

109 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

等別：高等考試

類科：會計師

科目：中級會計學

甲、申論題部分：(50 分)

一、乙公司於 X7 年 1 月 1 日以 \$950,000 發行面額 \$1,000,000, 票面利率 5%, 每年 12 月 31 日付息, 5 年期之可買回公司債, 乙公司得於 X9 年至 X11 年間按債券面額 103 加應計利息買回該公司債。於 X7 年 1 月 1 日該公司債全數由甲公司買入, 經評估買回權之公允價值為 \$80,000; 甲、乙公司分別發生 \$32,330 交易成本。X7 年底該可買回公司債公允價值為 \$1,010,000; 買回權公允價值為 \$50,000。

試作：

(一) 甲、乙公司應將此公司債分類為何種金融資產及金融負債, 說明其理由。(2 分)

(二) 作 X7 年甲公司有關該可買回公司債之相關分錄。(4 分)

(三) 作 X7 年乙公司有關該可買回公司債之相關分錄。(4 分)

【擬答】

(一)

甲公司為投資方, 應依 IFRS 9 判斷是否符合 SPPI 測試, 自題目可知, 該公司債為可買回公司債, 惟發行人僅須依債券面額 103 加應計利息買回, 故投資方尚無法完全收回其本金及利息, 故不符合 SPPI 測試, 應將全數投資認列為採透過損益按公允價值衡量, 不拆帳。

乙公司為發行方, 嵌入式複合工具應先判斷買回權與公司債兩者經濟特性及風險是否緊密關聯, 亦即嵌入買回權是否改變主契約公司債之現金流量, 由發行時買回權之公允價值為 \$80,000 可知, 兩者經濟特性及風險並未緊密相連, 應拆帳處理, 主契約採用攤銷後成本法, 而嵌入式衍生工具則視為持有供交易。

(二) X7 年甲公司分錄：

X7/01/01

透過損益按公允價值衡量債券投資	950,000	
手續費	32,330	
現金		982,330

X7/12/31(假設甲公司不攤銷折溢價)

透過損益按公允價值衡量債券投資評價調整	60,000	
透過損益按公允價值衡量債券投資之利益		60,000
現金	50,000	
利息收入		50,000

(三)

		會計方法	公允價值	交易成本	帳面金額
主契約	5年期5% 公司債負債	攤銷後成本	(1,030,000)	30,000	(1,000,000) 平價
嵌入式衍生工具	買回權資產	持有供交易	80,000	2,330	80,000
合計			(950,000)	32,330	

X7年乙公司分錄：

X7/01/01

現金	917,670	
持有供交易投資—選擇權	80,000	
手續費	2,330	
應付公司債		1,000,000

X7/12/31

持有供交易投資之損失	30,000	
持有供交易投資—選擇權		30,000
利息費用	50,000	
現金		50,000

二、若租賃合約相關約定如下：

- (1)出租資產正常售價為\$1,000,000,耐用年限6年,無殘值。(假設依直線法計提折舊。)
- (2)每年租金\$208,734於期初支付。租賃期間開始日為第1年1月1日。
- (3)租賃隱含利率為10%,但高於8%的承租人增額借款利率。(利率為8%時,二期普通年金現值1.7833,三期普通年金現值2.5771;利率為10%時,二期普通年金現值1.7355,三期普通年金現值2.4869。)
- (4)出租人為獲取租賃合約所支付的信用調查費、佣金等直接成本為\$20,637。

試作：

分就下列三種情況編製出租人於租賃期間開始日應有之分錄。(12分)

- 1.出租人以\$1,000,000取得租賃標的後租予承租人,租賃期間3年。
- 2.出租人以\$1,000,000取得租賃標的後租予承租人,租賃期間6年。
- 3.出租人以\$870,000取得租賃標的後租予承租人,租賃期間6年。

