

111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、民間之公證人考試試題

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、乙公司將成本\$18,000,000，帳面價值\$10,000,000之辦公大樓於20X1年1月1日以\$12,000,000出售給丙公司，同時並與丙公司簽訂租期15年之租用合約，每年租金\$560,000，年底付款。此交易條件符合客戶合約之收入認列準則中關於滿足履約義務之相關規定。租約開始時，辦公大樓之公允價值為\$11,500,000，耐用年限仍有25年，沒有殘值，租賃之隱含利率為4.5%，丙公司將此租賃視為營業租賃，乙公司及丙公司均以直線法提折舊。試作乙公司及丙公司20X1年與此一辦公大樓交易相關之分錄。(利率4.5%，期數15之普通年金現值為\$10.739546)(15分)

二、甲公司在X1年及X2年之確定福利計畫相關資訊如下：

	X1年	X2年
折現率	10%	10%
確定福利義務現值(1/1)	\$240,000	?
計畫資產公允價值(1/1)	200,000	?
服務成本	210,000	250,000
精算損失(利益)(12/31變動精算假設)	30,000	(35,000)
年底提撥確定福利	220,000	200,000
年底支付確定福利	120,000	50,000
計畫資產實際報酬	150,000	30,000

試作：(註：金額請以損失(利益)列示)

(一)精算師認定甲公司之淨確定福利資產並無上限，試計算下列各項目。

(4分)

1. X1年期末確定福利義務現值
2. X1年期末計畫資產公允價值
3. X1年確定福利計畫再衡量數
4. X2年確定福利計畫費用

(二)精算師估計各年底淨確定福利資產上限，X1年為\$20,000、X2年為\$10,000。作X1年認列確定福利費用之分錄，並計算X2年之確定福利計畫再衡量數。(6分)

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以每股 \$40 購入乙公司普通股 500,000 股，占乙公司股權之 30%，具有重大影響力。乙公司當日之淨資產為 \$80,000,000，投資成本與乙公司股權淨值之差異，全數為廉價購買利益。X1 年度乙公司列報之淨利為 \$1,000,000，當年度乙公司透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資未實現利益增加了 \$10,000。乙公司於 X1 年 12 月 30 日發放現金股利 \$500,000，甲公司於 X2 年 1 月 1 日以每股 \$42 處分持有乙公司普通股股數之一半，在此處分後，甲公司持有乙公司普通股占乙公司股權之 15%。

試作：

- (一) 假設於處分乙公司部分持股後，甲公司已喪失對乙公司之重大影響力，甲公司對剩餘之乙公司持股歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資，作甲公司 X1 年度之相關分錄（無需作結帳分錄）及 X2 年 1 月 1 日之處分分錄。（9 分）
- (二) 假設於處分乙公司部分持股後，甲公司對乙公司仍具有重大影響力，試作甲公司 X2 年 1 月 1 日之處分分錄。（2 分）
- (三) 承子題(二)，X2 年度乙公司之淨利為 \$500,000，包括 7 月 1 日出售給甲公司設備之處分利益 \$800,000，該設備於出售日剩餘耐用年限 5 年，無殘值並採直線法折舊。請作甲公司於 X2 年 12 月 31 日應有之分錄。（4 分）

四、甲飲品工廠於 20X1 年 1 月 1 日與乙超商簽訂合約，約定於當年內出售 A 飲料 10,000 瓶給乙超商，總售價 \$200,000，且所有貨款須於全部出貨完成後始得一併向乙超商請領。甲工廠於 20X1 年 6 月 15 日出貨 A 飲料 6,000 瓶，於 20X1 年 10 月 20 日出貨 A 飲料 4,000 瓶並請領貨款 \$200,000。以下為各自獨立之三種情況：

情況一：為協助乙超商銷售該批飲料，甲工廠承諾購買 A 飲料之消費者可持 A 飲料瓶蓋向乙超商兌換現金，每一個瓶蓋兌換 \$2。甲工廠於 20X1 年 1 月 1 日支付現金 \$20,000 予乙超商備供消費者兌換，並約定乙超商於違約未購足 10,000 瓶該批飲料時，依據實際購買瓶數相對於合約 10,000 瓶之比例退還先前支付之現金。

