

# 106 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、甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以 \$2,400,000 購入廢水除污設備一組 (含支付專業機構安檢成本 \$300,000)，並獲得政府低利貸款之全額補助，是日該設備正式啟用，估計耐用年限 10 年，殘值為零，採直線法提列折舊，惟該設備啟用後每 3 年須由專業機構安檢一次，合格後始得繼續使用，每次安檢成本預估為 \$300,000。該優惠低利貸款期間為 3 年，每年年底支付利息 2%。甲公司之增額借款利率為 10%。政府於 20X3 年 1 月 1 日修改法規提高安檢標準，要求該設備使用滿 2 年即須安檢，故甲公司旋即於 20X3 年 1 月 2 日進行安檢，支付 \$260,000。

試作：

甲公司 20X1 年及 20X3 年度有關此項設備之購買、折舊、安檢支出，以及優惠貸款之舉借、付息及償還等應有分錄。(15 分)

【擬答】

本題為基本題型之結合，類似題型可見楊正老師上冊 p294 及 p310

20X1.1.1 購入設備及低利貸款

設備	2,400,000	
現金		2,400,000
現金	2,400,000	
遞延政府補助利益		477,476
長期借款		1,922,524
$48,000 \times P_{3 10\%} + 2,400,000 \times P_{3 10\%} = 1,922,524$		

20X1.12.31 提列折舊、支付利息及攤銷利益

折舊費用	310,000	
累計折舊		310,000
利息費用	192,252	
長期借款		144,252
現金		48,000
遞延政府補助利益	47,748	
政府補助利益		47,748

註：題目未註明政府有指定貸款用途

20X3.1.1

累計折舊	200,000	
報廢損失	100,000	
設備		300,000
設備	260,000	

公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

現金		260,000
20X3.12.31		
折舊	340,000	
累計折舊		340,000
$\frac{2,100,000}{10} + \frac{260,000}{2} = 340,000$		
利息費用	222,545	
長期借款		174,545
現金		48,000
$2,448,000 \div 1.1 \times 0.1 = 222,545$		
遞延政府補助利益	47,748	
政府補助利益		47,748
長期借款	2,400,000	
現金		2,400,000

二、某公司於 20X5 年年初開始營業，至 20X5 年年底止有五項建造合約正在進行，公司採用完工百分比法計算工程損益，每項合約結果皆能可靠估計，有關合約的相關資料列示如下：

項目	甲	乙	丙	丁	戊	合計
合約總價款	1,000,000	1,300,000	1,500,000	500,000	650,000	4,950,000
至 20X5 年底發生的成本	640,000	240,000	615,000	302,500	555,000	2,352,500
估計完工尚須投入成本	160,000	960,000	940,000	247,500	45,000	2,352,500
20X5 年請款數	600,000	400,000	600,000	150,000	600,000	2,350,000
20X5 年收款數	550,000	400,000	500,000	100,000	600,000	2,150,000

試作：

- (一)若合約滿足「合約合併」的條件要求，必須將各合約視為單一建造合約處理，則 20X5 年底應認列的工程損益若干？(2 分)
- (二)若合約滿足「合約分立」的條件要求，必須將各合約視為個別建造合約處理，則 20X5 年底應認列的工程損益若干？(3 分)
- (三)若合約係採「合約合併」方式處理，計算 20X5 年底在建工程與工程進度請款金額之差額及其在資產負債表的表達？(2 分)
- (四)若合約係採「合約分立」方式處理，計算 20X5 年底在建工程與工程進度請款金額之差額及其在資產負債表的表達？(3 分)

【擬答】

本題主要考點在於能否互抵的概念，類似題型可見楊正老師上冊 p121。

(一)視為合併合約：

$$\text{則 X5 工程損益} : (4,950,000 - 4,705,000) \times \frac{2,352,500}{4,705,000} = 122,500$$

公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

(二)視為分立合約：

甲：	(1,000,000 - 800,000) × 0.8 =	160,000
乙：	(1,300,000 - 1,200,000) × 0.2 =	20,000
丙：	(1,500,000 - 1,555,000) × 100% =	(55,000)
丁：	(500,000 - 550,000) × 100% =	(50,000)
戊：	(650,000 - 600,000) × 0.925 =	46,250
		121,250

(三)

<u>流動資產</u>	
在建工程	\$2,475,000
-工程進度請款數	<u>(2,350,000)</u>
<u>應收工程合約款</u>	<u>\$ 125,000</u>

