

104 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。

一、甲國際飯店係一家知名的連鎖飯店，鑑於顧客常常必須搭機洽公或旅遊，於 X3 年初參加乙航空公司所舉辦的「顧客忠誠旅程酬賓計畫」，凡顧客向飯店住房或餐廳消費每滿\$1,000，公司即贈予乙航空公司 1 哩的飛行哩數，累積一定哩數後顧客可向乙航空公司兌換免費機票或升等座艙。其他相關資料如下：

(a)兩公司規定，給予顧客哩程數的計算，係以甲國際飯店所開立的發票金額為準，甲國際飯店估計每一哩飛行哩數的公允價值為\$50，每贈送顧客一哩的飛行哩數應支付乙航空公司\$45。

(b)由於酬賓計畫屢獲顧客好評，甲國際飯店決定於 X4 年擴大實施，為使顧客有多樣性選擇，飯店決定自己主辦該活動，除前述哩程兌換辦法外，亦推出積點兌換住房及免費餐券辦法。凡顧客向飯店住房或餐廳消費每滿\$1,000 可累積 1 點，每積滿 20 點可兌換住房券一張，或可選擇每積滿 10 點兌換免費餐券一張。甲國際飯店估計每一積點的公允價值\$100，每張住房券成本為\$2,400，每張免費餐券成本為\$800。顧客在消費時，即須選擇參加哩程兌換辦法或積點兌換辦法。

試作下列兩種情況有關「酬賓計畫」之分錄：

(一)若甲國際飯店係代理乙航空公司運作該計畫，X3 年度甲國際飯店共開立發票\$9,000,000。(5 分)

(二)若甲國際飯店係自行運作該計畫，X4 年度甲國際飯店共開立發票\$15,000,000，其中有 2/5 選擇哩程兌換辦法，3/5 選擇積點兌換辦法。飯店估計積點兌換辦法約有 90%會提出兌換，X4 年度共兌換住房券的點數有 4,000 點，免費餐券有 3,200 點。(10 分)

二、屏東公司 20X1 年 12 月 31 日可轉換公司債相關科目的餘額如下：

應付公司債	\$80,000,000
應付公司債折價	100,000
資本公積--認股權	20,000
轉換價格為每股 50 元。	

屏東公司於 20X1 年分批買入庫藏股票供公司債持有人轉換之用，計 20X1 年 8 月 1 日以每股 60 元買入 400,000 股，20X1 年 11 月 15 日以每股 38 元價格買入 600,000 股。

20X2 年 1 月 2 日公司債持有人持面額 20,000,000 元公司債要求轉換，當時普通股每股市價為 50 元。試作公司債轉換之必要分錄。(5 分)

三、東湖公司於 X1 年 7 月 1 日購買廠房作為生產被動元件所用，價款為 2,000 萬元（1,300 萬元建築物及土地 700 萬元）。該大樓的耐用年限為 20 年，殘值為 100 萬元，採直線法提列折舊，後續衡量採重估價模式，並將累計折舊自資產總帳面金額中銷除。東湖公司於 X4 年 6 月 30 日（會計年度截止日）進行資產重估，已知當時建築物的公允價值為 1,456 萬元，土地為 900 萬元。東湖公司於資產重估日估計廠房剩餘耐用年限尚有 20 年，但殘值更正為 56 萬元。

東湖公司董事會於 X6 年 7 月 1 日決定將該廠房轉作投資性不動產，當日有關建築物之估計殘值以及耐用年限不變。

請回答下列問題：

- (一)若東湖公司對投資性不動產後續衡量採用公允價值模式。假設 X6 年 7 月 1 日土地的公允價值為 1,200 萬元，建築物為 1,616 萬元。試作 X6 年 7 月 1 日將該廠房轉作投資性不動產之分錄。（4 分）
- (二)若東湖公司對投資性不動產後續衡量採用公允價值模式。假設 X6 年 7 月 1 日土地的公允價值為 600 萬元，建築物為 1,200 萬元。試作 X6 年 7 月 1 日將該廠房轉作投資性不動產之分錄。（4 分）
- (三)若東湖公司對投資性不動產後續衡量採用成本模式。假設 X6 年 7 月 1 日土地公允價值為 950 萬元且建築物公允價值為 1,226 萬元。試作 X6 年 7 月 1 日至 X7 年 6 月 30 日之分錄。（7 分）

