

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、奈米研究中心係一專門從事奈米科技應用研究之機構，該中心於 20x1 年初承接一項專案研究計畫，合約價格為\$6,400,000，合約期間為 3 年。各年度之成本及請款與收款資料如下：

	20x1	20x2	20x3	合計
每年實際研究成本	\$1,824,000	\$2,031,000	\$2,505,000	\$6,360,000
估計至計畫完成尚須投入成本	\$4,256,000	\$2,570,000	\$0	
分期請款金額	\$1,920,000	\$1,920,000	\$2,560,000	\$6,400,000
實際收款金額	\$1,600,000	\$1,920,000	\$2,880,000	\$6,400,000

試作：

- (一)做 20x2 年相關之會計分錄。(4 分)
(二)與前小題(一)獨立，關於各年度實際研究成本與請收款資料同上表，但假設奈米研究中心無法合理估計其交易結果，即在完成研究計畫前，於 20x1 年與 20x2 年底無法合理估計完成計畫尚須投入成本。該中心於 20x1 年底預期成本應可回收，於 20x2 年底預期已發生之成本在\$3,600,000 額度內可回收。試就此種情況，列示 20x1、20x2 與 20x3 各年度損益表中收入與費用之金額。(6 分)

二、甲公司於第 6 年初開始開發某一新套裝軟體供出售。至第 6 年底完成開發工作，共耗資\$6,000,000，其中\$4,000,000 發生於建立技術可行性前。甲公司預期此軟體在未來五年將產生收入，預期總收入為\$10,000,000，第 7 年可產生\$3,000,000 業績。甲公司會計年度採曆年制。

試作：(10 分)

- (一)第 6 年發生相關成本之分錄。
(二)第 7 年軟體成本攤銷分錄。

三、甲公司經營電腦買賣，存貨採定期盤存制。其 x6 年度帳列淨利\$500,000，期末存貨\$100,000，經會計師查帳後，發現下列錯誤：

- ①x6 年之賒購進貨\$30,000 漏記，但商品已包含於期末存貨中。
- ②起運點交貨之賒購進貨\$25,000，商品未包含於期末存貨中，但已收到發票，故已記為 x6 年之進貨。
- ③寄銷在外尚未出售之商品，成本\$10,000，售價\$15,000，未包含於存貨中。
- ④起運點交貨之賒購進貨\$35,000，12 月底已起運，未列記為 x6 年之進貨，亦未包含於期末存貨中。
- ⑤承銷他公司之商品成本\$20,000 尚未出售，已列入期末存貨中。

試作：(10 分)

- (一)計算 x6 年正確之淨利。
(二)計算 x6 年正確之期末存貨金額。

四、甲公司於x1年1月1日起向乙公司租用建築物一棟，除每年年底支付租金\$1,000,000，租期10年，租期屆滿甲公司得以優惠承購價\$100,000購買該建築物外，甲公司尚需於每年年底支付該建築物之相關稅賦\$200,000。租賃開始日該資產之公平價值\$4,855,700（出租人乙公司之隱含利率為16%），該建築物之成本為\$3,500,000，耐用年限為12年，估計殘值為\$800,000。

試作：

- (一) 假設該租約對甲、乙公司均符合資本租賃之條件，請分別為甲、乙公司作x1年1月1日及12月31日應有之分錄。（12分）
(二) 請分別為甲、乙公司作租約屆滿日行使優惠承購權與移轉資產時應有之分錄。（8分）

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 甲公司期末原料成本\$850,000，重置成本\$800,000；期末在製品10,000件，成本\$1,200,000，估計至完工尚需投入成本\$350,000；期末製成品8,000件，成本\$1,240,000。產品每件售價\$165，銷售費用預計為售價的10%。試問甲公司期末存貨金額為：
(A) \$3,123,000 (B) \$3,173,000 (C) \$3,188,000 (D) \$3,290,000
- 2 甲公司於x1年1月向經濟部申請研發燃料電池之專案補助，獲補助該專案總研發預算的30%。甲公司於x1年9月1日收到全數政府補助款\$150,000,000。該專案計畫執行期間為三年，甲公司於x1年及x2年執行該專案累計投入研發支出\$400,000,000。x3年4月1日該公司因違反承諾條件而遭追回全部補助款。試問關於甲公司x3年退還補助款之會計處理，下列敘述何者正確？
(A) x3年應列報非常損失\$150,000,000 (B) x3年應列報其他費用\$120,000,000
(C) x3年應沖銷受贈資本\$150,000,000 (D) x3年應沖銷遞延捐助收入\$150,000,000
- 3 甲、乙、丙三公司均於x1年年初以\$87,500購入丁公司債一批，該公司債的面額\$100,000，票面利率8%（有效利率為10%），每年6月30日及12月31日付息。x1年年底該債券之公平價值為\$95,000，各公司與該投資相關之部分資訊如下（數字已四捨五入至整數）：