(四)

	甲	乙	丙	丁	戊
在建工程	800,000	260,000	560,000	252,500	601,250
-工程進度請款數	<u>600,000</u>	<u>400,000</u>	<u>600,000</u>	<u>150,000</u>	<u>600,000</u>
應收(付)工程合約款	200,000	(140,000)	(40,000)	102,500	1,250

資產負債表

<u>流動資產</u>	<u>流動負債</u>
·	·
·	·
應收工程合約款	應付工程合約款
\$303,750	\$180,000

## 公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

三、乙公司於 20X1 年 1 月 1 日與 100 名員工訂定各給與 200 股普通股 (每股面額\$10) 的協議，條件為員工不得在既得期間內離職。若乙公司 20X1 年獲利成長超過 15%，則股票可於 20X1 年底既得，若公司在 20X1 年、20X2 年度間的獲利成長平均每年超過 10%，則可於 20X2 年底既得，若在 20X1 年至 20X3 年間獲利成長平均每年超過 8%，則可於 20X3 年底既得。給與日依協議條件估計每股之公允價值為\$40。20X1 年至 20X3 年間乙公司預期不發放股利。

20X1 年底，乙公司獲利成長 12%，未達 15%，有 15 位員工離職。乙公司預期 20X2 年的獲利將維持相同的成長率，故預期股票將於 20X2 年底既得。20X2 年度預期仍將有 15 位員工離職。20X2 年底，乙公司獲利僅成長 6%，兩年平均未超過 10%，故股票並未於 20X2 年底既得。20X2 年度實際有 12 位員工離職，乙公司並預期 20X3 年會有 8 位員工離職，獲利將至少成長 6%，故可達成三年每年平均成長 8%的目標。

20X3 年底，有 5 位員工離職，實際獲利成長率為 9%，三年平均成長率為 9%，符合績效條件。

試作：乙公司所有必要分錄。(10 分)

### 【擬答】

本題為五題申論中最為簡易題目，類似題型可見楊正老師下冊 p35。

20X1.12.31

酬勞費用	280,000
資本公積—股份基礎給付	280,000

$$(100 - 15 - 15) \times 200 \times 40 \times \frac{1}{2} = 280,000$$

20X2.12.31

酬勞費用	66,667
資本公積—股份基礎給付	66,667

$$(100 - 15 - 12 - 8) \times 200 \times 40 \times \frac{2}{3} - 280,000 = 66,667$$

20X3.12.31

酬勞費用	197,333
資本公積—股份基礎給付	197,333

$$(100 - 15 - 12 - 5) \times 200 \times 40 \times \frac{2}{3} - 280,000 - 66,667$$

公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

四、丁公司向租賃公司簽訂租賃合約，自 20X4 年 1 月 1 日起租用機器一部，租期四年，每年底支付租金 \$620,000，機器的修理費用每年約需 \$20,000，由租賃公司負擔。租期屆滿時，機器的估計殘值為 \$200,000，丁公司得以 \$20,000 的價格承購。該機器的估計耐用年限為八年，八年後無殘值。已知租賃公司的隱含利率為 6%，該機器在租賃開始日的公允價值等於最低租賃給付額之現值，丁公司採用直線法提列折舊。

試作：

(一) 丁公司 20X4 年分錄。(5 分)

(二) 丁公司 20X5 年資產負債表之表達 (區分流動或非流動)。(5 分)

【擬答】

本題為最基本的承租人租賃題目，類似題型可見楊正老師下冊 p425。

(一) 20X4.1.1

租賃資產	2,094,905
應付租賃款	2,094,905
	$(620,000 - 20,000) \times P_{4 6\%} + 20,000 \times P_{4 6\%} = 2,094,905$

20X4.12.31

利息費用	125,694
修繕費用	20,000
應付租賃款	474,306
現金	620,000
折舊	261,863
累計折舊	261,863

$$(2,094,905 - 0) \div 8 = 261,863$$

(二)

資產負債表

<u>NCA</u>		.	
租賃資產	\$2,094,905	.	
- 累計折舊	<u>(523,726)</u>	<u>CL</u>	
	<u>\$,1571,179</u>	應付租賃款	\$532,930 <sup>①</sup>
		<u>NCL</u>	
		應付租賃款	\$584,906

