

114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、植物診療師考試試題

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、甲商店為提升營業金額，自 X0 年 10 月推出拿點數換贈品活動。顧客每購買一件商品即可獲得 1 點數，每件商品售價\$200，成本\$160。自 X1 年初起至 X1 年年底止，凡累積 5 點即可自 X1 年起兌換文具一組，該文具組之單獨售價為\$150，成本\$120。甲商店 X0 年第 4 季之營業金額為\$1,000,000，共發出點數 5,000 點，甲商店預估將有 70% 點數可被兌換。甲商店在 X1 年第 2 季末評估顧客兌換贈品情況，預估該活動之點數兌換比率將提高至 85%。X1 年第 1 季、第 2 季及第 3 季實際兌換文具之點數分別為 2,500 點、1,000 點及 650 點。
試作：甲商店自 X0 年第 4 季至 X1 年第 3 季，各季之相關分錄。
(答案四捨五入至元)(10 分)

- 二、甲公司發生財務困難，因此於 X1 年 1 月 1 日與債權銀行協商票面金額\$5,000,000 之應付票據還款計畫。該票據當初係平價發行，票面利率為 10%，每年底付息一次，尚餘 3 年之流通期間，協商日甲公司適用之市場利率為 12%。假設下列三狀況分別獨立：
- 狀況一：銀行同意修改合約，將票面利率由 10%降為 7%，其餘條件不變。
- 狀況二：甲公司支付銀行協商相關費用\$20,000，銀行同意修改合約，將票面利率降為 0%，即甲公司未來 3 年均不用支付利息，其餘條件不變。
- 狀況三：銀行同意接受甲公司帳面價值\$500,000 之設備一部，將票據本金降為\$4,000,000 元，其餘條件不變。於協商日，該機器之公允價值為\$600,000，已提列\$300,000 之累計折舊。
- 試作：甲公司分別於前述三情況下：
- (一)作 X1 年 1 月 1 日之分錄。(4 分)
 - (二)作 X1 年 12 月 31 日之分錄。(3 分)
 - (三)作 X2 年 12 月 31 日之分錄。(3 分)

三、X5 年初甲公司以\$500,000 取得乙公司 20,000 股普通股，占 20%股權，該項投資課稅基礎亦為\$500,000。取得日乙公司淨值為\$2,100,000，除有一尚餘 5 年耐用年限的設備低估\$100,000 外，其餘各項資產及負債之帳面金額等於公允價值。乙公司章程規定於有盈餘年度，應按當年盈餘 60%配發股利，甲公司會計主管評估持股 20%對乙公司不具重大影響，並指定該股票投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X4 年至 X7 年乙公司每年淨利皆為\$500,000，並於每年 5 月 1 日宣告並發放現金股利\$300,000；X5 年至 X7 年各年年底乙公司之股價分別為\$45、\$50 與\$70。甲公司 X7 年稅前淨利為\$2,000,000，其他綜合損益僅有來自持有乙公司股票之評價損益，所得稅率為 20%。依稅法規定，投資所獲配股利及出售投資損益均納入課稅所得計算，出售損益係按出售價款與投資成本差額計算；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有課稅所得可供此差異使用。

試作：

(一)作甲公司 X7 年所得稅分錄。(3 分)

(二)若 X8 年初甲公司新聘會計主管，發現甲公司於 X5 年投資乙公司 20%股權後，即對乙公司具重大影響，應採權益法處理該投資。計算 X7 年底甲公司對乙公司投資採權益法應有之金額。(2 分)

(三)承(二)小題，若 X7 年底甲公司結帳後更正前之財務報表部分項目列示金額如下，試計算正確之應有金額。(15 分)

	報表列示金額
(1)X7 年度稅後淨利	\$ 2,000,000
(2)12/31 資產總額	55,000,000
(3)12/31 負債總額	22,000,000
(4)12/31 其他權益	1,800,000
(5)12/31 保留盈餘	5,500,000

