

102 年專門職業及技術人員高等考試 會計師考試試題

等別：高等考試

類科：會計師

科目：中會

甲、申論題部分：(50 分)

一、柯南出版社於 20X1 年 10 月 1 日運送 10,000 本偵探小說予銀石書店，批發價每本\$100，成本每本\$60。合約規定銀石書店必須於 10 月底就貨款 40%付現，其餘 60%開立三個月期票，且三個月內未售出之書籍可退回，由於書籍退回情況無法合理估計，屆時銀石書店將另開即期支票換回期票。柯南出版社於 10 月 31 日收現\$400,000 及三個月期票\$600,000。銀石書店於每月底提供柯南出版社當月份銷售資料如下：10 月 31 日 3,000 本，11 月 30 日 4,000 本，12 月 31 日 1,500 本。20X2 年 1 月 1 日退貨期屆滿，銀石書店依約退回未售出之書籍並開立即期支票換回期票。

試作：柯南出版社 20X1 年 10 月 1 日至 20X2 年 1 月 1 日相關之分錄。(10 分)

【擬答】

20X1/10/31	{	應收帳款	300,000	
		銷貨收入		300,000
	{	銷貨成本	180,000	
		存貨		180,000
	{	現金	400,000	
		應收票據	600,000	
		應收帳款		300,000
		預收貨款		700,000
20X1/11/30	{	預收貨款	400,000	
		銷貨收入		400,000
	{	銷貨成本	240,000	
		存貨		240,000
20X1/12/31	{	預收貨款	150,000	
		銷貨收入		150,000
	{	銷貨成本	90,000	
		存貨		90,000
20X2/1/1	{	現金	450,000	
		預收貨款	150,000	
		應收票據		600,000

二、大武崙公司出售三年期應收帳款，帳面金額\$5,000,000，得款現金\$5,150,000，大武崙公司留有對顧客服務的義務，假設未來收取之費用(服務收入)與服務之補償(服務成本)之現值有下列三種情況：

	情況一	情況二	情況三
收取之費用	\$450,000	\$225,000	\$150,000
服務之補償	300,000	225,000	280,000

試作：依上列三種假設情況，分別作大武崙公司出售應收帳必要之分錄。(10分)

【擬答】

(一)	}	現金	5,150,000	
		應收帳款	4,858,491	
		出售帳款利益	291,509	
	}	服務資產	141,509	
		應收帳款	141,509	
		※\$5,000,000*	$\frac{\$150,000}{\$5,150,000 + \$150,000}$	= \$141,509

(二)	}	現金	5,150,000
		應收帳款	5,000,000
		出售帳款利益	150,000

(三)	}	現金	5,150,000
		應收帳款	5,000,000
		服務負債	130,000
		出售帳款利益	20,000

三、甲公司於20X1年1月1日向乙銀行借款\$50,000,000，年利率為6%(有效利率亦為6%)，每年年底付息一次，於20X5年12月31日到期。甲公司於前2年之付息正常，但20X3年12月31日因為營運已發生困難致無法支付當年度之利息，乙銀行同意接受甲公司機器一部抵付積欠之利息，該機器成本\$10,000,000，已提列累計折舊\$9,000,000，於當日該機器之公允價值為\$1,500,000。請分別依下列情況作甲公司於20X3年12月31日、20X4年1月1日、12月31日及20X5年12月31日應有之分錄(計算至元位)：

1. 情況一：20X4年1月1日乙銀行同意未來2年之利息為零(假設是日相同條件之市場利率為8%)。(8分)

2. 情況二：20X4年1月1日乙銀行同意未來2年之年利率降為3%(假設是日相同條件之市場利率為8%)。(7分)

【擬答】

$$\begin{aligned} & (\rightarrow) \$50,000,000 \times p \overline{2} \mid 6\% = \$44,499,822 \\ & (\$50,000,000 - \$44,499,822) \div \$50,000,000 = 11\% \end{aligned}$$

