金負債	200,000	
	預付退休金	200,000	
	現金		500,000
	其他綜合損益-確定福利計畫再衡量數		X

$$X=120,000$$

9. X1 年員工福利費用
 $=4,500+30,000*5\%-2,500+2,000=5,500$
10. X5 年底應認列離職福利之負債準備金額
 $=80,000*100=8,000,000$

精選申論題

一、(1)X5 年服務成本=600,000

X5 年淨利息=16,000

(2)X5/12/31 資產負債表列報淨確定福利負債

二、X2/12/31

{	退休金費用	160,000	
	其他綜合損益-確定福利負債再衡量數	320,000	
	應計退休金負債		300,000
	現金		180,000

$$120,000+180,000-120,000-40,000+20,000=160,000$$

$$40,000+280,000=320,000$$

X3/12/31

{	退休金費用	175,000	
	應計退休金負債	500,000	
	預付退休金	100,000	
	其他綜合損益-確定福利負債再衡量數		575,000
	現金		200,000

$$130,000+180,000-640,000+505,000=175,000$$

$$505,000+70,000=575,000$$

$$\text{預付退休金}=(500,000)+600,000=100,000$$

【第九章】

精選選擇題

1. X2 年所得稅費用=520,000*20%=104,000
 產品保證費用差異迴轉：24,000*20%=4,800
 設備遞延所得稅負債：
 X2/1/1 (120,000-100,000)*20%=4,000
 X2/12/31 (90,000-60,000)*20%=6,000

所得稅費用	104,000
遞延所得稅負債	2,000
遞延所得稅資產	4,800
應付所得稅	97,200
2. 800000*20%=160000
3. X1/12/31 遞延所得稅資產 100,000*20%=20,000
 X2/12/31 遞延所得稅資產 60,000*20%=12,000
 X3/12/31 遞延所得稅資產 120,000*20%=24,000
 X2 年遞延所得稅費用 20,000-12,000=8,000
 X3 年遞延所得稅利益 24,000-12,000=12,000
4. 當期所得稅負債
 = [9,800,000+(600,000-7,800,000)] *20%=1,924,000
5. 遞延所得稅負債
 =5,000,000*35%*20%=350,000
6. 財報折舊費用=3,000,000÷5=600,000
 稅法折舊費用=2,500,000÷4=625,000
 財報處分損失=1,000,000-(3,000,000-600,000*3)=200,000
 稅法處分利益=1,000,000-(2,500,000-625,000*3)=375,000
 課稅所得=1,000,000+600,000-625,000+200,000+375,000=1,550,000
 X8/1/1 遞延所得稅負債
 = [(2,500,000-500,000*2)-(2,500,000-625,000*2)] *20%=50,000
 所得稅費用=1,550,000*20%-50,000=260,000

7. X8 年底資產負債表之遞延所得稅負債
 $=5,000,000*30%*20%=300,000$
8. X2 年底之遞延所得稅資產 $=200,000*20%=40,000$
 X3 年底之遞延所得稅資產 $=(200,000-80,000)*20%=24,000$
9. X7 年底應認列虧損遞轉以前年度之所得稅利益
 $=45,000*20%+(75,000-45,000)*30%=18,000$
10. X5 年初重估前帳面金額 $=1,000,000-1,000,000*(4/10)=600,000$
 X5 年初
- | | | | |
|---|---|---------|---------|
| { | 累計折舊-廠房 | 400,000 | |
| | 廠房 | 50,000 | |
| | 其他綜合損益-資產重估增值 | | 450,000 |
| | $1,000,000*(4/10)=400,000$ | | |
| | $1,050,000-1,000,000=50,000$ | | |
| { | 其他綜合損益-資產重估增值 | | 90,000 |
| | 遞延所得稅負債 | | 90,000 |
| | $450000*20%=90000$ | | |
| | X5 年初課稅基礎 $=1,000,000-1,000,000*(4/5)=200,000$ | | |
| | X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額 $=(1,050,000-200,000)*20%=170,000$ | | |

