

## 101 年專門職業及技術人員高等考試試題

類 科：會計師

科 目：中級會計學

甲、申論題部分：

- 一、甲集團企業的所得稅稅率 25%，且本期綜合損益歸屬於母公司股東權益占權益總額 80%。請利用以下該集團企業於 2013 年的權益變動表，編製 2013 年綜合損益表鍾「其他綜合損益」的部分。請注意，在報表中須揭露與其他綜合損益組成部分相關之所得稅。(5 分)

科目	股本	保留盈餘	國外營運機構換算	備供出售金融資產	現金流量避險	總計	非控制權益	權益總額
2012 年年底	600,000	163,300	2,400	17,600	(400)	782,900	48,600	831,500
股本發行	50,000					50,000		50,000
股利		(15,000)				(15,000)		(15,000)
綜合損益總額		97,400	3,200	(14,400)	(400)	85,800	21,450	107,250
2013 年年底	650,000	245,700	5,600	3,200	(800)	903,700	70,050	973,750

【擬答】：

其他綜合損益：

國外營運機構報表換算的匯兌差額	\$ 4,267
備供出售金融資產未實現損益	(19,200)
現金流量避險工具損益	(533)
其他綜合損益組成部份的所得稅	3,866
本期其他綜合損益稅後淨額	<u>\$(11,600)</u>

【命中特區】HQ03 課本 P53-P54

- 二、喜悅公司 X1 年 12 月 31 日的資產負債表顯示流動資產\$950,000、非流動資產\$550,000、流動負債\$250,000、非流動負債\$350,000。請利用以下資訊計算該公司正確的流動資產、非流動資產、流動負債與非流動負債的正確餘額為何？(5 分)

- (1)非流動資產中包含庫藏股票\$50,000
- (2)流動資產當中的現金，包含一筆指定用途之 3 年後汰換設備基金\$300,000
- (3)非流動負債包含長期銀行借款\$100,000，其中\$30,000 將於一年內到期
- (4)流動資產包含\$100,000 的股票投資，該投資標的為喜悅公司之主要供應商，該股票投資應適用權益法之會計處理，但喜悅公司主張該投資標的具有公開活絡的交易市場，因而將其置於流動資產項下

【擬答】：

- (1)流動資產：\$950,000-\$300,000-\$100,000=\$550,000
- (2)非流動資產：\$550,000-\$50,000+\$300,000+\$100,000=\$900,000
- (3)流動負債：\$250,000+\$30,000=\$280,000
- (4)非流動負債：\$350,000-\$30,000=\$320,000

【命中特區】HQ03 課本 P49-P51

- 三、丙公司實施確定福利制退休計畫多年，其 X7 年底之退休基金提撥狀況調節表列示如下

確定福利義務現值	\$(3,000,000)
計畫資產公允價值	1,500,000
提撥狀況	(1,500,000)
未認列前期服務成本	1,380,000
退休金利益未攤銷餘額	(540,000)
應計退休金負債	\$(660,000)

X8 年該公司退休金相關資料如下：

- (1) X8 年度服務成本\$720,000
- (2) X8 年度未認列前期服務成本攤銷\$540,000

(101 專技高考)

(3)退休金精算損益採緩衝區法攤銷

(4)退休福利義務折現率 10%，計劃資產預期報酬率 12%；X8 年度計畫資產實際報酬率為 16%

(5)員工預計平均剩餘服務年限為 10 年

(6) X8 年底提撥退休基金\$480,000，支付退休金\$900,000

(7) X8 年底該公司以退休計畫資產\$624,000 購買年金合約，以清償全部既得福利義務\$624,000

試作：

(一)編製丙公司 X8 年度退休金成本構成項目表。

(二)編製丙公司 X8 年底退休基金提撥狀況調節表。

【擬答】：

(一)退休金成本構成項目

服務成本	\$720,000
利息成本	300,000
實際報酬	(240,000)
計畫資產利益	60,000
前期服務成本之攤銷	540,000
精算利益之攤銷	(24,000)
清償損失	52,800
合計	<u>\$1,408,800</u>

(二)提撥狀況調節表

確定福利義務現值	\$(2,496,000)
計畫資產公允價值	696,000
提撥狀況	\$(1,800,000)
未認列前期服務成本	672,000
未認列精算利益	460,800
應計退休金負債	<u>\$(1,588,800)</u>