【擬答】

1.進行出租人是否為融資租賃之測試：

租賃期間屆滿時,標的資產所有權移轉予承租人	未通過
承租人有優惠承購權,以致資產所有權會移轉予承租人	未通過
在所有權不會移轉的情況下,租賃期間涵蓋標的資產經濟年限的主要部分	$3/6=50%$,未達75%測試
在租賃成立日,租賃給付現值達該標的資產幾乎所有的公允價值	$208,734 \times 2.7355 / 1,000,000 = 57%$,未達90%測試

公職王歷屆試題(109年會計師)

因此本情況為營業租賃：(假設出租資產先於租賃開始日取得，亦即忽略出租資產取得分錄)

租賃開始日：

出租資產	20,637	
現金		20,637
現金	208,734	
租金收入(預收租金)		208,734

2.

由於租賃期間涵蓋標的資產經濟年限的主要部分(100%)，且出租資產之成本與公允價值(售價)相同，故本情況為直接型融資租賃：(依 IFRS 16 公報，應收租賃款不含期初首付金額)

租賃開始日：

現金	208,734	
應收租賃款	1,043,670	
出租資產		1,000,000
未賺得融資收益		252,404
未賺得融資收益	20,637	
現金		20,637

3.

由於租賃期間涵蓋標的資產經濟年限的主要部分(100%)，且出租資產之成本與公允價值(售價)不相等，故本情況為銷售型融資租賃：(依 IFRS 16 公報，應收租賃款不含期初首付金額)

租賃開始日：

現金	208,734	
應收租賃款	1,043,670	
銷貨成本	870,000	
銷貨收入		1,000,000
出租資產		870,000
未賺得融資收益		252,404
推銷費用	20,637	
現金		20,637

公職王歷屆試題(109年會計師)

三、下列四情況是有關甲公司不動產、廠房及設備之相關事項，請為甲公司做必要分錄：

(一)情況一：甲公司為興建新廠房而以\$9,000,000購入不動產，鑑價公司估計購價之90%屬於土地，而10%屬於土地上之建築物。惟該土地上之建築物並不符合甲公司需求，因此甲公司購入後立即支付\$200,000予以拆除，甲公司處分拆除物獲得\$50,000。(3分)

(二)情況二：甲公司將成本\$2,000,000，帳面金額為零但仍屬堪用之車輛捐贈給慈善基金會，於捐贈日該車輛之公允價值\$200,000，甲公司並支付捐贈活動之必要費用\$10,000。(3分)

(三)情況三：甲公司廠房因地震事故嚴重毀損，其中一棟建築物雖全損但因有投保地震險，故預期將可獲得理賠。地震發生日該棟建築物成本為\$10,000,000，帳面金額\$6,000,000，毀損前之公允價值為\$8,000,000。雖然產險公司正在核算理賠金額中，惟雙方對理賠金額仍有爭議，甲公司認為很有可能獲得下列兩項理賠，其最佳估計分別如下：(1)建築物公允價值之80%、以及(2)賠償停工損失\$2,000,000。(3分)

(四)情況四：甲公司以成本為\$10,000,000，公允價值為\$12,000,000之土地，交換乙公司建築物及設備，該建築物及設備之公允價值分別為\$10,000,000及\$5,000,000。乙公司同意甲公司僅需再支付現金\$1,500,000即完成交換交易。該交換交易具有商業實質，試作甲公司必要分錄。(4分)

【擬答】

(一)由於地上物購入後即拆，故應列入土地成本，而拆除費亦應做土地成本，殘值為土地成本之減少：

土地	9,150,000	
現金		9,150,000

(二)應將該車輛帳面價值自帳上除列，所支付相關支出應作捐贈費用處理：

捐贈費用	200,000	
累計折舊	2,000,000	
交通設備		2,000,000
現金		10,000
處份資產利益		190,000

(三)因建築物已毀，應除列其帳面價值，另因有保險可獲歸墊，應以最可能之金額入帳：

地震損失	6,000,000	
累積折舊	4,000,000	
建築物		10,000,000
應收保險理賠款	8,400,000	
其他收入		8,400,000

