

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。

(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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金購入機器設備一台，總成本為 \$500,000。該機器設備預計使用 4 年，估計殘值為 \$100,000，甲公司於 X1 年對該機器設備採用直線法提列折舊。X2 年初對該機器設備進行了重大資本支出 \$120,000，該支出能使機器設備之使用年限延長 2 年，估計殘值仍為 \$100,000，且自 X2 年起改採用年數合計法提列折舊。X3 年 1 月 1 日甲公司以該機器設備交換乙公司的機器設備一台（成本 \$500,000，已提列累計折舊 \$150,000，公允價值為 \$370,000），X3 年 1 月 1 日甲公司換出之機器設備其公允價值為 \$370,000。

試作：

(一)甲公司 X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。（5 分）

(二)若此資產交換具有商業實質，甲公司 X3 年 1 月 1 日交換機器設備之分錄。（5 分）

(三)若此資產交換不具有商業實質，甲公司 X3 年 1 月 1 日交換機器設備之分錄。（5 分）

二、情況一：甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,043,299 發行 5 年期公司債 10 張，每張面額 \$100,000，票面利率為 6%，每年 12 月 31 日付息，公平市場利率水準為 5%，甲公司採用有效利率法來攤銷公司債之折價或溢價。

情況二：甲公司於 X1 年 1 月 1 日按面額發行 3 年期可轉換公司債 10 張，每張面額 \$100,000，票面利率為 3%，每年 12 月 31 日付息。在公司債流通期間自 X2 年 1 月 1 日起，公司債持有人可以 \$200 的轉換價格來轉換甲公司普通股股票 1 股（面額 \$10）。類似條件但不可轉換之公司債，其公平市場利率水準為 5%。

（利率 3%，每期 \$1，3 期之複利現值為 \$0.91514；利率 3%，每期 \$1，3 期之普通年金現值為 \$2.82861。利率 5%，每期 \$1，3 期之複利現值為 \$0.86384；利率 5%，每期 \$1，3 期之普通年金現值為 \$2.72325。）

試作：

(一)依照情況一，甲公司 X1 年 1 月 1 日發行公司債之分錄。（5 分）

(二)依照情況一，甲公司 X1 年 12 月 31 日付息（含折價或溢價攤銷）之分錄。（5 分）

(三)依照情況二，甲公司 X1 年 1 月 1 日發行可轉換公司債之分錄。（5 分）

(四)依照情況二，假設 X2 年 1 月 1 日債券持有人行使 5 張可轉換公司債轉換權之分錄。（5 分）

（※分錄中元以下一律四捨五入至整數元）

三、甲公司於 X1 年 9 月 1 日以市場價格每股 \$25，購買乙公司普通股股票 100,000 股，並另支付手續費 \$3,563，甲公司將此股票分類為備供出售金融資產。直至 X1 年 12 月 31 日甲公司仍持有該股票（皆未出售），該股票當時之市場價格為每股 \$33。甲公司另於 X1 年 12 月 1 日以 \$10,150 購買上市公司丙公司股票之賣權（其中已包括手續費及交易稅等相關支出 \$150），此賣權持有人可於 X2 年 12 月 1 日以每股 \$50 之價格賣出丙公司股票 2,000 股，甲公司並未指定此衍生工具為避險工具。X1 年 12 月 1 日丙公司之股票價格為 \$50（即賣權內含價值為 \$0），又該賣權於 X1 年 12 月 31 日之公允價值為 \$15,000。

試作：甲公司 X1 年與上述交易所有相關之分錄。（15 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3310

(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 某超商 X6 年年度報告書中顯示存貨資訊如下，下列何者正確？

	成 本	備抵評價損失	帳面金額
存貨	\$12,306,798	(\$263,378)	\$12,043,420

- (A)損益表認列存貨跌價損失\$263,378 (B)存貨跌價損失累積認列數為\$263,378
(C)當年度出售存貨必有發生損失 (D)存貨淨變現價值為\$12,043,420
- 2 鳴仁鐵工廠 X6 年初與年底之機器設備累計折舊科目餘額分別為 \$760,000 與 \$630,000，當年度折舊費用為 \$140,000，年中僅處分一台機器，成本 \$350,000，得款 \$120,000，則處分資產利益或損失金額為：
- (A)利益 \$70,000 (B)損失 \$70,000 (C)利益 \$40,000 (D)損失 \$40,000
- 3 大米科技公司於 X5 年初以 \$5,500,000 取得某一新產品的專利權，估計經濟年限為 5 年，採直線法攤銷。由於科技日新月異，該公司於 X6 年底估計此項專利權僅能再使用 2 年，淨公允價值為 \$1,700,000，每年年底可產生現金淨流入 \$1,210,000，該公司折現率為 10%。請問大米科技公司 X6 年應認列專利權減損損失為：
- (A)\$880,000 (B)\$1,200,000 (C)\$1,600,000 (D)\$2,200,000
- 4 下列有關或有事項之會計處理何者正確：
- (A)或有負債發生之可能性介於「很有可能」及「極少可能」之間，且金額能可靠估計，應予入帳
(B)或有資產「很有可能」發生，且金額能可靠估計，應予入帳
(C)或有資產發生之可能性介於「很有可能」及「極少可能」之間，且金額能可靠估計，不應入帳，應附註揭露
(D)或有資產發生之可能性介於「很有可能」及「極少可能」之間，且金額能可靠估計，不應入帳，亦毋須揭露
- 5 小南百貨公司由於商品種類眾多，進銷頻繁，故以零售價法估計期末存貨，存貨之評價基礎為成本與淨變現價值孰低。下列為該公司 X6 年度進銷存貨相關資料，該年度由於商品價格波動劇烈，會計師建議採用先進先出法計算成本比率較為允當，則估計期末存貨為：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 120,000	\$ 200,000
本期進貨	1,380,000	1,725,000
淨加價		115,000
淨減價		80,000
銷貨		1,560,000

