

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。
(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 X7 年 1 月 1 日以 \$1,036,295 購入乙企業發行之公司債，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，有效利率 4%，每年 12 月 31 日付息，到期日為 X10 年 12 月 31 日，甲公司將此債券投資歸類為按攤銷後成本衡量債券投資。X7 年底乙企業財務狀況明顯惡化，甲公司因而判斷自原始認列後信用風險已顯著增加，估計存續期間預期信用損失為 \$120,000。X8 年 12 月 31 日乙企業於支付完債息後發生財務困難，甲公司認為所持有之乙企業公司債已信用減損，估計到期僅可收回本金 \$800,000，利息為每年 \$40,000。X9 年底甲公司收到乙企業公司債利息 \$40,000，乙企業財務狀況於 X9 年底改善，其後應有能力依原始公司債發行條件清償債務。甲公司判定該公司債已不再為信用減損金融資產，惟發生違約風險仍較原始認列時顯著增加，估計存續期間預期信用損失為 \$60,000。X10 年 12 月 31 日甲公司收到乙企業公司債本金 \$1,000,000 及利息 \$50,000。

期數	\$1 複利現值		\$1 普通年金現值	
	4%	5%	4%	5%
1	0.96154	0.95238	0.96154	0.95238
2	0.92456	0.90703	1.88609	1.85941
3	0.88900	0.86384	2.77509	2.72325
4	0.85480	0.82270	3.62990	3.54595

試作：(四捨五入取至整數位)

- (一)甲公司 X7 年有關債券投資利息收入及預期信用損失之分錄。(4分)
(二)甲公司 X8 年有關債券投資利息收入及已信用損失之分錄。(8分)
(三)甲公司 X9 年有關債券投資利息收入、信用回復及預期信用損失之分錄。(8分)
(四)甲公司 X10 年 12 月 31 日收取到期公司債本金及利息之分錄。(5分)

二、甲公司於 X7 年 1 月 1 日以現金\$600,000 購入機器一部，估計耐用年限 4 年，無殘值，甲公司帳上採直線法提列折舊，報稅時則以年數合計法提列折舊。X7 年至 X9 年稅前會計損益資料如下，所得稅稅率為 20%。

	X7 年	X8 年	X9 年
稅前會計淨利(淨損)	\$300,000	\$800,000	(\$900,000)

其他相關資料如下：

1. X7 年度帳列環保罰鍰\$40,000，依稅法規定無法扣除。
2. X8 年 1 月 1 日甲公司辦理資產重估，該機器重估公允價值為 \$660,000，產生重估增值\$210,000，剩餘耐用年限仍為 3 年，公司對累計折舊採淨額法處理。然稅法並不允許重估價，課稅基礎並未調整，甲公司未實現重估增值係於資產除列時轉列保留盈餘。
3. X8 年度稅前會計淨利包含免稅政府公債利息收入\$50,000。
4. 稅法允許營業虧損可遞轉以前 2 年已納稅款或遞轉以後 5 年之所得，甲公司優先選擇遞轉以前年度 2 年，並預期 X10 年度之後會有利潤。

試作：(四捨五入取至整數位)

- (一) X7 年所得稅相關分錄。(5 分)
- (二) X8 年初機器重估之分錄。(6 分)
- (三) 計算 X8 年底遞延所得稅負債餘額及 X8 年所得稅相關分錄。(8 分)
- (四) X9 年所得稅相關分錄。(6 分)