(四)具有商業實質之資產交換

由於換入資產公允價值不等於換出資產公允價值調整現金收付，故應以換出資產公允價值調整現金收付為入帳值，因有兩項資產，故採相對公允價值分攤：

建築物	9,000,000	
設備	4,500,000	
交換資產利益		2,000,000
土地		10,000,000
現金		1,500,000

四、甲子安養中心提供安養照護之服務，該安養中心在 20X1 年 1 月 1 日與多位客戶簽訂 50 份單獨合約，每份合約均以 \$300,000 提供一年期之照護服務，且客戶有於 20X1 年底再行支付 \$300,000 以續約 20X2 年照護服務之選擇權，另，凡於 20X2 年續約之客戶可於 20X2 年底再以 \$300,000 續約一年。甲子安養中心預計調漲 20X2、20X3 年之照護服務收費，故若未續約之客戶在 20X2、20X3 年所需支付之照護費分別為 \$320,000 與 \$360,000。甲子安養中心預估 20X1 年底將有 90% 之客戶續約，該續約客戶中將有 80% 會在 20X2 年底再次續約。甲子安養中心認為以各年度單獨售價比例分攤為基礎，足以描述照護服務移轉予客戶之情況。20X1 年底，有 45 名客戶進行第一次續約；20X2 年底，則有 40 名客戶再次續約。

試作：

計算 20X1 年簽約時，每一合約之預期對價；並作 20X1、20X2 與 20X3 年之相關分錄。(答案為整數，計算過程中請計算至小數點以下第 4 位) (15 分)

【擬答】

(一)合約開始時，每一合約判定之預期對價為 $\$786,000 = (300,000 + 300,000 \times 0.9 + 300,000 \times 0.72)$

(二)20X1、20X2 與 20X3 年之相關分錄：

20X1/1/1

現金	15,000,000	
合約負債		15,000,000

20X1/12/31

合約負債	13,916,130	
勞務收入①		13,916,130

現金	13,500,000	
合約負債		13,500,000

20X2/12/31

合約負債	13,271,520	
勞務收入②		13,271,520

現金	12,000,000	
合約負債		12,000,000

20X3/12/31

合約負債	13,312,350	
勞務收入③		13,312,350

甲子安養中心認為以各年度單獨售價比例分攤為基礎，足以描述照護服務移轉予客戶之情況：考慮機率下之相對單獨售價總和 = $300,000 + 320,000 \times 0.9 + 360,000 \times 0.72 = 847,200$

① $786,000 \times (300,000 / 847,200) \times 50 = 13,916,130$

② 20X2 年底，則有 40 名客戶再次續約(80%)，不符合合約開始之估計，應調整：

每一合約之預期對價修改為 $\$810,000 = (300,000 + 300,000 \times 0.9 + 300,000 \times 0.8)$

修改後考慮機率下之相對單獨售價總和 = $300,000 + 320,000 \times 0.9 + 360,000 \times 0.8 = 876,000$

故 X1 年應認列收入為 $810,000 \times (300,000 / 876,000) \times 50 = 13,871,250$ 應調整 -44,880

另 X2 年原應認列收入為 $810,000 \times (288,000 / 876,000) \times 50 = 13,316,400$

故 X2 年共應認列 $13,316,400 - 44,880 = 13,271,520$

③ X3 年應認列之收入為 $15,000,000 + 13,500,000 + 12,000,000 - 13,916,130 - 13,271,520 = 13,312,350$

