

113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、甲公司於 X1 年 12 月 31 日之權益相關資料如下：

普通股股本（每股面額\$10）\$5,000,000、資本公積—普通股股本溢價\$3,500,000、保留盈餘\$2,110,000、其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資評價損益為貸餘\$91,300、庫藏股票（成本\$15）\$450,000。另甲公司提供下列相關交易資訊：

1. 該公司分別於下列日期出售庫藏股：X2 年 2 月 2 日以每股\$17 出售 10,000 股，X2 年 3 月 10 日以每股\$13 出售 15,000 股。
2. 該公司於 X1 年 6 月 30 日以面額\$1,000,000 購買債券投資，此為甲公司唯一僅有的金融資產投資，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該債券 X1 年底公允價值\$1,110,000，X2 年 7 月 1 日收取利息後即以\$1,200,000 出售。
3. 該公司 X2 年度之確定福利計畫資產之利息收入\$400,000，而計畫資產之實際報酬則僅為\$200,000；X2 年度無預計給付義務精算損益，甲公司對確定福利計畫之再衡量數選擇不在期末時結轉到保留盈餘。
4. 該公司 X2 年 12 月 1 日經董事會決議辦理現金增資，其中保留 20,000 股供員工以股票市價八折認購，當日員工與公司對認購計畫已有共識，股價為每股\$15，員工認購之新股預期在 X3 年 2 月 1 日發放。甲公司評估員工認股權在給與日之公允價值為每股\$5。
5. 該公司在 X2 年發現 X1 年的折舊費用計算錯誤，多提了\$50,000。
6. 該公司 X2 年度稅前淨利\$950,000。
7. 各年所得稅率皆為 17%。

試計算甲公司 X2 年年底權益變動表中：

- (一)下列 5 個會計項目之餘額：資本公積—普通股股本溢價；資本公積—員工認股權；保留盈餘；其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資評價損益；其他權益—再衡量數。（15 分）
- (二) X2 年 12 月 31 日權益總額。（3 分）

二、甲公司於花費\$20,000,000 建設一個天然氣之鑽井平台，該平台於 X1 年 1 月 1 日完工使用，無殘值，預計可使用 20 年。在鑽井平台使用年限期滿後，甲公司必須進行復原美化工作，預計將支出\$2,000,000（以 X20 年之物價估計）。此外，公司使用直線法提列折舊，假定折現率為 5%。在開始挖取天然氣之後，由於科技進步，甲公司於 X2 年 12 月 31 日發現該天然氣井之蘊含量不如當初所估計，僅能再供開採 8 年。於是，甲公司調整剩餘耐用年限為 8 年，估計殘值依然為零。同時，甲公司以 X10 年之物價重新估計復原成本後發現，甲公司屆時應支付之復原成本應會下降至\$1,000,000。X11 年 1 月 1 日，天然氣開採完畢，甲公司委託專業公司環境復原美化工作，共支付\$950,000。試作下列各日期之分錄：X1/01/01、X1/12/31、X2/12/31、X3/12/31、X11/01/01。（利率 5%複利現值因子：20 年=0.3768895，19 年=0.395734，10 年=0.613913，9 年=0.644609，8 年=0.676839，7 年=0.710681，5 年=0.783526）（金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入）（7 分）

三、甲公司於 X6 年初給與 100 位員工每人 1,000 單位認股權，認購價格為\$50，條件為員工必須服務至 X7 年底。此外，公司股價於 X7 年底超過\$100 時，員工仍在職，認股權為既得，員工可立即執行，執行期間可至 X9 年底。甲公司於給與日估計每單位認股權之公允價值為\$30，並於給與日根據選擇權評價模式決定股價最有可能於 X7 年底超過\$100。X6 年底估計員工離職率為 10%，X6 年及 X7 年分別有 5 人及 7 人離職。甲公司股價於 X8 年 10 月初超過\$100，當時尚有 85 位員工在職，X8 年有 60 位員工於公司股價為\$120 時行使認股權。X6 年、X7 年及 X8 年年底甲公司普通股股價分別為\$80、\$95 及\$110。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減除，可減除金額為行使認股權時的內含價值。X6 年至 X8 年甲公司各年稅前淨利均為\$5,000,000，稅前淨利與課稅所得間差異，均為該股份基礎給付計畫所造成，所得稅率為 20%，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。

