

一、選擇題 (1~10 題每題 2 分，11~20 題每題 3 分，共 50 分) ※ 注意：請於試卷內之「選擇題作答區」依序作答。

1. 乙公司於 103 年 12 月間以其帳面金額 \$5,000 之舊卡車一部，換入定價 \$50,000 之新卡車，並支付現金 \$30,000，假設此項交易具有商業實質，舊卡車於交換日之公允價值為 \$10,000，則新卡車之入帳成本為：
- (A) \$25,000 (B) \$35,000 (C) \$40,000 (D) \$50,000
2. 丙公司於 102 年初購入一運輸設備，成本為 \$2,000,000，估計耐用年限五年，無殘值，採直線法提列折舊，並按重估價模式評價。102 年底及 103 年底經重估後之公允價值分別為 \$900,000 及 \$825,000，若丙公司未實現重估增值係於機器設備除列時直接轉入保留盈餘，則丙公司 103 年應認列資產重估利益(損失)之金額為何？
- (A) \$(550,000) (B) \$0 (C) \$50,000 (D) \$150,000
3. 乙公司於 103 年初購買 500 隻年齡 1 個月之仔豬，準備飼養成熟後作為肉豬出售，每隻仔豬價格為 \$1,000。乙公司估計若 500 隻仔豬立即出售，應支付運送豬隻至市場之運輸費用 \$25,000 及市場管理費等其他成本 \$20,000，則有關乙公司購買豬隻時之分錄，何者為真？
- (A) 應借記生產性生物資產 \$500,000 (B) 應借記消耗性生物資產 \$475,000
(C) 應借記生物資產評價損失 \$45,000 (D) 應貸記現金 \$455,000
4. 甲公司 101 年初以 \$1,000,000 取得商標權，其剩餘法定年限為十年，年限屆滿得以極微小之成本申請延展法定年限。102 年底法令修改，規定自 105 年起已達法定年限之商標權不得再展期。甲公司估計自 103 年初起由該商標權每年可產生現金淨流入 \$150,000，適用之折現率為 8%，則該公司 103 年應認列商標權減損損失若干？ $[P_{6,8\%}=4.622880, P_{8,8\%}=5.746639, P_{10,8\%}=6.710081]$
- (A) \$0 (B) \$133,333 (C) \$138,004 (D) \$200,000
5. 丁公司於 102 年 1 月 1 日給與主要高階主管 25,000 股普通股認股權，該普通股每股面額 \$10，認購價格為 103 年 12 月 31 日普通股市價的 70%，已知給與日按選擇權訂價模式計算之每個認股權公允價值為 \$18，102 年 1 月 1 日及 103 年 12 月 31 日普通股市價分別為每股 \$50 及 \$60，則該主管行使認股權時應貸記「資本公積—普通股溢價」之金額若干？
- (A) \$1,250,000 (B) \$1,200,000 (C) \$950,000 (D) \$1,000,000
6. 甲公司持有乙公司 25% 表決權之股票作為長期投資，乙公司 102 年度發生淨損 \$300,000，103 年度淨損 \$400,000，有證據顯示乙公司之虧損非屬短期性質，且甲公司未擔保乙公司之債務，亦未有其他財務上之承諾。已知 102 年初甲公司對乙公司之長期股權投資帳面金額為 \$128,000，則甲公司對上述投資 102 年度及 103 年度應認列之投資損失分別為：
- | | 102 年度 | 103 年度 | | 102 年度 | 103 年度 |
|-----|----------|-----------|-----|-----------|-----------|
| (A) | \$75,000 | \$53,000 | (B) | \$128,000 | \$0 |
| (C) | \$75,000 | \$100,000 | (D) | \$128,000 | \$100,000 |
7. 甲公司於 102 年 1 月 1 日以 \$350,000 購入乙公司發行之公司債作為持有至到期債券投資，票面利率與市場利率均為 5%，每年 12 月 31 日付息，到期日為 107 年 12 月 31 日。103 年底因乙公司財務困難，顯示投資其公司債有減損之可能，故甲公司對其相關之投資作減損測試，預期債券剩餘期間每期利息降為 \$12,000，到期可收回本金 \$250,000。若 103 年底類似金融資產市場利率為 6%，則甲公司 103 年應認列之減損損失為若干？ $[P_{4,5\%}=3.545951, p_{4,5\%}=0.822702, P_{4,6\%}=3.465106, p_{4,6\%}=0.792094]$
- (A) \$101,773 (B) \$52,000 (C) \$110,395 (D) \$0

