

110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。
- (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 X1 年 1 月 1 日以 \$950,000 購入乙公司所發行面額 \$1,000,000、票面利率為 10% 每年底付息之債券，當日該債券之原始有效利率為 11%。甲公司於購買時估計該債券 12 個月預期信用損失為 \$5,000，並依照管理經營模式，將該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。

X1 年 12 月 31 日甲公司收到利息，但因該債券信用風險已顯著增加，評估存續期間預期信用損失金額為 \$45,000，是日債券公允價值為 \$940,000。

X2 年 12 月 31 日甲公司雖全數收到利息，但因乙公司發生財務困難，甲公司評估該債券已達減損地步，評估存續期間預期信用損失金額為 \$600,000，是日債券公允價值為 \$380,000。

X3 年 12 月 31 日甲公司於收到乙公司債券利息 \$20,000 後（另 \$80,000 利息無法收取，該部分於 X2 年已納入預期信用損失金額之評估），於市場中以 \$390,000 出售該債券。

試作：

- (一)甲公司 X2 年 12 月 31 日及 X3 年 12 月 31 日應有之分錄（不用作結帳分錄）。（9 分）
- (二)甲公司 X2 年底資產負債表對該債券投資相關項目之應有表達。（3 分）
- (三)假設甲公司自購買日就將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，請問於 X1 年度之淨利、其他綜合損益及 X1 年底之淨值，與將該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資分別差異多少？（3 分）

二、甲公司於 X7 年底發現下列 3 項會計處理錯誤，若所得稅率均為 20%，甲公司一向評估所有可減除暫時性差異於未來有足夠課稅所得可供使用。試依各項錯誤，分別作 X7 年結帳前含完整考量所得稅影響數之錯誤更正分錄。(每小題 5 分，共 15 分)

(一)自公司成立以來，呆帳損失(預期信用損失)均依稅法規定於實際發生時才列為費用，過去每年沖銷之呆帳金額對公司而言，並非屬不重大。依預期信用損失模式，該公司 X6 年及 X7 年年底應有備抵損失餘額分別為 \$500,000 及 \$550,000。

(二)X6 年底以 \$5,138,755 價格發行 3 年期，面額 \$5,000,000 之可轉換公司債，票面利率 5%；該轉換權符合權益之定義，該公司債若不附轉換權，其有效利率為 6%，公允價值為 \$4,866,349。發行時依稅法規定將可轉換公司債之發行價款全數列為負債，後續並依 4% 計算該公司債之攤銷後成本。

(三)銷售商品提供之免費售後服務保固，係按稅法規定於保固支出實際發生時方認列保固費用，未曾認列產品保固服務負債。依會計準則規定，X6 年及 X7 年年底估計應有之保固負債準備分別為 \$280,000 及 \$220,000。

三、甲公司 X5 年度截至 6 月 30 日商品存貨有關資料如下：

	成本	零售價		零售價
期初存貨	\$ 681,700	\$ 875,500	銷貨收入總額	\$8,200,000
進貨	8,000,000	10,000,000	銷貨折讓	240,000
進貨退出	100,000	125,000	銷貨退回	400,000
運費	175,000		員工折扣	20,000
進貨折讓	47,000		淨加價	750,000
非常損耗	450,000	560,500	淨減價	120,000
正常損耗	200,000	280,000		

X5 年 7 月 1 日公司倉庫發生大火，幾乎毀損了所有存貨，僅存一批售價為 \$108,000 商品。此外，進貨資料中尚未包括一批成本 \$400,000，起運點交貨的在途進貨。

試作：依下列不同方法，計算甲公司(1)火災發生時應有存貨金額，
(2)應認列火災損失。

(一)毛利法，該公司歷年銷貨毛利率為 25%。(4 分)

(二)傳統零售價法。(成本比率以百分比表達，四捨五入至小數點後第一位，如 XX.X%) (6 分)

四、甲公司銷售某機器設備，每部設備之交易方式有三種：

方案 A：客戶支付現金\$5,000,000立即交貨。

方案 B：客戶於交貨前2年先預支貨款\$4,132,231，2年後甲公司交付設備。

方案 C：設備於出售滿1年之日，客戶每年付款\$2,881,000，支付2期。
(註：方案 B 及方案 C 之隱含利率均為10%。)

