

等 別：三等考試

類 科：財稅行政

科 目：會計學

考試時間：2 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。

一、103 年 9 月 1 日甲公司計畫出售紡織部門，並符合分類為待出售處分群組之條件。分類日甲公司於進行帳面金額與公允價值減出售成本孰低之衡量後，作下列分錄：

9/1 其他綜合損益-待出售非流動資產-重估價之損失	60,000
減損損失	240,000
累計減損-待出售非流動資產-土地	165,000
累計減損-待出售非流動資產-建築物	75,000
商譽	60,000

分類日前投資性不動產係採公允價值模式，土地採重估價模式，建築物採成本模式且未曾認列過減損損失。103 年底該處分群組仍未出售，估計公允價值減出售成本為\$1,740,000。103 年底該處分群組調整前之各項資產與負債帳面金額與相關資料如下：

	103/12/31 調整 前帳面金額	103/12/31 相關資料	
備供出售金融資產(成本\$180,000)	\$ 198,000	公允價值	\$258,000
存貨(成本\$300,000)	300,000	淨變現價值	\$320,000
投資性不動產(成本\$250,000)	360,000	公允價值	\$396,000
土地	540,000		
建築物	180,000		
除役負債準備	<u>(30,000)</u>		
合計	<u>\$1,548,000</u>		

試作：

(一) 103 年底與出售紡織部門計畫相關之分錄。（10 分）

(二) 103 年 12 月 31 日資產負債表中該處分群組之相關表達方式為何？（5 分）

二、甲公司近年發生下列各項獨立事件：

1. 102 年 10 月因誤用不良原料，面臨客戶總計\$9,000,000 之索賠訴訟。102 年底經律師評估該訴訟很有可能敗訴，且可能須賠償金額應介於\$3,600,000 至\$7,200,000 之間；該公司投保產品責任險，根據保險合約規定，此一事件幾乎確定可獲理賠，且可獲最高賠償金額\$5,760,000。103 年 12 月 31 日經判決確定，甲公司應賠償\$6,840,000；保險公司將賠償金額仍為\$5,760,000。

- 100 年底承租一棟廠房，自 100 年起每年 12 月 31 日付租金 \$900,000，租期 5 年，租約不可取消，亦不得轉租。102 年底公司決定將生產線移往國外，承租廠房因無其他用途而閒置，當時市場利率為 8%。103 年該承租廠房仍閒置。
- 103 年 12 月 1 日宣布將於 104 年 2 月底裁員 80 名員工，並承諾在 104 年 1 月 31 日前簽署自願離職書之員工將有 \$180,000 的資遣費；但若自願離職員工不足 80 人，公司仍將裁員至 80 人，但非自願離職員工則僅有 \$80,000 資遣費。103 年底已有 45 位員工簽署自願離職書，估計在 104 年 1 月 31 日前將計有 60 人會簽署自願離職書。
- 103 年 8 月 1 日與乙公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於 103 年 10 月 1 日至 104 年 1 月 31 日乙公司須購買 A 商品 100,000 件，每件售價 \$50；103 年乙公司已進貨 60,000 件。103 年底 A 商品庫存為 10,000 件，每件成本 \$52，其重置成本為 \$54。銷售 A 商品給乙公司之相關出售費用估計為售價的 10%。

試作：甲公司 103 年 12 月 31 日與上述事項相關之分錄。(20 分)

三、甲公司於 101 年 11 月給付其高階主管共計 100,000 股認股權，認購價格為當日之普通股市價 \$40，估計每一認股權之公允價值為 \$30。員工需服務滿 3 年才能行使認股權，自可行使日起 2 年未行使則失效。甲公司各年度與該認股權計畫相關之資料如下：

	當年已認列 之薪資費用	估計 103 年底可既得 之認股權數	當年度已執行 之認股權數	資產負債表日 普通股市價
101 年	\$ 900,000	90,000		\$50
102 年	720,000	81,000		60
103 年	570,000	73,000(實際數)		70
104 年	-	-	36,500	80
105 年	-	-	36,500	75