→實質修改,原借款已消滅,依FV認列新借款

$$\$50,000,000 \times p \overline{2} \mid 8\% = \$42,866,941$$

20X3/12/31	}	累計折舊	500,000	
		處分機器利益		500,000
	}	應付利息	3,000,000	
		累計折舊	8,500,000	
		不動產、廠房及設備-機器		10,000,000
		債務整理利益		1,500,000
20X4/1/1	}	銀行借款(舊)	50,000,000	
		銀行借款(新)	42,866,941	
		債務整理利益		7,133,059
20X4/12/31	}	利息費用	3,429,355	
		銀行借款		3,429,355
20X5/12/31	}	利息費用	3,703,704	
		銀行借款	46,296,296	
		現金		50,000,000

$$(\Rightarrow) \$1,500,000 \times p \overline{2} |_{6\%} + \$50,000,000 \times p \overline{2} |_{6\%} = \$47,249,911$$

$$(\$50,000,000 - 47,249,911) / \$50,000,000 = 5.5\%$$

→非實修改，原借款仍存續，且支付>債務，應重新算 i

$$\$1,500,000 \times p \overline{2} |_i + \$50,000,000 \times p \overline{2} |_i = \$50,000,000 \quad \therefore i = 3\%$$

20X3/12/31	}	累計折舊	500,000	
		處分機器利益		500,000
	}	應付利息	3,000,000	
		累計折舊	8,500,000	
		不動產、廠房及設備-機器		10,000,000
		債務整理利益		1,500,000
20X4/1/1		不作分錄		
20X4/12/31	}	利息費用	1,500,000	
		現金		1,500,000
20X5/12/31	}	利息費用	1,500,000	
		銀行借款	50,000,000	
		現金		51,500,000

四、甲公司於第 1 年 9 月 30 日向乙租賃公司租用機器一部，租期五年，每季季初支付租金 \$195,774，首期租金於第 1 年 9 月 30 日支付。租賃含利率為 12%。估計耐用年限為五年，無殘值，採直線法計提折舊。利率為 3% 時，19 期普通年金現值 14,3238，20 期普通年金現值 14,8775。試作甲公司：

(一)於第 1 年 12 月 31 日資產負債表中相關項目之金額及表達方式。(9 分)

(二)於第 1 年損益表中相關項目之金額及表達方式。(6 分)

【擬答】

(一)非流動資產：

租賃資產	\$3,000,002
減：累計折舊	<u>(150,000)</u>
帳面價值	<u>\$2,850,002</u>

流動負債：

應付租賃款 \$551,217

非流動負債：

應付租賃款 \$2,337,138

(二)折舊費用： \$150,000

利息費用： \$84,127

乙、測驗題部分：(50 分)

(D) 1. 太極公司部分資產負債表資料如下：

	<u>20X1/12/31</u>	<u>12X2/12/31</u>
機器設備	\$650,000	\$520,000
累計折舊-機器設備	260,000	38,000
普通股(面值\$10)	1,300,000	1,415,000
資本公債-普通股溢價	65,000	70,000
保留盈餘	260,000	465,000

另外，太極公司 20X2 年度曾增資發行普通股 6,500 股，獲現金 \$70,000；另發放現金股利 \$26,000 及股票利 \$50,000。試問太極公司 20X2 年度之淨利為何？

(A)\$231,000 (B)\$263,000 (C)274,000 (D)281,000

(A) 2. 他人使用企業資產所產繼之收入認列，下列敘述何者正確？

- ①須滿足與交易有關的經濟效益很有可能流入企業，及該收入金額能可靠衡量之認列條件。
- ②利息收入應依時間經過以有效利率法認列。
- ③非屬權益法權益證券投資的股利應於除息日或股東會決議日(亦即股東收取股利權利確定之日)認列。
- ④權利金或使用費應依相關合約的實質內容，按現金基礎認列。
- ⑤無法收現或很有可能無法回收的金額應認列為壞帳費用，不可作為原始收入金額的調整。

(A)①②③⑤ (B)①②④⑤ (C)①③④⑤ (D)②③④⑤

- (B) 3. 甲公司從事手機觸控面板開發的研究，20X5 年初簽訂研究計畫專案經費為\$300,000，期間三年，各年度估計完工尚須投入成本無法可靠估計，但 20X5 年底預期所有已投入成本皆可回收，20X6 年可合理預期已發生成本在\$160,000 的額度內可回收，20X7 年完成研究計畫並確定全部委託經費均可回收。各年相關資料如下：

	20X5 年	20X6 年	20X7 年
每年年底累計實際研究成本	\$80,000	\$180,000	\$270,000
估計完工尚須投入成本	無法可靠估計	無法可靠估計	0
完工百分比	無法可靠估計	無法可靠估計	100%

若公司交易結果無法可靠估計，則在公司採「成本回收法」下，各年度應認列的勞務(損)益為何?