四、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$980,000 投資乙公司債券 2 張，甲公司考量其經營模式，對此債券投資採透過其他綜合損益按公允價值衡量之會計處理。該債券每張面額為 \$500,000，票面利率為 10%，每年底付息一次，市場之有效利率為 11%。X1 年 12 月 31 日每張乙公司債之公允價值為 \$487,500。甲公司於 X2 年 12 月 31 日收息後，以 \$491,000 處分乙公司債一張。（不考慮預期信用減損）

試作：

- (一)有關此投資相關會計項目於甲公司 X1 年度之綜合損益表及 X1 年底之資產負債表應有之金額及表達方式？（4 分）
- (二)甲公司 X2 年度應有之相關分錄（含其他綜合損益之相關結帳分錄）。（4 分）
- (三)假設於 X2 年 12 月 31 日甲公司決定改變其債券投資之經營模式，故將此債券投資重分類為攤銷後成本，X3 年 1 月 1 日債券公允價值同 X2 年 12 月 31 日，請作 X3 年 1 月 1 日之債券重分類分錄。（2 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7803

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 下列有關公允價值之交易之敘述，何者錯誤？
 - (A)雖然企業必須能進入市場，企業無須有能力於衡量日出售特定資產或移轉特定負債而得以按該市場之價格為基礎衡量公允價值
 - (B)即使無可觀察之市場以提供關於在衡量日出售資產或移轉負債之定價資訊，公允價值衡量仍應從持有該資產或積欠該負債之市場參與者之觀點考量，假設交易於該日發生
 - (C)企業須進行所有可能市場之徹底搜尋以辨認主要市場（或若無主要市場，最有利市場）
 - (D)企業於衡量日必須進入主要（或最有利）市場
- 2 下列有關「財務報導之觀念架構」中對不確定性之敘述，何者正確？
 - ①無衡量不確定性，則無結果不確定性
 - ②存在不確定性或結果不確定性，可能導致衡量不確定性
 - ③存在不確定性可能導致結果不確定性及衡量不確定性

(A)僅② (B)僅③ (C)僅①③ (D)僅②③
- 3 下列那一項資產於會計政策所採用的衡量基礎係屬正確？
 - (A)大宗商品經紀商所持有之大豆於期末衡量時，採用現時成本
 - (B)符合待處分之機器設備於期末衡量時，採用公允價值減出售成本
 - (C)蘋果園種植的蘋果樹於期末衡量時，採用歷史成本
 - (D)土地開發商所持有銷售的不動產於期末衡量時，採用公允價值
- 4 下列關於企業財務報表編製之說明，何者錯誤？
 - (A)停業單位之損益項目得以稅後淨額報導在綜合損益表中
 - (B)一組供交易而持有權益工具之投資組合，其各項投資工具所產生之未實現利益或損失，得相抵以淨額報導在綜合損益表中
 - (C)企業之銀行存款透支可與同一金融機構之活期存款餘額相抵，以淨額報導在資產負債表中
 - (D)企業因意外災害所認列之負債準備，應以減除可獲取之第三方保險理賠金後淨額報導在資產負債表中