精選申論題

一、(1)應付所得稅 $=150,000$

所得稅費用 $=160,000$

遞延所得稅負債 $=10,000$

(2)應付所得稅 $=112,500$

所得稅費用 $=125,000$

遞延所得稅負債 $=12,500$

(3)X8/12/31

所得稅費用 125,000

應付所得稅 112,500

遞延所得稅負債 12,500



二、(1)課稅所得

X7→1,850,000

X8→2,660,000

(2)綜合損益表之遞延所得稅

X7→30,000(費用)

X8→132,000(利益)

(3)與不重分類之項目相關之所得稅

X7→92,000 (借餘)

X8→10,000(借餘)

(4)與可能重分類之項目相關之所得稅

X7→30,000 (借餘)

X8→30,000(貸餘)

【第十章】

精選選擇題

1. X4 年初
- | | | | |
|---|------------------------------|--------|--|
| { | 存貨 | 20,000 | |
| | 保留盈餘 | 20,000 | |
| | $520,000 - 500,000 = 20,000$ | | |
| { | 保留盈餘 | 4,000 | |
| | 遞延所得稅資產 | 4,000 | |
| | $20000 * 20\% = 4000$ | | |
2. X6/12/31
- | | | | |
|---|--|---------|--|
| { | 投資性不動產 | 250,000 | |
| | 累計折舊 | 175,000 | |
| | 追溯適用及重編之影響數 | 425,000 | |
| | $7,150,000 + 3,100,000 - 10,000,000 = 425,000$ | | |
| | $7,000,000 \div 40 + [(7,150,000 + 3,100,000) - 10,000,000] = 250,000$ | | |
3. X2 年淨利
- $= 5,000,000 + (2,000,000 - 1,850,000) - (2,800,000 - 2,630,000) = 4,980,000$
4. 假設於 X1 年底結帳前發現錯誤
- X1 年底
- | | | | |
|---|---------------|-----------|--|
| { | 銷貨收入 | 1,500,000 | |
| | 存貨 | 1,200,000 | |
| | 銷貨成本 | 1,200,000 | |
| | 按攤銷後成本衡量之金融負債 | 1,500,000 | |
- (A) 正確。銷貨毛利高估 300,000(1,500,000-1,200,000)
- (B) 錯誤。資產低估 1,200,000(存貨)
- (C) 錯誤。淨利高估 300,000(1,500,000-1,200,000)
- (D) 錯誤。負債低估 1,500,000
5. 20X1/1/1 除役成本負債準備
- $= 200,000 * 5,10\% = 124,184$

20X2/1/1

{	不動產、廠房及設備	124,184
	追溯適用及重編之影響數-錯誤更正	29,804
	應付所得稅	7,451
	累計折舊	24,837
	除役成本負債準備	136,602

$$124,184 \div 5 = 24,837$$

$$124,184 * (1 + 10\%) = 136,602$$

$$[124,184 * (1/5) + 124,184 * 10\%] * (1 - 20\%) = 29,804$$

$$[124,184 * (1/5) + 124,184 * 10\%] * 20\% = 7,451$$

6. X1 年稅前淨利
 $= 500,000 + 2,000 - (58 - 50) * 10,000 = 422,000$
 X2 年稅前淨利
 $= 500,000 - (70 - 58) * 10,000 = 380,000$
7. 2021 年繼續營業部門稅後淨利
 $= -25,000 * (1 - 40\%) = -12,000$
8. (1)會計錯誤更正→追溯調整
 (2)(4)會計政策變動→追溯適用
 (3)會計估計變動會影響 X6 年度淨利
9. 期末存貨錯誤屬會互抵之錯誤，故因 X2 年已結帳，X2 年資產負債金額為正確，無需做更正分錄，僅需重編兩年度之財務報表。
10. X9 年底保留盈餘之影響
 $= 8,000 - 15,000 + 240,000 = 233,000$ (高估)

精選申論題

- 一、(1)X1 年淨利之影響=20,000(高估)
 X2 年淨利之影響=12,000(低估)
- (2)對 X1 年底保留盈餘之影響=20,000(高估)
 對 X2 年底保留盈餘之影響=(8,000)(低估)
 對 X3 年底保留盈餘之影響=0(無影響)

二、X3 年正確淨利=73,866

X4 年正確淨利=78,984

X5 年正確淨利=51,400

三、X1 年正確淨利=88,500

X2 年正確淨利=81,280

X3 年正確淨利=(25,987)