

107 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 別：會計師

科 目：中級會計學

甲、申論題部分(50 分)

一、甲公司於 20X6 年中開始從事養鴨事業，相關資料如下：

- 20X6 年 7 月 1 日以每隻\$60 (含所有成本) 購買 5,000 隻 1 個月大的小鴨，甲公司估計若 5,000 隻小鴨立即出售，亦可以每隻\$60 出售，另 應支付佣金\$6,000，以及運送小鴨至市場販售的運輸費用\$3,600。甲公司打算將其中 2,000 隻小母鴨飼養熟齡後生產鴨蛋，其餘 3,000 隻小鴨則於飼養熟齡後當肉鴨出售。
- 20X6 年 12 月初出售 900 隻鴨，每隻可淨收得現金\$100。
- 20X6 年 12 月份共產出 3,000 斤鴨蛋，並立即售出，淨收得現金\$110,000。
- 20X6 年 12 月 31 日甲公司估計 7 個月大的鴨隻之公允價值減出售成本為每隻\$125。

試作：

(一) 20X6 年 7 月 1 日購買小鴨的分錄。(3 分)

(二) 20X6 年 12 月份產出並售出鴨蛋之分錄。(4 分)

(三) 20X6 年 12 月 31 日有關鴨隻的調整分錄。(4 分)

【擬答】

(一) 20X6/7/1	$\left\{ \begin{array}{l} \text{生產性生物資產—蛋鴨} \\ \text{消耗性生物資產—肉鴨} \\ \text{淨公允價值變動損益} \\ \text{現 金} \end{array} \right.$	116,160	
		174,240	
		9,600	
			300,000
(二) 20X6/12/X	$\left\{ \begin{array}{l} \text{農產品} \\ \text{淨公允價值變動損益} \\ \text{現 金} \\ \text{農產品} \end{array} \right.$	110,000	
		110,000	
		110,000	
		110,000	
(三) 20X6/12/31	$\left\{ \begin{array}{l} \text{生產性生物資產—蛋鴨} \\ \text{消耗性生物資產—肉鴨} \\ \text{淨公允價值變動損益} \end{array} \right.$	133,840	
		140,532	
		274,372	
		*2,000x\$125-\$116,160=\$133,840	
		2,100 x\$125-\$121,968=\$140,532	

二、甲公司採曆年制，於 20X1 年 1 月 1 日以\$1,000,000 發行面額\$1,000,000，票面利率 10% 之三年期可轉換公司債，該公司債於每年 12 月 31 日付息一次，於 20X2 年 12 月 31 日起，每張面額\$1,000 之公司債可申請轉換甲公司普通股 50 股 (面額\$10)。甲公司於 20X2 年 12 月 31 日付息後，以每張\$990 提前贖回公司債\$200,000。剩餘流通在外的公司債於 20X3 年 12 月 31 日支付利息後，全數轉換甲公司普通股。相關日期之市場利率、甲公司普通股每股市價如下：

日期	市場利率	甲公司普通股每股市價
20X1 年 1 月 1 日	15%	\$20
20X1 年 12 月 31 日	12%	\$22
20X2 年 12 月 31 日	12%	\$24
20X3 年 12 月 31 日	14%	\$28

試作：

公職王歷屆試題 (107 會計師)

甲公司下列事項之有關分錄(金額請計算至整數位四捨五入)

- (一) 20X1 年 1 月 1 日之發行。(2 分)
- (二) 20X1 年 12 月 31 日之付息。(2 分)
- (三) 20X2 年 12 月 31 日之贖回。(3 分)
- (四) 20X3 年 12 月 31 日之轉換。(3 分)

【擬答】

(一) 20X1/1/1	{	現金	1,000,000	
		公司債折價	114,161	
		應付公司債		1,000,000
		資本公積—認股權		114,161
(二) 20X1/12/31	{	利息費用	132,876	
		現金		100,000
		公司債折價		32,876
(三) 20X2/12/31	{	應付公司債	200,000	
		資本公積—認股權	22,832	
		公司債收回損失	5,125	
		公司債折價		8,696
		現金		198,000
		資本公積—庫藏股票交易		21,261
(四) 20X3/12/31	{	應付公司債	800,000	
		資本公積—認股權	91,329	
		普通股股本		400,000
		資本公積—普通股發行溢價		491,329

公職王歷屆試題 (107 會計師)

三、甲公司於 20X0 年 12 月 31 日以公允價值\$991,300 購入乙公司當日發行 十年期公司債，市場利率 2.6%，票面利率 2.5%，每年 12 月 31 日付息，面額\$1,000,000，並另支付交易成本\$8,700；依公司之管理經營模式，該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並於投資當日估計該債券之 12 個月預期信用損失金額為\$8,000。20X6 年底評估該債券自原始認列後信用風險已顯著增加，估計之預期信用損失金額為\$60,000，該債券之市場利率為 4%，公允價值為\$945,552。20X7 年底乙公司因發生工安意外，爆發財務危機，20X7 年 12 月 31 日未支付債券利息，20X7 年底該債券之公允價值為\$750,000（含積欠利息），甲公司評估 20X7 年利息無法收取，債券剩餘期間僅能按合約條款之 80%收取利息及本金。20X8 年 12 月 31 日甲公司收到乙公司支付利息\$20,000。試作：

