

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。

一、甲公司所採行確定給付退休金計畫於 X2 年 1 月 1 日之相關資訊如下：

預計給付義務	\$(100,000)
退休金計畫資產之公允價值	80,000
未認列前期服務成本（每年攤銷\$1,000）	6,000
未認列精算利益（以公報規定之最低攤銷金額攤銷）	(14,000)
未認列過渡性負債（每年攤銷\$2,000）	12,000
帳列應計退休金負債	(16,000)

公司員工平均剩餘服務年數為 10 年、折現率及退休基金資產之預期長期投資報酬率均為 10%。

X2 年之相關資訊如下：

服務成本	\$20,000
退休金計畫資產之實際報酬	4,000
精算利益（12/31 決定之金額）	18,000
X2 年提撥	40,000
X2 年基金支付員工退休金	30,000

試作：(15 分)

- (一)甲公司 X2 年退休金費用為若干？
(二)甲公司 X2 年 12 月 31 日退休基金提撥狀況調節表。
(三)甲公司 X2 年 12 月 31 日帳列應計退休金負債為若干？
(四)若甲公司以間接法編製現金流量表，則營業活動現金流量部分之相關調整為何？
(五)若甲公司以直接法編製現金流量表，則營業活動現金流量部分之相關金額為何？

二、甲公司於 X5 年 2 月 15 日以市價\$38 買進乙公司股票 15,000 股，手續費\$4,000。年底時，乙公司股票市價為\$35。X6 年 1 月 20 日甲公司將乙公司股票全部處分，當時市價為\$36.5，公司支付手續費及交易稅共\$3,500。

試問：

(一)若甲公司將乙公司股票分類為交易目的金融資產，手續費列為當期費用，甲公司於 X5 年及 X6 年應做那些分錄？（6 分）

(二)若甲公司將乙公司股票分類為備供出售金融資產，試作 X6 年 1 月 20 日甲公司出售分錄。（4 分）

三、甲公司於 X1 年 7 月 1 日向乙公司租用一機器設備，租期 4 年，每年 7 月 1 日支付租金\$100,000，履約成本每年約\$10,000，全數由承租人負擔，租期屆滿需將機器設備歸還乙公司，租期屆滿時估計殘值為\$30,000 全數由甲公司保證，租約自 X1 年 7 月 1 日生效，X5 年 6 月 30 日租期屆滿，估計機器設備耐用年數為 6 年，6 年後無殘值，甲公司採雙倍餘額遞減法提列折舊。X1 年 7 月 1 日機器設備公允價值為\$359,249，亦為乙公司之取得成本，假設 X1 年 7 月 1 日財政部公布之非金融業最高借款利率為 15%，乙公司之隱含利率為 12%，乙公司對租金收現可能性能合理預估，且無重大未來成本。假設甲公司及乙公司會計年度均採曆年制，且於每年底編製財務報表。

利率 15%，\$1 之複利現值 $p_{n,15\%}$	利率 12%，\$1 之複利現值 $p_{n,12\%}$
1 期之複利現值 $p_{1,15\%} = 0.869565$	1 期之複利現值 $p_{1,12\%} = 0.892857$
2 期之複利現值 $p_{2,15\%} = 0.756144$	2 期之複利現值 $p_{2,12\%} = 0.797194$
3 期之複利現值 $p_{3,15\%} = 0.657516$	3 期之複利現值 $p_{3,12\%} = 0.711780$
4 期之複利現值 $p_{4,15\%} = 0.571753$	4 期之複利現值 $p_{4,12\%} = 0.635518$
5 期之複利現值 $p_{5,15\%} = 0.497177$	5 期之複利現值 $p_{5,12\%} = 0.567427$
6 期之複利現值 $p_{6,15\%} = 0.432328$	6 期之複利現值 $p_{6,12\%} = 0.506631$