依稅法規定，股份基礎給付之員工薪資費用須於員工實際行使認股權時才能申報費用減除，且可減除金額為行使認股權時的每股內含價值。101 年至 105 年甲公司各年稅前淨利均為 \$1,500,000，且稅前淨利與課稅所得間若有差異，均為該股份基礎給付計畫所造成。甲公司各年所得稅率均為 20%，且估計未來年度均有足夠課稅所得可實現遞延所得稅資產。

試作：甲公司 103 年至 105 年各年底有關所得稅之認列分錄。(15 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3313

- (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。

- 丙公司 X2 年比較資產負債表顯示其應付帳款增加 \$11,300、應收帳款淨增加 \$32,000、存貨減少 \$9,500、預付保險費增加 \$3,000、不動產、廠房及設備累計折舊增加 \$15,000。丙公司 X2 年的淨利為 \$95,000，並有處分某機器設備利得 \$5,000，此項處分收現 \$24,000，該機器設備原始購買成本為 \$27,000。若丙公司當年度未進行不動產、廠房及設備之重估價，試問丙公司採間接法計算營業活動之現金流量應為多少？
(A) \$90,800 (B) \$95,800 (C) \$98,800 (D) \$103,800
- 甲公司 X3 年年底有三種不同類之存貨 A、B 及 C，其成本分別為 \$72,500、\$14,800 及 \$33,000，其重置成本則分別為 \$72,000、\$15,000 及 \$30,000，其淨變現價值則分別為 \$71,000、\$15,200 及 \$32,600。依前述資訊，甲公司 X3 年年底應有之存貨金額為何？
(A) \$115,800
(B) \$116,800
(C) \$118,400
(D) 可選擇 \$117,000 或 \$118,800，但須遵行一致性原則
- 公司債折價若採有效利息法攤銷，則發行公司之：
(A) 利息費用及折價攤銷金額皆逐年遞增 (B) 利息費用及折價攤銷金額皆逐年遞減
(C) 利息費用逐年遞減而折價攤銷金額逐年遞增 (D) 利息費用逐年遞增而折價攤銷金額逐年遞減

- 4 丙公司 6 月底帳上銀行存款餘額為\$58,430，經會計人員與 6 月份銀行對帳單比較後發現有下列差異：銀行代收款項\$12,000、在途存款\$4,800、銀行收取手續費\$700、公司開立之支票\$9,450 帳簿中誤記為\$9,540 及流通在外未兌現支票\$2,330。試問 6 月份銀行對帳單上銀行存款餘額為多少？
(A)\$67,170 (B)\$67,350 (C)\$68,750 (D)\$72,290
- 5 甲公司進行期末存貨盤點，存貨資料顯示其賣場與倉庫所有商品之價值為\$345,000。其他相關資料如下：
①一批商品\$5,000 正在運往客戶途中，雙方商訂該筆銷貨為目的地交貨。
②一批商品\$8,000 正由供應商運往甲公司倉庫途中，雙方約定該筆進貨為目的地交貨。
③甲公司之倉庫中存放乙公司委託甲公司代為銷售之商品\$14,000。
④甲公司 12 月銷售並已運送商品給 A 客戶，價格\$12,000，成本\$10,000；並約定次年 3 月將以\$12,500 買回原商品。
甲公司期末存貨應為：
(A)\$336,000 (B)\$344,000 (C)\$346,000 (D)\$348,500
- 6 下列有關收入認列之敘述，何者正確？
(A)甲公司以其屏東加油站之 98 無鉛汽油交換木柵加油站乙公司的 98 無鉛汽油時，應按市價認列銷貨收入
(B)零售業銷貨，顧客不滿意時可以退貨，此時零售業仍保有退貨的風險，即使可以估計退貨金額，仍應至退貨期限屆滿才可認列銷貨收入
(C)銷貨時若賣方應買方之請求而延遲交貨，買方已接受發票，而該商品尚未製造完成，此時應於買方接受發票時認列銷貨收入
(D)附安裝和檢驗條件之銷貨，若安裝檢驗是銷售合約的重要組成部分，則應等到買方接受交貨、安裝和檢驗完成時，方可認列銷貨收入
- 7 下列敘述何者正確？
(A)國際財務報導準則要求資產負債表須改稱財務狀況表
(B)企業一律不得將資產與負債或收益與費損互抵
(C)企業應至少每年提供一次整份財務報表
(D)除管理階層意圖或必須清算該企業或停止營業外，企業編製財務報表應基於經濟個體假設
- 8 下列敘述何者錯誤？
(A)財務報表應以應計基礎編製
(B)財務報表應提供使用者作成經濟決策所須之所有資訊
(C)財務報表可顯示管理階層對股東所提供資源之會計責任
(D)財務報表應具備之品質特性包含：可了解性、攸關性、可靠性及可比性
- 9 假設在其他條件不變之情況下，甲公司從事資本公積轉增資時，將導致：