	期末投資帳列餘額	對稅前淨利之淨影響數
甲公司	①	\$8,769
乙公司	\$95,000	②
丙公司	\$88,269	③

若甲、乙、丙三公司分別將投資歸屬於三種不同之分類，則上表內空格①、②、③之正確金額應分別為何？

- (A) ①=\$88,269；②=\$8,769；③=\$8,000 (B) ①=\$88,269；②=\$8,000；③=\$8,769
(C) ①=\$95,000；②=\$15,500；③=\$8,769 (D) ①=\$95,000；②=\$8,769；③=\$15,500
- 4 下列為甲公司x1年度之資料，當年度租金費用\$15,000，請問該年度甲公司實際支付租金之現金為若干？

	期初	期末
預付租金	\$7,000	\$4,500
應付租金	2,000	2,500

(A) \$12,000 (B) \$13,000 (C) \$17,000 (D) \$18,000
 - 5 下列何者無須於甲公司之財務報告中表達或揭露？
(A) 甲公司在會計年度結束前遭合作廠商控告侵權，該公司預估敗訴之可能性相當高
(B) 甲公司預估其倉庫未來發生火災之可能性，及因此可能造成之存貨損失
(C) 甲公司為其子公司背書保證
(D) 甲公司對其客戶提供三年期之售後服務保證
 - 6 甲公司有一張應付票據於x2年1月10日到期面額\$1,000,000，x2年1月5日公司用閒置資金\$200,000支付部分票款，並於x2年1月8日與銀行達成再融資協議，銀行退回日前支付之\$200,000現金，票據全數延至x3年1月8日到期。試問甲公司x1年12月31日之資產負債表中應如何列示前述\$1,000,000之應付票據？
(A) 全數列為流動負債 (B) 全數列為長期負債
(C) \$800,000列為長期負債，\$200,000列為短期負債 (D) \$800,000列為短期負債，\$200,000列為長期負債