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 下列有關一般用途財務報導之說明何者錯誤？
(A)現有及潛在投資者、貸款人及其他債權人為主要之使用者
(B)管理當局因有內部資訊，不須僅依賴一般用途之財務報告
(C)財務報告係基於估計、判斷及模式而非基於精確之描述
(D)一般用途財務報告為顯示報告個體價值而設計
- (A) 2. 下列有關財務報表揭露之敘述何者正確？
(A)若國際財務報導準則之特定規定不足使財報使用者了解特定交易、事項或其他情況之影響時，企業須考量提供額外之揭露
(B)對國際財務報導準則中已明確規定須揭露之資訊，即使該資訊不重大，企業仍須提供該揭露
(C)企業須依循綜合損益表與資產負債表中單行項目之順序表達附註
(D)重大會計政策之揭露不得彙總於同一附註
- (B) 3. 下列有關財務報表表達之敘述，何者正確？
(A)公司於 20X1 年 8 月 1 日購買將於 20X2 年 3 月 31 日到期之國庫券，該國庫券在 20X1 年 12 月 31 日之資產負債表中應以約當現金表達
(B)甲公司有一長期銀行借款將於 20X1 年 6 月 1 日到期，甲公司在 20X1 年 1 月 15 日即與原債權銀行達成協議，將該借款展期至 20X3 年 2 月 1 日。甲公司於 20X1 年 5 月 10 日公布之 20X1 年第一季（三月底）財務報表中，該負債應被歸類為長期負債
(C)甲公司在 20X1 年底向乙銀行借款，乙銀行要求甲公司在乙銀行設立存款帳戶並維持 \$300,000 之最低餘額直至該借款到期，該借款將於三年後到期。甲公司在 20X1 年資產負債表中，應將存放於乙銀行之 \$300,000 存款歸類為流動資產
(D)甲公司有一長期銀行借款將於 20X1 年 2 月 1 日到期。甲公司在 20X1 年 1 月 15 日即與原債權銀行達成協議，將該借款展期至 20X3 年 2 月 1 日。甲公司於 20X1 年 3 月 31 日公布之 20X0 年財務報表中，該負債應被歸類為長期負債
- (D) 4. 甲公司於 20X1 年初以 \$500,000 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實體完成比例為基礎之產出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 \$200,000，且 20X1 年底估計未來尚需投入成本 \$200,000 始能完成該合約，該合約 20X1 年之完成程度為 30%。甲公司 20X2 年為該合約發生履行合約之成本 \$100,000，且 20X2 年底估計未來尚需投入成本 \$300,000 始能完成該合約。若該合約 20X2 年之完成程度為 80%，且甲公司亦得於 20X2 年底選擇支付罰款 \$400,000 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多少？（不考慮重大財務組成部分與所得稅之影響）
(A) \$100,000 (B) \$140,000 (C) \$200,000 (D) \$300,000
- (C) 5. 甲公司於 20X1 年初與乙客戶簽定一不可取消之合約，將 A 商品出售予乙客戶。合約約定甲公司於 20X1 年 3 月底向乙客戶請款半數之貨款，乙客戶直至 20X1 年 4 月底始支付半數貨款，而甲公司將於 20X1 年 7 月底交付全部貨品予乙客戶並可收取剩餘貨款。有關該合約對甲公司 20X1 年 3 月底分錄之影響，下列敘述何者正確？①合約資產增加 ②應收款增加 ③合約負債增加
(A)不作分錄 (B)僅①③ (C)僅②③ (D)僅①②③