【命中特區】HQ03 課本 P512-P516

四、信義公司 X1 年有關每股盈餘的資料如下：

(1)該年度繼續營業單位淨利\$10,000,000，停業單位損失\$3,000,000，本期淨利\$7,000,000。以上均為稅後淨額，所得稅率 30%

(2)1 月 1 日有普通股 5,000,000 股流通在外，每股面值\$10

(3)5 月 1 日給與公司高級主管認股選擇權，給與日立即既得，可按每股\$22 認購普通股 1,000,000 股。10 月 1 日有 400,000 股行使認購權。信義公司 X1 年 5 月 1 日至 10 月 1 日的平均股價為\$30，5 月 1 日至 12 月 31 日平均股價為\$25

(4)6 月 1 日平價發行 4%可轉換公司債\$10,000,000，每年 6 月 1 日支付利息。每面值\$1,000 公司債可轉換成普通股 100 股。相同條件無轉換權的公司債公允價值為\$9,157,526，有效利率 6%。11 月 1 日有\$4,000,000 的公司債提出轉換

(5)信義公司於 X1 年 7 月 1 日併購和平公司，除依協議的換股比例交換股份外，信義公司另同意合併後股價於兩年內達到每股\$30，則 X2 年 7 月 1 日支付和平公司股東 500,000 股的信義公司普通股。X1 年 12 月 31 日的股價為\$32

試計算信義公司 X1 年基本及稀釋每股盈餘。（四捨五入至小數第二位）

【擬答】：

(1)

$$\text{加權平均服務} = 5,000,000 \times \frac{9}{12} + 5,400,000 \times \frac{1}{12} + 5,800,000 \times \frac{2}{12} = 5,166,667$$

(101 專技高考)

(2)分析資料：

$$\begin{aligned} \text{認股權 } 600,000 \text{ 單位：} & \frac{\$0}{48,000} \\ \text{認股權 } 400,000 \text{ 單位：} & \frac{\$0}{44,444} \end{aligned}$$

$$\text{公司債 } \$6,000,000 : \frac{\$134,616}{350,000} = \$0.38$$

$$\text{公司債 } \$4,000,000 : \frac{\$64,103}{166,667} = \$0.38$$

(3)逐步推算：

$$\text{基本 EPS} = \frac{\$10,000,000}{5,166,667} = \$1.94$$

$$\text{稀釋 EPS} = \frac{\$10,000,000}{5,166,667 + 250,000 + 48,000 + 44,444} = \$1.82$$

$$= \frac{\$10,000,000 + \$134,616 + \$64,103}{5,166,667 + 250,000 + 48,000 + 44,444 + 350,000 + 166,667} = \$1.69$$

	基本 EPS	稀釋 EPS
繼續營業單位純益	\$1.94	\$1.69
停業單位損事	(0.58)	(0.50)
本期純益	\$1.36	\$1.19

【命中特區】HQ03 課本 P432~P437

五、民安人壽於 X3 年 1 月 1 日買入 5 年後到期的藍天企業公司債，民安人壽將此債券投資歸類為持有至到期日金融資產。該公司債面額 \$100,000，有效利率為 5%，票面利率為 6%，每年年底付息一次（12/31）。若藍天企業於 X3 年 12 月 31 日支付完債息後發生財務困難，經協議將本金降低為 \$70,000，利息為每年 \$3,000，惟 X5 年年底若藍天企業財務狀況改善，則本金恢復為 \$100,000，以後利息恢復為每年 \$6,000。民安人壽評估該債券未來無法依合約收回所有利息與本金。預期該公司債可收回之本金為 \$70,000，預期剩餘時間之票面利息為每年收回 \$3,000，該公司債 X3 年底攤銷後成本為 \$103,546。X5 年 12 月 31 日支付完債息後因藍天企業財務狀況改善，經協議藍天企業有能力以原發行條件予以清償。試作金融資產減損及減損迴轉相關會計分錄。

【擬答】：

X3/12/31	減損損失	35,319
	持有至到期日金融資產__公司債	35,319
	$3,000 \times P_{4 5\%} + 70,000 \times p_{4 5\%} = 68,227$	
	$103,456 - 68,227 = 35,319$	
X5/12/31	持有至到期日金融資產__公司債	32,789
	減損迴轉利益	32,789
	$6,000 \times P_{2 5\%} + 100,000 \times p_{2 5\%} = 101,859$	
	$101,859 - 69,070 = 32,789$	

【命中特區】HQ03 課本 P224~226

(101 專技高考)