今有乙客戶於 X1年1月1日選擇採方案 B 向甲公司購買設備一部，另有丙客戶於同日選擇以方案 C 向甲公司購買設備一部，並於當日取得設備之控制。是日各公司之單獨財務融資交易利率分別為甲公司6%、乙客戶8%、丙客戶12%。

試作：(10分)

請分別依據不同交易對象(乙客戶與丙客戶)，為甲公司作下列日期應有之分錄：X1年1月1日、12月31日，以及 X2年12月31日。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7803

(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。

- 有關科目單位之敘述，下列何者正確？
 - 認列與衡量的科目單位需一致
 - 當企業移轉一資產或一負債之部分時，科目單位可能會改變
 - 認列與衡量之成本與科目單位之規模呈正比
 - 權利與義務不會形成單一科目單位
- 資產是個體因為過去交易所控制之現時經濟資源。經濟資源是可以產生經濟效益可能性之權利。下列有關權利之敘述何者正確？
 - 權利只能透過收取現金的方式，產生經濟效益之可能性
 - 權利無法藉由創造非屬公共領域之訣竅取得
 - 取得經濟效益之權利可能只會短暫存在
 - 個體所有之權利均為該個體之資產
- 有關資本觀念之敘述，下列何者錯誤？
 - 財務資本觀念下，資本與企業之淨資產或權益同義
 - 如果使用者主要關心企業之營運能力，應採財務資本觀念
 - 資本維持的觀念連結資本的觀念與利潤的觀念
 - 財務資本維持觀念不需要使用特定的衡量基礎
- 甲公司接受乙公司之委託，代為生產1萬件印上乙公司商標之產品，該產品專屬於乙公司。甲公司於本月已全部生產完成隨時可交貨，於生產完成時，該存貨之控制權已移轉至乙公司，乙公司於實際通知出貨時付款。然而因為乙公司為節省倉儲空間以及降低未來出貨之運費，於合約中約定該產品生產完成時仍放置甲公司倉庫中，待接獲乙公司通知後，甲公司於2天內負責直接出貨至乙公司所指定客戶之處所。甲公司對此項合約，應如何認列銷貨收入？
 - 於生產完成時即可認列全數銷貨收入
 - 於生產完成時不可認列銷貨收入，待全數出貨完畢後始可認列收入
 - 於生產完成時不可認列銷貨收入，隨著實際出貨之進度，陸續認列收入
 - 於生產完成時不可認列銷貨收入，待實際出貨且經乙公司通知獲得其客戶確認後，始可認列收入
- 下列那種情況下，企業應同時列報本期期末、前期期末及前期期初之資產負債表？①企業於當期進行會計估計變動且金額重大 ②企業於當期重分類財務報表項目且金額重大 ③企業曾於前一年度追溯適用新會計政策且金額重大
 - 僅①
 - 僅②
 - 僅③
 - 僅②③

- 6 某旅行社之客戶以每張6千元購入4張機票，航空公司向旅行社收取每張機票5千元。旅行社於出售時應認列之收入金額為4千元或2萬4千元？
(A)4千元 (B)2萬4千元
(C)資訊不足，無法判斷 (D)客戶搭機時始得認列收入
- 7 甲公司賒銷交易提供30天授信期間，甲公司於 X8年底評估未逾期的帳款約有85%會於授信期間內付款，剩餘15%約有70%會在交易後之31天至60天內付款，未於60天內付款者，則最終僅能收回80%款項。甲公司 X8年底應收帳款總帳面金額為\$5,000,000，其帳齡為：