四、中正公司 X1 年初開始營業。X1 年度之會計利潤為 2,000 萬元，其中包括因超過限額在稅上被剔除之交際費 200 萬元。中正公司於 X1 年初購置機器一部，成本 5,000 萬元，估計耐用年限四年，無殘值，財務報表中按直線法認列折舊費用，報稅則採用年數合計法。公司適用之營利事業所得稅稅率為 25%。

X2 年 9 月 30 日中正公司按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額 1/2 自行繳納暫繳稅額。X2 年度之會計利潤為 2,050 萬元，除上述之機器差異外，無其他財稅差異。

試作：

- (一) X1 年 12 月 31 日之所得稅相關分錄。（4 分）
- (二) X2 年 9 月 30 日暫繳稅款相關分錄。（2 分）
- (三) X2 年 12 月 31 日之所得稅相關分錄。（4 分）

五、以下的敘述與現金流量表的編製有關，若整段敘述正確，則回答「正確無誤」；反之則明確指出錯誤部分並說明正確的規定為何？（每小題 1 分，共 5 分）

- (一)以交易為目的而取得的證券投資，該筆現金支出應歸類為投資活動的現金流量。
- (二)國際會計準則鼓勵企業採直接法編製現金流量表。
- (三)支付之股利必須分類為籌資活動的現金流量。
- (四)所有的所得稅支出必須分類為營業活動的現金流量。
- (五)企業應列報於現金流量表之金額與列報於財務狀況表之現金與約當現金之間的調節。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7803

共 23 題，其中單一選擇題 19 題，複選題 4 題，各題答案須用 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。

一、單一選擇題（第 1 題至第 19 題，每題 2 分，占 38 分）

說明：所列的四個選項，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。

- 1 下列何者將造成企業對於報導期後十二個月內到期之長期負債以「非流動負債」歸類？
(A)報導期間結束日前，因違反貸款合約條款使得債權人有權立即要求清償
(B)報導期間結束日後、財務報表公告前，企業已完成長期性再融資
(C)報導期間結束日前，企業預期或有意圖並且依據融資合約有裁決能力做長期性再融資
(D)負債到期將以償債基金清償
- 2 小明公司於 20X1 年 12 月 31 日以\$225,000 投資大華公司 30%股權，20X2 年大華公司淨利為\$13,500 與支付現金股利\$8,000，20X2 年底該投資公允價值為\$315,000，則 20X2 年底小明公司對該項採權益法投資之帳面金額為：
(A)\$225,000 (B)\$226,650 (C)\$238,500 (D)\$315,000
- 3 下列敘述何者錯誤？
(A)企業若於本期調整待出售非流動資產或待出售處分群組資產及負債之分類，其以前期間之資產及負債應於資產負債表重分類
(B)為使財務報表之揭露內容涵蓋停業單位於資產負債表日前之營運，企業應將比較財務報表中以前年度報表，依本期停業單位應揭露資訊之規定，予以重分類及揭露
(C)非流動資產若分類為待出售非流動資產或屬待出售處分群組之一部分時，不得提列折舊、折耗或攤銷
(D)待出售非流動資產或待出售處分群組應以帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量
- 4 甲公司於 X5 年初，以\$3,600,000 取得一晶片之專利權，取得時估計年限為 10 年，但於 X6 年初，專利權發生侵權官司，X7 年 7 月 1 日勝訴，此次勝訴讓甲公司壟斷晶片市場，而訴訟支出為\$480,000。X7 年底，發現此晶片技術進步神速，甲公司之晶片專利權之技術已大幅落後，故發生減損，此時可回收金額為\$500,000。試問 X7 年底應認列多少減損損失？
(A)\$500,000 (B)\$2,020,000 (C)\$2,468,000 (D)\$2,470,000
- 5 甲公司使用四欄式銀行調節表，5 月份銀行對帳單顯示付款金額為\$4,660，包括銀行手續費\$100。5 月初未兌現支票餘額為\$290，而 5 月底未兌現支票餘額則為\$350。在未調整帳戶餘額前，甲公司 5 月之帳列付款金額為何？
(A)\$4,530 (B)\$4,620 (C)\$4,730 (D)\$4,850
- 6 甲公司 X9 年之存貨生產，耗用直接原料\$4,000,000，直接人工\$2,400,000，固定製造費用\$2,000,000，變動製造費用\$1,200,000。該公司正常產能為 50,000 單位，X9 年因訂單較少，實際產能為 40,000 單位。假設甲公司 X9 年初並無存貨，期末存貨為 5,000 單位，則甲公司期末存貨之成本為何？
(A)\$920,000 (B)\$960,000 (C)\$1,150,000 (D)\$1,200,000
- 7 甲公司收到客戶支付帳款的票據，該票據面額\$600,000，期間為 6 個月，附息 3%。三個月後甲公司以此票據向銀行貼現，貼現利率為 4%，請問甲公司可自銀行收到多少現金？
(A)\$598,500 (B)\$602,910 (C)\$603,000 (D) 604,500

