

101年 會計師試題暨解答

■科目：中級會計學

甲、申論題

一、甲集團企業的所得稅稅率25%，且本期綜合損益歸屬於母公司股東權益占權益總額80%。請利用以下該集團企業於2013年的權益變動表，編製2013年綜合損益表中「其他綜合損益」的部分。請注意，在報表中須揭露與其他綜合損益組成部分相關之所得稅。

科目	股本	保留盈餘	國外營運 機構換算	備供出售 金融資產	現金流量 避險	總計	非控制 權益	權益總額
2012年年底	600,000	163,300	2,400	17,600	(400)	782,900	48,600	831,500
股本發行	50,000					50,000		50,000
股利		(15,000)				(15,000)		(15,000)
綜合損益總額		97,400	3,200	(14,400)	(400)	85,800	21,450	107,250
2013年年底	650,000	245,700	5,600	3,200	(800)	903,700	70,050	973,750

【解析】

依第12版中會規定作答。

甲集團企業
綜合損益表
2013年度

本期淨利	\$121,750
其他綜合損益	
後續可能重分類至損益之項目	
國外營運機構換算調整數	\$5,333
備供出售金融資產未實現損失	(24,000)
現金流量避險未實現損失	(667)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	4,834
本期其他綜合損益合計（稅後淨額）	<u>14,500</u>
本期綜合損益總額	<u>\$107,250</u>

本期綜合損益歸屬於

母公司股東	<u>\$85,800</u>
非控制權益	<u>21,450</u>
合計	<u>\$107,250</u>

二、喜悅公司X1年12月31日的資產負債表顯示流動資產\$950,000、非流動資產\$550,000、流動負債\$250,000、非流動負債\$350,000。請利用以下資訊計算該公司正確的流動資產、非流動資產、流動負債與非流動負債的正確餘額為何？

1. 非流動資產中包含庫藏股票\$50,000。
2. 流動資產當中的現金，包含一筆指定用途之3年後汰換設備基金\$300,000。
3. 非流動負債包含長期銀行借款\$100,000，其中\$30,000將於一年內到期。
4. 流動資產包含\$100,000的股票投資，該投資標的為喜悅公司之主要供應商，該股票投資應適用權益法之會計處理，但喜悅公司主張該投資標的具有公開活絡的交易市場，因而將其置於流動資產項下。

【解析】

1. 流動資產：\$950,000 - \$300,000 - \$100,000 = \$550,000
2. 非流動資產：\$550,000 - \$50,000 + \$300,000 + \$100,000 = \$900,000
3. 流動負債：\$250,000 + \$30,000 = \$280,000
4. 非流動負債：\$350,000 - \$30,000 = \$320,000

三、丙公司實施確定福利制退休計畫多年，其X7年底之退休基金提撥狀況調節表列示如下：

確定福利義務現值	\$(3,000,000)
計畫資產公允價值	1,500,000
提撥狀況	<u>(1,500,000)</u>
未認列前期服務成本	1,380,000
退休金利益未攤銷餘額	<u>(540,000)</u>
應計退休金負債	<u><u>\$(660,000)</u></u>