

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：中級會計學
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、甲公司於 2X12 年底完成化學工廠興建，耗資\$50,000,000，自 2X13 年 1 月 1 日啟用。估計該工廠可用 20 年，並採直線法折舊，甲公司估計 20 年屆滿時，需耗\$10,000,000 予以拆卸及移除，依規定按當時適當利率 9%之折現值\$1,784,309，認列除役負債。丙公司於 2X23 年 1 月 1 日按當時公允價值，支付現金\$30,000,000 向甲公司購買該工廠，並承擔其相關之除役負債。丙公司採用期望現值技術以衡量該除役負債之公允價值。依據丙公司估計，若合約上允許丙公司移轉其除役負債予市場參與者，則市場參與者於估計預期能收取之價格時，會使用所有下列輸入值及相關假設：

- (1)人工成本：係以僱用承包商拆卸與移除該廠房所需之現時市場工資為基礎，並調整未來工資之期望增加數所建立。丙公司對現金流量估計之區間賦予下列之機率評估：

現金流量估計	機率評估	期望現金流量
\$500,000	15%	\$ 75,000
600,000	70%	420,000
700,000	15%	105,000

- (2)間接成本之分攤：使用其適用於人工成本之比率（為人工成本之 85%）以估計所分攤之間接成本及設備營運成本。此與市場參與者之成本結構一致。
- (3)市場參與者對執行拆卸及移除該資產之活動及承擔與執行該活動之義務有關之風險會要求之補償。此種補償包括下列兩項：
- (i)人工及間接成本之利潤：第三方承包商通常對人工及所分攤之內部成本加價以提供該工作之利潤邊際為 25%（該產業拆卸及移除之承包商通常賺取之營業利潤）。
- (ii)實際現金流出可能異於期望現金流出之風險（排除通貨膨脹之風險）：由於對 10 年後才會發生之計畫，以今日之價格鎖住之固有不確定性，承包商通常會要求對實際現金流出可能異於期望現金流出之風險加以補償。丙公司估計該溢酬之金額為期望現金流量之 6%（包括通貨膨脹之影響）。
- (4)通貨膨脹對估計成本及利潤之影響：丙公司以可得之市場資料為基礎，假設 10 年期間之年通貨膨脹率為 4%。
- (5)貨幣之時間價值（以無風險利率代表）：6%。
- (6)與丙公司將不履行清償義務之風險有關之不履約風險，包括丙公司本身之信用風險：4%。
- (7)本金\$1，利率 4%，10 年期之複利現值為 0.6756，複利終值為 1.4802；
本金\$1，利率 10%，10 年期之複利現值為 0.3855，複利終值為 2.5937。

試作：

- (一)甲公司 2X13 年及 2X14 年，有關上述化學工廠之所有分錄。假設甲公司採成本模式處理其不動產、廠房及設備，且相關除役負債之估計數不變。（使用會計項目簡稱，如「機器設備」、「除役負債」）（15 分）
- (二)丙公司 2X23 年初認列除役負債之公允價值為何？（5 分）

二、臺北公司於 20X1 年 1 月 1 日，以員工繼續服務滿 3 年為條件，給與 100 位員工各 1,000 單位之認股權，該認股權存續期間 10 年，履約價格為 \$60，給與日之股價為 \$60。臺北公司於給與日無法可靠估計所給與認股權之公允價值，乃依國際財務報導準則公報第 2 號規定，採內含價值法處理前述員工認股權給與。20X1 年 12 月 31 日，15 位員工已離職，臺北公司估計 20X2 年及 20X3 年共有 15 位員工將離職。20X2 年共有 6 位員工於年度中離職，估計 20X3 年將有 4 位員工離職。20X3 年中有 3 人離職，實際服務滿 3 年獲得認股權者共有 76 人。20X4 年無員工離職，有 10 位員工於 12 月 31 日執行其認股權，當日之股票市價為每股 \$88（每股面額 \$10）。假設 20X1 年、20X2 年及 20X3 年之年底每股股票市價分別為 \$66、\$75 及 \$80。