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 企業財務報表通常基於繼續經營假設編製，以下有關繼續經營假設之敘述，何者錯誤？
- (A) 當企業繼續經營之能力有重大疑慮時，應予以揭露
  - (B) 企業應以所有可得知資訊，並依個案事實判斷，評估資產負債表日後至少 12 個月內能否繼續經營
  - (C) 當一企業擁有經營獲利之歷史且可隨時獲得財務資源，不須詳細分析，即可推論其採繼續經營假設尚屬適當
  - (D) 如企業意圖或必須解散清算者，應以現金基礎編製財務報表
- (A) 2. 對勞務提供的交易而言，下列說明何者錯誤？
- | 完工百分比法                 | 成本回收法                      |
|------------------------|----------------------------|
| (A) 適用於交易結果無法可靠估計之情況   | 適用於交易結果能夠可靠估計之情況           |
| (B) 收入應於勞務提供期間內認列      | 僅在已認列費用的可回收範圍內認列收入         |
| (C) 估計總成本如有變動應作為會計估計變動 | 已發生的成本應於當期認列為費用            |
| (D) 帳款若無法收現應認列為壞帳      | 不可認列超過成本以外的收入，但全部勞務提供完成時除外 |
- (C) 3. 甲公司於 X1 年 11 月 1 日出售一台機器給乙公司，該機器帳列成本 \$720,000，現金價為 \$929,736。乙公司於交易日當天支付現金 \$80,000，餘款開立 24 張票據，自 X1 年 12 月 1 日起每月月初付 \$40,000。該票據之隱含利率為月息 1%。試問甲公司 X1 年度因本筆銷貨需認列之總利益為何？
- (A) \$320,000
  - (B) \$218,232
  - (C) \$226,415
  - (D) \$214,332
- (D) 4. 曉生企業 X1 年度之壞帳費用 \$250,000，出售土地利益 \$456,000，廠房徵收之利益 \$380,000，稅率 25%，應付所得稅減少 \$72,000，本期淨利 \$2,000,000。曉生企業 X1 年度營業活動之淨現金流量為何？
- (A) \$1,581,000
  - (B) \$1,486,000
  - (C) \$1,437,000
  - (D) \$1,342,000
- (D) 5. 有關勞務提供交易認列為收入的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 安裝費應依安裝完成程度認列收入，除非該安裝係屬銷售商品附加之條件，此時應於商品銷售時認列
  - (B) 企業發展客制化軟體收費，應按發展知完成程度認列收入
  - (C) 學費收入應於教學或講授期間認列收入
  - (D) 入場費若以套票方式出售，其入場費收入應於活動發生時認列
- (D) 6. 有關固定價格售後購回合約 (sales and repurchase agreements) 的會計觀念及處理之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 該合約在法律形式上應視為銷貨 (因為合約早已簽訂)，但經濟實質上應視為借款融資付債
  - (B) 根據實質重於形式原則，該合約的產品所有權已移轉，但事實上它是一種存貨擔保借款觀念，而非真正的銷貨
  - (C) 此種合約是一種有借款之實，但無借款之名的融資安排，俗稱為「資產負債表外融資」
  - (D) 賣方應將售價與再買回價格的差額，在出售予再買回期間內攤銷為利息收入
- (B) 7. 部朗公司於 X2 年 1 月 1 日為了興建廠房取得土地 (含建物)。部朗公司相關支出包含：土地售價 250 萬元，仲介費用 18 萬元，法律過戶相關費用 12 萬元。已知該土地原始建物帳面價值為 50 萬元。布朗公司取得該土地後，花了 27 萬元移除該建物。布朗公司於 X2 年 1 月 1 日起與一建築公司簽訂合約興建該廠房，工程成本為 1500 萬元，預計 X3 年 5 月 1 日完工。與此廠房有關的借貸合約利率為 5%，試問 X2 年 12 月 31 日止，土地帳面價值為何？
- (A) 280 萬元
  - (B) 307 萬元
  - (C) 294 萬元
  - (D) 322 萬元
- (A) 8. 甲公司在 X1 年 12 月 31 日帳上建築物原始成本為 400 萬元，累計折舊為 150 萬元，其剩

(101 專技高考)

餘的使用年限為 5 年，且該建築物到期日將無殘值。甲公司於 X2 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，假設該建築物當日之公允價值為 450 萬元，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 X2 年 1 月 1 日重估價後，該建築物帳上之累計折舊金額為何？