- (D) 6. 20X5 年 1 月 1 日丁公司向租賃公司租用機器一部，租期 3 年。每年年初付租金\$400,000，估計租期屆滿時機器之殘值為\$50,000，殘值保證之金額為\$20,000。租約規定機器的修護費用均應由丁公司負擔，估計每年約需\$15,000。已知租賃公司的隱含利率為 10%。該機器在租賃開始日的公允價值為\$1,131,781。下列有關出租人的會計處理，何者錯誤？
 (A) 20X5 年 1 月 1 日貸記出租資產\$1,131,781
 (B) 20X5 年 1 月 1 日未實現利息為\$118,219
 (C) 20X5 年 1 月 1 日應收租賃款淨額為\$731,781
 (D) 若 20X6 年 1 月 1 日發現殘值僅剩\$18,000，而非\$50,000，出租人應認列應收租賃款減少\$30,000 並同時認列減損損失\$30,000
- (A) 7. 甲公司於 20X3 年初以\$600,000 購買供員工停車的土地，20X4 年底該土地經重估價調整為帳面價值\$800,000。20X5 年底該土地進行減損測試時的可回收金額為\$550,000。若甲公司於記錄該土地減損測試之結果前，有本期淨利\$450,000，期初負債\$3,000,000，期初負債權益比率為 1.5，且甲公司的現金股利發放率為當年淨利之 50% (假設於 20X5 年 12 月 31 日宣告)，試問甲公司 20X5 年期末權益金額為多少？(不考慮所得稅)
 (A)\$2,000,000 (B)\$2,100,000 (C)\$2,200,000 (D)\$2,400,000
- (B) 8. 甲牧場專門販售肉牛，20X2 年 5 月 20 日宰殺 5 隻肉牛共售得\$60,000 (帳面金額\$30,000)，另支付屠宰費用\$2,000、運費\$2,000 以及肉品交易市場規費\$2,500，則甲牧場 20X2 年 5 月 20 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」金額為多少？
 (A)\$0 (B)\$23,500 (C)\$26,000 (D)\$30,000
- (A) 9. 為發展人工智慧生產流程，甲公司於 20X1 年 1 月至 4 月間投入\$10,000，於 20X1 年 5 月 1 日證明該生產流程已達成技術可行性，且甲公司有意圖完成該生產流程，並加以使用或出售，因而持續於 20X1 年 5 月至 8 月間投入\$10,000。但直至 20X1 年 9 月 1 日甲公司才證明有能力完成該生產流程後加以使用或出售，且又於 20X1 年 9 月至 12 月再投入\$10,000，以完善該生產流程。若甲公司於 20X1 年底預估尚需於 20X2 年 1 月至 4 月間再投入\$10,000，才能產生可回收金額為\$40,000 的人工智慧生產流程，試為甲公司計算於 20X1 年底可認列為無形資產之總金額為多少？
 (A)\$10,000 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$40,000
- (C) 10. 甲公司於 20X1 年 7 月 1 日向銀行以 10% 的利率借款\$200,000，甲公司以公允價值衡量該負債，20X1 年 12 月 31 日，此金融負債不含應計利息之公允價值為\$195,000，該公允價值之變動與信用風險無關。甲公司 20X1 年底財務報表中應如何報導此金融負債？
- | | 利息費用 | 金融負債 | 評價利益 (或損失) |
|-----|----------|-----------|------------|
| (A) | \$20,000 | \$200,000 | \$0 |
| (B) | \$20,000 | \$195,000 | \$5,000 |
| (C) | \$10,000 | \$195,000 | \$5,000 |
| (D) | \$0 | \$195,000 | \$(15,000) |
- (C) 11. 甲公司於 20X1 年 4 月 1 日折價發行公司債籌措資金。有關此公司債的會計處理，公司係採攤銷後成本法。惟錯誤使用直線法而非正確之有效利息法攤銷公司債折價。試問此錯誤對 20X1 年 12 月 31 日之財務報表影響為何？
- | | 債券帳面金額 | 保留盈餘 |
|-----|--------|------|
| (A) | 高估 | 高估 |
| (B) | 低估 | 低估 |
| (C) | 高估 | 低估 |
| (D) | 低估 | 高估 |