情況二：為協助乙超商銷售該批飲料，甲工廠於 20X1 年 1 月 1 日支付現金 \$20,000 予乙超商，由乙超商依此金額於 20X1 年 1 月 1 日刊登媒體廣告，甲工廠亦得以相同價格委託其他廣告商提供類似服務。乙超商依約完成媒體廣告之刊登。

情況三：甲工廠委託其他廣告商提供媒體廣告刊登服務僅需支付 \$10,000。此外，甲工廠支付現金 \$10,000 予乙超商，為協助乙超商銷售 A 飲料，作為消費者持有 A 飲料瓶蓋向乙超商兌換現金，每一個瓶蓋兌換 \$1。

試作：分別就三種情況，作甲工廠於 20X1 年 1 月 1 日、6 月 15 日及 10 月 20 日之相關分錄。（10 分）

代號：7803

乙、測驗題部分：(50分)

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 下列有關觀念架構之敘述，何者錯誤？
 - (A)觀念架構可協助制定未來及檢討現有之國際財務報導準則
 - (B)觀念架構可協助準則制定機構制定準則
 - (C)國際財務報導準則之規定牴觸觀念架構的內容時，以觀念架構的內容為優先
 - (D)觀念架構會隨時間經過而修訂
- 2 資產負債表日後 12 個月內到期的金融負債，若其原始期間超過 12 個月，而且於「資產負債表日」至「通過發布財務報表前」完成長期性之再融資，則應如何分類？
 - (A)流動負債
 - (B)長期負債
 - (C)若企業的流動性不足則歸類為長期負債，反之則為流動負債
 - (D)經債權人同意則歸類為長期負債，反之則為流動負債
- 3 甲公司 20X1 年初購入土地，成本\$6,000,000，該土地屬某一現金產生單位，該現金產生單位 20X1 年至 20X3 年皆無減損，甲公司原採用重估價模式，每年重估一次，期末公允價值如下：

	20X1 年	20X2 年
公允價值	\$5,000,000	\$4,000,000

甲公司於 20X3 年初因主管機關尚未允許採用重估價模式而改採成本模式，甲公司適用稅率為 20%，則該錯誤更正之追溯適用影響數應為多少？

- (A)\$0
 - (B)\$1,600,000
 - (C)\$1,200,000
 - (D)\$400,000
- 4 過去認列於其他綜合損益，但本期被重分類至損益者，稱為：
 - (A)其他綜合損益迴轉數
 - (B)新增其他綜合損益
 - (C)重分類調整
 - (D)累積其他綜合損益
 - 5 甲公司於 20X1 年初以\$400,000 承包為期三年之工程合約，經評估該合約係隨時間逐步滿足之單一履約義務，且以已發生成本占總成本比例為基礎之投入法衡量該合約之完成程度係屬適當。甲公司 20X1 年為該合約發生履行合約之成本\$100,000，且 20X1 年底估計未來尚需投入成本\$100,000 始能完成該合約。甲公司 20X2 年為該合約發生履行合約之成本\$300,000，且 20X2 年底估計未來尚需投入成本\$100,000 始能完成該合約。若甲公司亦得於 20X2 年底選擇支付罰款\$200,000 以終止該合約，甲公司為該合約應認列計入 20X2 年本期淨利之費損總金額為（不考慮重大財務組成部分與所得稅之影響）：
 - (A)\$320,000
 - (B)\$300,000
 - (C)\$220,000
 - (D)\$200,000
 - 6 甲公司於 X5 年初以\$5,000,000 投資乙公司 30%股權，對乙公司具重大影響；此項股權投資取得時之課稅基礎亦為\$5,000,000。乙公司章程規定股利配發上限為每年盈餘之 60%，該公司於 X5 年未宣告發放股利，X5 年淨利為\$500,000，甲公司認列\$150,000 投資收益。若依稅法規定，股權投資所產生之所有收益或費損（含處分損益），均不予課稅亦不得減除。甲公司 X5 年稅前淨利為\$1,000,000，所得稅率為 20%；假設無其他暫時性差異存在，則甲公司 X5 年所得稅費用及 X5 年底資產負債表應列報遞延所得稅負債分別為：
 - (A)\$170,000 及\$0
 - (B)\$182,000 及遞延所得稅負債\$12,000
 - (C)\$185,000 及遞延所得稅負債\$15,000
 - (D)\$188,000 及遞延所得稅負債\$18,000