- 7 甲公司因營運狀況不佳導致財務困難，遂與其債權人乙銀行協商修改債務條件，發生債務協商成本\$1,000,000。該債務協商成本之會計處理為何？
(A)若此債務協商不具有實質差異，則協商成本應作為甲公司之當期費用
(B)若此債務協商不具有實質差異，則協商成本應作為甲公司原負債帳面價值之減少
(C)若此債務協商具有實質差異，則協商成本應作為乙銀行之當期費用
(D)若此債務協商具有實質差異，則協商成本應作為乙銀行之其他收入
- 8 甲公司於 x1 年 5 月開始營業，其營業項目適用 5% 之營業稅率。甲公司在 x1 年 5 月份之進貨及其他各項費用共計產生進項稅額\$3,000；而其 5 月份之銷貨收入共計\$90,000。試問，甲公司在 5 月底，其帳上營業稅有關之帳戶餘額，下列何者正確？
(A)銷項稅額\$4,286 (B)留抵稅額\$1,286 (C)應付營業稅\$1,500 (D)應付營業稅\$7,500
- 9 甲公司稅前淨利\$1,400,000，甲公司稅報與財報之折舊方法分別採用加速折舊法與直線法，且折舊費用分別為\$1,000,000 與\$200,000。甲公司 x4 年產品保證費用提列\$900,000 及當年度產品保證支出支付現金\$500,000。請問甲公司 x4 年之課稅所得為何？
(A)\$200,000 (B)\$1,000,000 (C)\$1,800,000 (D)\$2,600,000
- 10 奔馳汽車公司於 20x1 年 7 月 1 日以分期付款方式出售成本\$510,000 之汽車一部予張三，售價為\$1,027,030，經徵信確認張三之債信良好。奔馳汽車公司向張三收取頭期款\$250,000，餘款以 6 個月為一期，分 10 期平均收取，每期收款\$77,703，該部汽車之現銷價為\$850,000，分期付款價係按年息 10%加計利息\$177,030 後之金額。試問該筆分期付款銷貨對於奔馳汽車公司 20x1 年稅前淨利之影響數為：
(A)增加稅前淨利\$131,081 (B)增加稅前淨利\$517,030
(C)增加稅前淨利\$370,000 (D)增加稅前淨利\$340,000
- 11 乙公司擁有一塊土地及土地上之舊廠房。乙公司決定拆除舊廠房，於原址新建員工育樂中心，拆除舊廠房之總成本為\$200,000，且拆除舊廠房廢料出售後可得\$18,000。拆除舊廠房前，舊廠房之帳面價值為\$45,000，員工育樂中心之建造成本為\$550,000。請問員工育樂中心應資本化的金額為何？
(A)\$732,000 (B)\$550,000 (C)\$777,000 (D)\$750,000
- 12 當「交易目的金融資產－股票」的被投資公司宣告股票股利時，投資公司應作什麼處理？
(A)貸：長期股權投資 (B)貸：股利收入
(C)不做分錄，只備忘記錄 (D)貸：交易目的金融資產－股票
- 13 甲公司之高階主管日前過世，公司收到以公司為受益人之保險理賠金。試問甲公司帳上應認列之保險理賠收入若干？
(A)全數理賠金額 (B)理賠金額減帳列保險解約價值
(C)理賠金額加上帳列保險解約價值 (D)無
- 14 下列有關公司發行認股權證之敘述何者正確？
(A)若公司欲發行新股，而給予原股東認股證，則發行日需依其公平市價認列入帳
(B)若公司係為支付律師酬勞金而給予認股證，則發行日需以現金支付之費用金額或認股權發行日股票市價超過認購價格之金額，二者較低者決定認股證之價值
(C)公司將認股證與其他證券搭配發行，則只有當認股證具有客觀之公平價值時，才需將發行所得分子予認股證
(D)若公司擬給予特定員工額外酬勞而發行認股證，則認股證之價值原則上應以所取得員工勞務之公平價值衡量之
- 15 A 公司於 20x1 年初收購 B 公司 100% 之股權，並於收購日認列商譽\$1,000,000，收購後原 B 公司成為一現金產生單位，其下並包括甲、乙與丙三個次現金產生單位，惟商譽無法以合理且一致之基礎分攤至各次現金產生單位。A 公司於 20x3 年底進行商譽減損測試時，評估商譽所屬現金產生單位之可回收金額為\$2,500,000，當時甲、乙與丙三個次現金產生單位之帳面價值分別為\$900,000、\$1,260,000 與\$840,000。此外，由於甲現金產生單位發生嚴重虧損，經進行減損測試後，評估其可回收金額為\$700,000，乙與丙兩個現金產生單位則無減損之跡象。20x3 年甲現金產生單位應認列之減損損失金額為：
(A)\$200,000 (B)\$350,000 (C)\$375,000 (D)\$325,000
- 16 若甲公司 x1 年度之適用稅率為 25%，則下列證券在計算稀釋每股盈餘時，個別每股金額為何？
1.可轉換公司債，面額\$150,000，票面利率 10%，以\$162,000 發行，溢價採直線法分 12 年攤銷，每\$1,000 公司債可轉換成普通股 45 股。x1 年全年流通在外。
2.可轉換特別股，面額\$200,000，股利率 7%，累積，按面額發行，每\$100 面額的特別股可轉換成普通股 7 股。
(A)可轉換公司債為\$2.07；可轉換特別股為\$0.75 (B)可轉換公司債為\$1.56；可轉換特別股為\$1
(C)可轉換公司債為\$2.22；可轉換特別股為\$2 (D)可轉換公司債為\$2.57；可轉換特別股為\$1.25

