

「51MG122004 中級會計學題庫完全制霸」增補資料

【2-1】第 2 題答案

(B) → (D)

【4-39】第 8 題解答

(2)

	14 年	15 年	16 年	17 年
工程收入	\$2,520,000	\$2,480,000	\$2,260,000	\$1,740,000
工程成本	(2,520,000)	(2,610,000)	(2,205,000)	(1,725,000)
工程損益	\$ 0	\$(130,000)	\$ 55,000	\$15,000

14 年預期很有可能回收之總額為\$2,700,000>累計實際投入成本\$2,520,000，應認列工程收入\$2,520,000。

15 年預期很有可能回收之總額為\$5,000,000<累計實際投入成本\$5,130,000，
應認列工程收入=\$5,000,000-\$2,520,000=\$2,480,000

16 年預期很有可能回收之總額為\$7,350,000>累計實際投入成本\$7,260,000；且 16 年底經評估該合約之總成本極有可能為\$9,075,000>總包價\$9,000,000，應認列總損失\$75,000，但 15 年已認列損失\$130,000，16 年應認列利益\$55,000。

(3)

完工百分比法下，16 年認列工程損益之分錄：

16 年	工程成本	2,145,000	
	在建工程—損益		345,000
	工程收入		1,800,000
	$\$9,000,000 \times 80\% - \$9,000,000 \times 60\% = \$1,800,000$		

成本回收法下，16 年認列工程損益之分錄：

16 年	工程成本	2,205,000	
	在建工程—損益	55,000	
	工程收入		2,260,000

【6-23】第 59 題解答

➡④最正確。

【8-16】第32題解答

➡股利收入

$$= 5,000\text{股} \times \$1.3 = \underline{\$6,500}$$

【8-19】第 39 題答案

(D) → (C)

【8-38】第 87 題試題

臺中公司於X3年1月2日以\$970,000購買永泰公司發行……

【8-42】第 91 題解答

X7/12/31 現金	25,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之債務工具投資	4,445
利息收入	20,555
X7/12/31 其他綜合損益-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	555
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	555
總帳面金額=\$513,876-\$4,445=\$509,431	
預期信用減損損失	7,241
其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資備抵損失	7,241
\$509,431×存續期間預期違約率 5%×違約損失率仍維持 30%=\$7,641	
\$7,641-\$400=\$7,241	

【8-47】第 100 題答案

(B) (D) (E)

【8-58】第 5 題解答

(1)

.....

20X1 年彙整

本期淨利=股利收入\$10,000=\$10,000(增加)

本期其他綜合損益=-\$8,000(損失) -\$16,000(損失)+ \$9,000(利益)=-\$15,000(減少)

其他權益=-\$8,000+\$8,000-\$16,000(損失)+ \$9,000(利益)=-\$7,000(減少)

保留盈餘=本期淨利\$10,000-\$8,000=\$2,000(增加)

【9-35】第 88 題解答

償付公司債損失 = \$10,500 - (\$9,320 + \$9,820 × 有效利率 × 1/2) = \$591

【9-69】第 4 題解答

(2)

依照張仲岳老師最新版教科書更正答案

X2 年度利息費用金額=\$1,034,711×10%=\$103,471

\$980,000+\$103,471-\$120,000=\$963,471

指標利率 5%+風險貼水 3%=8%

\$1,000,000×p_{1,8%}+\$1,000,000×12%×P_{1,8%}=\$1,037,037

公允價值\$1,030,000

X2 年度金融負債累積信用風險公允價值變動之其他綜合損益金額
=\$1,037,037-\$1,030,000=\$7,037

20,000+X=\$7,037 ; =-\$12,963

補充，題目未要求

X2/12/31 指定透過損益按公允價值衡量金融負債之損失 53,566

其他綜合損益—金融負債信用風險變動 12,963

指定為透過損益按公允價值衡量之

金融負債評價調整

66,529

\$1,037,037-\$1,030,000=\$7,037

\$66,529-\$12,963=\$53,566

【14-26】第 66 題試題

甲公司於X1年初以\$1,000購入**債券**並分類為透過其他綜合損益……

【14-52】第 11 題試題

下列是丙公司X4及X5年簡要之資產負債表資訊：

	X5年	X4年
現金	\$897,500	\$390,000
應收帳款	900,000	925,000
存貨	450,000	462,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量 債務工具 投資	260,000	370,000
.....		