- 5 甲公司於 20X1 年初與乙客戶簽定之合約，將其一項產品存貨出售予乙客戶。合約約定乙客戶於合約開始時即取得對產品之控制但於 20X2 年底始須支付貨款，且乙客戶於 20X1 年 6 月底前有退貨權。該產品係新上市故甲公司並無以往經驗或其他可得之市場證據以估計乙客戶退貨之可能性。甲公司於 20X1 年初並未對此合約認列任何收入，此係因於 20X1 年初：
- (A)甲公司尚未移轉該產品所有權之重大風險及報酬予乙客戶
(B)甲公司應計入交易價格中之變動對價估計值為零
(C)甲公司尚未能可靠衡量交易相關成本
(D)甲公司出售該產品之收入尚屬未實現
- 6 甲公司 X8 年期初存貨成本為\$300,000，成本率為 60%。X8 年進貨成本為\$1,520,000，原始售價為\$2,200,000，之後發生淨加價\$100,000 及淨減價\$30,000。若 X8 年銷貨收入淨額為\$1,800,000，銷貨退回\$140,000，銷貨讓價\$90,000，銷貨折扣\$150,000，正常損耗\$50,000，則在傳統零售價法下，估計 X8 年期末存貨成本為何？
- (A)\$442,000 (B)\$474,500 (C)\$476,000 (D)\$511,000
- 7 甲公司 X2 年 3 月 1 日移轉\$750,000 應收帳款給乙金融公司。乙金融公司保留應收帳款之 5% 用以抵償銷貨退回與折讓，並向甲公司收取 2.5%之手續費。假設應收帳款之移轉為有完全追索權，則甲公司移轉應收帳款時收到的現金為何？
- (A)\$693,750 (B)\$712,500 (C)\$731,250 (D)\$750,000
- 8 甲公司於 X3 年 4 月 1 日以每股\$18 取得乙公司之股票 10,000 股(乙公司已發行股數為 100,000 股)，並將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。甲公司於 X3 年 12 月 30 日以每股\$25 處分所有之乙公司股票。前述兩筆交易結果對甲公司 X3 年的財務報導所造成的影響，何者錯誤？
- (A)保留盈餘增加 (B)當期淨利增加 (C)總資產增加 (D)其他綜合利益增加
- 9 甲公司於 X5 年 10 月 1 日以\$750,000 購入一項設備，估計耐用年限 4 年，殘值\$50,000，並以年數合計法提列折舊。於 X7 年 1 月 1 日，甲公司評估此項設備耐用年限尚有 4 年且殘值不變，並改以倍數餘額遞減法提列折舊。X7 年 12 月 31 日此設備於甲公司帳上之累計折舊之金額為何？
- (A)\$208,750 (B)\$417,500 (C)\$516,250 (D)\$541,250
- 10 甲公司所擁有之機器設備於 X1 年 12 月 31 日有減損跡象，其相關資料如下：機器設備無殘值、耐用年限 10 年，採直線法提列折舊，成本\$1,000,000，累計折舊\$100,000，可回收金額\$630,000。甲公司預定繼續使用該機器設備，未更改此機器設備之殘值及耐用年限。於 X3 年 12 月 31 日，甲公司使用該機器設備之方式發生重大變動。經評估，該機器設備之公允價值減處分成本為\$762,000，使用價值為\$720,000。甲公司於 X3 年年底應認列之減損迴轉利益之金額為何？
- (A)\$210,000 (B)\$230,000 (C)\$180,000 (D)\$20,000
- 11 甲公司於 X7 年初買入機器設備 A、機器設備 B 與機器設備 C。每項設備購入數各為 50 部，購入總成本為\$3,600,000，已知購買日機器設備 A、B 與 C 之總市價為\$1,200,000、\$1,400,000 與\$1,400,000。甲公司估計機器設備 A 可使用 9 年、無殘值。機器設備 B 可使用 5 年、殘值合計\$80,000。機器設備 C 可使用 5 年、殘值合計\$160,000。為了簡化會計處理，甲公司將三項設備視為同一組合(資產 P)，採複合折舊直線法提列折舊。X8 年初，又將新買入的機器設備 D，共 40 部加入上述組合中，機器設備 D 取得總成本為\$800,000，估計可使用 4 年、殘值合計為\$40,000。下列何者錯誤？
- (A)X7 年折舊費用為\$576,000 (B)X8 年折舊費用為\$766,000
(C)X7 年折舊率為 16% (D)X8 年折舊率為 21.2%
- 12 甲公司於 X2 年初將採用成本模式且帳面金額為\$1,200,000，剩餘耐用年限 10 年，殘值\$200,000，直線法折舊之自用廠房轉作營業租賃之用，並改採公允價值衡量投資性不動產。該廠房 X2 年初及 X2 年底之公允價值分別為\$1,500,000 及\$1,700,000。若甲公司 X2 年尚未將該廠房出租，下列有關該廠房對 X2 年財務報表之影響，何者正確？
- (A)本期淨利增加\$500,000 (B)本期權益增加\$500,000
(C)本期保留盈餘增加\$500,000 (D)本期其他綜合損益增加\$500,000