- (A)\$300,000 (B)\$313,600 (C)\$360,000 (D)\$384,000
- 6 白龍公司於 X7 年初發行面額 \$3,000,000，票面利率 5%，七年期的可轉換公司債，共得款 \$3,128,000。已知發行當日市場上相同條件之不附轉換權公司債之公允價值為 \$2,864,000，請問白龍公司於發行日之分錄應有：
- (A)借記公司債折價 \$264,000 (B)貸記公司債溢價 \$128,000
(C)貸記資本公積-認股權 \$264,000 (D)貸記資本公積-認股權 \$128,000

- 7 九子公司 X7 年 1 月 1 日有普通股 200,000 股流通在外，9 月 1 日發行認股證，可按每股\$24 認購該公司普通股 120,000 股，至 X7 年底均未行使。九子公司 X7 年淨利為\$570,000，該公司普通股 X7 年 9 月至年底之平均市價為每股\$30，請問九子公司 X7 年之稀釋每股盈餘為：
- (A)\$2.85 (B)\$2.74 (C)\$2.54 (D)\$2.46
- 8 天王商社實施確定福利計畫多年，下列是 X6 年的相關資料：年初確定福利義務現值\$5,200,000；支付退休金\$500,000；當期服務成本\$760,000；年底重新精算之確定福利義務現值\$5,760,000。若折現率為 8%，請問天王商社 X6 年度之精算損益為：
- (A)利益\$116,000 (B)損失\$116,000 (C)利益\$404,000 (D)損失\$404,000
- 9 花倫公司於 X7 年初購入一批機器設備成本\$270,000，估計耐用年限三年，無殘值，帳上採直線法折舊，但報稅時，改採年數合計法。X7 至 X9 年的稅前財務所得分別為\$600,000，\$520,000 及\$580,000，所得稅率分別為 20%，18% 及 16%，財稅差異皆為這批機器設備的折舊所導致。請問花倫公司 X7 年應認列的所得稅費用為：
- (A)\$127,200 (B)\$120,000 (C)\$118,200 (D)\$111,000
- 10 承上題，請問花倫公司 X9 年應認列的所得稅費用及應付所得稅分別為：
- (A)\$92,800 及\$100,000 (B)\$100,000 及\$107,200 (C)皆為\$92,800 (D)皆為\$107,200
- 11 中租公司於 X6 年 9 月 1 日以\$6,000,000 購入一台機器出租予百和公司，租期 10 年，每年租金\$800,000，9 月 1 日付款，租期屆滿該機器歸百和公司所有。每年租金按中租公司的隱含利率 6% 折算的現值為\$6,241,354。該機器的估計耐用年限為 12 年，無殘值。請問中租公司 X6 年度的銷貨毛利及利息收入合計為：
- (A)\$241,354 (B)\$350,181 (C)\$366,181 (D)\$374,481
- 12 承上題，百和公司採直線法提列折舊，請問百和公司 X6 年度的折舊費用及利息費用合計為：
- (A)\$282,198 (B)\$298,198 (C)\$316,872 (D)\$332,872
- 13 蘭登公司十月份完成下列交易：
- ①以賒購方式買入\$1,000,000 的交通設備
②增資發行股票\$6,000,000
③以現金購買辦公設備\$480,000
- 請問根據上述交易內容，蘭登公司的總資產將會：
- (A)增加\$1,480,000 (B)增加\$6,480,000 (C)增加\$6,520,000 (D)增加\$7,000,000
- 14 瑞祺公司 1 月 1 日總資產為\$2,400,000。該公司 1 月份進行下列交易：
- ①收到上個月的應收帳款\$500,000
②產生服務收入\$1,000,000，其中 40% 已收現
③發生營業費用\$800,000，其中 60% 已付現
- 請問根據上述交易內容，瑞祺公司 1 月底的負債與權益總額是：
- (A)\$2,600,000 (B)\$2,700,000 (C)\$2,850,000 (D)\$2,920,000
- 15 假設其他情況不變下，資產增加\$20,000，負債減少\$10,000，費用為\$60,000，請問權益增加或減少多少，以及該期間的收入是多少？
- (A)權益增加\$30,000；收入為\$90,000 (B)權益減少\$30,000；收入為\$30,000
(C)權益增加\$10,000；收入為\$70,000 (D)權益減少\$10,000；收入為\$70,000
- 16 吉發公司 X7 年 12 月 31 日應收帳款的淨變現價值為\$900,000。其他資訊如下：
- ①X7 年 12 月 31 日應收帳款\$1,200,000
②X7 年 1 月 1 日備抵壞帳\$150,000 (貸餘)
③當年度沖銷壞帳\$260,000
- 請問，吉發公司 X7 年的壞帳費用為：
- (A)\$110,000 (B)\$190,000 (C)\$410,000 (D)\$810,000
- 17 貝貝公司於 9 月 30 日向咪咪公司出售汽車，咪咪公司簽署了一張\$2,400,000，票面利率 5%，9 個月到期的票據。請問貝貝公司在次年 6 月 30 日應如何做分錄？
- | | | | |
|-------|-----------|-------|-----------|
| (A)現金 | 2,490,000 | (B)現金 | 2,490,000 |
| 應收票據 | 2,400,000 | 應收票據 | 2,490,000 |
| 利息收入 | 90,000 | | |
| (C)現金 | 2,400,000 | (D)現金 | 2,490,000 |
| 應收票據 | 2,400,000 | 應收票據 | 2,400,000 |
| | | 應收利息 | 30,000 |
| | | 利息收入 | 60,000 |