試作：

- (一) 臺北公司於 20X1 年至 20X4 年底，認列上述員工認股權給與之分錄。（12 分）
- (二) 臺北公司於 20X4 年底，員工執行認股權轉換之分錄。（3 分）

三、乙租賃公司與甲公司簽訂租賃合約，自 20X1 年 1 月 1 日將機器一部出租予甲公司，租期 4 年，除於 20X1 年 1 月 1 日收現 \$400,000 外，每年 12 月 31 日收取租金 \$400,000。該租賃合約經乙租賃公司評估係屬直接融資租賃，甲公司於 20X4 年 12 月 31 日租期屆滿時，除支付該期租金外，應歸還承租之機器，乙租賃公司估計該機器尚有未經保證之估計殘值 \$350,000，甲公司於租期屆滿時無權以明顯低於當日該資產公允價值之價格購買該資產。乙租賃公司為安排該租賃，於 20X1 年 1 月 1 日支付增額且直接可歸屬之佣金支出 \$200,000，乙租賃公司有關本項租賃之隱含利率為 10%，並評估對甲公司租金之收款符合可認列之標準。

試作乙租賃公司：

- (一) 20X1 年 1 月 1 日至 20X1 年 12 月 31 日之相關分錄。（6 分）
- (二) 20X1 年 12 月 31 日應收租賃款屬流動與非流動各若干？（6 分）
- (三) 若乙租賃公司於 20X2 年 12 月 31 日重新評估未保證殘值為 \$200,000，試作乙租賃公司 20X2 年 12 月 31 日認列此項估計改變之分錄。（3 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3314

(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 20 題，每題 2.5 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 甲公司 104 年底及 105 年底應收帳款淨額分別為 \$600,000 及 \$660,000。105 年度現銷金額為 \$390,000，應收帳款週轉率為 7.0。該公司 105 年度銷貨淨額為：
 - (A) \$2,730,000
 - (B) \$4,020,000
 - (C) \$4,410,000
 - (D) \$4,800,000
- 2 某公司 105 年底漏記應付薪資 \$51,000，106 年底庫存的辦公用品 \$24,000 誤記為用品費用。若這兩項錯誤都未被發現及更正，且不考慮所得稅的影響，則會導致：
 - (A) 106 年淨利低估 \$75,000，106 年底保留盈餘低估 \$24,000
 - (B) 105 年淨利及 105 年底保留盈餘皆低估 \$51,000
 - (C) 105 年淨利高估 \$27,000，106 年底淨利低估 \$24,000
 - (D) 106 年淨利及 106 年底保留盈餘皆低估 \$24,000
- 3 公司不會分攤所得稅費用（利益）至下列那一個項目？
 - (A) 停業單位損益
 - (B) 前期損益調整
 - (C) 營業毛利
 - (D) 繼續營業單位損益