7 X9 年 10 月 31 日，乙公司之相關資料如下：

存貨，X9 年 1 月 1 日	\$150,000
銷貨，X9 年 1 月 1 日至 10 月 30 日	980,000
進貨，X9 年 1 月 1 日至 10 月 30 日	875,000
進貨退出	50,000
進貨運費	15,000
銷貨退回	30,000

X9 年 10 月 31 日公司發生一場火災，所有存貨幾乎燒毀，惟一批原成本\$145,000 的商品，經重新評估後有\$50,000 的殘值；此外，尚有一批進貨成本\$80,000，起運點交貨的在途商品。產品之售價係按成本加成 60%，則其火災損失為：

(A)\$251,250 (B)\$290,000 (C)\$311,875 (D)\$266,250

8 甲農場購買種子、肥料等共計\$21,000 以栽種高級水果，收成時依市價估計約值\$65,000，包裝這批水果需\$5,000，運送這批水果至果菜市場約需\$2,000，則這批水果收成時，甲農場應以多少金額入帳？

(A)\$21,000 (B)\$28,000 (C)\$58,000 (D)\$65,000

9 原文公司 20X1 年 12 月 31 日帳上有一建築物成本為 1,500 萬元，累計折舊為 200 萬元，但是該日公允價值為 1,000 萬元。原文公司採用重估價模式處理建築物，則原文公司該日如何依照重估價值調整？

(A)認列損失 500 萬元 (B)認列其他綜合損失 500 萬元
(C)認列損失 300 萬元 (D)認列其他綜合損失 300 萬元

10 甲公司 20X1 年 12 月 31 日流動資產包括：現金及約當現金若干金額、應收帳款\$10,000、存貨\$10,000 及預付費用\$10,000。若甲公司 20X1 年 12 月 31 日流動比率為 2.5，速動比率 1.5，則甲公司流動資產的總額為何？

(A)\$25,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$100,000

11 甲公司於 X6 年以每股\$50 購入乙公司 10,000 股普通股股票，並指定分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該股票投資 X6 年底公允價值為每股\$55，甲公司於 X7 年收到現金股利每股\$2，並以每股\$60 將該股票全數售出。試問此項股票交易對甲公司 X6 年及 X7 年稅前其他綜合利益之影響分別為何？

(A)分別增加\$50,000 及增加\$70,000 (B)均增加\$50,000
(C)分別增加\$50,000 及減少\$50,000 (D)分別增加\$50,000 及減少\$30,000

12 甲公司持有乙公司發行每年 12 月 31 日付息，面額\$1,000,000 之公司債，票面利率 5%，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該債券投資之有效利率為 5%。X5 年底甲公司評估該債券投資信用風險已顯著增加但尚未發生減損，X5 年底該債券投資之總帳面金額為\$1,000,000，攤銷後成本為\$900,000，公允價值為\$870,000。X6 年 12 月 31 日甲公司收到乙公司支付利息\$50,000，並評估 X6 年底該債券投資應有備抵損失\$50,000。若 X6 年底該債券投資公允價值為\$930,000，則該債券投資對甲公司 X6 年淨利及其他綜合淨利之影響分別為何？（不考慮所得稅之影響）

(A)分別增加\$50,000 及增加\$50,000 (B)分別增加\$50,000 及增加\$60,000
(C)分別增加\$100,000 及減少\$40,000 (D)分別增加\$100,000 及增加\$10,000

13 下列關於投資性不動產之敘述何者錯誤？

(A)目前尚未決定未來用途所持有之土地應分類為投資性不動產
(B)投資性不動產之現金流量在很大程度上係獨立於企業所持有之其他資產
(C)不包括營運中之土地與廠房
(D)投資性不動產得依出租或出售用等主要類別分別選擇成本模式衡量或公允價值模式衡量