①

$$DCF X5.12.31 = 600,000 \times P_{2|6\%} + 20,000 \times P_{2|6\%} = 1,117,836$$

$$DCF X6.12.31 = 620,000 \div 1.06 = 584,906$$

$$1,117,836 - 584,906 = 532,930$$

公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

五、甲公司之會計年度採曆年制，於 20X1 年期初購入運輸設備一批共計\$90,000,000，財務報表依耐用年限五年無殘值採直線法認列折舊費用，稅上則依耐用年限五年無殘值採年數合計法提列折舊費用。20X2 年 4 月 1 日(20X1 年度財務報表核准發布後)發現運輸設備之折舊費用計算錯誤，20X1 年折舊費用少計\$3,000,000；

所得稅申報書中折舊提列無任何錯誤。適用之營利事業所得稅稅率為 20%。

試作：完整考量所得稅影響數之錯誤更正分錄。(5 分)

【擬答】

本題為錯誤更正與所得稅之結合，類似題型可見楊正老師下冊。

遞延所得稅負債	600,000 <sup>①</sup>
追溯適用及追溯重編之影響數	2,400,000
累計折舊	3,000,000

①

	<u>錯</u> <u>誤</u>	<u>正</u> <u>確</u>
BV	75,000,000	72,000,000
TB	<u>60,000,000</u>	<u>60,000,000</u>
	<u>15,000,000</u>	<u>12,000,000</u>
DTL	<u>3,000,000</u>	<u>2,400,000</u>

乙、測驗題部分：(50 分)

一、單一選擇題

- (A) 1. 甲公司於 20X5 年 1 月 1 日銷售手機 10,000 支並附 18 個月之產品保固。20X6 年 12 月 31 日，客戶反映手機會過熱導致當機，甲公司發現約有 1% 產品出現問題，該產品瑕疵屬合理範圍，因已過保固期限，故甲公司僅願以維修成本之優惠價格每支\$2,500 幫客戶維修，原維修價格每支\$4,000。客戶對甲公司提供之方案並不滿意。甲公司於 20X6 年 12 月 31 日之財務報表，應如何表達此一事件？
- (A) 不符負債之定義，不認列負債  
 (B) 符合負債之定義，但未來經濟效益流出可能性不高，不認列負債  
 (C) 符合負債之定義，未來經濟效益很可能流出，但金額無法可靠衡量，不認列負債  
 (D) 符合負債之定義，未來經濟效益很可能流出，且金額能可靠衡量，認列負債
- (A) 2. 甲公司於 20X1 年 8 月 1 日決定處分其餐廳部門，並於 12 月 20 日以\$600,000 之價款出售該部門，當時該部門之淨資產帳面價值為\$540,000。另外，餐廳部門在 20X1 年 1 月 1 日至 8 月 1 日間之稅前營業損失為\$50,000，8 月 1 日至 12 月 20 日間之稅前營業損失為\$15,000。假設所得稅率為 20%，而該項處分符合停業單位之定義。試問，甲公司在 20X1 年度綜合損益表中停業單位損益為多少？
- (A) 損失\$4,000      (B) 利益\$36,000      (C) 利益\$48,000      (D) 損失\$52,000
- (B) 3. 甲投信公司於 20X1 年 7 月 1 日承接某客戶之股票投資服務，合約期間 1 年，合約包含固定報酬\$10,000,000 另加計績效獎金。績效獎金係於合約結束日根據委託帳戶於合約期間之投資績效計算，若實際投資績效能超越 10%，另發績效獎金\$2,000,000。截至 20X1 年 12 月 31 日，此委託帳戶之投資績效已達 12%，故甲投信公司評估在 20X2 年 6 月 30 日合約結束時，實際績效很有可能超越 10%。請問甲投信公司對此投資委託服務合約於 20X1 年度應認列相關收入若干？
- (A)\$0                      (B)\$5,000,000                      (C)\$6,000,000                      (D)\$7,000,000

