

109年專門職業及技術人員高等考試會計師、  
不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

代號：80370  
頁次：6-1

等 別：高等考試  
類 科：會計師  
科 目：中級會計學  
考試時間：3小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。  
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、乙公司於 X7年1月1日以\$950,000發行面額\$1,000,000，票面利率5%，每年12月31日付息，5年期之可買回公司債，乙公司得於 X9年至 X11年間按債券面額103加應計利息買回該公司債。於 X7年1月1日該公司債全數由甲公司買入，經評估買回權之公允價值為\$80,000；甲、乙公司分別發生\$32,330交易成本。X7年底該可買回公司債公允價值為\$1,010,000；買回權公允價值為\$50,000。

試作：

- (一)甲、乙公司應將此公司債分類為何種金融資產及金融負債，說明其理由。(2分)  
(二)作 X7年甲公司有關該可買回公司債之相關分錄。(4分)  
(三)作 X7年乙公司有關該可買回公司債之相關分錄。(4分)

二、若租賃合約相關約定如下：

- (1)出租資產正常售價為\$1,000,000，耐用年限6年，無殘值。(假設依直線法計提折舊。)  
(2)每年租金\$208,734於期初支付。租賃期間開始日為第1年1月1日。  
(3)租賃隱含利率為10%，但高於8%的承租人增額借款利率。(利率為8%時，二期普通年金現值1.7833，三期普通年金現值2.5771；利率為10%時，二期普通年金現值1.7355，三期普通年金現值2.4869。)  
(4)出租人為獲取租賃合約所支付的信用調查費、佣金等直接成本為\$20,637。

試作：

分就下列三種情況編製出租人於租賃期間開始日應有之分錄。(12分)

1. 出租人以\$1,000,000取得租賃標的後租予承租人，租賃期間3年。
2. 出租人以\$1,000,000取得租賃標的後租予承租人，租賃期間6年。
3. 出租人以\$870,000取得租賃標的後租予承租人，租賃期間6年。

三、下列四情況是有關甲公司不動產、廠房及設備之相關事項，請為甲公司做必要分錄：

- (一)情況一：甲公司為興建新廠房而以\$9,000,000購入不動產，鑑價公司估計購價之90%屬於土地，而10%屬於土地上之建築物。惟該土地上之建築物並不符合甲公司需求，因此甲公司購入後立即支付\$200,000予以拆除，甲公司處分拆除物獲得\$50,000。(3分)
- (二)情況二：甲公司將成本\$2,000,000，帳面金額為零但仍屬堪用之車輛捐贈給慈善基金會，於捐贈日該車輛之公允價值\$200,000，甲公司並支付捐贈活動之必要費用\$10,000。(3分)
- (三)情況三：甲公司廠房因地震事故嚴重毀損，其中一棟建築物雖全損但因有投保地震險，故預期將可獲得理賠。地震發生日該棟建築物成本為\$10,000,000，帳面金額\$6,000,000，毀損前之公允價值為\$8,000,000。雖然產險公司正在核算理賠金額中，惟雙方對理賠金額仍有爭議，甲公司認為很有可能獲得下列兩項理賠，其最佳估計分別如下：(1)建築物公允價值之80%、以及(2)賠償停工損失\$2,000,000。(3分)
- (四)情況四：甲公司以成本為\$10,000,000，公允價值為\$12,000,000之土地，交換乙公司建築物及設備，該建築物及設備之公允價值分別為\$10,000,000及\$5,000,000。乙公司同意甲公司僅需再支付現金\$1,500,000即完成交換交易。該交換交易具有商業實質，試作甲公司必要分錄。(4分)

四、甲子安養中心提供安養照護之服務，該安養中心在20X1年1月1日與多位客戶簽訂50份單獨合約，每份合約均以\$300,000提供一年期之照護服務，且客戶有於20X1年底再行支付\$300,000以續約20X2年照護服務之選擇權，另，凡於20X2年續約之客戶可於20X2年底再以\$300,000續約一年。甲子安養中心預計調漲20X2、20X3年之照護服務收費，故若未續約之客戶在20X2、20X3年所需支付之照護費分別為\$320,000與\$360,000。甲子安養中心預估20X1年底將有90%之客戶續約，該續約客戶中將有80%會在20X2年底再次續約。甲子安養中心認為以各年度單獨售價比例分攤為基礎，足以描述照護服務移轉予客戶之情況。

20X1年底，有45名客戶進行第一次續約；20X2年底，則有40名客戶再次續約。

試作：

計算20X1年簽約時，每一合約之預期對價；並作20X1、20X2與20X3年之相關分錄。(答案為整數，計算過程中請計算至小數點以下第4位)(15分)