- (A) 270 萬元 (B) 250 萬元 (C) 150 萬元 (D) 0 元
- (C) 9. 若客觀證據顯示某一放款已經發生減損，若原始有效利率為 5%、市場利率為 6%、台銀一年期定存利率 2%、顧客要求協商利率 3.5%，則計算減損金額時，應該以那一個利率折現？  
(A) 2% (B) 3.5% (C) 5% (D) 6%
- (B) 10. 下列有關無形資產會計處理之敘述何者錯誤？  
(A) 內部產生之商譽不得認列為資產  
(B) 被收購公司進行中之研究發展專案計畫不得列為無形資產  
(C) 無形項目已認列為費用者，不得轉列為無形資產  
(D) 非確定耐用年限之無形資產不得攤銷
- (A) 11. 禮聯公司有一土地於 X1 年 12 月 31 日成本為 700 萬元。當時依照國際會計準則 36 號減損測試，認列 100 萬元減損。禮聯公司在 X2 年 4 月 1 日依照國際會計準則第 5 號規定，將該土地分類為待出售資產，當日之公允價值減出售成本的金額為 550 萬元。截至 X2 年 12 月 31 日禮聯公司仍未出售該資產，但當天的公允價值檢出售成本的金額因為房地產市場的復甦已經回升至 800 萬元。假設禮聯公司於 X3 年 2 月 1 日將此建築物以 850 萬元出售。則禮聯公司在 X3 年 2 月 1 日認列之出售利益金額為何？  
(A) 150 萬元 (B) 50 萬元 (C) 250 萬元 (D) 300 萬元
- (D) 12. 下列那些資產應該列為投資性不動產？  
(A) 代第三人建造之不動產  
(B) 以融資租賃出租之不動產  
(C) 於正常營業情況供出售而正在進行開發之不動產  
(D) 目前尚未決定未來用途所持有的土地
- (C) 13. 甲牧場於 X2 年 9 月 2 日購進 20 頭小乳牛，待成齡後可以生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格 \$25,000，另支付運費與檢疫費用合計 \$12,000，若將這 20 頭小乳牛立刻出售，將須支付出售成本 \$6,000。則甲牧場 X2 年 9 月 2 日應認列「生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益」金額為：  
(A) 損失 \$6,000 (B) 利益 \$6,000 (C) 損失 \$18,000 (D) 利益 \$18,000
- (C) 14. 環冠公司於 X1 年 1 月 1 日為興建廠房取得土地（含建物），支付 200 萬元，且支付 50 萬元移除該建物。環冠公司於 X1 年 1 月 1 日隨即與工程公司簽訂興建該廠房合約，工程成本為 2000 萬元（X1 年 1 月 1 日支付 500 萬元，X1 年 7 月 1 日支付 1000 萬元，餘款餘完工日支付），預計 X2 年 2 月 1 日完工。環冠公司 X1 年之總借款 2 億元，加權平均利率為 10%。該公司經理評估此建案符合利息資本化條件。試問 X1 年 12 月 31 日止，廠房帳面金額應為何？  
(A) 2000 萬元 (B) 1500 萬元 (C) 1625 萬元 (D) 1600 萬元
- (A) 15. X3 年初甲公司以 \$5,000,000 買入高污染性設備，耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。另依據法令規定，該設備 5 年後須委請專業機構予以移除，估計 5 年後須花 \$500,000 移除處理費，該公司按折現率 10% 計提除役負債。甲公司於 X7 年底，以 \$480,000 請專業機構移除該設備。則甲公司 X7 年應認列：  
(A) \$20,000 移除利益 (B) \$480,000 移除損失  
(C) 折舊費用 \$1,000,000 (D) 折舊費用 \$1,100,000
- (C) 16. 承德公司流通在外普通股（面值 \$10）50,000 股，10% 累積完全參加特別股（面值 \$10）10,000 股，股利積欠一年。本年度已經宣告及發放現金股利 \$118,000，請問普通股及特別股股東之現金股利各為多少？  
(A) 特別股股利 \$30,000；普通股股利 \$88,000



(101 專技高考)