- (C) 12. 臺東公司於 20X1 年 1 月 2 日發行股票 8,000 股，面額\$20，每股售價\$22。該公司核定股數為 20,000 股。公司今年發生下列庫藏股票交易事項：2 月 21 日購回庫藏股票 200 股，每股購價\$23；3 月 15 日出售庫藏股票 200 股，每股售價\$25；5 月 28 日購回庫藏股票 200 股，每股購價\$25；6 月 4 日出售庫藏股票 200 股，每股售價\$24；9 月 12 日購回庫藏股票 200 股，每股售價\$27。則該 20X1 年底庫藏股票及由庫藏股票交易產生之資本公積餘額各為多少？
(A)\$4600，\$100 (B)\$4,600，\$200 (C)\$5400，\$200 (D)\$5400，\$400
- (C) 13. 下列有關權益交割股份基礎給付交易衡量日之敘述，何者正確？
(A)衡量日在給與日之後
(B)衡量日即為給與日
(C)與非員工交易之衡量日為企業取得商品或對方提供勞務之日，與員工交易之衡量日為給與日
(D)與非員工交易之衡量日為給與日，與員工交易之衡量日為企業取得商品或對方提供勞務之日
- (C) 14. 高雄公司宣告以土地作為財產股息發放，相關資料如下：
- | | 公允價值 |
|-----|---------------------|
| 宣告日 | 20X1/4/20 \$40,000 |
| 除息日 | 20X1/5/2 \$350,000 |
| 發放日 | 20X1/5/20 \$380,000 |
- 該土地在 高雄公司的帳面價值為\$250,000，則高雄公司在 20X1 年，對土地之處分應認列多少利益？
(A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$130,000 (D)\$150,000
- (D) 15. 下列有關企業發行金融工具之敘述，何者錯誤？
(A)金融工具為權益工具的關鍵特性為發行人可無條件避免（拒絕）：1. 支付現金或其他金融資產給另一方，或 2. 按潛在不利於發行人之條件與另一方交換金融資產或金融負債之合約義務
(B)發行人若發行可贖回的特別股，企業有盈餘時必須發放特別股股利，此特別股分類為金融負債
(C)發行人若發行有到期日且須強制贖回的特別股，此特別股分類為金融負債
(D)發行人若發行之特別股若依經濟實質分類為負債，但其在法律形式上仍為權益，故該特別股股利係屬於盈餘分配
- (B) 16. 和平公司 20X1 年期末權益項目餘額為股本\$10,000,000、保留盈餘\$250,000、庫藏股\$100,000。20X2 年度淨利\$125,000，且 20X2 年曾發生過下列交易：(1)宣告並發放股票股利\$40,000；(2)出售設備損失\$10,000；(3)認列商譽之減損\$10,000；(4)於 20X2 年 1 月 1 日更正 20X1 年初之帳務錯誤事項，當時對購入耐用年限 3 年之設備\$30,000 (採直線法折舊，殘值為 0)卻以費用入帳；(5)全數出售庫藏股票獲得現金\$90,000。則該公司 20X2 年底保留盈餘之正確餘額為多少？
(A)\$355,000 (B)\$345,000 (C)\$335,000 (D)\$325,000
- (C) 17. 於計算每股盈餘時，若去年約定之或有發行股份之所有條件恰好於今年期末均已全部達成，則下列敘述何者正確？
①計算當年度基本每股盈餘時，或有發行應增加之普通股數為零
②計算當年度稀釋每股盈餘時，或有發行應增加之普通股數視為期初已發行
(A)僅①正確 (B)僅②正確 (C)①②均正確 (D)①②均不正確

- (D) 18. 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日出租設備給乙公司，租約規定租期三年，第一年租金\$1,000,000，以後每年調漲\$100,000，為取得此一租約甲公司並支付仲介佣金\$120,000。甲公司取得設備之成本為\$5,000,000，採直線法提折舊，預期耐用年限 10 年，沒有殘值。在不考慮所得稅的情況下，試問甲公司 20X1 年與該設備有關（含營業租賃）之損益為何？
- (A)增加淨利\$380,000 (B)增加淨利\$460,000
(C)增加淨利\$480,000 (D)增加淨利\$560,000