- 4 甲公司需要估計 105 年度第一季期中報表的期末存貨，其商品售價為存貨成本加上 25%。105 年度第一季相關資料如下：1 月 1 日期初存貨\$220,000；進貨\$172,000；進貨退出\$8,000；銷貨\$300,000。該公司 105 年 3 月 31 日估計的期末存貨成本為：
- (A)\$84,000 (B)\$112,000 (C)\$144,000 (D)\$159,000
- 5 丁公司 105 年 12 月 31 日流通在外普通股為 500,000 股，以及面值\$10,000,000，6%的可轉換公司債，可轉換為普通股 225,000 股。106 年 10 月 1 日額外發行普通股 100,000 股。106 年並無任何公司債轉換為普通股，當年度淨利為\$3,000,000。假設丁公司所得稅率為 30%，則該公司 106 年度稀釋每股盈餘為：
- (A)\$6.52 (B)\$4.80 (C)\$4.56 (D)\$4.00
- 6 丁公司於 105 年 1 月 1 日購入一項設備，成本\$4,500,000，估計耐用年限 12 年，無殘值，以直線法計提折舊。105 年底，該項設備有價值發生減損的跡象，其公允價值減去出售成本為\$3,850,000，使用價值估計為\$3,500,000，估計耐用年限及殘值維持不變。該項設備 105 年底應認列的減損損失及 106 年度應認列的折舊費用分別為：
- (A)減損損失\$275,000；折舊費用\$320,833 (B)減損損失\$275,000；折舊費用\$350,000
(C)減損損失\$625,000；折舊費用\$350,000 (D)減損損失\$650,000；折舊費用\$375,000
- 7 丙公司 105 年應收帳款相關資料如下：1 月 1 日備抵呆帳貸方餘額\$8,000；賒銷\$400,000；沖銷呆帳\$9,000。該公司分析 105 年 12 月 31 日應收帳款資料，決定當年底調整後備抵呆帳餘額應為\$5,500，則 105 年度應認列的呆帳費用為：
- (A)\$4,500 (B)\$5,500 (C)\$6,500 (D)\$13,500
- 8 甲公司於 105 年 1 月 1 日成立，當日現金及普通股股本餘額皆為\$10,000,000，且無其他資產、負債或權益項目。該公司於當年度買入其他公司發行之權益證券\$6,000,000，將其分類為「備供出售證券投資」，並收到被投資公司發放的現金股利\$800,000。此項權益證券投資年底的未實現損失為\$600,000。該公司所得稅率為 20%。該公司 105 年底應報導的其他權益金額為：
- (A)\$200,000 (B)\$160,000 (C)\$ (480,000) (D)\$ (600,000)
- 9 員林公司 104 年初與出租人簽訂合約，承租一廠房以為公司之營業使用，租期共 5 年。但因營業所需，105 年 12 月 31 日將上述廠房的設備全部轉移至另一地點之廠房使用。惟該合約係不可取消，未來三年的原廠房之剩餘租期，員林公司仍需繼續承租，且不可轉租於他人。請問員林公司有關該合約在 105 年 12 月 31 日應有之會計處理？
- (A)借記：損失；貸：資產 (B)借記：損失；貸：負債
(C)借記：損失；貸：資本公積 (D)不予表達
- 10 在國際會計準則理事會發布的財務會計觀念架構中，下列那一項屬於強化性品質特性？
- (A)預測價值 (B)免於錯誤 (C)時效性 (D)確認價值
- 11 甲公司於 105 年 1 月 1 日買進一項設備，簽發一張\$200,000，不付息長期票據，分五年償還，每年支付\$40,000，第一次還款日為 105 年 12 月 31 日。該設備無活絡的市場，估計耐用年限 10 年，無殘值，採用直線法折舊。該長期票據的有效利率為 9%，現值為\$144,200。甲公司 105 年度綜合損益表應報導的票據利息費用及設備折舊費用分別為：
- (A)\$0；\$20,000 (B)\$18,000；\$20,000 (C)\$12,978；\$14,420 (D)\$14,420；\$28,840
- 12 彰化公司於 103 年 10 月 1 日經由股東大會決議，將以公司「採用權益法之投資」按股東持股比例分配給股東，亦即財產股利之分配。「採用權益法之投資」在 103 年 10 月 1 日之帳面金額為\$250,000，公允價值為\$300,000。股利實際發放日為 103 年 11 月 20 日，當日該項投資公允價值為\$350,000。請問彰化公司因上述之財產股利而減少之保留盈餘為：
- (A)\$250,000 (B)\$300,000 (C)\$320,000 (D)\$350,000
- 13 下列為臺北公司 106 年度之相關資料：現金買入廠房\$300,000；存貨增加\$15,000；預付費用減少\$3,000；應付帳款增加\$13,000；發行特別股之收取現金\$300,000；發行公司債取得土地\$250,000；本期淨利\$500,000；呆帳費用\$10,000；折舊費用\$20,000。請問營業活動之現金淨流入(出)為：
- (A)\$231,000 (B)\$529,000 (C)\$531,000 (D)\$831,000