- (B)特別股股利\$29,700；普通股股利\$88,300  
(C)特別股股利\$28,000；普通股股利\$90,000  
(D)特別股股利\$36,000；普通股股利\$82,000
- (A) 17. 企業與員工之股份基礎給付交易（權益交割），應於何時認列所取得之商品或勞務？  
(A)取得上品或勞務時 (B)權益商品之給與日  
(C)權益商品之既得日 (D)權益商品之執行日
- (A) 18. 甲公司於第1年初向乙租賃公司租用機器一部，租期3年，每年年底支付租金\$560,000，甲公司不必負擔每年約\$60,000之機器保險、維修等費用。估計3年租期屆滿時，該機器之殘值為\$500,000，租約規定甲公司得按\$50,000價格承購該機器。該機器於租賃開始日公允價值為\$1,174,488，租賃隱含利率為15%，估計耐用年限為6年，無殘值。按當時承租人增額借款利率12%計算之最低租金給付額現值為\$1,236,504。甲公司於租期屆滿支付承購價款取得該機器之入帳分錄（部分）為：  
(A)借：應付租賃款 50,000 (B)借：機器設備 50,000  
(C)借：機器設備 618,252 (D)貸：租賃資產 1,236,504
- (B) 19. 大園公司於X1年期初成立，X3年期末因跡象顯示而就一廠房進行減損測試。該廠房為一現金產生單位，提列折舊後之帳面金額為3000萬元，稅上折舊後之課稅基礎為2200萬元。可回收金額係以使用價值計算為2400萬元。大園公司適用之營利事業所得稅稅率為25%，減損損失於稅上不能減除。  
大園公司減損之會計處理何者正確？  
(A)借：減損損失 450萬元 (B)借：遞延所得稅負債 150萬元  
(C)借：遞延所得稅資產 150萬元 (D)貸：遞延所得稅負債 50萬元
- (C) 20. 中原公司於X1年7月1日出售一部機器設備給大園公司，同時向大園公司租回該機器。X1年7月1日該機器之帳面金額為\$8,500,000，公允價值為\$10,000,000，剩餘耐用年限為25年。擬議中租約之相關主要內容如下：每月\$80,000的租金，租期3年，無續約或購回條款，應分類為營業租賃。若最終協議之出售價格為\$9,400,000，且為補償中原公司，每月租金減為\$65,000，則中原公司在X1年12月31日為止的會計年度之損益表應認列出售設備處分損益金額為：  
(A)\$0 (B)\$300,000 (C)\$900,000 (D)\$1,500,000
- (C) 21. 甲公司於X6年底時發現，該公司於X4年初購買之設備\$560,000，誤列為當年度費用。該公司採直線法折舊，分9年攤提，殘值為\$56,000。若X4、X5年底原列保留盈餘分別為\$300,000與\$400,000，不考慮所得稅影響，則將X4年之錯誤更正後，X5及X6年之比較保留盈餘表上，調整後期初保留盈餘應分別為多少？  
(A)\$356,000；\$512,000 (B)\$300,000；\$848,000  
(C)\$804,000；\$848,000 (D)\$804,000；\$400,000
- (B) 22. 中壠公司於期初設立，期末資產負債表中下列負債項目之課稅基礎計算，何者錯誤？  
(A)應付資產：餘額100萬元，於費用認列時稅上列入可減除項目。課稅基礎為100萬元  
(B)應付罰款：餘額100萬元，係交通違規罰款。課稅基礎為100萬元  
(C)預收租金：餘額100萬元，稅上按權則基礎認列租金收入。課稅基礎為100萬元  
(D)遞延政府捐助收入：餘額100萬元，以收到之補助款購置之資產成本稅上完全可減除，遞延收入攤銷時列入課稅所得。課稅基礎為100萬元
- (D) 23. 造成入動比率下降之可能原因為：  
(A)存貨餘額減少  
(B)預付費用餘額減少  
(C)應收帳款收現  
(D)以低於期初帳面金額之價格出售之交易目的金融資產(分類為流動資產)
- (A) 24. X1年初甲公司以\$3,000,000買入高污染放射性設備，耐用年限3年，預計3年後無殘值，採直線法提列折舊，根據法令規定，該設備3年後須委請專業機構拆卸處理。該公司折現率為10%，估計3年後須花\$100,000拆卸處理費。甲公司於X3年底以\$110,000請專

(101 專技高考)

業機構移除該設備、並認列\$110,000 處分設備損失。若 X3 與 X4 年初甲公司帳列保留盈餘分別為\$200,000 與 300,000，則 X3 與 X4 年初正確保留盈餘應分別為：

- (A)\$134,134 與 300,000                      (B)\$149,912 與 224,868  
(C)\$200,000 與\$290,000                      (D)\$200,000 與\$300,000

- (A) 25. 八德公司於 X1 年 12 月 31 日按公允價值出售設備予四維公司，同時租回該後備，租期 15 年。該設備之相關資料如下：

售價	\$480,000
帳面金額	360,000
估計剩餘經濟年限	15 年

八德公司 X1 年損益表認列出售設備利益金額為何？

- (A)\$0                      (B)\$8,000                      (C)\$112,000                      (D) 120,00