帳齡	30天以內	31天至60天	61天以上
總帳面金額	\$3,600,000	\$1,000,000	\$400,000

- 若 X8年底調整前備抵損失為貸餘\$12,000，則 X8年底應認列預期信用減損損失為何？
(A)\$68,000 (B)\$160,400 (C)\$246,600 (D)\$908,000
- 8 X8年12月31日甲公司將一批總帳面金額為\$3,000,000，攤銷後成本為\$2,850,000的應收款項售予銀行，取得現金\$3,115,000。甲公司並承擔違約損失賠償最高金額為\$285,000，此項損失賠償保證之公允價值為\$115,000，甲公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬；此外，出售合約規定銀行不得再將該應收款項出售予他人，甲公司仍保留對該應收款項之控制。若未計入該筆應收款項出售交易，甲公司資產總額為\$10,000,000，負債比率為60%，則計入該筆交易後之負債比率為何？
(A)60.66% (B)63.05% (C)64.00% (D)64.15%
- 9 甲公司 X8年5月31日未兌現支票為\$86,000，X8年6月份銀行已兌現支票金額為\$885,000；若 X8年6月30日未兌現支票為\$100,000，其中包括在5月底即未兌現之\$30,000及銀行保付之支票\$20,000，則甲公司 X8年6月份開立支票金額為何？
(A)\$879,000 (B)\$899,000 (C)\$911,000 (D)\$919,000
- 10 甲公司於 X9年5月1日購入一項機器設備，並於 X9年6月30日完成付款。其他資訊如下：設備之購買價格\$1,000,000，運送成本\$15,000，運送途中被開立之交通罰單\$5,000，因綑綁不實於運送途中毀損零件之修復費用\$30,000，安裝及組裝成本\$60,000，測試機器設備是否能正常運轉之成本\$20,000，該測試過程所產出產品之銷售淨價款\$2,000，訓練員工使用機器成本\$60,000，預計管理機器將產生之成本\$70,000，每年替設備投保之火災險保費\$50,000。另外，甲公司於取得設備時所訂立之合約中所包含之折扣條件為1/30, n/60。甲公司預計本設備之耐用年限為8年，殘值為\$150,000。甲公司所購買之設備之成本金額為何？
(A)\$1,083,000 (B)\$1,085,000 (C)\$1,093,000 (D)\$1,143,000
- 11 甲公司 X1年1月1日發行一張面額\$700,000之3年期無息票據購入機器設備，該機器設備之訂價為\$500,000，估計其耐用年限4年，殘值\$98,246，以倍數餘額遞減法提列折舊。假設市場利率12%，下列何者錯誤？
(A)甲公司之機器設備成本\$498,246 (B) X1年1月1日應付票據折價\$201,754
(C) X1年折舊費用\$200,000 (D) X1年於本交易之現金支出為\$0
- 12 甲公司 X1年初開立面額5千萬，票面利率為10%之票據向銀行進行5年期之借款，利息每年底支付，該借款之有效利率為8%。甲公司於 X3年初出現財務困難，因此與銀行進行債務協商，銀行同意延長到期日並調降利率為6%。協商日甲公司借款之市場利率為15%。經判斷新、舊借款合同具有重大差異。甲公司於 X3年度起，對於此負債應以那個利率計算利息費用？
(A)6% (B)8% (C)10% (D)15%
- 13 甲公司 X1年初開立面額5千萬，票面利率為10%之票據向銀行進行5年期之借款，利息每年底支付，當時該借款之有效利率為8%。甲公司於 X3年初出現財務困難，因此與銀行進行債務協商並支付協商手續費30萬元，銀行同意延長到期日並調降利率為6%，且免除積欠利息。協商日甲公司借款之市場利率為15%。經判斷新、舊借款合同不具有重大差異。針對甲公司債務協商，下列敘述何者正確？
(A)甲公司 X3年度應認列債務協商利益
(B)甲公司 X3年度損益表應認列協商手續費30萬
(C)甲公司 X3年度以後認列之利息費用，利率將等於8%
(D)甲公司應除列原有負債之所有帳面價值