- 8 甲公司於 X8 年 12 月 30 日與債權人達成債務重整協議，決定支付現金\$400,000，以及發行 80,000 股面額\$1 的普通股以清償其負債。甲公司共積欠債權人\$1,200,000。若甲公司於 X8 年 12 月 30 日的普通股每股價格為\$1.25。在不考慮所得稅的情形下，此債務重整協議對甲公司權益的增加數為何？
(A)\$800,000 (B)\$700,000 (C)\$500,000 (D)\$100,000
- 9 甲公司排放之工廠廢水被檢舉污染河川，經政府環保單位勘查認定屬實將予以開罰，惟罰款金額將視 2 個月後之污染程度調查報告而定，甲公司估計有 10%機率將被罰款\$1,000,000、10%機率將被罰款\$2,000,000、60%機率將被罰款\$3,000,000、20%機率將被罰款\$5,000,000，請問甲公司對此項負債準備應認列之金額為若干？
(A)\$1,000,000 (B)\$3,000,000 (C)\$3,100,000 (D)\$5,000,000
- 10 母公司為激勵子公司員工，故與其訂定股份基礎給付計畫，約定子公司員工達成一定條件時，母公司將給與子公司員工認購母公司股票之認股權，則此項股份基礎給付之會計處理為何？
(A)子公司毋須作任何分錄、母公司則依權益交割處理
(B)子公司依權益交割處理、母公司毋須作任何分錄
(C)子公司與母公司均須依現金交割處理
(D)子公司與母公司均須依權益交割處理
- 11 甲公司於 12 月 25 日贊助社福團體的義賣活動，公司以其本身普通股 10,000 股（現為庫藏股，每股購入成本\$450）購買該社福團體生產之茶葉禮盒 1,000 盒，公司打算隔年 1 月底做為分送給員工之年終禮物，12 月 25 日公司普通股每股公允價值為\$500，該茶葉禮盒每盒公允價值為\$800，公司認為此舉有助提升其企業形象。則 12 月 25 日此項交易之分錄為何？
(A)借記資產\$800,000、貸記權益\$800,000
(B)借記資產\$4,500,000、貸記權益\$4,500,000
(C)借記資產\$5,000,000、貸記權益\$5,000,000
(D)借記資產\$800,000、借記費用\$4,200,000、貸記權益\$5,000,000
- 12 新莊公司 X1 年資產報酬率為 10%，淨利率為 8%，若平均資產總額為\$1,000,000。試問該公司 X1 年營業收入為多少元？
(A)\$1,250,000 (B)\$1,000,000 (C)\$800,000 (D)\$80,000
- 13 呆帳提列不會影響下列何項財務比率？
(A)流動比率 (B)總資產週轉率 (C)利息保障倍數 (D)固定資產週轉率
- 14 蘆洲公司 X1 年底流動資產及流動負債資料如下：