試作：

(一)說明此租約在會計上對甲公司及乙公司為何種租賃，理由為何？（5 分）

(二)甲公司及乙公司 X1 年之相關分錄。（10 分）

四、甲公司 X2 年之稅後淨利為\$2,258,150，所得稅率為 25%；普通股全年平均市價為\$32。普通股股數之相關資料如下：

1 月 1 日流通在外股數	500,000 股
4 月 1 日現金增資發行	50,000 股
7 月 1 日發放 10% 股票股利	55,000 股
10 月 1 日買回庫藏股	3,000 股
12 月 31 日流通在外股數	602,000 股

甲公司尚有其他證券流通在外，資料如下：

- ① 面值\$100，10% 累積特別股，50,000 股全年流通在外。
- ② 面值\$100，8% 累積可轉換特別股，50,000 股全年流通在外。每股可轉換 4 股普通股，年中並未發生轉換。
- ③ 認股證 10,000 單位，全年流通在外，每單位認股證可以每股\$25 認購普通股 20 股。年中未有執行認購之事項。
- ④ X1 年 1 月 1 日以平價發行面值\$10,000，6% 可轉換債券 400 張，每張債券可轉換 250 股普通股。X2 年全年流通在外，並未發生轉換。

試計算甲公司 X2 年：（10 分）（答案四捨五入至小數點第二位）

- (一) 基本每股盈餘。
- (二) 稀釋每股盈餘。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3313

- (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 甲公司於 X2 年 1 月 1 日給予高級主管 10,000 股認股權，約定服務滿 3 年後，得於 X5 年 1 月 1 日至 X5 年 12 月 31 日按每股\$120 價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$140，認股權公允價值為\$16，估計 3 年內高級主管喪失認股權比率為 6%，則甲公司於 X2 年度應認列之酬勞成本為：
 - (A)\$50,133
 - (B)\$53,334
 - (C)\$62,666
 - (D)\$66,666
- 2 X8 年初，甲公司按面額取得兩張乙公司發行四年期的公司債，並依其意圖分類相關資料如下：

資產	原始成本
備供出售金融資產－公司債	\$1,000,000
持有至到期日金融資產－公司債	\$2,000,000

X8 年底，乙公司爆發財務危機，甲公司評估該債券無法如期還本，預估到期時僅能回收面額的 40%，利息則依原合約於每年底支付。試計算甲公司於 X8 年度之損益表認列之資產減損為若干？（市場利率：X8 年初 10%、X8 年底 11%、X9 年底 12%）

- (A)\$1,352,367
- (B)\$1,364,730
- (C)\$1,389,456
- (D)\$1,425,315

- 3 甲公司 X1 年 10 月 1 日以 \$300,000 購入乙公司股份之 30%，乙公司 X1 年 1 月 1 日股東權益總額為 \$900,000，投資成本超過取得股權淨值部分係乙公司設備價值低估，該設備可用 5 年，無殘值，採直線法折舊，X1 年度乙公司之淨利為 \$80,000，假設於年度平均發生，X1 年 7 月 1 日宣告並發放 \$40,000 之現金股利，則 X1 年度甲公司認列之投資收益為何？
- (A) \$4,800 (B) \$4,950 (C) \$5,100 (D) \$18,000
- 4 甲公司 X1 年 12 月 31 日有面額 \$10 之普通股 \$500,000 流通在外，該公司 X1 年度之淨利為 \$180,000。X1 年初有 10,000 個賣權流通在外，每個賣權持有人得依 \$40 之價格賣回面額 \$10 之普通股 1 股給甲公司，截至 X1 年 12 月 31 日所有賣權皆未行使。甲公司普通股 X1 年度平均市價為 \$25，X1 年底市價為 \$32，則甲公司 X1 年度之稀釋每股盈餘為何？
- (A) \$3.00 (B) \$3.21 (C) \$3.35 (D) \$3.43
- 5 甲公司為乙公司承建廠房，自 X7 年 1 月 1 日開工，預計 X8 年底完工。X7 年為建造該廠房之累積現金支出共 \$1,600,000，X7 年 12 月 31 日之應付工程款為 \$200,000，而可資本化之利息費用為 \$320,000。X8 年 1 月 1 日支付 X7 年 12 月 31 日之應付工程款 \$150,000，X8 年 7 月 1 日支付工程成本 \$1,100,000，試問 X8 年累積支出平均數淨額為多少？
- (A) \$2,470,000 (B) \$2,620,000 (C) \$2,670,000 (D) \$2,820,000
- 6 企業因為認列固定資產之減損，當年度財報之效果為何？
- (A) 每股盈餘與每股淨值都一定下降
(B) 每股盈餘不一定下降，每股淨值一定下降
(C) 每股盈餘一定下降，每股淨值不一定下降
(D) 每股盈餘與每股淨值都不一定下降
- 7 甲公司於 X1 年初同時承接兩項長期工程，皆預計於 X2 年度完工，採用完工比例法，相關資料如下：