公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

- (C) 4. 甲公司 7 月 31 日銀行對帳單與公司帳上的銀行存款餘額分別為 \$83,300 與 \$55,500，二者差異包括在途存款 \$29,200、未兌現支票 \$50,000 及甲公司支出記帳錯誤 \$7,000。8 月份帳載銀行存款存入及支出記錄分別為 \$528,750 及 \$485,000，公司 8 月份銀行存款帳載記錄包括 7 月 31 日調節表應作的調整分錄。8 月份銀行對帳單與公司帳載銀行存款餘額差異如下：① 7 月 31 日未兌現支票中，有 \$10,000 於 8 月底仍未兌現。② 8 月銀行代為收訖之票據 \$6,500，甲公司尚未入帳。③ 甲公司 8 月 25 日開立支票 \$18,400，銀行已兌付，但帳上誤記為 \$14,800。試問甲公司 8 月 31 日正確銀行存款金額為何？  
 (A) \$95,150 (B) \$99,150 (C) \$102,150 (D) \$109,150
- (A) 5. 甲公司將帳面金額 \$600,000，利率 4% 之 10 年期放款組合之所有本金與利息以無追索權方式出售予乙公司而取得等同公允價值之現金 \$620,000。甲公司仍繼續負責向原放款客戶收款後轉交予乙公司，未來預期將收取之服務費之現值為 \$20,000，但提供該服務之足額補償之現值為 \$50,000。甲公司關於出售該放款組合應認列之處分(損)益為(不考慮所得稅影響)：  
 (A) \$(10,000) (B) \$0 (C) \$20,000 (D) \$28,151
- (B) 6. 甲果園於 20X5 年 10 月底採收 1,000 公斤蘋果，計發生 \$50,000 採收支出，並立即將 600 公斤蘋果運至拍賣市場交易。20X5 年底尚有 400 公斤蘋果未售出，每公斤計已發生 \$3 冷藏支出。採收時蘋果每公斤市場報價為 \$100，20X5 年底市場報價為 \$105。若運至拍賣市場交易之每公斤運費為 \$10，售出 1 公斤蘋果需繳交 \$2 交易規費，則 20X5 年底應列報蘋果存貨之金額為何？  
 (A) \$34,000 (B) \$35,200 (C) \$36,400 (D) \$37,200
- (C) 7. 甲公司於 20X1 年初以 \$800,000 取得一項專利權，剩餘專利期間 10 年，預期經濟效益 8 年。甲公司於 20X5 年 7 月 1 日以該專利權，外加現金 \$400,000，與乙公司交換功能類似之專利權，乙公司之專利權於交換時，尚有專利期間 5 年，預期經濟效益 3.5 年。若此項資產交換具有商業實質，且甲公司原有專利權於交換時之公允價值為 \$300,000，則甲公司 20X5 年與新專利權、舊專利權及資產交換有關而減少淨利的總金額為何？  
 (A) \$100,000 (B) \$150,000 (C) \$200,000 (D) \$250,000
- (B) 8. 甲公司於 20X1 年初以 \$3,000,000 購置大樓一棟，預估耐用年限 10 年，直線法折舊，無殘值。該大樓於 20X3 年底以前出租予甲公司員工作為宿舍，並曾於 20X2 年底發生重估增值 \$800,000，且重估增值將於使用該資產時逐步轉出，重估價未改變殘值、耐用年限及折舊方法之預估。若甲公司於 20X3 年底將該大樓轉為營業租賃使用，而分類該大樓為投資性不動產，且該大樓於 20X3 年底的公允價值為 \$1,900,000，則該大樓減少甲公司 20X3 年損益的總金額為何？  
 (A) \$200,000 (B) \$600,000 (C) \$1,100,000 (D) \$1,300,000
- (C) 9. 丁公司於 20X1 年初成立，其 20X1 年與 20X2 年有關存貨的進銷資料如下：

年度	進貨數量	每單位進貨成本	銷售量	單位售價
20X1	3,000	\$200	2,500	\$250
20X2	2,500	\$176	2,000	\$222

試計算於加權平均法與先進先出法之下，丁公司 20X2 年之存貨週轉率分別為何(四捨五入至小數點後第二位)？

- (A) 加權平均法：2.00；先進先出法：2.07  
 (B) 加權平均法：1.87；先進先出法：2.07  
 (C) 加權平均法：2.57；先進先出法：2.64

公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

(D)加權平均法：2.00；先進先出法：2.64

- (B) 10. 乙公司於 20X1 年 1 月 1 日發行利率 8%，面額\$2,000,000，20X7 年 1 月 1 日到期之債券。市場有效利率為 12%，因而此債券採折價發行，折價金額為\$300,000，公司採攤銷後成本法報導此項債務。乙公司誤採直線法而非正確之有效利息法攤銷債券折價，試問此項錯誤對乙公司債券帳面金額的影響為何？