流動資產金額		流動負債金額	
預付貨款	\$100,000	應付帳款	\$100,000
應收帳款	200,000	短期借款	70,000
交易目的投資	30,000	應付利息	10,000
原料	40,000	應付租金	5,000
銀行存款	220,000	預收貨款	75,000
在製品與製成品	<u>70,000</u>	一年內到期長期負債	<u>40,000</u>
合計	<u>660,000</u>	合計	<u>300,000</u>

試問該公司酸性測驗比率為多少？

- (A) 2.25 (B) 2.20 (C) 1.50 (D) 1.40

- 15 甲公司於 X5 年簽訂一項工程建造合約，合約總價為\$4,500,000。相關建造資料如下：

	X5 年	X6 年
當年實際工程成本	\$ 900,000	\$1,440,000
估計至完工尚須投入成本	2,700,000	1,260,000
當年請款金額	1,100,000	1,300,000

該公司原採成本回收法認列工程損益，X7 年初發現此會計處理錯誤改採完工百分比法（依成本投入比例估計）。此一工程損益認列方法之錯誤更正，對甲公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅之影響）

- (A) X6 年底保留盈餘應增加\$960,000 (B) X6 年淨利應增加\$585,000
(C) X6 年淨利不受影響 (D) X6 年淨利應增加\$360,000
- 16 甲公司給與員工每年 20 天帶薪假，此帶薪假為累積但非既得，未使用休假天數可遞延 1 年使用，每年休假時將優先使用當年度之休假天數，不足時再扣抵前 1 年度之剩餘休假天數。X5 年底甲公司有 300 名員工，平均每名員工已使用 15 天帶薪假。甲公司預期 X6 年將有 48%員工會休假 25 天，25%員工將休假 20 天，其餘 27%員工會休假 15 天；若估計 X6 年平均每名員工日薪為\$2,000，則 X5 年底甲公司應列報之帶薪假負債為何？
(A)\$0 (B)\$1,440,000 (C)\$1,800,000 (D)\$2,400,000
- 17 甲公司於第 1 年初向乙公司租用機器一部，租期四年，每年年初支付租金\$200,000，乙公司負擔每年約\$10,000 之機器保險、維修等費用。估計四年租期屆滿依約返還該機器時，估計殘值為\$117,000，其中甲公司保證四年後該機器的殘值為\$50,000，若實際處分收入未達保證殘值，由甲公司補足之。簽約時承租人增額借款利率為 10%，租賃隱含利率為 12%。該機器於租賃開始日公允價值為\$720,704，估計耐用年限為六年，無殘值。若乙公司製造該出租機器之成本為\$520,000。已知此一租賃安排對雙方而言皆符合融資租賃條件。下列選項有關乙公司於租賃開始日之相關項目入帳金額，何者正確？（利率為 10%時，三期普通年金現值 2.4869，四期普通年金現值 3.1699；利率為 12%時，三期普通年金現值 2.4018，四期普通年金現值 3.0373。）
(A)借：應收租賃款 \$850,000 (B)借：銷貨成本 \$453,000
(C)貸：銷貨收入 \$678,117 (D)貸：未賺得融資收益 \$198,883
- 18 下列有關融資租賃對承租人資產負債表影響之敘述，何者錯誤？
(A)增加總負債 (B)增加流動負債 (C)增加總資產 (D)增加流動資產
- 19 甲公司 X1 年初買入耐用 8 年之設備，於 X4 年底之累計折舊為\$5,200,000。X5 年初該公司將折舊方法由年數合計法改為直線法。若稅率為 30%，則甲公司 X5 年有關該設備之會計分錄應：
(A)貸記：累計折舊 \$500,000
(B)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數 \$1,120,000
(C)借記：累計折舊 \$1,600,000
(D)借記：累計折舊 \$2,100,000