	20X5 年	20X6 年	20X7 年
(A)	\$1,000	\$16,000	\$14,000
(B)	0	(20,000)	50,000
(C)	0	(15,000)	45,000
(D)	(1,000)	20,000	20,000

- (C) 4. 下列與繼續經營假設有關於的說明，何者正確?
 (A)評估時，應考量未來至少一個營業週期以上所有可得資訊
 (B)若企業有營運獲利的歷史且可供取得其需要之財務資源，仍需再蒐集額外資訊
 (C)若未依據繼續經營假設編製財務報表，則應揭露此事實，並說明編製財務報表的基礎與解釋不被視為繼續經營企業的理由
 (D)必須評估預計的債務清償時程以及借新還舊資金的潛在來源
- (A) 5. 阿宗商號，20X1 年按權責基礎認列銷貨收入\$650,000，20X1 年初之應收帳款與備抵壞帳餘額分別為\$155,000 與\$12,000，20X1 年中曾沖銷帳款\$7,000，20X1 年底之應收帳款與備抵壞帳餘額分別為\$215,000 與\$20,600。試問阿宗商號按現金基礎所認列之銷貨收入為何?
 (A)\$583,000 (B)\$590,000 (C)598,600 (D)605,600
- (A) 6. 甲公司在 20X1 年 12 月 31 日帳上機器原始成本為\$800,000，累計折舊為\$300,000，其剩餘的耐用年限為 10 年且無殘值。甲公司於 20x2 年 1 月 1 日決定從成本模式轉為重估價模式作為續後評價，假設該機器當日之公允價值為\$900,000，且甲公司決定在重估價日依資產帳面金額之變動，按比例重新計算累計折舊。則甲公司 20X2 年 1 月 1 日重估價後，該建築物的累計折舊金額為何?
 (A)\$540,000 (B)\$300,000 (C)\$0 (D)\$480,000
- (D) 7. 單獨取得無形資產之成本不包括下列何項?
 (A)購買價格，包含相關稅捐
 (B)直接使資產達到可供使用狀態所支付員工之勞務成本
 (C)直接使資產達到可供使用狀態所支付員工之專業服務費
 (D)使用或重新配置無形資產所產生之成本
- (B) 8. 甲公司接受政府補助款購買公允價值\$1,000,000 之儀器設備一台，估計耐用年限 10 年，無殘值。甲公司對於此補助之分路為何?
 (A)借記:不動產、廠房及設備 1,000,000；貸記:營業外收入 1,000,000
 (B)借記:不動產、廠房及設備 1,000,000；貸記:遞延收益 1,000,000
 (C)借記:不動產、廠房及設備 1,000,000；貸記:營業外支出 1,000,000