8. 甲公司於 100 年初購買乙公司發行之可轉換公司債作為備供出售債券投資，102 年底轉換權之公允價值為\$15,000，不含轉換權公司債公允價值為\$199,000，不含轉換權公司債攤銷後成本為\$198,000。若甲公司於 103 年 1 月 2 日將全數公司債轉換為普通股 10,000 股，當日乙公司普通股每股市價為\$25，則甲公司應認列處分金融資產利益：
- (A)\$0。 (B)\$37,000。 (C)\$12,000。 (D)\$36,000。
9. 乙公司採用完工百分比法處理長期工程合約，某工程於 102 年開工，合約價格為\$2,500,000，原估計總成本\$2,250,000，102 年已認列利益\$100,000，103 年發生成本\$1,200,000，估計尚需成本\$600,000，則 103 年應認列之工程損失為：
- (A)\$300,000 (B)\$255,556 (C)\$200,000 (D)\$100,000
10. 丙公司於 103 年 1 月 1 日因裁員而縮減員工確定給付退休金計畫，縮減前之相關資料如下：確定給付義務現值為\$500,000、前期服務成本為\$15,000、未攤銷精算淨損失為\$36,000、計畫資產公允價值為\$300,000。縮減後之確定給付義務現值為\$400,000，則丙公司縮減損益為若干？
- (A)\$0 (B)利益\$89,800 (C)利益\$100,000 (D)利益\$110,200
11. 甲公司於 103 年初開始建造一部機器自用，1 月 1 日支出\$600,000，8 月 1 日支出\$1,200,000。103 年初為建造機器而借款\$1,200,000，利率 6%；另有二筆原已存在之借款：102 年 12 月 1 日借入 3 年期借款\$1,000,000，利率 8%；101 年初依面額\$1,000,000 發行 6 年期、利率 9%之公司債。103 年未動用之專案借款用於投資固定收益債券投資，共產生投資收益\$18,000，若機器至 103 年底尚未完工，則 103 年度應資本化之利息金額為若干？
- (A)\$75,250 (B)\$93,500 (C)\$93,250 (D)\$66,000
12. 乙公司有 40 名員工，每週工作 5 天，每日 8 小時，薪水以小時計算。101 年初公司開始施行員工休假制度，工作满一年者，第二年起每年享有 7 天之休假，本年度未用完之休假可以累積至以後年度。公司以員工提供服務年度之薪資水準計算年休假給付，其他相關資料如下：
- | 時 薪 | 每位員工享有休假天數 | 每位員工實際之休假天數 |
|-------------|------------|-------------|
| 101 年 \$80 | 7 | 0 |
| 102 年 \$100 | 7 | 4 |
| 103 年 \$120 | 7 | 7 |
- 則 103 年底應付員工休假給付之餘額為多少？
- (A)\$364,800 (B)\$345,600 (C)\$275,500 (D)\$10,200
13. 丙公司於 103 年間出售 40 部汽車，每部單價為\$500,000，其保證維修期間為二年，出售汽車時該公司允許顧客另外支付\$75,000，加買保證期滿後二年之維修服務，103 年出售之 40 部汽車有 20 部加買此服務。依據過去經驗，每部車之保證維修支出平均為\$50,000。103 年實際發生之免費維修支出為\$500,000，則下列敘述何者有誤？
- (A)103 年綜合損益表銷貨收入為\$20,000,000。
 (B)103 年綜合損益表產品保證收入為\$500,000。
 (C)103 年綜合損益表產品保證費用為\$2,000,000。
 (D)103 年底有預收產品保證收入\$1,500,000 應列於非流動負債項下。