試作：

(一)計算甲公司 X6 年至 X8 年各年度課稅所得。(10 分)

(二)作 X7 年及 X8 年之所得稅分錄。(8 分)

四、X9 年 1 月 1 日甲公司將一批於 X9 年 3 月 31 日到期之帳面金額 \$6,030,000 之應收帳款，售予乙公司，取得現金 \$5,990,000，甲公司並承擔最高帳款總額 10% 之違約損失賠償，此項違約損失賠償保證之公允價值為 \$60,000。此外，出售合約規定乙公司不得再將該應收帳款出售予他人。X9 年 3 月 31 日該批應收款項發生呆帳 \$80,000，甲公司支付現金 \$80,000 予乙公司，其餘帳款全數收回。甲公司並未移轉或保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，且乙公司無法自由出售該應收帳款使甲公司能保留控制。

試作：X9 年度甲公司與上述應收帳款相關之所有分錄。(7 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 下列有關其他綜合損益之敘述，何者錯誤？
 - (A)其他綜合損益係未列入本期損益的收益或費損
 - (B)重分類調整不影響其他綜合損益
 - (C)不動產、廠房及設備第一次之重估增值屬其他綜合損益
 - (D)確定福利計畫之再衡量屬其他綜合損益
- 2 若企業將某一項目在財務報表中認列為資產，下列敘述何者錯誤？
 - (A)認列該項目不可能同時認列收益及相關之費損
 - (B)該項目符合資產之定義
 - (C)該項目可用文字及貨幣金額在財務報表中描述
 - (D)為了認列該項目，必須認列或除列一個或多個其他項目
- 3 假設甲公司 X1 年度財務報表之通過發布日為 X2 年 3 月 15 日，下列那一事項將影響甲公司 X1 年之財務報表金額？
 - (A)甲公司在 X2 年 3 月 10 日宣告 X1 年度之盈餘分派案，每股普通股將分配現金股利 \$1
 - (B)甲公司於 X1 年 12 月 20 日與丁客戶簽訂自 X2 年起每年銷售 100 萬元之 3 年供貨合約
 - (C)乙客戶於 X1 年 12 月 31 日前已信用減損，至 X2 年 2 月宣告破產，致使甲公司無法收回 X1 年 12 月因供貨給乙客戶而產生之應收帳款
 - (D)甲公司之工廠在 X2 年 2 月因員工操作不慎引發爆炸，導致甲公司蒙受重大損失
- 4 某電信公司於母親節銷售一套裝合約，合約期間為 3 年，此合約提供具有母親身分者即可用每月 \$599 之月租費，享無限上網並有電話通訊費之特殊折扣，此外，也可用便宜市價約 \$4,000 之優惠購買手機，手機並提供 6 個月免費零件維修（不含玻璃破損）之保證型保固服務，中途解約需支付一定之罰金，合約也提供消費者得另付 \$1,000 即可享受 6 個月玻璃破損之免費更新。有關該合約之單獨履約義務辨識，下列敘述何者正確？
 - (A)整個合約為一個單獨履約義務
 - (B)免費零件維修與玻璃破損更新均為 6 個月且性質上均為產品保固，是同一個單獨履約義務
 - (C)銷售手機與免費零件維修，是兩個單獨履約義務
 - (D)無限上網通信與銷售手機，是兩個單獨履約義務