- 13 甲公司於 X3 年底以\$1,000,000（含交易成本）買入乙公司三年期之無追索權公司債，面額\$1,000,000、票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次，並分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。有關該公司債預期信用損失估計金額如下：

	12 個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X3 年底	\$ 23,000	\$ 75,000
X4 年底	78,000	150,000
X5 年底	450,000	450,000

X4 年底，該債券信用風險已顯著增加，且 X5 年底該債券已自活絡市場中消失，達到減損的地步。若甲公司於 X6 年底收到 X6 年的利息及本金共\$620,000，其餘款項無法收回，則應認列之損失迴轉金額是多少？

- (A)\$42,500 (B)\$27,500 (C)\$20,000 (D)\$0
- 14 甲公司為擁有 100 台貨車之貨運公司，於 X1 年底甲公司根據過去 10 年之大數據分析，發現公司貨車每年肇事率介於 2%至 10%間，5 年平均值為 5%，平均每件肇事事故公司應連帶賠償 50 萬元。公司預估明年有高度可能仍會發生此營運風險，甲公司於 X1 年底對於此項營運風險應認列若干負債準備？
- (A)不用認列任何負債準備 (B)100 萬元
(C)300 萬元 (D)500 萬元
- 15 甲公司於 X1 年初給與 50 位員工各 1,000 單位認股權之股份基礎給付協議，但必須服務至 X3 年底。每一單位認股權得於 X4 年至 X5 年間以\$30 認購面額\$10 之普通股一股，該日甲公司股票之評估價值亦為\$30，但無法可靠估計所給與認股權之公允價值。X1 年與 X2 年底甲公司均估計至 X3 年底會有 10 位員工離職，至 X3 年底有 9 位員工離職。甲公司 X1 年至 X5 年各年年底之股價如下：

12/31	X1 年	X2 年	X3 年	X4 年	X5 年
股價	\$54	\$48	\$66	\$78	\$72

若 X4 年與 X5 年分別有 15,000 及 22,000 單位認股權於該年年底執行認股，則下列敘述何者正確？

- ①X3 年應認列薪資費用\$996,000
②X4 年應認列薪資費用\$492,000
③X4 年執行認股所發行股份，每股入帳之發行價格為\$78
④該股份基礎給付協議，5 年總計認列薪資費用\$1,644,000
- (A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 16 甲公司 X5 年度普通股與特別股全年流通在外股數分別為 400,000 股與 100,000 股。普通股面額為\$10，特別股面額為\$10，股利率 10%，累積且參加，依特別股發行章程規定，公司依其裁量權宣告發放股利時，於普通股分配 7%股利後，特別股可依任何支付與普通股每股金額之 1/2 比率，參與額外之股利。若甲公司 X5 年度前已積欠特別股一年之股利，X5 年度淨利為\$1,730,000，並宣告發放\$1,020,000 股利，則 X5 年度歸屬於普通股之宣告股利金額為何？
- (A)\$670,000 (B)\$681,111 (C)\$720,000 (D)\$760,000
- 17 甲公司與乙公司於 X1 年初完成合併，其中或有股份條件指出，被併購乙公司在 X1 至 X2 年度中，若任一年度乙公司淨利超過\$110,000，則甲公司將在 X3 年初額外給予乙公司的股東 10,000 股之甲公司股票。X1 年 12 月 31 日甲公司之合併淨利為\$750,000，不考量或有股份條件之全年加權平均流通在外股數為 200,000 股。假設乙公司 X1 年度淨利為\$125,000，則甲公司 X1 年的基本與稀釋每股盈餘分別為：
- (A)兩者皆為\$3.75 (B)\$3.66 與\$3.57 (C)\$3.75 與\$3.57 (D)兩者皆為\$3.57