- 14 甲公司 X9年以\$400,000取得開採礦產之權利並開始探勘一礦坑，並以伽瑪分布預估該礦坑之蘊含量。下列為甲公司該年度探勘支出，礦坑 A：\$400,000，礦坑 B：\$420,000，礦坑 C：\$840,000，礦坑 D：\$690,000，礦坑 E：\$960,000，礦坑 F：\$870,000。其中 A、B、D 三處礦坑經探勘後已確定無開採效益，而 C、E、F 則確定尚有蘊含量供開採。預計礦坑 C 可開採 2,500噸，礦坑 E 可開採1,700噸，礦坑 F 可開採600噸。甲公司將 X9年所探勘的全部礦坑視為同一資產。另外，為開發相關作業，共支出\$200,000；購入開採設備共\$50,000,000，此設備可用於其他礦產之開採。估計開採完成後，需支付使土地回復原狀之支出現值為\$500,000。X9年共計開採180噸礦藏，出售120噸。甲公司選擇將開採之礦藏先行提列折耗。若甲公司採用全部成本法，則下列何者錯誤？
- (A) X9年甲公司認列之探勘費用為零 (B) X9年甲公司認列之探勘成本為\$4,180,000
(C) X9年甲公司認列之礦產成本為\$55,280,000 (D) X9年甲公司認列之折耗金額為\$198,000
- 15 甲公司之員工於 X1年底於作業時發生意外，要求公司賠償其滿意金額，否則將對公司提起訴訟，甲公司正與該員工協商中。律師估計該員工提出訴訟之機率为30%，如果進行訴訟則法院有20%機率判決公司免賠，50%機率判決賠款100萬，30%機率判決賠款300萬元。甲公司於 X1年底之資產負債表應認列之訴訟負債準備為何？
- (A)不用認列負債，僅需附註揭露 (B)42萬元
(C)100萬元 (D)140萬元
- 16 甲航空公司（下稱甲公司）為規避用油成本波動及確保油源，與乙石油公司（下稱乙公司）於 X1年初簽訂雙方均不可取消之購貨合約，約定下半年（X1年7月起），以每桶10萬元自乙公司採購100萬桶航空用油。但因出現新冠肺炎（COVID-19）疫情，及產油國間惡性競爭大量增產，導致石油市場供需嚴重失衡，於 X1年3月底每桶航空用油公允價值跌至7萬元，每桶生產成本則為8萬元，亦即生產石油已經出現成本高於公允價值。甲、乙公司均為上市公司需編製第一季期中報表，針對此合約於 X1年3月底，應有之會計處理為何？
- (A)甲公司應認列進貨合約損失，乙公司應認列銷貨合約利益
(B)甲公司應認列進貨合約損失，乙公司應認列銷貨合約損失
(C)僅甲公司應認列進貨合約損失，乙公司無需認列相關損益
(D)甲、乙公司均僅需附註揭露合約事實，無需認列相關損益
- 17 甲公司 X9年度淨利\$60,000，部分資產負債表帳戶資料如下：

部分資產負債表帳戶	X9年12月31日	X8年12月31日
應付現金股利	\$ 18,000	\$ 20,000
普通股股本（面額\$10）	70,000	60,000
保留盈餘	120,000	100,000
資本公積	22,000	15,000

甲公司 X9年，支付現金股利金額為何？（甲公司 X9未宣告股票股利）

- (A)\$2,000 (B)\$22,000 (C)\$40,000 (D)\$42,000
- 18 乙公司於 X6年初，保留盈餘之餘額為\$250,000，X6年相關資料如下：現金股利\$180,000，提撥或有損失準備\$170,000，股票股利\$100,000，淨利\$800,000，庫藏股再發行價格超過成本\$75,000。乙公司 X6年12月31日，保留盈餘應有的餘額為何？
- (A)\$600,000 (B)\$675,000 (C)\$770,000 (D)\$845,000
- 19 甲公司 X5年初將一生產設備以融資租賃出租與乙公司，並支付若干元之租賃原始直接成本。甲公司於 X5年購入該設備，X5年初出租時之帳面金額為\$2,500,000（公允價值與帳面金額相同）。甲公司與乙公司所簽訂之租賃合約約定租期6年，每年年底乙公司須向甲公司支付租金\$500,000，且租期屆滿日該設備之估計殘值為\$2,000,000，為未保證殘值。X8年初，甲公司變更該生產設備之估計殘值為\$1,500,000。此項租賃之租賃隱含利率為8%。試問，下列關於甲公司之敘述何者正確？
- (A) X8年初殘值變動之金融資產減損損失金額為\$315,084
(B) X8年初殘值變動後之未賺得融資收益為\$396,916
(C) X5年初支付因此項租賃所產生之原始直接成本金額為\$535,889
(D) X5年認列之利息收入為\$285,742