- 14 甲公司為一家麵包生產廠商，於 20X1 年中簽訂以每公噸\$15,000 之價格購買 50 公噸小麥的遠期合約，該遠期合約將以小麥實體交割，即此合約不視為衍生性金融工具。20X1 年底，小麥市場價格跌至每公噸\$13,000，惟甲公司評估後預期該遠期合約交割之小麥所製作之麵包的預期經濟效益超過合約的不可避免之成本，無法屬於虧損性合約。以下敘述何者正確？
- (A) 20X1 年底無須認列負債準備
(B) 交割小麥之所有權的風險及報酬移轉時，應以每公噸\$13,000 衡量其成本
(C) 20X1 年底依據預期經濟效益之金額認列或有資產
(D) 20X2 年交割小麥時認列\$100,000 之損失
- 15 甲公司於 20X1 年 7 月 1 日以\$10,000,000 購入化學儲存槽一座，估計耐用年限 3 年，報廢時無殘值且尚須發生環境復原相關支出\$500,000。甲公司採年數合計法提列折舊，適用之折現率為 10%。試問於 20X2 年 12 月 31 日與該儲存槽相關之環境負債帳面價值為若干？
- (A)\$433,884 (B)\$454,545 (C)\$577,500 (D)\$605,000
- 16 乙公司成立於 X5 年 1 月 1 日，核准發行面額\$10 之普通股 30,000 股。X5 年度之部分交易如下：(1)1 月 11 日以每股\$16 發行 3,000 股普通股。(2)3 月 18 日以每股\$18 發行 2,000 股普通股。(3)5 月 16 日以每股\$13 買回 1,200 股普通股。(4)7 月 28 日以每股\$14 發行 1,500 股普通股。(5)9 月 26 日以每股\$17 出售 500 股庫藏股票。乙公司若使用成本法處理庫藏股票交易，X5 年 12 月 31 日之資本公積餘額為何？
- (A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$42,000 (D)\$43,500
- 17 甲公司 20X1 年 1 月 1 日購入高污染機器設備一部，成本\$1,000,000，耐用年限 5 年，無殘值，按直線法提列折舊，認列後採成本模式衡量。甲公司在 20X1 年財務報表發布後，發現原始認列時忘記依法令規定認列\$200,000 之除役成本（折現率 10%），甲公司適用稅率為 20%，有關錯誤更正之分錄，下列敘述何者錯誤？
- (A) 借：追溯適用及重編之影響數－錯誤更正\$37,255
(B) 借：不動產、廠房及設備\$124,184
(C) 貸：除役負債準備\$136,602
(D) 貸：累計折舊\$24,837
- 18 甲公司於 X1 年開始銷售可提供二年免費售後服務保固之商品，此項保固服務並未單獨出售。X1 年至 X3 年各年底「保固負債準備」帳面金額分別為\$100,000、\$60,000 及\$120,000。依稅法規定，保固維修費用應於實際發生時才准予減除。若所得稅率為 20%，該公司沒有其他暫時性差異，且所有可減除暫時性差異在未來很有可能課稅所得可供此差異使用，則 X2 年及 X3 年應認列之遞延所得稅費用（利益）分別為何？
- (A) 費用\$8,000 及利益\$12,000 (B) 費用\$12,000 及費用\$24,000
(C) 利益\$8,000 及費用\$12,000 (D) 利益\$12,000 及利益\$24,000
- 19 甲公司持有乙公司發行每年 12 月 31 日付息，面額\$1,000,000 之公司債，票面利率 5%，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該債券投資之有效利率為 6%。X5 年甲公司評估該債券投資已出現減損，X5 年底該債券投資之總帳面金額為\$920,000，攤銷後成本為\$750,000，公允價值為\$720,000，市場利率為 10%。若 X6 年 12 月 31 日甲公司收到乙公司支付利息\$50,000，則 X6 年應認列利息收入及 X6 年底該債券投資之總帳面金額分別為何？
- (A)\$43,200 及\$913,200 (B)\$55,200 及\$925,200
(C)\$45,000 及\$925,200 (D)\$72,000 及\$942,000