- 18 甲公司 X1 年度董事會議紀錄中有關權益事項擷取如下：
- ①5 月 2 日受贈股東股份 4,000 股（每股面額\$10），當日股票收盤價為\$16
 - ②7 月 21 日宣告現金股利\$50,000，股票股利 10,000 股，當日股票收盤價為\$18
 - ③10 月 1 日以\$24,000 買回庫藏股
- 假設甲公司 X1 年初權益總額為\$300,000，X1 年度本期虧損\$25,000，則 X1 年 12 月 31 日權益總額應為多少？
- (A)\$265,000 (B)\$241,000 (C)\$201,000 (D)\$161,000
- 19 承租人模式下，下列有關租賃的敘述，何者錯誤？
- ①企業應將使用權資產全數認列為無形資產
 - ②企業認列之使用權資產金額與租賃負債金額一定相同
 - ③企業不須折舊使用權資產
 - ④企業僅需負擔租賃對價，不會有租賃相關利息發生
- (A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅④ (D)①②③④
- 20 下列何者應適用 IFRS 16「租賃」之交易？
- (A)國際財務報導解釋第 12 號（IFRIC 12）「服務特許權協議」範圍內之合約
 - (B)礦產、石油、天然氣與類似非再生資源之探勘或使用之租賃
 - (C)IAS 38「無形資產」範圍內之授權協議下承租人所持有之權利
 - (D)出租人對其所持有屬 IAS 41「農業」範圍內之生物資產之租賃
- 21 甲公司確定福利退休計畫於 X5 年及 X6 年年底之計畫剩餘分別為\$500,000 及\$400,000，估計資產上限為每年計畫剩餘之 60%。資產上限之折現率為 10%，則 X6 年年底之「資產上限影響數」及 X6 年因資產上限影響數調整對稅前其他綜合淨利影響之金額分別為何？
- (A)\$160,000 及減少\$40,000 (B)\$160,000 及增加\$60,000
(C)\$240,000 及減少\$60,000 (D)\$240,000 及增加\$40,000
- 22 甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙公司承租土地一塊，租期 6 年，並於簽約時支付\$50,000 租金，自 X2 年起，每年初付租金\$40,000，租期屆滿該土地須交還乙公司。X2 年底甲公司將該土地轉租給丙公司，租期 4 年，自 X3 年起，每年底付租金\$50,000，甲公司知道承租之租賃隱含利率為 8%，其轉租之租賃隱含利率為 11%。則甲公司轉租土地對 X2 年稅前淨利之影響為何？
- (A)無影響 (B)減少\$7,636 (C)增加\$3,278 (D)增加\$15,316
- 23 承上題，若所得稅率為 20%，依稅法規定，承租土地之每期租金，應於當期列報租金支出，則 X1 年底甲公司應認列與該土地租賃相關之遞延所得稅為何？
- (A)無須認列遞延所得稅資產及負債
(B)遞延所得稅資產\$31,942 及遞延所得稅負債\$34,951
(C)遞延所得稅資產\$34,497 及遞延所得稅負債\$34,951
(D)遞延所得稅資產\$34,951 及遞延所得稅負債\$34,497
- 24 丁公司 X2 年開始營業，對存貨評價方法使用先進先出法，丁公司 X3 年中決定改用加權平均法。丁公司在先進先出法下的銷貨成本：X2 年為\$180,000、X3 年為\$200,000；在加權平均法下的銷貨成本：X2 年為\$150,000、X3 年為\$160,000。丁公司在先進先出法下的 X3 年期末存貨為\$80,000；在加權平均法下的 X3 年期末存貨為\$40,000。若存貨評價使用先進先出法下的 X2 年淨利為\$370,000、X3 年淨利為\$350,000。丁公司改用加權平均法下之 X3 年淨利為何？
- (A)\$310,000 (B)\$380,000 (C)\$390,000 (D)\$410,000
- 25 下列何者不會出現於財務報告？
- (A)現金及約當現金明細表
 - (B)銀行存款調節表
 - (C)本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
 - (D)長期投資明細表