- 18 下列是康寧公司綜合損益表的科目餘額：

銷貨收入	\$100,000
存貨，X7年1月1日	34,000
進貨	50,000
進貨退出	5,000
進貨折扣	4,000
進貨運費	6,000
存貨，X7年12月31日	15,000
銷貨運費	8,000

根據上述資訊，X7年康寧公司的銷貨毛利為：

- (A)\$34,000 (B)\$44,000 (C)\$54,000 (D)\$26,000

- 19 雙十服裝店出售運動鞋。1月份，運動鞋的庫存情況如下：

期初存貨 100 雙，單價\$440

1月6日購買 40 雙，單價\$500

1月10日銷售 50 雙

1月15日購買 70 雙，單價\$600

1月20日銷售 100 雙

1月25日購買 40 雙，單價\$700

根據上述資訊，請問在永續盤存制先進先出法下，銷售商品的銷貨成本是：

- (A)\$70,000 (B)\$80,400 (C)\$64,000 (D)\$90,000

- 20 承上題，請問在定期盤存制加權平均法下，銷售商品的銷貨成本是：

- (A)\$53,600 (B)\$80,400 (C)\$84,000 (D)\$90,000

- 21 沙沙公司在 X7 年期間進行下列投資活動：

7月6日以每股\$30收購川克公司 24,000 股股票。

8月16日收到川克公司每股\$2.40的現金股利。

12月31日川克公司公布今年的淨利為\$333,600。川克公司流通在外的股票是 72,000 股。

根據上述資訊，沙沙公司在 X7 年應報導多少對川克公司的投資收益？

- (A)\$53,600 (B)\$57,600 (C)\$111,200 (D)\$28,800

- 22 萬和公司於 X7 年年初新購設備，成本\$1,200,000，耐用年數五年，殘值\$100,000。假設第三年初管理階層因機器設備未來經濟效益消耗之預計型態已經改變，因此決定變更其折舊方法，由直線法改採為年數合計法，剩餘耐用年數與殘值不變，以反映其未來的消耗型態。請問萬和公司 X9 年之折舊費用多少？

- (A)\$330,000 (B)\$293,333 (C)\$220,000 (D)\$110,000

- 23 巴佛公司 X7 年 3 月 7 日以\$3,600,000 向麥斯公司收購了下列資產：

	帳面價值	市值
應收帳款	\$ 580,000	\$ 330,000
存貨	920,000	760,000
設備	1,390,000	1,820,000
專利權	130,000	80,000

請問巴佛公司應該為此收購認列多少商譽？

- (A)\$0 (B)\$390,000 (C)\$580,000 (D)\$610,000

- 24 下列是滕原公司 12 月 31 日試算表餘額：

應收帳款	\$1,800,000
備抵壞帳（借餘）	75,000
銷貨收入	1,200,000
銷貨退回與折讓	450,000

如果估計應收帳款的 10% 無法收回，則當年度應入帳的壞帳費用為：

- (A)\$105,000 (B)\$180,000 (C)\$187,500 (D)\$255,000

- 25 陳棠公司 X7 年 1 月 1 日流通在外的普通股共有 20,000 股，X7 年 3 月 9 日該公司以每股\$18 買回 2,000 股。X7 年 6 月 23 日，以每股\$22 重新發行 1,000 股，於 X7 年 12 月 9 日，以每股\$12 再次發行剩餘 1,000 股，請問 X7 年 12 月 9 日分錄包括：

- (A)借記處分股票損失\$6,000 (B)借記資本公積-庫藏股\$6,000
(C)借記保留盈餘\$2,000 (D)貸記庫藏股\$12,000