	20X1年12月31日	20X7年1月1日
(A)	高估	低估
(B)	高估	無影響
(C)	低估	高估
(D)	低估	無影響



- (C) 11. 甲公司給與其 100 位行銷部門員工每人每年 7 天之累積帶薪休假，此 100 位員工之平均日薪為\$2,000，公司預估會有 80%之休假天將在本年度被行使，截至本年 3 月 31 日止共有 50 天之休假實際發生，則該公司於第一季之資產負債表應認列多少應付休假給付負債？

(A)\$0 (B)\$180,000 (C)\$250,000 (D)\$280,000

- (B) 12. 甲公司與某客戶於 20X1 年 10 月簽訂銷售合約，約定於 20X2 年 3 月前以每單位\$500 提供 300 單位商品予客戶，該商品之單位成本為\$400，若遲延交貨達 10 天以上將針對遲延送達之單位提供 40%之折扣。20X1 年底甲公司估計 20X2 年 3 月底前僅能交付 100 單位，其餘 200 單位 4 月底才能交付。請問甲公司於 20X1 年底應認列該銷售合約之負債準備若干？

(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$40,000

- (B) 13. 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日發行可轉換公司債，該可轉換公司債的公允價值為\$117,000，公司債面額為\$100,000，票面利率為 1%，每年 12 月 31 日付息一次，發行期限為 5 年，轉換價格為\$50。甲公司發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$90,000，轉換權之公允價值為\$30,000。甲公司在發行時，發生\$468 直接交易成本（不考慮所得稅之影響），試問 20X1 年 1 月 1 日甲公司發行可轉換公司債分錄中，「資本公積—認股權」之金額為何？

(A)\$26,532 (B)\$26,892 (C)\$27,000 (D)\$30,000

- (D) 14. 下列有關退休金計畫之敘述，何者正確？

(A)甲公司設有確定提撥之退休金計畫，並於每年 6 月就前一年度應提撥之金額提撥退休準備金至員工專戶。公司在每年期末應以折現基礎衡量其確定提撥之福利義務

(B)公司執行確定福利退休金計畫時，應認列於當期損益之項目包括：當期服務成本、前期服務成本、清償損益、再衡量數、淨確定福利負債淨利息

(C)確定退職後福利計畫之精算假設應包含企業於未來破產之機率，以因應企業未來可能因破產清算而無法支應員工退職後福利之情況

(D)企業修改退職後福利計畫時，其前期服務成本不包括先前假定之薪資增加與實際增加之差異，對支付以前年度服務之福利義務之影響

- (D) 15. 甲公司自 20X6 年初將存貨成本公式由先進先出法改為加權平均法。20X4 年底與 20X5 年底加權平均法之存貨成本分別較先進先出法高出\$400,000 與\$300,000；若所得稅率為 17%，則 20X6 年初改變會計政策之分錄應：

(A)借記：追溯適用及追溯重編之影響數\$83,000

(B)借記：追溯適用及追溯重編之影響數\$249,000

(C)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$83,000

(D)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$249,000

- (B) 16. 甲公司之員工每人每年可有 8 天帶薪假，未使用之休假可延至次年使用，逾期則失效；員



## 公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

工若離職，其未使用之休假亦失效，無法折抵現金補償。員工休假日之計算，首先由當年之休假日扣抵，其次由前一年度未使用之休假日扣抵。20X1 年 12 月 31 日，甲公司有 80 名員工，平均未休完之剩餘年假為 3 天，平均日薪為 \$550。甲公司預期在 20X2 年之平均日薪為 \$600，將有 5% 的員工在未使用休假前即已離職，70% 的員工將休假 11 天，另 25% 的員工將休假 10 天。試問，甲公司在 20X1 年 12 月 31 日應認列之相關負債為多少？

(A) \$114,400 (B) \$124,800 (C) \$144,000 (D) \$132,000

(D) 17. 下列何項交易可增加企業之營運資金？

- (A) 購買透過損益按公允價值衡量之金融資產 (分類為流動資產)
- (B) 支付應付帳款
- (C) 收取應收帳款
- (D) 現金增資

(D) 18. 甲公司將一批貨品售予乙公司，以下何種交易方式可認列收入？

- (A) 甲公司與乙公司約定在特定日期將原貨品依約定價格 (包括原賣價、利息費用及倉儲成本) 買回
- (B) 甲公司對該貨品之瑕疵，承擔正常保固條件外之義務
- (C) 乙公司將商品再出售時甲公司方能收款
- (D) 分期付款銷售中，甲公司為確保債權而保留商品的法定所有權

