

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、台南公司設有營建及出版兩個部門，每一部門各有其會計制度與損益認列方法，其 10 年度相關資料如下。

**營建部**

該部門於 10 年 7 月 1 日標得一項工程，承包價\$80,000,000，估計總工程成本為\$60,000,000，預計兩年完工，至 10 年 12 月 31 日會計年度結束時，已投入成本\$20,000,000，並向業主請款\$18,000,000。年底重新估計成本時，由於鋼筋水泥價格下降，估計尚須投入\$35,000,000 即可完工。該部門收入認列採用完工百分比法。

**出版部**

該部門出版數百種小說，均透過三家大型批發商轉售給各地書局及報攤。該部門允許批發商退貨，最多 30%。批發商也同樣給零售商 30%的退貨權利。雖然每一本書的退貨率相差頗大，但根據過去五年的經驗，批發商退貨率平均為 20%。10 年度共銷售小說\$50,000,000，至年底時有\$20,000,000 的銷貨尚有六個月的退貨權利；其餘\$30,000,000 已過退貨期限，本年度實際退貨 21%。另 09 年度銷貨\$20,000,000 的帳款於 10 年度收現，並發生退貨 18%。該部門收入認列按照附退貨權利的銷貨公認會計原則處理。

試作：計算台南公司營建部門及出版部門 10 年度應認列的收入（請列出計算過程，否則不予計分，計算數字四捨五入取至小數點第 4 位，即以百分比計算取至小數點第 2 位）。（25 分）

二、A 公司擬以其舊機器換入其他公司的機器，下列為其他公司願意交換的條件及資料。凡雙方交換資產的公允價值不相等時，均以現金補足。（25 分）

	<u>A 公司</u>	<u>B 公司</u>	<u>C 公司</u>	<u>D 公司</u>	<u>E 公司</u>
機器成本	160,000	120,000	147,000	160,000	130,000
累計折舊	80,000	45,000	72,000	75,000	0
公允價值	92,000	72,000	92,000	107,000	185,000

試作：(一)假設 A 公司決定與 B 公司進行機器的交換，該項交換交易具有商業實質。

請分別列出此項機器交換交易 A 公司與 B 公司應作的分錄。

(二)假設 A 公司決定與 D 公司進行機器的交換，該項交換交易不具有商業實質。請分別列出此項機器交換交易 A 公司與 D 公司應作的分錄。

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 在其他條件不變之情況下，公司以高於原購入庫藏股票成本之金額再行出售庫藏股票後，對每股盈餘之影響為：

- (A)每股盈餘下降 (B)每股盈餘不變 (C)每股盈餘提高 (D)以上皆有可能

2 甲公司於 X1 年初發行面額\$500,000、票面利率為 8%之可轉換公司債，每年付息一次，發行價格為\$510,000。發行時類似無權益轉換選擇權公司債之價值為\$480,000。假設轉換選擇權皆未執行，則請問甲公司每年應認列之利息費用金額將會：

- (A)等於\$40,000 (B)小於\$40,000 (C)大於\$40,000 (D)以上皆有可能

3 企業對下列銀行調節表之項目，何者需要作調整分錄：

甲、未兌現支票 (outstanding checks)

乙、存款不足支票 (non-sufficient funds checks)

- (A)僅甲需要作調整分錄 (B)僅乙需要作調整分錄  
(C)甲、乙均需要作調整分錄 (D)甲、乙均不需作調整分錄

4 甲公司於 X2 年 12 月 31 日持有兩項備供出售之金融資產，X2 年度相關資料如下：(尚未處理 X2 年度之減損)

資產	原始成本	累計減損	12 月 31 日公平價值#
乙公司普通股	\$8,000,000	\$1,000,000	\$7,400,000
丙公司公司債*	\$5,000,000	\$700,000	\$5,100,000