14. 丁公司面臨財務危機，102年12月31日某銀行與丁公司簽訂債務整理契約，該銀行同意將目前丁公司\$2,000,000之票據債務按下列條件處理：(1)將債務由\$2,000,000降為\$1,600,000。(2)到期日由102年12月31日延長至105年12月31日。(3)利率由原來之12%降為6%。(4)利息每年年底支付。(5)支付債務協商費用\$50,000。假設債務整理當時有效利率為10%，試計算丁公司103年應認列之利息費用為若干？ $[P_{3,12\%}=2.401831, P_{3,10\%}=2.486852, P_{3,12\%}=0.711780, P_{3,10\%}=0.751315]$
- (A)\$0 (B)\$96,000 (C)\$164,331 (D)\$144,084
15. 甲公司於98年7月1日依面額發行\$400,000之分期還本公司債，每年7月1日及12月31日付息，年息5%。自102年至111年止，每年7月1日還本\$40,000，則103年度因還本、付息共付現多少？
- (A)\$58,000 (B)\$57,000 (C)\$18,000 (D)\$17,000
16. 丙公司103年1月1日以\$1,053,295之價格發行面額\$1,000,000、票面利率6%之五年期可轉換公司債，該公司債於每年12月31日付息一次，每\$1,000公司債可轉換為面額\$10普通股30股。發行當時不含轉換權之公司債公允價值為\$1,043,295(有效利率5%)，丙公司以有效利率法攤銷溢折價。103年12月31日付息後有面額\$200,000之公司債行使轉換權，普通股市價為每股\$50，則丙公司應貸記之資本公積為：
- (A)\$0 (B)\$142,000 (C)\$147,092 (D)\$149,092
17. 甲公司102年1月1日開始營業，對於分期付款銷貨之處理，財務報表係採普通銷貨法認列收入，報稅時係採分期付款法，102年及103年普通銷貨法之毛利分別較分期付款法多\$275,000及\$325,000。另甲公司103年底資產負債表上應收帳款為\$880,000，備抵呆帳為\$120,000，103年共提列呆帳\$120,000，但依稅法規定需於實際發生時才能做為費用減除。假設除上述差異外不存在其他差異項目，各年度稅率為17%，則甲公司103年12月31日資產負債表上應有之淨遞延所得稅資產或負債為若干？
- (A)淨遞延所得稅資產\$81,600 (B)淨遞延所得稅資產\$122,400
(C)淨遞延所得稅負債\$81,600 (D)淨遞延所得稅負債\$122,400
18. 乙公司於100年初訂立確定給付退休金計畫，100年及101年均按所認列的退休金費用金額提撥基金。102年及103年的相關資料如下：
- | | 103年 | 102年 |
|------------|-------------|-------------|
| 期末計畫資產公允價值 | \$1,200,000 | \$1,000,000 |
| 退休金費用 | ? | 200,000 |
| 雇主提撥款 | 180,000 | 140,000 |
- 若乙公司103年12月31日資產負債表上報導應計退休金負債\$42,000，則103年退休金費用為若干？
- (A)\$138,000 (B)\$162,000 (C)\$180,000 (D)\$222,000
19. 甲公司於102年12月31日向乙公司承租一部機器，租期九年，租金每年\$82,500(履約成本\$7,500約定由乙公司支付)於12月31日支付，租期屆滿機器所有權將轉移予甲公司。已知承租人增額借款利率為12%，出租人隱含利率為10%，且為承租人所知。租賃開始日最低租賃給付按10%與12%折現之現值分別為\$475,120與\$447,573，出租人並無應負擔之原始直接成本，則甲公司103年12月31日應付租賃款餘額應為若干？
- (A)\$525,000 (B)\$365,132 (C)\$342,480 (D)\$0

20. 丙公司於 103 年底時發現，該公司於 101 年時購買一台機器 \$280,000，誤列為當年度費用。假設該公司之折舊政策一律為：採直線法，分九年攤提，殘值為取得成本之十分之一。則將 101 年之錯誤更正後，102 及 103 年之比較保留盈餘表上期初保留盈餘之調整數分別應為多少？

	<u>102 年</u>	<u>103 年</u>		<u>102 年</u>	<u>103 年</u>
(A)	\$ 28,000	\$ 56,000	(B)	\$ 0	\$ 224,000
(C)	252,000	224,000	(D)	252,000	0