20 甲公司於 X1 年 2 月以公允價值，購入丙公司普通股進行投資，持股比率為 20%，經綜合判斷後，假設情況一：甲公司對丙公司具重大影響；假設情況二：甲公司對丙公司不具重大影響。丙公司於 X1 年 5 月發放現金股利，X1 年度雖有淨利，但因其他綜合損益為負數，故丙公司 X1 年度之綜合損益為負數，丙公司普通股公允價值自甲公司投資日起到 X1 年底並無任何變動。試問兩種情況下甲公司對此項丙公司之股權投資，於 X1 年年底資產負債表之帳面價值，何者較高？

- (A)情況一 (B)情況二 (C)兩種情況相同 (D)不一定

21 甲公司於 X5 年初以\$900,000 購入土地，並分類為投資性不動產，採公允價值模式衡量，X5 年及 X6 年年底該土地之公允價值分別為\$850,000 及\$950,000。依稅法規定，資產應以成本為課稅基礎，所得稅率為 20%。甲公司 X5 年稅前淨利為\$500,000，該公司評估未來無其他課稅所得可作為可減除暫時性差異迴轉之使用。甲公司 X6 年稅前淨利為\$500,000，則該公司 X5 年及 X6 年之所得稅費用分別為何？

- (A)\$100,000 及\$90,000 (B)\$100,000 及\$100,000
(C)\$110,000 及\$80,000 (D)\$110,000 及\$90,000

22 甲公司採行之輪休辦法規定，凡員工任職每滿 10 年即可享有半年之輪休假期，公司並為此制度成立基金，每年提撥\$5,000。X1 年初，甲公司有關該辦法之確定福利義務現值為\$30,000，長期員工福利基金資產公允價值\$20,000，折現率 5%，X1 年之當期服務成本為\$4,500，福利資產實際報酬\$2,500，X1 年底因變更精算假設而產生精算損失\$2,000。試問甲公司於 X1 年應認列多少有關該辦法之員工福利費用？

- (A)\$4,500 (B)\$5,000 (C)\$5,500 (D)\$7,500

23 甲公司 20X1 年 1 月 1 日購入一棟辦公大樓，預定作為出租用途，符合投資性不動產之條件，支付總成本為\$10,000,000，建築物及土地之公允價值如下：

	20X1 年 1 月 1 日	20X1 年 12 月 31 日
建築物	\$7,000,000	\$7,150,000
土地	\$3,000,000	\$3,100,000

建築物之耐用年限為 40 年，無殘值，以直線法提列折舊。並於 5 月 1 日以營業租賃出租給乙公司，租金每月\$2,000,000，月初收款。甲公司原採成本模式衡量投資性不動產，20X2 年初改採公允價值模式，不考慮所得稅影響，則會計政策變動之追溯適用影響數應為何？

- (A)\$175,000 (B)\$425,000 (C)\$250,000 (D)\$75,000

24 杜邦方程式 (Dupont Equation) 可拆解股東權益報酬率 (ROE)。於拆解股東權益報酬率的過程中，需要「直接」使用下列何種資訊？

- (A)營業毛利 (B)稅前淨利 (C)平均資產總額 (D)平均負債總額

25 有關甲公司 X1 年每股盈餘及／或每股淨值之敘述，下列何者錯誤？

- (A)每股盈餘及每股淨值均應由甲公司計算，並列示於財務報表中
(B)甲公司為誘導特別股於 X1 年間進行轉換，額外多給特別股股東現金\$5,000，對 X1 年每股盈餘的分子之影響為減少\$5,000
(C)若甲公司除於 X1 年 4 月 1 日將 1 個股份分割為 2 個股份外，沒有其他有關於權益之交易，則於計算 X1 年每股盈餘及每股淨值時，應使用相同的分母
(D)甲公司於 X1 年 12 月 31 日以每股\$16，買回以平價發行之每股面額\$10 的特別股 5,000 股，並支付特別股 X1 年的股息 8%，則每股盈餘的分子應減少\$34,000