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 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 關於 IAS 1 之綜合損益表的表達，下列敘述何者正確？
 - (A)禁止列報非常項目
 - (B)禁止列報停業單位損益
 - (C)企業採用費用功能法編製綜合損益表時，無需再提供費用性質之額外資訊
 - (D)其他綜合損益之表達無需分類
- 2 甲公司於 X7 年 7 月 1 日決定出售其裝配部門，X7 年 11 月 1 日該部門帳面金額\$950,000 的資產以\$600,000 售出。該部門 X7 年 1 至 6 月及 7 至 10 月之營業利益分別為\$250,000 與\$150,000。若所得稅率為 20%，則甲公司 X7 年度綜合損益表中應報導停業單位損益為何？
 - (A)停業單位利益\$40,000
 - (B)停業單位利益\$50,000
 - (C)停業單位損失\$200,000
 - (D)停業單位損失\$160,000
- 3 乙公司編製 8 月份的銀行調節表，已知帳列存款餘額與對帳單餘額差異如下：存款不足退票 \$20,000，銀行手續費\$550，在途存款\$17,450，未兌現支票\$32,500，銀行代收票據收現\$40,000。若 8 月底調整前帳列銀行存款餘額為\$100,500，則 8 月底銀行對帳單餘額為何？
 - (A)\$66,000
 - (B)\$70,000
 - (C)\$100,900
 - (D)\$135,000
- 4 X7 年 10 月 1 日丙公司與丁公司簽訂不可取消供貨合約，丁公司將於 6 個月內以每單位\$12，向丙公司進貨 10,000 單位，當時商品售價亦為\$12，至 X7 年底丁公司已向丙公司進貨 4,000 單位。丙公司 X7 年底期末存貨為 12,000 單位，且淨變現價值總計為\$120,000，若處分成本均為售價之 20%，則該存貨 X7 年底當時的售價為何？
 - (A)\$10.0
 - (B)\$12.5
 - (C)\$13.0
 - (D)\$15.0