- 二、(21 分) 甲公司 103 年度之綜合損益表係由一位經驗不足之新進會計人員編製如下：

甲公司 綜合損益表 103 年度		
銷貨淨額		\$ 1,896,000
銷貨成本		<u>(1,353,500)</u>
銷貨毛利		\$ 542,500
推銷費用	\$ 74,000	
管理費用	82,400	
停業單位營業損失	<u>68,000</u>	<u>(224,400)</u>
營業淨利		\$ 318,100
營業外收入		
出售機器設備利益	\$ 16,000	
停業單位處分利益	40,000	
備供出售金融資產未實現利益	<u>12,000</u>	<u>68,000</u>
		\$ 386,100
營業外費用		
利息費用	\$ 30,000	
火災損失	159,000	
會計政策變動累積影響數	24,000	
更正 102 年度多計之淨利	<u>20,000</u>	<u>(233,000)</u>
稅前淨利		\$ 153,100
所得稅費用		<u>(38,275)</u>
本期淨利		<u>\$ 114,825</u>

經分析後，發現下列事項：

- (1)除所得稅費用外，報表所列項目均為稅前金額，所有項目之所得稅稅率均為25%。
- (2)銷貨收入淨額係銷貨收入總額扣除銷貨運費\$6,000及銷貨退回\$18,000後之餘額。
- (3)103年初甲公司將其存貨計價方法由加權平均法改為先進先出法。若甲公司自始即採用先進先出法，將產生會計政策變動累積影響數\$24,000(借餘)。
- (4)102年因計算錯誤而使折舊費用少計、淨利多計\$20,000。
- (5)103年呆帳率由賒銷淨額之2%增加至3%，若往年皆使用新的呆帳率，則往年的呆帳費用總數應增加\$14,400。
- (6)應認列之存貨跌價損失\$23,500未列入綜合損益表中。
- (7)101年之期末存貨低估\$10,000，其餘年度之期末存貨皆正確。
- (8)備供出售金融資產係於102年購入，103年度並未出售。
- (9)103年帳列期初保留盈餘為\$56,000。

試根據上述資料，計算下列各項於103年度正確財務報表中應列示之金額。(請詳列算式)

- | | |
|---------------|-------------|
| (1)銷貨收入淨額 | (2)銷貨成本 |
| (3)營業外收入與費用淨額 | (4)繼續營業單位淨利 |
| (5)停業單位損益淨額 | (6)本期綜合損益總額 |
| (7)調整後期初保留盈餘 | |

三、(15分)A公司有甲、乙、丙三個現金產生單位(均無商譽)。此三現金產生單位之經營係由A公司總部所指揮，總部之資產包括建築物及研發中心兩部分。由於有跡象顯示資產可能發生減損，A公司於103年底對甲、乙、丙三現金產生單位及公司整體分別進行減損測試。103年底，總部建築物及研發中心之帳面金額分別為\$300,000及\$100,000，其剩餘耐用年限均為4年，各現金產生單位有關之資料如下：

	甲	乙	丙
淨資產帳面金額(不含共用資產)	\$150,000	\$300,000	\$400,000
剩餘耐用年限	3年	6年	4年
使用價值	\$150,000	\$357,000	\$560,000

A公司以甲、乙、丙三現金產生單位使用總部建築物之坪數作為分攤總部建築物帳面金額之合理一致基礎，已知總部建築物坪數為300坪，甲、乙、丙現金產生單位分別使用30坪、120坪及150坪；而研發中心之帳面金額則無法以合理一致之基礎分攤至各現金產生單位。若A公司各現金產生單位之使用價值均高於淨公允價值，且103年底公司整體之使用價值為\$1,100,000。

試計算：

- (1)A公司103年整體減損損失為若干？
- (2)A公司103年甲、乙、丙三現金產生單位各應分攤減損損失若干？
- (3)A公司103年應分攤至研發中心之減損損失為若干？

見背面

四、(14分)B公司103年度有關投資各帳戶之餘額如下：

	<u>103年初</u>	<u>103年底</u>
短期投資		
交易目的證券投資—甲公司	\$ 360,000	\$ 350,000
交易目的證券投資—乙公司	580,000	—
長期投資		
投資丁公司35%股權	780,000	920,000
備供出售證券投資—丙公司	—	600,000
持有至到期日債券投資—戊公司 (面額\$1,000,000，利率8%，十年期)	842,000	845,000
投資收益		180,000
利息收入		83,000
股利收入		35,000
交易目的證券投資評價損失—甲公司		10,000
交易目的證券投資評價利益—乙公司		30,000
其他權益—金融資產未實現利益		3,000

試作：

- (1)列示以上投資對B公司間接法下營業活動現金流量之影響。(請詳列相關調整項目及金額)
- (2)列示以上投資對B公司投資活動現金流量之影響。(請詳列相關調整項目及金額)