- 17 丁公司 x8 年 7 月以每股\$25 的價格購回 2,000 股的庫藏股，並於 8 月份以每股\$28 出售 1,000 股的庫藏股。9 月份有某位股東因認同公司的願景，願將每股市價\$32 的股票 400 股無償捐贈給丁公司。10 月份丁公司將 1,000 股庫藏股以每股\$24 出售。試問上述所有交易將使丁公司 x8 年股東權益總額：
- (A)增加\$2,000 (B)減少\$2,000 (C)增加\$10,800 (D)減少\$10,800
- 18 甲公司自第 9 年 12 月 1 日起承租辦公室空間，租期五年，每月租金\$60,000。甲公司於租賃期間開始日支付下列款項給出租人：首月的租金\$60,000、水泥隔間及櫥櫃等裝潢費用\$360,000。試計算甲公司第 9 年使用該辦公室空間之費用：
- (A)\$60,000 (B)\$66,000 (C)\$140,000 (D)\$420,000
- 19 當製成品之淨變現價值等於成本時，則供該製成品生產之在製品應否認列跌價損失？（設在製品淨變現價值與重置成本具重大差異）
- (A)若在製品淨變現價值低於成本，則應認列在製品跌價損失
(B)不論在製品淨變現價值是否低於成本，均不得認列在製品跌價損失
(C)若在製品重置成本低於成本，則應認列在製品跌價損失
(D)不論在製品重置成本是否低於成本，均不得認列在製品跌價損失
- 20 在權益法下，下列何種情形可使投資公司的長期投資帳戶產生變動？①被投資公司提列法定公積或特別盈餘公積 ②被投資公司於投資公司投資前辦理資產重估增值 ③被投資公司辦理資產重估增值，投資公司於重估基準日前投資 ④被投資公司以投資公司投資當時產生之資本公積－股本溢價彌補虧損
- (A)①②④ (B)③④ (C)③ (D)①③
- 21 甲公司於 1 月 10 日將 1,000 本雜誌運送至乙書局，批發價格每本\$200，每本之成本為\$120。乙書局立即支付 40%之現金，其餘開立 3 個月之期票，若 3 個月後仍未銷售之雜誌可以退回甲公司，甲公司無法估計退貨率，但每月月底乙書局需提供當月之銷售資料。至 1 月 31 日止，當月份共銷售 300 本。請問此交易使得甲公司 1 月 31 日資產負債表會增加多少資產與負債？
- (A)資產增加：\$44,000、負債增加：\$20,000 (B)資產增加：\$80,000、負債增加：\$20,000
(C)資產增加：\$164,000、負債增加：\$140,000 (D)資產增加：\$200,000、負債增加：\$140,000
- 22 嵌入式衍生性商品需符合那些條件時，始宜與主契約分別認列？
- ①嵌入式衍生性商品之經濟特性及風險與主契約之經濟特性及風險並非緊密關聯
②與嵌入式衍生性商品相同條件之個別商品符合衍生性商品之定義
③與嵌入式衍生性商品係不同條件之個別商品符合衍生性商品之定義
④混合商品係屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者
⑤混合商品非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者
- (A)③④ (B)③⑤ (C)①②④ (D)①②⑤
- 23 下列敘述何者錯誤？
- (A)若解雇一半之勞工，但退休辦法仍存在且仍繼續支付退休金、投資資產以及收取提撥金者，即發生縮減
(B)若雇主購買足以償付既得給付之年金合約，並對同一退休辦法或後繼之新退休辦法繼續為未來服務提供確定給付者，即發生縮減
(C)若退休辦法終止，且未被後繼之確定給付退休辦法所取代者，則同時發生縮減與清償
(D)若以實質上提供相同退休金之新退休辦法取代舊退休辦法，則此類退休辦法之終止既非縮減，亦非清償
- 24 甲公司 20x1 年之稅前損益包括：(1)繼續營業單位稅前純損\$650,000；(2)非常利益\$600,000；(3)停業單位損失\$150,000。此外，當年並更正以前年度多認列之折舊費用\$450,000。所得稅率為：\$200,000 以下 15%，超過\$200,000 者 25%，甲公司於 20x1 年並無暫時性差異。試問甲公司 20x1 年應分攤至繼續營業單位稅前純損之所得稅利益為：
- (A)\$42,500 (B)\$62,500 (C)\$142,500 (D)\$162,500
- 25 甲公司投資乙公司之股份，持股比率為 25%，並採權益法。x1 年初該投資之帳面價值為\$30,000。乙公司在 x1 年雖發生虧損\$200,000，但甲公司判斷此乃暫時之現象，故仍願繼續支持乙公司。甲公司在 x1 年底之投資餘額應為多少？
- (A)借餘\$30,000 (B)借餘\$20,000 (C)\$0 (D)貸餘\$20,000