二、複選題（第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分）

說明：所列的五個選項，其中至少有二個是正確答案。各題之選項獨立判定，全部答對者，得 3 分；答錯一個選項者，得 1.8 分；答錯二個選項者，得 0.6 分；所有選項均未作答或答錯多於二個選項（不含二個）者，該題以零分計算。

- 20 下列有關現金流量表編製之敘述，何者錯誤？
- (A) 股利支出改分類為營業活動，不會影響本期淨現金流入之金額
 - (B) 利息支出若改分類為籌資活動，則利息收入亦必須同時改分類為投資活動
 - (C) 利息支出若改分類為籌資活動，將會增加利息保障倍數
 - (D) 採用直接法或間接法編製現金流動表，不影響營業活動淨現金流入之金額
 - (E) 股利支出從籌資活動改列營業活動係屬會計政策變動，應採追溯適用法並提供初始財務狀況表
- 21 甲公司於 20X1 年初以\$15,000 購入乙上市公司之股票 1,000 股並分類為備供出售金融資產，20X1 年底乙公司股票之公允價值下跌至每股\$13。20X2 年底乙公司因財務困難進行重整，故甲公司於 20X2 年底對相關投資作減損測試，評估當日乙公司股票之公允價值為每股\$6。乙公司於 20X3 年度完成重整計畫並恢復正常營運，20X3 年底乙公司股票之公允價值回升至每股\$10，該回升經評估與完成重整計畫有關。關於甲公司 20X2 年至 20X3 年對該投資應作之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A) 20X2 年應認列之備供出售金融資產減損損失共計\$7,000
 - (B) 20X2 年應認列之備供出售金融資產重分類調整共計\$7,000
 - (C) 20X2 年應認列之備供出售金融資產未實現評價利益淨額（含重分類調整）共計\$2,000
 - (D) 20X3 年應認列之備供出售金融資產減損迴轉利益共計\$4,000
 - (E) 20X3 年應認列之備供出售金融資產未實現評價利益淨額（含重分類調整）共計\$4,000
- 22 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$178,000（未含交易成本\$1,900）發行可買回公司債，債券面額為\$200,000，X6 年 12 月 31 日到期，甲公司得自 X3 年 12 月 31 日起，以\$210,000（另加應計利息）買回該公司債。發行時經評價結果，嵌入式買回權資產之公允價值為\$6,000。甲公司認為買回權與公司債兩者之經濟特性及風險並未緊密關聯，因而單獨認列此嵌入式衍生工具，並對公司債採攤銷後成本法之會計處理。試問下列有關此公司債之敘述何者正確？
- (A) X1 年 1 月 1 日公司債之帳面金額為\$182,160
 - (B) X1 年 1 月 1 日買回權資產之帳面金額為貸方餘額\$6,000
 - (C) \$1,900 之交易成本應按公司債以及嵌入式買回權資產原始認列金額比例分攤
 - (D) 應依預計買回債券期間計算公司債之原始有效利率
 - (E) 買回權資產無須分攤交易成本
- 23 甲公司於 20X1 年初以\$20,000 購入 A 股票 2,000 股分類為備供出售金融資產，該股票 20X1 年底與 20X2 年底之每股公允價值各為\$15 與\$18。該公司於 20X2 年中以每股\$20 出售該投資半數。若不考慮所得稅與交易成本，關於該投資對甲公司 20X2 年財務報表之影響，下列敘述何者正確？
- (A) 對其他綜合損益之影響數為共計增加\$3,000
 - (B) 對綜合損益總額之影響數為共計增加\$8,000
 - (C) 對本期淨利之影響數為共計增加\$10,000
 - (D) 對其他權益之影響數為共計增加\$3,000
 - (E) 對保留盈餘之影響數為共計增加\$8,000