- # 19. 下列租賃相關之名詞定義，何者正確？
- (A)不可取消之租賃，代表該租賃絕對不可取消
(B)租賃開始日係指承租人有權行使租賃資產使用權之日期
(C)對承租人與出租人而言，計入租賃給付之殘值保證的金額均相同
(D)未賺得融資收益係指租賃投資總額與租賃投資淨額之差

- (C) 20. 某一經濟現象有四種不同的會計處理方法，各會計處理方法與品質特性的關係如下表：

	甲方法	乙方法	丙方法	丁方法
攸關性	有	有	有	無
可比性	有	有	有	有
可驗證性	有	無	無	有
及時性	有	無	無	有
忠實表述	無	有	有	有
可瞭解性	有	無	有	有

則那一種會計處理方法可以編製出最有用的會計資訊？

- (A)甲方法 (B)乙方法 (C)丙方法 (D)丁方法
- (D) 21. 甲公司於 XS 年 1 月 1 日取得乙公司 100%股權，此一企業合併交易，產生廉價購買利益\$500,000。依稅法規定，廉價購買利益係自取得年度起分 5 年，每年以\$100,000 計入課稅所得。甲公司 XS 年稅前淨利為\$5,000,000，所得稅率為 20%，假設無其他暫時性差異存在，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，則甲公司 XS 年所得稅費用及 XS 年底資產負債表應列報遞延所得稅資產或負債分別為：
- (A)\$920,000 及\$0
(B)\$1,000,000 及\$0
(C)\$1,000,000 及遞延所得稅資產\$20,000
(D)\$1,000,000 及遞延所得稅負債\$80,000
- (A) 22. 甲公司的新部門銷售 A 商品在 20X1 年為公司帶來銷貨收入\$556,000，銷貨成本為\$472,600。公司在 20X2 年初查覺此新部門 20X1 年之營收認列方式錯誤，其 A 商品交易僅為其他公司安排商品銷售予客戶屬於代理性質。此外，該部門以寄銷方式委託乙公司代售 B 商品，在 20X1 年底將商品運送達乙公司時即認列銷貨收入\$750,000 及銷貨成本\$637,000。不考慮所得稅影響，上述錯誤將影響 20X1 年底之保留盈餘？
- (A)高估\$113,000 (B)高估\$29,600 (C)高估\$196,400 (D)低估\$83,400
- (A) 23. 甲公司 XI 年度的平均總資產週轉率為 2 次而銷貨收入為\$2,000,000。XI 年平均權益\$800,000，其中\$100,000 是股利率 10% 的特別股 (XI 年股利已宣告並支付)，平均負債之利率為 10%，所得稅率 20%，平均總資產報酬率 20%，則平均普通股權益報酬率為何？
- (A)24.85% (B)26.28% (C)23% (D)21.75%

- (C) 24. 甲公司採用曆年制，甲公司於 X2 年底發現 XI 年底之期末存貨低估\$10,000, XI 年之折舊費用高估\$20,000, X2 年底之應收帳款低估\$20,000。在尚未調整上述 XI 年及 X2 年之錯誤前，甲公司 X2 年底的流動比率為 2。營運資金為\$360,000。試問甲公司 X2 年底正確的流動資產為何？
(A)\$720,000 (B)\$730,000 (C)\$740,000 (D)\$750,000
- (C) 25. 有關使用權資產原始衡量之敘述，下列何者正確？
(A)租賃開始時，承租人認列之使用權資產之金額會等於所認列租賃負債之金額
(B)承租人認列使用權資產之金額應包括出租人支付給仲介的佣金
(C)承租人認列使用權資產之金額應扣除出租人同意歸墊之仲介佣金
(D)承租人認列使用權資產之金額不應包括復原標的資產所在地點至租賃條件所要求狀態之估計成本

公
職
王