- 20 甲公司與乙公司於20X1年1月1日簽定合約，透過該合約甲公司可使用乙公司提供之設備。甲公司正在判斷該合約是否為租賃合約。下列敘述何者錯誤？
- (A)只有在合約成立時，甲公司才需要判斷該合約是否為租賃或包含租賃
(B)合約中關於已辨認資產使用之控制權的一段時間，可用已辨認資產之使用量取代
(C)一般而言，合約中每一租賃組成部分應作為單獨租賃
(D)只有取得已辨認資產幾乎所有經濟效益之權力，不代表該合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權
- 21 甲公司於X6年初購入設備\$3,000,000，估計耐用5年，無殘值，採直線法計提折舊；X8年底，以\$1,000,000售出該設備。依稅法規定該設備成本以\$2,500,000為限，購買金額超限部分之折舊及處分損益不予認定，報稅時該設備之殘值及折舊方法與會計上相同，但耐用年限為4年。若甲公司X8年稅前淨利為\$1,000,000，無其他暫時性差異存在，所得稅率為20%，則X8年課稅所得及所得稅費用分別為何？
- (A)\$1,250,000及\$200,000 (B)\$1,250,000及\$260,000
(C)\$1,550,000及\$200,000 (D)\$1,550,000及\$260,000
- 22 甲公司X6年底帳列遞延所得稅負債\$100,000，按20%所得稅率計算與設備有關之暫時性差異為\$500,000，該暫時性差異係因X6年底設備進行重估所產生，預計自X7年起，分5年每年透過折舊迴轉\$100,000。X7年初立法通過，自X8年起營利事業所得之稅率將由現行20%調增為30%。若甲公司X7年稅前淨利為\$1,000,000，無其他暫時性差異存在，則X7年所得稅費用為何？
- (A)\$200,000 (B)\$220,000 (C)\$230,000 (D)\$250,000
- 23 甲公司於X8年底以\$5,138,755價格發行3年期，面額\$5,000,000之可轉換公司債，票面利率5%；該轉換權符合權益定義，該公司債若不附轉換權，其公允價值為\$4,866,355。若所得稅率為20%，依稅法規定，可轉換公司債之發行價款應全數列為負債，則發行該可轉換公司債使甲公司X8年底負債增加金額為何？
- (A)\$4,811,875 (B)\$4,866,355 (C)\$4,920,835 (D)\$5,138,755
- 24 甲公司X1年初成立，全年有160名員工，每名員工每年可享有8天之帶薪假，未使用者可遞延至下一年度使用，惟遞延期間僅以一年為限，逾期若未使用則視同放棄；若員工離職，即放棄其累積之休假。員工休假時，應先扣抵前一年度未休假之天數，其次再扣抵當年度之可休假天數。X1年度員工每位均已休假5天，甲公司預估X2年員工休假情況為：50%員工休假11天、25%員工休假9天、20%員工休假2天，另5%員工在未休假前即已離職。若每名員工之日薪為\$900，甲公司於X1年底應認列之員工休假給付負債為多少？
- (A)\$252,000 (B)\$381,600 (C)\$410,400 (D)\$432,000
- 25 20X8年10月1日，丁公司將一企業組成部分分類為待出售，並符合停業單位之定義。下列有關停業單位在財務報表中表達與揭露的論點，那一項錯誤？
- (A)應該揭露停業單位之稅後損益及構成停業單位之處分群組於按公允價值減出售成本衡量時所認列之稅後利益或損失
(B)比較報表中，以前年度亦應重行表達停業單位之稅後損益及構成停業單位之處分群組於按公允價值減出售成本衡量時所認列之稅後利益或損失
(C)若處分群組為新取得之子公司且取得時即符合分類為待出售之條件，則無須揭露資產及負債之主要類別
(D)將比較報表中，以前年度之非流動資產及負債予以重行表達，以反映20X8年財務報表所表達之分類