- 5 有關債券投資減損之三階段預期信用損失模式的敘述，下列何者錯誤？
- (A)「須重分類之透過其他綜合損益按公允價值」衡量之債券投資不適用三階段預期信用損失模式之減損規定
- (B)歸類為第一及第二階段風險的債券投資應以債券未扣除備抵損失前之總帳面金額基礎認列利息收入
- (C)歸類為第二及第三階段風險的債券投資應認列整個存續期間之預期信用損失
- (D)歸類為第三階段風險的債券投資應以債券攤銷後成本（總帳面金額扣除備抵損失）基礎認列利息收入
- 6 丁公司於 X5 年 1 月 1 日以 \$1,500,000 購買污水處理槽設備，預估可使用 10 年，同時必須依法於 10 年後進行復原工作，公司預估將支出 \$300,000（以 10 年後之物價估計）進行復原，該設備以直線法提列折舊且無殘值。假設該公司之折現率為 10%，則下列敘述何者正確？
- (A) X5/1/1 應貸記除役負債準備 \$300,000
- (B) X5/12/31 應借記折舊費用-污水處理槽 \$150,000
- (C) X6/12/31 應借記財務成本(或利息費用) \$11,566
- (D) X6/12/31 應貸記除役負債準備 \$12,723
- 7 台中公司於 X7 年 1 月 1 日以完成三年的服務為條件，給與員工一項權利，可選擇取得相當於 2,000 股股份價值的現金，或 2,500 股的股份，每股面值 \$10。若選擇股份，則於既得日之後二年內不得出售（閉鎖二年）。台中公司給與日（X7 年 1 月 1 日）的股價為每股 \$50。考慮既得日後限制二年內不得出售的效果，估計給與日選擇股份的公允價值為每股 \$55。台中公司 X7 年、X8 年及 X9 年年底的股價分別為 \$60、\$67.5、\$70，台中公司預期在三年間並不發放股利。請問下列敘述何者正確？
- (A) X7 年 12 月 31 日貸記資本公積-股份基礎給付 \$37,500
- (B) X7 年 12 月 31 日借記薪資費用 \$77,500
- (C) X8 年 12 月 31 日貸記員工股份增值權負債 \$45,000
- (D) X8 年 12 月 31 日借記薪資費用 \$62,500
- 8 高雄公司 X7 年 1 月 1 日購買一辦公大樓作為營運總處使用，購價為 \$7,720,000，其中土地為 \$4,000,000，建築物為 \$3,720,000。該大樓估計耐用年限為 30 年，無殘值，後續衡量採用成本模式，並採用年數合計法提列折舊。由於 X9 年 1 月 3 日公司決定搬遷該營運總處至其他地區，故將該大樓轉作營業租賃用途，且符合分類為投資性不動產之條件。轉換用途後，該投資性不動產後續處理採用公允價值模式，X9 年 1 月 3 日土地公允價值為 \$5,000,000，建築物為 \$5,500,000。X9 年 12 月 31 日對該辦公大樓進行評估，其土地公允價值為 \$5,200,000，建築物為 \$5,000,000。請問 X9 年 1 月 3 日投資性不動產應認列多少金額？
- (A) \$10,200,000 (B) \$10,500,000 (C) \$7,720,000 (D) \$7,248,000
- 9 丙公司會計年度採曆年制，X6 年 1 月 1 日發行 6 年期公司債一批，每年 12 月 31 日付息一次，每次支付利息 \$25,600，該公司債發行時市場利率為 10%。該公司對公司債折價採利息法攤銷，X7 年度公司債折價攤銷金額為 \$3,974。有關該公司債交易的敘述，下列何者正確？
- (A) 公司債票面利率為 4% (B) 公司債的票面金額為 \$400,000
- (C) 公司債的發行價格為 \$295,740 (D) 公司債發行時的折價金額為 \$27,873
- 10 台中餐廳實施客戶忠誠計畫，客戶來店消費每 \$100 給 1 點，未滿 \$100 部分不給點數，累積 5 點可兌換一隻玩偶，每隻玩偶的單獨售價為 \$100，成本 \$80，此玩偶僅供集點兌換，不能單獨銷售。該餐廳估計客戶的兌換點數比例為 80%。台中餐廳 X8 年 11 月的營業收入為 \$3,000,000，共發出 24,998 點，客戶來店兌換 15,000 點。請問台中餐廳 X8 年 11 月在銷售當下要認列多少銷貨收入？
- (A) \$3,000,000 (B) \$2,655,200 (C) \$2,499,800 (D) \$3,999,680
- 11 關於購買可轉換公司債投資之規定，下列敘述何者正確？
- (A) 整體混合合約（如可轉換公司債投資）適用金融資產分類之規定
- (B) 公司不得將購入可轉換公司債全數指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產
- (C) 購買可轉換公司債，其中嵌入式衍生工具須與公司債分離認列
- (D) 購買可賣回可轉換公司債投資，其賣回權與轉換權可同時使用
- 12 丙公司於 X4 年初購入 \$630,000，耐用年限 10 年，殘值 \$30,000 之設備，採直線法折舊。X7 年改採年數合計法，並修正該設備的總耐用年限為 8 年，殘值修正為 \$90,000。若稅率為 20%，則此一折舊方法及殘值變動前後，對 X7 年之淨利影響為何？
- (A) 減少淨利 \$48,000 (B) 減少淨利 \$60,000 (C) 增加淨利 \$48,000 (D) 增加淨利 \$60,000