(C) 19. 甲公司將自建一廠房。相關的支出如下：原料支出 \$100,000 (含未享現金折扣 \$10,000)，直接人工成本 \$600,000，分攤的間接成本 \$40,000，自建廠房可以賺 \$40,000，建築師設計廠房支出 \$50,000，與興建廠房專案借款有關的借貸成本 \$30,000，設算資金成本 \$40,000。自建廠房之成本為：

(A) \$820,000 (B) \$780,000 (C) \$810,000 (D) \$860,000

二、複選題 (第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分)

(B) 20. 甲公司於 20X1 年初收取現金對價 \$403,000，將分類為透過損益按公允價值衡量且將於 20X1 年底到期之債券投資移轉予乙公司，該帳面金額 \$400,000，甲公司並對乙公司提供公允價值為 \$3,000 之最高賠償 \$40,000 違約損失保證。甲公司既未移轉亦未保留該債券投資所有權之幾乎所有風險及報酬，且約定乙公司不得自由出售該債券投資。關於移轉該債券投資對甲公司 20X1 年初財務報表之影響，下列敘述何者正確 (不考慮所得稅影響)？

- (A) 備抵呆帳增加 \$40,000
- (B) 債券投資減少 \$360,000
- (C) 金融負債增加 \$43,000
- (D) 金融資產增加 \$43,000
- (E) 淨利減少 \$3,000

(A) 21. 甲公司之營業週期為 2 年。其 20X1 年財務報表於 20X2 年 3 月底通過發布，下列何者應在 20X1 年 12 月 31 日之資產負債表列為非流動負債？

- (A) 20X3 年 2 月到期之銀行借款
- (B) 20X1 年 11 月底宣告並預計於 20X4 年 1 月發放之應分配股票股利
- (C) 20X1 年底取得不動產、廠房及設備資產所認列之除役成本負債準備
- (D) 20X2 年 3 月底到期，但已於 20X2 年 1 月底完成 5 年期限再融資協議之金融負債
- (E) 預計 20X2 年 6 月收款之應收外幣帳款，於 20X1 年底認列之未實現兌換利益所產生之遞延所得稅負債

(A) 22. 某地方政府為鼓勵甲公司增進當地居民的就業機會，依相關獎勵辦法提供低利貸款給甲公司。根據貸款合約，地方政府於 20X1 年 1 月 1 日撥款 \$10,000,000 予甲公司，並接受甲公司開立面額 \$10,000,000，票面利率 2%，每年底付息之 3 年期票據，當日之市場利率為 10%。

公職王歷屆試題 (106 年專技高考)

甲公司採曆年制，按有效利息法將票面利率與市場利率差額攤銷認列政府補助收入，此項低利貸款合約對甲公司相關年度財報之影響何者正確？

- (A) 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日應認列相關負債 \$10,000,000
- (B) 甲公司於 20X1 年度應認列補助收入 \$800,000
- (C) 此合約於低利貸款期間，對甲公司每年之損益淨影響數將會相同
- (D) 於低利貸款期間，甲公司對此合約每年度認列之利息費用會相同
- (E) 於低利貸款期間，甲公司對此合約每年底應報導之相關負債總金額會相同
- (A) 23. 甲公司設有一確定福利退休計畫，於每年年底提撥現金至退休金專戶及自專戶支付退休福利。20X1 年 1 月 1 日，確定福利義務現值為 \$690,000，計畫資產公允價值為 \$570,000；20X1 年 12 月 31 日，確定福利義務現值為 \$919,000，計畫資產公允價值為 \$680,000。20X1 年底，甲公司修改退休金計畫，且產生前期服務成本。20X1 年，甲公司提撥至退休金專戶之金額為 \$200,000，當期服務成本為 \$180,000，折現率為 10%，該計畫資產實際報酬為 \$30,000。下列有關 20X1 年該確定福利退休計畫之敘述何者正確？
- (A) 前期服務成本 \$100,000 (B) 支付退休福利 \$120,000
- (C) 淨確定福利負債淨利息 \$69,000 (D) 損益表應表達之相關損益 \$192,000
- (E) 淨確定福利負債增加 \$119,000

職  
王