#公平價值之變化明顯與認列減損後發生之事件有關

\*公司債係平價發行

請問甲公司於 X2 年度之損益表可認列之資產減損回升利益為若干？

- (A)\$0 (B)\$700,000 (C)\$800,000 (D)\$1,100,000

5 甲環保公司於 X1 年 1 月 1 日以\$50,000,000 購入一塊土地作為清運化學污染物之掩埋場，預估此土地可供掩埋十萬噸之化學污染物，屆時除了無法再供其它用途使用外，尚需再投入\$5,000,000 進行環境維護。公司於 X1 年度已掩埋一萬噸，請問該年度對此土地應提列若干折舊？

- (A)\$0，因為土地並無需提列折舊 (B)\$500,000  
(C)\$5,000,000 (D)\$5,500,000

6 甲公司決定將某單位停止營業，下列項目係與該停業單位有關之資訊：

資遣該單位員工之資遣費用 \$5,000,000

該單位之資產減損損失 \$3,000,000

請問甲公司損益表應單獨報導之停業單位損失為若干？(暫不考慮所得稅)

- (A)\$0 (B)\$3,000,000 (C)\$5,000,000 (D)\$8,000,000

7 甲公司 X1 年度相關帳戶金額如下，請計算該公司之毛利率：

銷貨收入	\$8,000,000	銷貨運費	\$500,000	進貨	\$6,000,000	進貨運費	\$400,000
期初存貨	\$1,000,000	期末存貨	\$2,000,000	進貨折扣	\$300,000	銷貨折扣	\$200,000

- (A) 32.88% (B) 33.90% (C) 34.62% (D) 37.18%

8 第一公司 X1 年 12 月 31 日認列存貨跌價損失前，相關資料如下：

存貨	帳列成本	淨變現價值	重置成本	說明
製成品－甲	\$10,000	\$10,500	\$ 8,500	由原料－甲加工
製成品－乙	25,000	24,000	26,000	由原料－乙加工
原料－甲	5,000	?	4,000	專供製成品－甲使用
原料－乙	7,000	?	6,500	專供製成品－乙使用
合計	\$47,000	\$34,500	\$45,000	

請問第一公司 X1 年底應認列之存貨跌價損失為若干？

- (A)\$1,500 (B)\$2,000 (C)\$2,500 (D)\$4,000

9 某現金產生單位之可回收金額為\$35,000,000，減損前之相關資料如下：

資產	帳面金額	說明
土地	\$10,000,000	含重估增值\$800,000
建築物	20,000,000	淨公平價值為\$18,000,000
設備	10,000,000	係共用資產分攤
商譽	5,000,000	係商譽分攤

請問土地資產之減損金額有多少須認列至損益表？

- (A)\$450,000 (B)\$700,000 (C)\$1,250,000 (D)\$1,500,000

10 甲公司於 X1 年 3 月 1 日以平價發行可轉換為固定股數之可轉換公司債\$1,000,000，甲公司將相關負債分類為交易日的金融負債，該可轉換公司債當年度之相關資料如下：

日期	該轉換公司債之公平價值	相同條件但不可轉換之公司債公平價值
3/1	\$1,000,000	\$850,000
12/31	\$900,000	\$730,000

請問，甲公司於 X1 年 12 月 31 日於損益表應認列多少公平價值變動之損益？

- (A)損失\$100,000 (B)損失\$120,000 (C)利益\$100,000 (D)利益\$120,000

11 甲精品店在 98 年間銷售兌換精品之禮券，每張面額\$50，截至 98 年 12 月 31 日止共有 1,000 張禮券流通在外。若精品店的營業毛利率為 60%，則此 1,000 張流通在外的禮券在 98 年底應認列多少遞延收入？

- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000

12 甲公司在 97 年 1 月 1 日以\$500,000 取得一台機器，該機器採直線法折舊且估計使用年限 5 年，無殘值。由於記帳錯誤，甲公司 97 年沒有提列折舊，這項疏失在甲公司編製 98 年財務報表時被發現，則此台機器在甲公司 98 年財務報表上的折舊費用為若干？