- 5 甲公司 X5 年 7 月初與乙公司簽訂一銷售合約，將銷售每瓶售價\$30、成本\$15 之果汁給乙公司。該合約中明定若乙公司 X5 年 7 月初到 X6 年的 6 月底購買數量達到 10,000 瓶，甲公司每瓶果汁可另折扣\$3 給乙公司，折扣金額將在 X6 年 6 月底抵付。甲公司 X5 年底已銷售 6,000 瓶果汁給乙公司，並預估乙公司 1 年內將會購買果汁達到 10,000 瓶數量門檻。甲公司 X5 年應認列之銷貨收入為何？
(A)\$150,000 (B)\$162,000 (C)\$180,000 (D)\$300,000
- 6 有關 IFRS 15 規定企業與客戶訂定合約認列收入之必要條件，下列何者錯誤？
(A)企業能辨別每一方對將移轉之商品或勞務的權利
(B)企業對移轉之商品或勞務能辨認付款條件
(C)企業可能可以收取因移轉商品或勞務給客戶而有權取得之對價金額
(D)企業將因合約之執行而改變未來現金流量之風險、時點或金額，亦即合約具商業實質
- 7 乙公司向甲公司承租一機器設備。該機器之耐用年限為 8 年，稅務上使用的折舊年限為 4 年。乙公司與甲公司所簽訂之租賃年限為 5 年，且合約約定乙公司於租賃期間屆滿時得以優惠價格（低於公允價格）承購該機器設備。乙公司在承租時可合理確定將行使該購買權。試問，乙公司依據租賃合約認列之使用權資產，報導於財務報表的折舊費用應以折舊年限為何？
(A)無法判斷 (B) 4 年 (C) 5 年 (D) 8 年
- 8 甲公司接受政府補助於 X8 年 1 月 1 日取得\$8,000,000 來自政府之兩年期貸款。政府貸款之條件利率為 2%，而同時的市場利率為 7%。政府貸款的條件為甲公司必須於園區興建廠房，廠房預估於 X10 年 1 月 1 日完工，耐用年限為 10 年，並以直線法提列折舊。該補助有關甲公司之敘述，下列何者錯誤？
(A) X8 年認列政府補助利益為\$361,604
(B) X8 年 1 月 1 日認列之遞延政府補助利益為\$723,207
(C) X8 年 12 月 31 日貸款帳面金額\$7,626,169
(D) X8 年 12 月 31 日所認列之利息費用為\$509,376
- 9 X2 年年初，甲公司收到一張 X4 年年底到期之面額為\$100,000 之不付息票據作為銷貨之對價。甲公司在收到票據之後立即記錄該交易之分錄為（借）應收票據\$100,000，（貸）銷貨收入\$100,000。假設其他狀況不變，甲公司對此交易之處理會對其 X2 年，X3 年，X4 年之銷貨收入與 X4 年年底之保留盈餘造成之影響為何？
(A)高估，低估，低估，無影響 (B)高估，無影響，無影響，無影響
(C)高估，高估，低估，無影響 (D)高估，高估，高估，無影響
- 10 甲公司於 X1 年投資乙公司普通股 40%，採權益法。於 X3 年度因乙公司股價大幅上漲，甲公司處分部分乙公司之股權投資，並喪失對乙公司之重大影響。請比較下列兩種不同之處分情況，甲公司於 X3 年度所認列之處分利益何者較大？
情況一：甲公司處分乙公司股權之 21% 情況二：甲公司處分乙公司股權之 31%
(A)情況一
(B)情況二
(C)兩情況相同
(D)不一定，需視甲公司對剩餘持股係採公允價值變動數認列為損益或是其他綜合損益而定
- 11 甲公司 X1 年初購買設備，預估使用年限為 3 年，無殘值。開立兩年期無息票據\$1,210,000 以支付設備款，另支付原廠未來 3 年設備維護費\$54,000。此外，其他相關支出尚有：安裝費\$60,000、運費\$45,000、設備運送途中超速罰款\$27,000。另因法令規定，企業需於設備使用年限屆滿時擔負環境復原責任，甲公司預估設備使用年限屆滿時需支付\$266,200 以復原環境。若甲公司採直線法提列折舊，且市場利率為 10%，甲公司在 X1 年應認列之折舊費用為多少？
(A)\$435,000 (B)\$457,067 (C)\$462,000 (D)\$527,067
- 12 下列那一項不是造成確定福利義務現值變動之可能因素？
(A)精算假設變動 (B)確定福利計畫清償損益
(C)確定福利計畫資產提撥 (D)確定福利義務利息成本