	權益	權益報酬率
(A)	增加	增加
(B)	減少	不變
(C)	不變	增加
(D)	不變	不變
- 10 下列得列為營業活動之現金流出項目共有幾項？①以現金償付貸款之本金 ②以現金償付貸款之利息 ③以現金支付股利 ④因交易目的而持有之遠期合約所產生之現金流出
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行三年期之應付公司債，面額為\$1,000,000，票面利率為 10%，公司債利息於每年底支付，且發行日該類債信債券之市場有效利率為 8%。甲公司以有效利息法攤銷公司債相關折溢價。甲公司於 X3 年 1 月 1 日自公開市場以市價買回其 60%之公司債，且買回日該類債信債券之市場有效利率為 12%。請問甲公司於 X3 年 1 月 1 日買回公司債應認列之損益為何？
(A)\$10,715 利益 (B)\$11,111 損失 (C)\$21,825 利益 (D)\$36,375 損失
- 12 下列那一種「報導期間後事項」不得僅以附註揭露的方式處理？
(A)報導期間結束日已存在之應收帳款，因債務人經營不善，於報導期間結束日至財務報表提出日間宣告破產而無法收回
(B)重大生產設備於報導期間結束日之後因天然災害而毀損
(C)報導期間日後發生之重要企業合併或處分重要子公司
(D)報導期間日後發生之新的重大訴訟案件
- 13 下列有關無形資產之敘述何者錯誤？
(A)無形資產由合約或其他法定權利所產生，且該等權利必須可移轉或可與企業或其他權利義務分離
(B)可個別辨認之無形資產須與商譽分別認列
(C)企業透過交換交易取得無合約之顧客關係（作為企業合併之一部分者除外），可作為企業能控制自顧客關係所產生之預期未來經濟效益之證據，該等顧客關係符合無形資產之定義
(D)企業在生產過程中使用智慧財產權，雖不能增加未來收入但可能降低未來生產成本，故具未來經濟效益
- 14 甲公司於 X1 年 1 月向經濟部申請研發燃料電池之專案補助，獲核定補助該專案總研究預算的 30%，甲公司於 X1 年 9 月 1 日收到全數政府補助款\$150,000,000。該專案計畫執行期間為 3 年，甲公司於 X1 年執行該專案投入研究支出\$125,000,000。試問關於甲公司收到補助款之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)X1 年 12 月 31 日資產負債表權益項下應列報受贈資本\$150,000,000
(B)X1 年損益表應列報捐助收入\$150,000,000
(C)X1 年損益表應列報捐助收入\$37,500,000
(D)X1 年 12 月 31 日資產負債表負債項下應列報遞延捐助收入\$133,333,333