- 14 雲林公司 104 年自行建造符合國際會計準則第 23 號「借款成本」要件之資產，應將借款成本予以資本化。該項建造工程至 105 年 6 月 30 日完成。與該項建造工程有關之支出：104 年 1 月 1 日\$500,000；104 年 4 月 1 日\$400,000；104 年 10 月 1 日\$300,000；105 年 1 月 1 日\$100,000。此外，雲林公司之債務有三項：專案借款，104 年初為建造資產而借入\$800,000，利率為 10%；10 年期應付公司債\$600,000，利率 12%，各年 12 月 31 日付息，101 年平價發行；20 年期應付公司債\$1,000,000，利率 10%，各年 12 月 31 日付息，99 年平價發行。104 年雲林公司將專案借款進行暫時性投資之收益\$10,000，105 年並無專案借款產生之投資收益。雲林公司 105 年度應資本化之借款成本為：
- (A)\$40,000 (B)\$66,875 (C)\$71,504 (D)\$80,000
- 15 坪林公司使用一套機器設備進行商品生產，104 年 12 月 31 日機器設備的成本為\$600,000，累計折舊餘額為\$120,000，公司採用直線法進行折舊提列，設備購入時之預估耐用年限為 10 年，無殘值。而在 105 年 1 月 1 日，該機器設備符合國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」之待出售條件，因此，坪林公司將其分類為「待出售非流動資產」。在 105 年 1 月 1 日與 105 年 3 月 31 日該設備之公允價值減出售成本分別為\$520,000 與\$410,000。105 年 5 月 1 日市場發生變化，坪林公司決定繼續使用該機器設備，並停止將設備分類為待出售，當日之可回收金額為\$700,000。坪林公司於 105 年 5 月 1 日應將上述設備轉入「不動產、廠房及設備」之金額為：
- (A)\$410,000 (B)\$460,000 (C)\$520,000 (D)\$700,000
- 16 宜蘭公司 105 年 5 月 31 日之銀行存款調節表中，部分資料如下：帳列餘額\$13,000；銀行對帳單餘額\$18,000；代收票據\$3,000；銀行手續費\$100；公司簽發支票\$3,200 給供應商用以支付帳款，但公司誤記為\$2,300；在途存款\$1,500。該表中，僅有未兌現支票的金額模糊。當您為會計人員，經由上述資料，應可得知未兌現支票之金額為：
- (A)\$1,500 (B)\$2,700 (C)\$4,500 (D)\$5,500
- 17 高雄公司於 105 年 1 月 1 日購買臺南公司發行之公司債作為投資，並將其分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，高雄公司於 105 年 12 月 31 日對於該項投資以公允價值進行價值調整。請問因價值調整產生之「透過損益按公允價值衡量投資之損益」應歸屬於何項財務報表？
- (A)資產負債表 (B)綜合損益表 (C)權益變動表 (D)現金流量表
- 18 編製現金流量表時，下列項目屬於投資活動共有幾項？
1. 發行公司債
 2. 發放現金股利
 3. 出售不動產、廠房及設備
 4. 買回庫藏股票
 5. 銷售商品
 6. 所得稅之退回
 7. 股票分割
 8. 各項營業費用之支付
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 19 臺南公司於 104 年 1 月 1 日取得一項不動產、廠房與設備，以供營業使用。該資產之成本包含直接可歸屬成本，惟下列何者並非直接可歸屬成本？
- (A)安裝及組裝成本 (B)原始交貨及處理成本
(C)廣告及促銷活動成本 (D)安裝項目之場地整理成本
- 20 左營公司於 105 年 12 月 31 日之遞延所得稅負債餘額為\$100,000，106 年度之會計利潤與課稅所得僅有一項差異存在，即公司營運所排放之廢棄物，經主管機關提起訴訟，由法院審理判罰\$20,000，此項罰款報稅不得減除。105 年與 106 年之稅率皆為 17%。左營公司 106 年 12 月 31 日資產負債表之「遞延所得稅負債」之應有餘額為：
- (A)\$96,600 (B)\$100,000 (C)\$103,400 (D)\$106,800