- 13 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$30,000 並另加手續費\$300 購買丙公司股票 2,000 股。甲公司持有該股票投資之目的為丙公司是甲公司產品的亞太區域經銷商，合約要求須有最低的股權投資。甲公司將對丙公司的投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。X1 年 11 月 30 日丙公司宣告並發放普通股現金股利\$1,000。X1 年 12 月 31 日丙公司普通股每股市價為\$18。假設甲公司不包含丙公司股票投資之本期淨利是\$120,000，則有關甲公司 X1 年綜合損益表，下列敘述何者正確？
- (A)本期其他綜合損益為\$6,000 (B)本期其他綜合損益為\$6,700
(C)本期綜合損益總額為\$126,700 (D)本期淨利為\$126,700
- 14 甲公司於 X1 年 12 月 1 日與客戶簽訂不可取消之銷貨合約，該批商品之價格為\$35,000，成本為\$25,000。合約內容為客戶應於 X1 年 12 月 20 日繳付全部貨款，甲公司則需於 X2 年 1 月 31 日交付商品。然客戶延至 X2 年 1 月 15 日始交付貨款，而甲公司仍於 X2 年 1 月 31 日交付商品給客戶。甲公司 X1 年 12 月 20 日分錄對財務報表之影響為何？
- (A)收入增加\$35,000 (B)負債增加\$35,000 (C)資產增加\$10,000 (D)無需作任何分錄
- 15 甲公司於 X0 年底以 96 的價格發行 3 年期，面額\$100,000，每年底支付 6%利息之公司債 1,000 張，以對外籌措資金。發行日當時乙、丙兩家公司分別購入 500 張甲公司的債券，乙公司管理該債券投資係以收取債券本息與出售兼具為目的，而丙公司管理債券投資則以短期出售為目的。X1 年底，甲公司之債券公允價值上升至 98。X2 年中，乙、丙兩公司各以 99 價格將所持有的 500 張甲公司債券投資全數出售。假設不考慮購入與出售時的相關交易成本，有關乙、丙兩公司對其債券投資於 X1、X2 年度淨利之影響數，正確的是：
- (A) X1 年乙公司小於丙公司，X2 年乙公司大於丙公司
(B) X1 年乙公司大於丙公司，X2 年乙公司小於丙公司
(C) X1 年乙公司大於丙公司，X2 年乙公司大於丙公司
(D) X1 年乙公司等於丙公司，X2 年乙公司等於丙公司
- 16 有關負債準備、或有負債及或有資產之敘述，下列何者正確？
- (A)負債準備包含或有負債，或有負債未包含負債準備
(B)並不一定所有之或有負債都要揭露於財務報表
(C)並不一定所有之負債準備都要認列於財務報表
(D)符合一定條件之或有資產得認列於財務報表
- 17 甲公司 X6 年初向乙銀行借款，每年底付息，借期 5 年，該借款之有效利率於甲公司與乙銀行均為 8%。甲公司於 X8 年初出現財務困難，支付協商相關手續費\$50,000 予乙銀行協商後，乙銀行同意延長到期日並調降利率為 3%，協商日甲公司借款之市場利率為 9%。針對此債務協商，下列敘述何者錯誤？
- (A)不論債務合約修改是否具重大差異，甲公司 X8 年均會認列此債務協商之利益
(B)不論債務合約修改是否具重大差異，乙銀行計算 X8 年利息收入之利率均應為 8%
(C)若判斷債務合約修改具重大差異，甲公司計算 X8 年利息費用之利率應為 9%
(D)若判斷債務合約修改不具重大差異，甲公司計算 X8 年利息費用之利率應為 8%
- 18 丙公司簽定租賃契約，租期 10 年，丙公司可於租期屆滿前終止租約，但需支付罰款。丙公司預計於 8 年後終止租約，丙公司之會計人員正在判斷那些支出屬應計入租賃負債之租賃給付。下列項目何者不應計入租賃負債？
- (A)於簽約日，支付安排此一租賃之不動產代理人之佣金\$100,000
(B)依消費者物價指數之增加為基礎，每 2 年調整一次之變動租賃給付之未來調整數
(C)終止租約之罰款\$200,000
(D)租約開始後，每年固定之租賃給付\$300,000