- 15 甲公司 X1 年開發軟體以供出售，建立技術可行性前之成本總計\$6,000,000，建立技術可行性後發生偵錯成本\$800,000，產品母版製造成本\$600,000，軟體產品複製與包裝成本\$400,000，相關教材印製成本\$200,000。試問甲公司於 X1 年應資本化之電腦軟體成本為：
(A)\$8,000,000 (B)\$7,400,000 (C)\$6,000,000 (D)\$1,400,000
- 16 下列敘述何者正確？
(A)X1 年新修訂環保法令已經立法完成，甲公司預期未來營運成本將增加\$500,000，故甲公司於 X1 年 12 月 31 日應認列負債準備\$500,000
(B)甲公司與乙公司對於銷售商品之售後維修負有共同責任，甲公司於其財務報告中應認列預期由乙公司履行之或有負債
(C)甲公司於財務報告中揭露銷售產品正常保固之金額與有待法律程序決定之保固金額作為同一類之負債準備處理共計\$800,000
(D)甲公司負債準備之\$50,000 預期由乙公司歸墊，且幾乎確定於清償負債準備時可收到該項歸墊，故甲公司認列該歸墊為一項資產
- 17 甲公司於 X1 年初承租機器設備一部，租賃期間為 10 年，租期屆滿時該租賃標的物須返還出租人，無保證殘值，每年租金給付額（不含服務成本）為\$372,574，於每年年底支付，最低租金給付額之現值為\$2,500,000，折現率為 8%，該機器設備之剩餘耐用年限超過 10 年，甲公司採直線法攤提折舊。試問該租約若採融資租賃處理，相較於採用營業租賃處理，對甲公司 X1 年財務報表之影響為：
(A)稅前淨利將增加\$122,574 (B)營業活動之現金流出將減少\$372,574
(C)投資活動之現金流出將增加\$2,500,000 (D)籌資活動之現金流出將增加\$172,574
- 18 甲公司於 X2 年 1 月 1 日以\$105,000 購入乙公司發行面額\$100,000，票面利率 10%之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之市場有效利率為 8%，甲公司將此債券分類為持有至到期日投資，X2 年底此債券之公允價值為\$103,000，請問甲公司 X2 年底於資產負債表上應報導之債券投資金額為多少？
(A)\$103,000 (B)\$103,368 (C)\$104,200 (D)\$105,000
- 19 甲公司於 X1 年 9 月 1 日購買面額\$100,000，5 年期，合約利率 6%之公司債，每年 5 月 1 日及 11 月 1 日付息，合計支付現金\$104,500（含手續費\$3,500），作為備供出售之金融資產。試問 X1 年 9 月 1 日甲公司認列「備供出售金融資產—公司債」之金額為：
(A)\$99,000 (B)\$101,000 (C)\$102,500 (D)\$104,500
- 20 在衡量資產之使用價值時，下列何者無須考量？
(A)出售該資產所生產之產品的現金流量 (B)維修該資產之現金流出
(C)相關所得稅之現金流量 (D)處分該資產之現金流量
- 21 甲公司面臨財務危機，X7 年 12 月 31 日乙銀行與甲公司簽訂債務整理契約，該銀行同意將目前甲公司\$4,000,000 之票據債務按下列條件處理：①將債務由\$4,000,000 降為\$3,200,000 ②到期日由 X7 年 12 月 31 日延長至 X10 年 12 月 31 日 ③利率由原來之 12%降為 6%。甲公司另發生債務協商相關成本\$200,000，若 X7 年 12 月 31 日市場利率 10%，試計算甲公司 X7 年應認列之債務重整利益為若干？
(A)\$0 (B)\$718,317 (C)\$918,317 (D)\$1,118,317
- 22 下列有關股票股利與股票分割對權益總額影響的敘述何者正確？
- | | 股票股利 | 股票分割 |
|-----|------|------|
| (A) | 無影響 | 增加 |
| (B) | 減少 | 減少 |
| (C) | 減少 | 無影響 |
| (D) | 無影響 | 無影響 |
- 23 乙公司確定福利計畫之相關資訊如下：
- | | |
|------------------|-----------|
| 計畫資產之公允價值，X2/1/1 | \$450,000 |
| X2 年度計畫資產預期報酬 | 45,000 |
| X2 年度計畫資產實際報酬 | 39,000 |
| X2 年度提撥 | 78,000 |
| X2 年度應攤銷未認列精算利益 | 12,000 |
| X2 年度支付退休金 | 75,000 |
| X2 年度退休金費用 | 54,000 |
- 依據以上資訊，乙公司 X2/12/31 退休基金資產之公允價值為：
(A)\$411,000 (B)\$486,000 (C)\$492,000 (D)\$564,000
- 24 甲公司 X1 年初有 30,000 個賣權流通在外，每個賣權持有人得依\$30 的價格賣回面額\$10 普通股 1 股給公司，若 X1 年甲公司普通股實際加權流通在外股數為 180,000 股，普通股 X1 年平均市價為\$25，年底市價為\$28，則在計算稀釋每股盈餘時分母應為若干？
(A)180,000 股 (B)182,142 股 (C)186,000 股 (D)210,000 股
- 25 如果企業舉債經營所得到的報酬率可以高於舉債所應負擔的利率，則對權益報酬率的影響為：
(A)無影響 (B)下降 (C)上升 (D)不一定