	工程 A	工程 B
合約總價	\$1,500,000	\$1,000,000
X1 年間已發生成本	800,000	480,000
X1 年底估計完工尚需成本	200,000	320,000
X1 年間已請款金額	600,000	800,000
X1 年間已收款金額	450,000	665,000

請問甲公司 X1 年底長期工程合約相關項目列示在流動資產與流動負債之餘額，何者正確？

- (A) 流動資產 \$600,000、流動負債 \$200,000 (B) 流動資產 \$885,000、流動負債 \$200,000
(C) 流動資產 \$685,000、流動負債 \$0 (D) 流動資產 \$2,085,000、流動負債 \$1,400,000

8 丙公司成立於 X8 年，該年底流通在外普通股有 9,000 股，其股本結構變動如下：

4 月 1 日股票分割 1：2

7 月 1 日股票股利 20%

9 月 30 日普通股每股收盤價為\$30。

10 月 1 日現金增資 6,000 股，每股認購價格為\$18。

11 月 1 日購入庫藏股票 3,000 股

試求該年度丙公司普通股加權平均流通在外股數：

(A) 8,125 股 (B) 8,200 股 (C) 24,000 股 (D) 24,220 股

9 甲賣場 X1 年 12 月銷貨金額為\$200,000,000。過去經驗顯示，約有 0.5%的銷貨在 30 日內退貨，0.25%的銷貨在 90 日內退貨。遭退貨之商品皆為可再正常出售的商品。此外，約有 0.15%的銷貨會發生換貨情事，消費者會換等值之其他商品。試問甲賣場 X1 年 12 月之銷貨淨額若干？

(A)\$200,000,000 (B)\$199,000,000 (C)\$198,500,000 (D)\$198,200,000

10 下列有關於商譽的敘述，何者正確？

(A)維持商譽的支出可以認列為商譽

(B)購買企業之成本低於所取得淨資產公允價值之差額可以「負商譽」的科目入帳

(C)商譽可以脫離企業整體而產生獨立之現金流量

(D)商譽的減損損失不得迴轉

11 甲公司於 X1 年初以成本\$560,000 購買一部設備，估計耐用年限為 9 年，殘值為\$20,000，採直線法計提折舊。至 X5 年初改採年數合計法計提折舊，並將其估計殘值改變為\$8,000，耐用年限之估計則維持不變。試問此會計變動對甲公司 X5 年稅後純益之影響數為何（假設其適用稅率為 25%）？

(A)減少稅後純益\$3,000 (B)減少稅後純益\$33,000

(C)減少稅後純益\$35,000 (D)減少稅後純益\$93,000

12 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以成本\$3,000,000 購置設備一部，估計耐用年限 7 年，殘值\$200,000，採直線法計提折舊。甲公司於 X3 年 12 月 31 日辦理重估價，計增值\$200,000，耐用年限與殘值之估計維持不變。至 X5 年 12 月 31 日經評估該設備之使用價值為\$900,000，淨公允價值為\$850,000。試問 X5 年該設備應認列之減損損失金額為：