- 19 甲公司自 X1 年 1 月 1 日起向乙公司承租廠房 20 年，每年 1 月 1 日支付租金\$1,000,000。租期屆滿依約返還該廠房予乙公司。乙公司將整體租賃分類為直接融資租賃。達成租賃協議時，甲公司支付仲介公司\$30,000，乙公司支付仲介公司\$80,000。下列會計處理何者正確？
(A)甲公司之租賃負債原始衡量包含\$30,000 仲介費
(B)乙公司於開始日\$80,000 仲介費應計入租賃投資淨額
(C)乙公司於開始日計算之租賃隱含利率不受\$80,000 仲介費之影響
(D)乙公司於支付\$80,000 仲介費當期認列為費用
- 20 甲公司於 X1 年年初向乙公司承租展售空間，租期 5 年，甲公司之策略為於該地區長期設展售空間。甲公司於租滿 3 年時當日可選擇終止此租約，甲公司裝潢其承租之展售空間 6 個月期間免租金。於 5 年屆滿時，甲公司可選擇續租 3 年一次。該展售空間為甲公司在該地區唯一的展售空間。該地區另有在建中之商城可作為展售空間，預計將於 3 年半後落成，甲公司評估該商城地點更佳但相關條件未明致無法進一步評估，故無法合理確定將行使續租選擇權。甲公司於 X1 年年初判斷該租約之租賃期間為：
(A) 3 年 (B) 4 年 6 個月 (C) 5 年 (D) 8 年
- 21 甲公司於 X5 年初設立一員工福利計畫，凡公司職工每服務滿 10 年即可帶薪休假一年，且員工在 X5 年前之服務年資亦可納入該休假計畫之服務年資。甲公司 X5 年之當期服務成本為\$3,000、前期服務成本\$15,000、計畫負債利息成本\$1,000、精算利益\$800。甲公司 X5 年應認列多少福利費用於當期損益？
(A)\$19,800 (B)\$19,000 (C)\$18,200 (D)\$18,000
- 22 乙公司 X6 年和 X7 年有下列會計錯誤：X6 年期末存貨少計\$4,000，折舊費用少計\$7,000，X7 年期末存貨少計\$5,000，折舊費用少計\$5,500。若乙公司會計人員並未發現前述之錯誤，X7 年底，乙公司保留盈餘帳上金額為何？
(A)少計\$3,500 (B)少計\$7,000 (C)多計\$3,500 (D)多計\$7,500
- 23 乙公司採用曆年制，X2 年發現錯誤前之稅前淨利為\$500,000，X2 年底發現下列錯誤：①X1 年初存貨低估\$30,000 ②X2 年底收到 X3 年租金\$120,000，列為 X2 年收入 ③X1 年底存貨低估\$50,000 ④X2 年折舊費用少計\$80,000 ⑤X2 年未作應付公司債溢價攤銷\$25,000 ⑥X2 年底支付 X3 年保險費\$90,000，列為 X2 年費用。乙公司 X2 年度更正後之稅前淨利為何？
(A)\$625,000 (B)\$575,000 (C)\$415,000 (D)\$365,000
- 24 X5 年，甲公司展開火星殖民的業務，其會計人員面對一連串地球上未曾發生過的交易，無某一特定國際財務報導準則明確可適用於此交易。有關甲公司管理當局運用其判斷以訂定會計政策時，下列敘述何者錯誤？
(A)會計政策必須對使用者經濟決策之需求具攸關性
(B)管理當局優先參考國際財務報導準則對處理類似及相關議題之規定
(C)管理當局優先參考財務報導之觀念架構中，對資產、負債、收益及費損之定義、認列條件及衡量觀念
(D)在不與國際財務報導準則及財務報導之觀念架構相關規定衝突之範圍內，管理當局可以考量其他準則制定機構（須採用類似觀念架構制定會計準則）所發布之最新公報
- 25 甲公司採定期盤存制，甲公司會計人員初步結算之 X2 年度期初存貨與期末存貨分別為\$250,000 及\$750,000，X2 年度存貨週轉率為 7.3。但會計師於查核 X2 年度之會計紀錄時，發現甲公司帳務處理僅出現下列之錯誤：
①甲公司會計人員於送出寄銷品至承銷商時就立即認列銷貨收入，且該批商品並未計入當期之期末存貨中。經查 X1 年度及 X2 年度所寄銷之存貨成本分別為\$80,000 及\$60,000，該等寄銷商品於 X2 年底承銷人均尚未銷售。
②甲公司均於倉庫實際收到進貨商品時，始記錄進貨，經查 X1 年底與 X2 年底採 FOB 起運點交貨之在途進貨商品成本分別為\$50,000 及\$10,000。
試問甲公司 X2 年度正確之存貨週轉率為若干？（計算至小數點後四位）
(A) 5.6094 (B) 5.6875 (C) 5.7969 (D) 5.9833