(D)不作分錄

- (A) 9. 理霖公司於 20X1 年以 2,500 萬元取得一土地。此土地於 20X2 年可回收金額為 2,000 萬元。假設理霖公司於 20X3 年決定將該土地的評價從成本模式轉為重估價模式，該土地於 20X3 年底公允價值為 2,800 萬元，則理霖公司於 20X3 年可認列重估增值金額為何？
 (A)300 萬元 (B)800 萬元 (C)500 萬元 (D)0 元
- (C) 10. 復興公司 X1 年初採吸收合併方式以 130 億元買入八德公司全部股份，並認列八德公司所有不含商譽之淨資產(公允價值)100 億元。適用之營利事業所得稅稅率為 25%。已知復興公司申報所得稅時，商譽按五年攤折，X1 年底經評估該商譽沒有減損。復興公司下列有關商譽之遞延所得稅會計處理，何者正確？
 (A)X1 年初合併時應認列遞延所得稅負債 10 億元
 (B)X1 年初合併時應認列遞延所得稅負債 7.5 億元
 (C)X1 年底應認列遞延所得稅負債 1.5 億元
 (D)X1 年底應認列遞延所得稅負載為 0 元
- (A) 11. 甲公司計畫處分某一子公司，作為一項待出售資產。此子公司分類為待出售前再衡量之帳面金額為 400 萬元(包含商譽 30 萬元；固定資產以成本列報 160 萬元；固定資產以重估價金額列報 80 萬元；存貨 60 萬元；備供出售金融資產 70 萬元)。假設甲公司估計此子公司之公允價值減出售成本之金額為 220 萬元。則分攤至固定資產合計應列報之減損金額為多少？
 (A)150 萬元 (B)122 萬元 (C)115 萬元 (D)100 萬元
- (D) 12. 甲公司於 20X1 年 12 月 31 日以\$35,000,000 取得乙公司 30%股權，20X2 年乙公司淨利為\$700,000，且支付現金股利\$350,000，20X2 年 12 月 31 日該投資公允價值為\$36,000,000，假若甲公司將該筆彩權益法之長期股權投資錯誤紀錄為以公允價值衡量之金融資產，則對 20X2 年底之投資帳面金額、稅後淨利與投資活動現金流量有何影響？
 (A)低估、低估、低估 (B)低估、低估、無影響
 (C)高估、高估、高估 (D)高估、高估、無影響
- (A) 13. 甲公司於 20X1 年 2 月 1 日以面額買入乙公司附可分離認股權公司債 20 張(每張面額\$100,000，票面利率為 2%，每張附 1,000 單位認股權，每單位認股權有權利以\$20 認購乙公司普通股 1 股，每單位認股權公允價值為\$4)。甲公司另支付 0.3%之手續費。甲公司將公司債分類為以攤銷後成本衡量，認股權則分類為以公允價值衡量。下列何者為甲公司於 20X1 年 2 月 1 日之會計分錄？
- | | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| (A)金融資產-以公允價值衡量(認股權) | 80,000 | |
| 金融資產-以攤銷後成本衡量(債券) | 1,925,760 | |
| 手續費 | 240 | |
| 現金 | | 2,006,000 |
| (B)金融資產-以公允價值衡量(認股權) | 80,000 | |
| 金融資產-以攤銷後成本衡量(債券) | 1,926,000 | |
| 現金 | | 2,006,000 |
| (C)金融資產-以公允價值衡量(附認股權公司債) | 2,000,000 | |
| 手續費 | 6,000 | |
| 現金 | | 2,006,000 |
| (D)金融資產-以攤銷後成本衡量(債券) | 2,006,000 | |
| 現金 | | 2,006,000 |

- (C) 14. 甲公司於 20X1 年 5 月 1 日以每股 \$36 買入乙公司普通股 10,000 股，甲公司對該股票投資以公允價值衡量金融資產認列。20X1 年 8 月 20 日甲公司收到乙公司每股 \$3.2 現金股利，20X1 年 12 月 31 日乙公司每股市價為 \$45。則 20X1 年 12 月 31 日甲公司對該投資之金融資產公允價值變動利益為：
- (A) \$32,000 (B) \$58,000 (C) \$90,000 (D) \$112,000
- (A) 15. 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以 \$98,119 買入一張面額 \$100,000 乙公司公司債。票面利率 4%，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息，於 20X2 年 12 月 31 日到期，有效率為 5%，甲公司对此債券投資以攤銷後成本衡量認列。若甲公司於 20X2 年 9 月 30 日，以 \$99,700 加計應收利息出售，另支付 \$200 手續費，則此債券投資之處分損益為何？
- (A) 處分損失 \$256 (B) 處分損失 \$56 (C) 處分利益 \$256 (D) 處分利益 \$56
- (B) 16. 台北公司於第一年初給與 50 位員工各 100 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。台北公司估計每一認股權之公允價值為 \$30。第一年底，有 2 位員工離職，台北公司估計至第三年年底共有 10 位員工離職。第二年底，有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，台北公司仍估計至第三年年底共有 10 位員工離職，未能取得其認股權。則台北公司第二年認列之薪資費用為若干？
- (A) \$0 (B) \$40,000 (C) \$47,000 (D) \$50,000
- (C) 17. 在合併報表中，下列何者屬於股東權益組成項目？①應分配股票股利②非控制權益
- (A) 僅①屬於股東權益組成項目 (B) 僅②屬於股東權益組成項目
(C) ①②均屬股東權益組成項目 (D) ①②均非屬股東權益組成項目
- (D) 18. 花蓮公司 100 年度之淨利為 \$7,500,000，其中，繼續營業部門淨利為 \$6,000,000。其他相關資料如下：100 年 1 月 1 日普通股流通在外股數 300,000 股；5 月 1 日現金增資 150,000 股；6 月 1 日配發 100% 之股票股利；11 月 1 日買回庫藏股 90,000 股。公司無任何稀釋性淺在普通股存在。花蓮公司目前正編製公司 100 年度損益表相關資料，試問計算每股盈餘時之普通股加權平均流通在外股數為多少股？
- (A) 625,000 (B) 680,000 (C) 725,000 (D) 785,000
- (D) 19. 甲公司 20X1 年底承租設備一部，租期 3 年，租金約定為每年年底支付 \$200,000，若此筆租賃係屬融資租賃性質，下列有關此筆交易對甲公司 20X1 年底財務報表分析影響之描述，何者正確？(A) 負債比率減少、流動比率不變 (B) 固定資產週轉率增加、負債比率增加 (C) 股東權益報酬率減少、固定資產週轉率減少 (D) 股東權益報酬率不變，流動比率減少
- (B) 20. 乙公司決定自 20X3 年年初將存貨成本公式由先進先出法改為加權平均法，但報稅仍維持採用先進先出法，該公司 20X2 年及 20X3 年期末存貨之金額如下：