(A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$200,000 (D)\$250,000

- 13 丙公司之存貨處理採用定期盤存制，該公司 X9 年 1 月 2 日收到供應商運抵之商品\$3,200 時，發現該批存貨乃於 X8 年 12 月訂購當時約定為目的地交貨，因於 12 月底結帳前收到供應商開出之發票，故已記錄為 X8 年之進貨，試問丙公司於發現錯誤時應作何更正分錄？
- (A)借記：應付帳款\$3,200 貸記：進貨\$3,200
(B)借記：應付帳款\$3,200 貸記：前期損益調整\$3,200
(C)借記：應付帳款\$3,200 貸記：存貨\$3,200
(D)借記：前期損益調整\$3,200 貸記：存貨\$3,200
- 14 甲公司 X1 年期初存貨\$25,000，本期進貨\$160,000，進貨退出及折讓\$6,000，進貨折扣\$1,000，進貨運費\$2,000，銷貨淨額\$200,000，銷貨成本毛利率為 25%，則以毛利法計算的期末存貨為：
- (A)\$20,000 (B)\$23,333 (C)\$30,000 (D)\$46,667
- 15 下列何者非屬暫時性差異？
- (A)企業當年為開發業務，實際發生之交際費遠超過稅法限額
(B)企業預估並認列因銷貨致使未來可能發生之售後服務保證成本
(C)財務報表係以直線法提列折舊；報稅時則以餘額遞減法計算折舊
(D)企業銷售商品給客戶，分 3 年收回貨款，在銷售時即認列全額之收入；但報稅時，係依收款比例分年申報
- 16 甲公司積欠乙公司票據一紙，面額\$5,000,000，到期日為 X9 年 12 月 31 日，另積欠利息\$400,000。因甲公司發生財務困難，於 X8 年 12 月 31 日進行債務整理，乙公司同意承受甲公司增發普通股 400,000 股抵償全部債權。甲公司普通股每股面額\$10，公允價值每股\$7，股票發行成本\$90,000，則甲公司 X8 年應認列之債務整理利益為多少？
- (A)\$1,400,000 (B)\$2,510,000 (C)\$2,600,000 (D)\$2,690,000
- 17 甲公司於 X3 年 1 月 1 日向銀行借款\$126,370，當時市場利率為 6%，銀行同意甲公司分 5 年期每年年底還款\$30,000。試問甲公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上長期負債之帳面金額為多少？
- (A)\$80,189 (B)\$96,370 (C)\$103,952 (D)\$105,370
- 18 甲公司之龍潭廠為該公司最小之現金產生單位，共設有 A 與 B 兩條生產線以及工廠服務部門 C。於 X1 年 12 月 31 日 A、B 與 C 之帳面價值分別為\$5,000,000、\$6,500,000 與\$1,200,000。由於替代品問世後市場日益萎縮，甲公司乃進行減損測試，經評估龍潭廠整廠之使用價值為\$10,500,000，淨公允價值為\$9,500,000，此外，生產線 A 之淨公允價值為\$4,500,000，但生產線 B 與服務部門 C 之淨公允價值則無法合理估計。試問甲公司於 X1 年對於生產線 A 應認列之減損損失金額為：
- (A)\$500,000 (B)\$866,142 (C)\$956,522 (D)\$1,259,842