- 13 甲公司 X7 年度有流通在外面值\$10 之普通股共 15,000 股，另有面值\$10，6%的特別股 5,000 股，且特別股股利已積欠 2 年，已知 X7 年度支付給普通股的現金股利為\$19,500，則下列敘述何者錯誤？
- (A)若特別股為累積且完全參加，則 X7 年度分配普通股及特別股現金股利共\$32,000
(B)當特別股為非累積且完全參加時，與特別股為非累積且部分參加至 15%時，X7 年度兩者的特別股現金股利相同
(C)若特別股為累積且完全參加時，比特別股為非累積且部分參加至 15%時，X7 年度特別股總現金股利多\$5,000
(D)若特別股為累積且部分參加至 13%時，與特別股為累積且完全參加時，X7 年度兩者的特別股股利相同
- 14 A 公司於 X7 年 1 月 1 日與客戶簽訂出售一台機器合約，該機器的控制權將於 X8 年 12 月 31 日移轉給客戶。合約明定的付款方式有二：(1)客戶於 X7 年 1 月 1 日支付\$150,000 或(2)客戶於 X8 年 12 月 31 日支付\$181,500。X7 年 1 月 1 日出售給甲、乙兩公司各一台機器，甲公司選擇當天支付現金\$150,000，而乙公司選擇於 X8 年 12 月 31 日支付\$181,500。若 A 公司之單獨財務融資交易利率為 8%，則有關 A 公司該出售機器交易，下列敘述何者正確？
- (A) X7/1/1 借記應收收入\$181,500 (B) X7/12/31 貸記利息收入\$15,000
(C) X8/12/31 借記利息費用\$16,500 (D) X8/12/31 貸記銷貨收入\$356,460
- 15 丁公司於 X7 年 10 月 15 日辦理現金增資，當天流通在外普通股股數為 40,000 股，除權前一天公司股票的收盤價為\$60。已知該公司現金增資 20,000 股，每股認購價格\$30，則紅利因子應為多少？
- (A) 0.6 (B) 1.0 (C) 1.2 (D) 3.0
- 16 丙公司於 X7 年 1 月 1 日開始營運，X7 年度稅前會計利潤為\$250,000，其中包括攤銷費用\$40,000，以及交際費\$35,000(但合乎稅法的限額金額為\$20,000)，在報稅上攤銷費用金額為\$50,000，超出稅法限額的費用一律於申報所得稅時採帳外剔除，X7 年度稅率為 20%，則丙公司 X7 年度的所得稅費用及應付所得稅分別為多少？
- (A)所得稅費用\$53,000、應付所得稅\$51,000 (B)所得稅費用\$51,000、應付所得稅\$49,000
(C)所得稅費用\$50,000、應付所得稅\$51,000 (D)所得稅費用\$53,000、應付所得稅\$49,000
- 17 某養殖場於 X7 年初購入初生犢牛 250 隻，每隻之淨公允價值為\$450。當年投入飼料成本\$35,000，人事成本\$20,000。X7 年底若要將 12 個月齡牛隻售出，每隻牛可賣得\$1,200，運送的費用為\$25,000。則 X7 年應認列之公允價值調整利益為何？
- (A)\$107,500 (B)\$132,500 (C)\$162,500 (D)\$187,500
- 18 乙公司於 X7 年 8 月 1 日以 3,000 股庫藏股票取得公允價值為\$150,000 之設備，該庫藏股票係於 X6 年度以每股\$58 買回，該公司 X7 年 8 月 1 日之股價為每股\$63，此交易對於公司之權益的影響為：
- (A)減少\$39,000 (B)減少\$24,000 (C)增加\$15,000 (D)增加\$24,000
- 19 丁公司紅利計畫規定之紅利金額為當年度稅前淨利之 5%，估計人員流動將使支付比例降低至 4%。該紅利將於次年度 3 月底發放，若員工於發放前離職，將無法獲得任何分紅。X7 年度未考慮當年分紅前之稅前淨利為\$218,400。請問該公司於 X7 年度應認列之紅利負債金額為何？
- (A)\$8,400 (B)\$8,736 (C)\$10,400 (D)\$10,920
- 20 X7 年 9 月 1 日甲公司與乙公司進行設備交換，相關資料如下：

X7 年 9 月 1 日	甲公司	乙公司
設備成本	\$120,000	\$150,000
累計折舊	40,000	90,000
帳面金額	80,000	60,000
公允價值	60,000	70,000
現金收取(支付)	(10,000)	10,000

甲、乙公司均採成本模式為不動產、廠房及設備的後續衡量基礎，有關上述甲、乙公司交易的分錄，下列敘述何者正確？

- (A)若此項交換具商業實質，則甲公司應借記：設備\$90,000
(B)若此項交換具商業實質，則乙公司應借記：設備\$50,000
(C)若此項交換不具商業實質，則甲公司應借記：設備\$70,000
(D)若此項交換不具商業實質，則乙公司應借記：設備\$50,000