代號：7803

乙、測驗題部分：（50分）

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列有關一般用途財務報導之說明何者錯誤？
  - (A)現有及潛在投資者、貸款人及其他債權人為主要之使用者
  - (B)管理當局因有內部資訊，不須僅依賴一般用途之財務報告
  - (C)財務報告係基於估計、判斷及模式而非基於精確之描述
  - (D)一般用途財務報告為顯示報告個體之價值而設計
- 2 下列有關財務報表揭露之敘述何者正確？
  - (A)若國際財務報導準則之特定規定不足使財報使用者了解特定交易、事項或其他情況之影響時，企業須考量提供額外之揭露
  - (B)對國際財務報導準則中已明確規定須揭露之資訊，即使該資訊不重大，企業仍須提供該揭露
  - (C)企業須依循綜合損益表與資產負債表中單行項目之順序表達附註
  - (D)重大會計政策之揭露不得彙總於同一附註
- 3 下列有關財務報表表達之敘述，何者正確？
  - (A)公司於20X1年8月1日購買將於20X2年3月31日到期之國庫券，該國庫券在20X1年12月31日之資產負債表中應以約當現金表達
  - (B)甲公司有一長期銀行借款將於20X1年6月1日到期，甲公司在20X1年1月15日即與原債權銀行達成協議，將該借款展期至20X3年2月1日。甲公司於20X1年5月10日公布之20X1年第一季（三月底）財務報表中，該負債應被歸類為長期負債
  - (C)甲公司在20X1年底向乙銀行借款，乙銀行要求甲公司在乙銀行設立存款帳戶並維持\$300,000之最低餘額直至該借款到期，該借款將於三年後到期。甲公司在20X1年資產負債表中，應將存放於乙銀行之\$300,000存款歸類為流動資產
  - (D)甲公司有一長期銀行借款將於20X1年2月1日到期。甲公司在20X1年1月15日即與原債權銀行達成協議，將該借款展期至20X3年2月1日。甲公司於20X1年3月31日公布之20X0年財務報表中，該負債應被歸類為長期負債
- 4 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
- 5 甲公司於20X1年初與乙客戶簽定一不可取消之合約，將A商品出售予乙客戶。合約約定甲公司於20X1年3月底向乙客戶請款半數之貨款，乙客戶直至20X1年4月底始支付半數貨款，而甲公司將於20X1年7月底交付全部貨品予乙客戶並可收取剩餘貨款。有關該合約對甲公司20X1年3月底分錄之影響，下列敘述何者正確？①合約資產增加 ②應收款增加 ③合約負債增加
  - (A)不作分錄
  - (B)僅①③
  - (C)僅②③
  - (D)①②③

- 6 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
- 7 甲公司於20X3年初以\$600,000購買供員工停車的土地，20X4年底該土地經重估價調整為帳面價值\$800,000。20X5年底該土地進行減損測試時的可回收金額為\$550,000。若甲公司於記錄該土地減損測試之結果前，有本期淨利\$450,000，期初負債\$3,000,000，期初負債權益比率為1.5，且甲公司的現金股利發放率為當年淨利之50%（假設於20X5年12月31日宣告），試問甲公司20X5年期末權益金額為多少？（不考慮所得稅）
- (A) \$2,000,000                      (B) \$2,100,000                      (C) \$2,200,000                      (D) \$2,400,000
- 8 甲牧場專門販售肉牛，20X2年5月20日宰殺5隻肉牛共售得\$60,000（帳面金額\$30,000），另支付屠宰費用\$2,000、運費\$2,000以及肉品交易市場規費\$2,500，則甲牧場20X2年5月20日應認列「生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益」金額為多少？
- (A) \$0                                      (B) \$23,500                                      (C) \$26,000                                      (D) \$30,000
- 9 為發展人工智慧生產流程，甲公司於20X1年1月至4月間投入\$10,000，於20X1年5月1日證明該生產流程已達成技術可行性，且甲公司有意圖完成該生產流程，並加以使用或出售，因而持續於20X1年5月至8月間投入\$10,000。但直至20X1年9月1日甲公司才證明有能力完成該生產流程後加以使用或出售，且又於20X1年9月至12月再投入\$10,000，以完善該生產流程。若甲公司於20X1年底預估尚需於20X2年1月至4月間再投入\$10,000，才能產生可回收金額為\$40,000的人工智慧生產流程，試為甲公司計算於20X1年底可認列為無形資產之總金額為多少？
- (A) \$10,000                                      (B) \$20,000                                      (C) \$30,000                                      (D) \$40,000
- 10 甲公司於20X1年7月1日向銀行以10%的利率借款\$200,000，甲公司以公允價值衡量該負債，20X1年12月31日，此金融負債不含應計利息之公允價值為\$195,000，該公允價值之變動與信用風險無關。甲公司20X1年底財務報表中應如何報導此金融負債？
- | 利息費用         | 金融負債      | 評價利益（或損失）  |
|--------------|-----------|------------|
| (A) \$20,000 | \$200,000 | \$0        |
| (B) \$20,000 | \$195,000 | \$5,000    |
| (C) \$10,000 | \$195,000 | \$5,000    |
| (D) \$0      | \$195,000 | \$(15,000) |
- 11 甲公司於20X1年4月1日折價發行公司債籌措資金。有關此公司債的會計處理，公司係採攤銷後成本法。惟錯誤使用直線法而非正確之有效利息法攤銷公司債折價。試問此錯誤對20X1年12月31日之財務報表影響為何？
- | 債券帳面金額 | 保留盈餘 |
|--------|------|
| (A) 高估 | 高估   |
| (B) 低估 | 低估   |
| (C) 高估 | 低估   |
| (D) 低估 | 高估   |