- (A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$125,000 (D)\$200,000

13 某公司 98 年 12 月 31 日有關交易目的金融資產資料如下：

證券	取得成本	98 年 12 月 31 日市值
甲	\$132,000	\$117,000
乙	168,000	186,000
丙	288,000	258,000

因特殊情況發生，該公司決定在 98 年 12 月 31 日將丙權益證券從交易目的重分類為備供出售金融資產。則該公司在 98 年度損益表應認列之相關損益為若干？

(A)\$3,000 利得 (B)\$27,000 損失 (C)\$30,000 損失 (D)\$45,000 損失

14 甲公司在 97 年 12 月 31 日向乙公司承租一台機器，4 年期，每年 12 月 31 日支付租金\$630,000（包含每年\$30,000 的履約成本）。第一次支付是在 97 年 12 月 31 日，折現率為 10%。甲公司將此租賃視為資本租賃，則甲公司 98 年 12 月 31 日的資產負債表上的租賃負債為若干？

(A)\$1,492,111 (B)\$1,172,520 (C)\$1,071,800 (D)\$1,041,322

15 甲公司於 97 年 1 月 1 日給予某主管以每股\$20 購買甲公司每股面額\$5 的普通股 6,000 股的選擇權，依選擇權定價模式計算之酬勞費用\$140,000。該選擇權在員工服務滿兩年後的 98 年 12 月 31 日既得，甲公司股票的市價如下：

97 年 1 月 1 日	\$30
98 年 12 月 31 日	50

則甲公司在 98 年應認列多少酬勞費用？

(A)\$90,000 (B)\$30,000 (C)\$70,000 (D)\$0

16 甲公司在 96 年 10 月 1 日以總價\$702,000（含應計利息）發行 600 張，每張面值\$1,000，8%的公司債。該債券將於 103 年 1 月 1 日到期，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。甲公司採直線法攤銷債券溢折價，則甲公司 97 年 12 月 31 日的資產負債表上，此債券之帳面價值為若干？

(A)\$690,000 (B)\$684,000 (C)\$681,600 (D)\$672,000

17 甲縣政府以公平價值\$250,000 之不動產無條件贈送給乙公司，則乙公司對於這件事應如何記錄？

(A)僅作備忘錄 (B)貸記\$250,000 的受贈收入  
(C)貸記\$250,000 的非常利益 (D)貸記\$250,000 的受贈資本公積

18 甲公司預收租金 98 年底帳面價值為\$100,000，課稅基礎則為\$120,000，所得稅稅率為 20%，則甲公司 98 年底資產負債表上應認列：

(A)遞延所得稅負債\$4,000 (B)遞延所得稅負債\$24,000  
(C)遞延所得稅資產\$4,000 (D)遞延所得稅資產\$24,000

19 甲公司採確定給付退休金計畫，98 年初預計給付義務為\$360,000，退休基金資產公平市價為\$300,000，本年度有關退休金資料如下：98 年度之服務成本為\$60,000，折現率為 8%，退休基金預期報酬率為 10%，前期服務成本攤銷數\$70,000，提撥退休基金\$90,000，給付退休金\$55,000，退休基金資產實際報酬\$20,000。則甲公司 98 年度之退休金費用為：

(A)\$128,800 (B)\$138,800 (C)\$140,200 (D)\$145,200

20 甲公司生產一種辦公室用機器，製造成本每台\$100,000，現銷價格為\$138,756，估計耐用年限 5 年，除出售外亦提供出租。甲公司 98 年 1 月 1 日出租一台機器給乙公司，租約規定：租期 4 年，租期屆滿估計未保證殘值為\$20,000；乙公司每年年初支付租金\$30,000，第一次租金在 98 年 1 月 1 日支付。甲公司估計租金可以收回，且不會發生額外成本。甲公司之隱含利率為 10%，則甲公司於 98 年 1 月 1 日應認列之銷貨收入金額為若干？

(A)\$0 (B)\$118,756 (C)\$125,096 (D)\$138,756