- 19 甲公司於 X7 年 6 月 30 日編製期中報表，採用傳統零售價法估計存貨金額，X7 年 6 月 30 日存貨相關資料如下：期初存貨（成本）\$640,000，進貨（成本）\$7,620,000，期初存貨（零售價）\$900,000，進貨（零售價）\$10,400,000，淨加價（零售價）\$500,000，淨減價（零售價）\$320,000，正常損壞（零售價）\$80,000，銷貨收入（零售價）\$9,600,000。則 X7 年 6 月 30 日之存貨估計成本為何？
- (A)\$1,260,000 (B)\$1,296,000 (C)\$1,314,000 (D)\$1,316,000
- 20 乙公司 X9 年 5 月 13 日以現金\$6,710,000 出售一筆帳面價值\$6,600,000、公允價值\$6,930,000 之應收帳款予丙公司，乙公司未保留任何服務責任，但取得自丙公司購回可隨時於市場取得類似應收款項的選擇權，選擇權公允價值\$440,000。乙公司承擔買回逾期應收款項之有限追索權，其公允價值為\$385,000。請問乙公司處分金融資產利益金額為何？
- (A)\$385,000 (B)\$165,000 (C)\$110,000 (D)\$0
- 21 甲公司為汽車製造商，下列事件屬於「營業外收支」的項目共有幾項？
- ①交易目的金融資產的評價損失
②存貨跌價損失
③呆帳費用
④會計原則變動累積影響數
⑤處分固定資產利益
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 22 甲公司 X1 年資產負債表帳列應付所得稅為\$36,000，當年除證券交易所得\$600,000 依法免稅外，另有應課稅之暫時性差異\$500,000，稅率為 25%，請問 X1 年之稅前會計淨利為多少？
- (A)\$44,000 (B)\$144,000 (C)\$244,000 (D)\$1,244,000
- 23 X1 年 1 月 2 日，甲公司將帳面價值及公允價值均為\$600,000 之設備租給乙公司，租期為 6 年，租金自 X1 年 1 月 2 日起於每年初支付相同金額，每年的履約成本\$20,000 由甲公司承擔，第 6 年底租約期滿乙公司可以\$30,000 承購，而第 6 年底機器的殘值為\$100,000，甲公司的隱含利率為 6%，乙公司的增額借款利率為 8%，甲公司預期應收租賃款可合理收回，且租賃應負擔的未來成本無重大的不確定性，則對於此租賃資產，乙公司每年應支付的金額為何？
- | 附註： | 期數 | 普通年金現值 | | 複利現值 | |
|-----|-----|--------|-------|-------|-------|
| | | 6% | 8% | 6% | 8% |
| | 5 期 | 4.212 | 3.993 | 0.747 | 0.681 |
| | 6 期 | 4.917 | 4.623 | 0.705 | 0.630 |
- (A)\$117,724 (B)\$131,061 (C)\$136,383 (D)\$137,724

24 甲公司 X1 年期初應收帳款總額為\$5,000,000，期末應收帳款總額為\$8,000,000，X1 年賒銷\$20,000,000，沖銷呆帳\$500,000，試問該等交易在間接法下對營業活動現金流量之影響及直接法下之銷貨收現數分別為多少？

- (A)列為本期淨利加項\$3,500,000，銷貨收現\$16,500,000
- (B)列為本期淨利減項\$3,500,000，銷貨收現\$16,500,000
- (C)列為本期淨利加項\$3,000,000，銷貨收現\$17,000,000
- (D)列為本期淨利減項\$3,000,000，銷貨收現\$17,000,000

25 甲公司確定給付退休金計畫相關資料如下：

	X1 年初	X1 年底
預計給付義務	\$9,600,000	\$11,336,000
基金資產公允價值	7,040,000	8,112,000
未認列前期服務成本	1,600,000	?
精算損（益）未攤銷數	0	136,960

另 X1 年度支付退休金\$800,000，當年度利息費用為當期服務成本之 82.5%，估計員工剩餘平均服務期間為 25 年。當年度精算損失為\$200,000。

年底已認列退休金費用\$1,791,040，並貸記應計退休金負債\$591,040 與現金\$1,200,000。

試問下列何者正確？

- (A)當期服務成本為\$1,408,000
- (B)基金資產預期報酬率為 8.65%
- (C)折現率為 10%
- (D)基金資產實際報酬率為 10%