- 12 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
- 13 下列有關權益交割股份基礎給付交易衡量日之敘述，何者正確？  
(A)衡量日在給與日之後  
(B)衡量日即為給與日  
(C)與非員工交易之衡量日為企業取得商品或對方提供勞務之日，與員工交易之衡量日為給與日  
(D)與非員工交易之衡量日為給與日，與員工交易之衡量日為企業取得商品或對方提供勞務之日
- 14 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
- 15 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）：1. 支付現金或其他金融資產給另一方，或2. 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  
(B)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
- 16 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
- 17 於計算每股盈餘時，若去年約定之或有發行股份之所有條件恰好於今年期末均已全部達成，則下列敘述何者正確？  
①計算當年度基本每股盈餘時，或有發行應增加之普通股數為零  
②計算當年度稀釋每股盈餘時，或有發行應增加之普通股數視為期初已發行  
(A)僅①正確 (B)僅②正確 (C)①②均正確 (D)①②均不正確
- 18 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

- 19 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
- 20 某一經濟現象有四種不同的會計處理方法，各會計處理方法與品質特性的關係如下表：

	甲方法	乙方法	丙方法	丁方法
攸關性	有	有	有	無
可比性	有	有	有	有
可驗證性	有	無	無	有
及時性	有	無	無	有
忠實表述	無	有	有	有
可瞭解性	有	無	有	有

則那一種會計處理方法可以編製出最有用的會計資訊？

- (A)甲方法 (B)乙方法 (C)丙方法 (D)丁方法
- 21 甲公司於 X5年1月1日取得乙公司100%股權，此一企業合併交易，產生廉價購買利益\$500,000。依稅法規定，廉價購買利益係自取得年度起分5年，每年以\$100,000計入課稅所得。甲公司 X5年稅前淨利為\$5,000,000，所得稅率為20%，假設無其他暫時性差異存在，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，則甲公司 X5年所得稅費用及 X5年底資產負債表應列報遞延所得稅資產或負債分別為：
- (A)\$920,000及\$0 (B)\$1,000,000及\$0  
(C)\$1,000,000及遞延所得稅資產\$20,000 (D)\$1,000,000及遞延所得稅負債\$80,000
- 22 甲公司的新部門銷售 A 商品在20X1年為公司帶來銷貨收入\$556,000，銷貨成本為\$472,600。甲公司在20X2年初查覺此新部門20X1年之營收認列方式錯誤，其 A 商品交易僅為其他公司安排商品銷售予客戶屬於代理性質。此外，該部門以寄銷方式委託乙公司代售 B 商品，在20X1年底將商品運送達乙公司時即認列銷貨收入\$750,000及銷貨成本\$637,000。不考慮所得稅影響，上述錯誤將影響20X1年底之保留盈餘？
- (A)高估\$113,000 (B)高估\$29,600 (C)高估\$196,400 (D)低估\$83,400
- 23 甲公司 X1年度的平均總資產週轉率為2次，而銷貨收入為\$2,000,000。X1年平均權益\$800,000，其中\$100,000是股利率10% 的特別股（X1年股利已宣告並支付），平均負債之利率為10%，所得稅率20%，平均總資產報酬率20%，則平均普通股權益報酬率為何？
- (A)24.85% (B)26.28% (C)23% (D)21.75%
- 24 甲公司採用曆年制，甲公司於 X2年底發現 X1年底之期末存貨低估\$10,000，X1年之折舊費用高估\$20,000，X2年底之應收帳款低估\$20,000。在尚未調整上述 X1年及 X2年之錯誤前，甲公司 X2年底的流動比率為2，營運資金為\$360,000。試問甲公司 X2年底正確的流動資產為何？
- (A)\$720,000 (B)\$730,000 (C)\$740,000 (D)\$750,000
- 25 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