	20X2 年	20X3 年
先進先出法	\$3,600,000	\$3,100,000
加權平均法	3,750,000	3,230,000

若所得稅率為 20%，則 20X3 年年初改變會計政策之分錄應為：

- (A) 借記：遞延所得稅資產 30,000 (B) 貸記：遞延所得稅負債 30,000
(C) 貸記：遞延所得稅資產 26,000 (D) 借記：遞延所得稅負債 26,000
- (D) 21. 20X5 年初甲公司以 \$5,000,000 買入一具輻射性設備，耐用年限為 3 年，無殘值，採直線法折舊。根據法令規定，該設備 3 年後須委請專業機構予以拆卸處理，估計 3 年後須花 \$500,000 拆卸處理費，該公司折現率為 10%。甲公司於 20X7 年底，以 \$520,000 請專業機構移除設備，並認列 \$520,000 處分設備損失，若 20X7 年甲公司原列報綜合淨利為 \$600,000，則 20X7 年正確綜合淨利應為：

(A)\$474,780 (B)\$580,000 (C)\$600,000 (D)\$929,325

(B) 22. 大河公司採確定福利計畫，20X1 年底福利計畫相關資料如下：

確定福利義務現值	\$20,000,000
計畫資產公允價值	12,000,000
前期服務成本未攤銷數	6,000,000
精算利益未攤銷數	5,000,000
應計退休金負債	7,000,000

大河公司於 20X2 年初縮小營業規模，預期將顯著減少眾多員工未來服務之退休金，因而減少確定福利義務現值\$5,000,000，大河公司處理此一事項，對應計退休金負債之影響為何？

(A)應計退休金負責減少\$5,000,000 (B)應計退休金負債減少\$4,750,000
(C)應計退休金負債減少\$1,750,000 (D)應計退休金負債無增減

(C) 23. 甲公司對其員工提供一項退休計畫，對 50 歲仍在職且已工作 15 年者，或於 65 歲仍在職者，均支付\$2,000,000 之一次性退休福利。針對此項計畫之會計處理，下列敘述何者正確(暫不考慮現值之效果)?①企業對於 35 歲以前加入之員工，其在 35 歲以前之服務並無須認列相關負債②企業對於 50 歲始加入之員工，其每年所應認列之負債與於 45 歲始加入之員工，其每年所應認列之負債係相同的

(A)僅①正確 (B)僅②正確 (C)①②均正確 (D)①②均不正確

(B) 24. 承德公司於 20X1 年初成立，財務會計對於分期收款銷貨按普通銷貨法認列收入，申報所得稅時則採毛利百分比法。開業前四年之分期收款銷貨毛利資料如下：

年度	普通銷貨法	毛利百分比法
20X1	\$1,000,000	\$600,000
20X2	2,000,000	1,400,000
20X3	1,000,000	1,200,000
20X4	1,500,000	1,800,000

各年度適用稅率皆為 25%，無其他暫時性差異。則承德公司 20X3 年度之損益表中，列於所得稅費用項下之遞延所得稅為：

(A)遞延所得稅費用\$50,000 (B)遞延所得稅利益\$50,000
(C)遞延所得稅費用\$200,000 (D)遞延所得稅利益\$200,000

(C) 25. 中壢公司於期初設立，期末調整後試算表中應收帳款餘額 100 萬元，備抵呆帳餘額 5 萬元。稅務上備抵呆帳餘額以應收帳款餘額百分之一為限，該應收帳款之課務基礎為：

(A)94 萬元 (B)95 萬元 (C)99 萬元 (D)100 萬元

祝 金榜題名