- (一) 20X0 年有關該債券投資之分錄。(4 分)
- (二) 20X7 年有關該債券投資之分錄。(8 分)
- (三) 20X8 年 12 月 31 日認列利息收入之分錄。(3 分)

【擬答】

(一) 20X0/12/31	{	FVOCI—公司債	1,000,000	
		現金		1,000,000
	{	減損損失	8,000	
		OCI—金融資產未實現損益		8,000
	{	OCI—金融資產未實現損益	8,000	
		其他權益—金融資產未實現損益		8,000
(二) 20X7/12/31	{	應收利息	25,000	
		利息收入		25,000
	{	減損損失	165,000	
		OCI—金融資產未實現損益		165,000
		*\$800,000 × P _{3/2.5%} + \$20,000 × P _{3/2.5%} = \$800,000		
		\$1,025,000 - \$800,000 = \$225,000		
		\$225,000 - \$60,000 = \$165,000		
	{	OCI—金融資產未實現損益	220,552	
		FVOCI 評價調整		220,552
	{	其他權益—金融資產未實現損益	55,552	
		OCI—金融資產未實現損益		55,552
20X8/12/31		現金	20,000	
		利息收入		20,000
		*\$800,000 × 2.5% = \$20,000		

四、甲公司與乙客戶於 20X1 年 3 月 1 日簽訂專利權 A 與專利權 B 之授權合約，將分別於 20X1 年 3 月 1 日與 4 月 1 日移轉專利權 A 與專利權 B 之授權給乙客戶。甲公司係依乙客戶在 20X1 年 3 月至 12 月間以專利權 A 生產的產品數量，每件收取\$5，作為移轉專利權 A 授權之價金；專利權 B 之授權則索價\$50,000。於 20X1 年 3 月 1 日甲公司估計因乙客戶使用專利權 A 而致甲公司有權可收取之變動價金高度很有可能為\$150,000。乙公司於甲公司移轉專利權 B 之授權時即支付固定價金\$50,000；並自 3 月起，於每月底依當月使用專利權 A 生產產品數量給與變動價金。已知 3 月與 4 月份，使用專利權 A 生產產品之數量

公職王歷屆試題 (107 會計師)

分別為 2,200 件、2,500 件。此外，甲公司會計年度為曆年制。試依下列情況，作甲公司在 20X1 年 3 月 1 日、3 月 31 日、4 月 1 日、4 月 30 日之相關分錄。

(一)專利權 A 授權與專利權 B 授權之單獨售價分別為\$150,000、\$50,000。(4 分)

(二)專利權 A 授權與專利權 B 授權之單獨售價分別為\$120,000、\$80,000。(10 分)

【擬答】

(一) 20X1/1/31	無分錄		
20X1/3/31	{ 現金	11,000	
	{ 權利金收入—A		11,000
20X1/4/1	{ 現金	50,000	
	{ 權利金收入—B		50,000
20X1/4/30	{ 現金	12,500	
	{ 權利金收入—A		12,500
(二) 20X1/3/1	{ 合約資產	30,000	
	{ 權利金收入—A		30,000
20X1/3/31	{ 現金	11,000	
	{ 權利金收入—A		6,600
	{ 合約負債—B		4,400
20X1/4/1	{ 現金	50,000	
	{ 合約資產		20,000
	{ 權利金收入—B		30,000
20X1/4/30	{ 現金	12,500	
	{ 合約負債—B	4,400	
	{ 權利金收入—A		7,500
	{ 權利金收入—B		9,400

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 甲公司計劃處分某一部門，作為一項待出售資產群組。此部門分類為待出售前再衡量之帳面金額為 \$2,980,000 (包含商譽\$300,000；不動產、廠房及設備以成本模式列報\$1,140,000；不動產、廠房及設備以重估價模式列報\$800,000；存貨\$440,000；透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資\$300,000)。假設甲公司估計此處分部門之公允價值減出售成本之金額為\$2,600,000，則分攤至存貨之減損金額為多少？
 (A)\$440,000 (B)\$0 (C)\$56,000 (D)\$13,000
- (D) 2. 甲公司於 20X1 年 7 月 1 日以\$10,000,000 購入化學儲存槽一座，估計耐用年限 3 年，報廢時無殘值且尚須發生環境復原相關支出\$500,000。甲公司採年數合計法提列折舊，適用之折現率為 10%。試問於 20X2 年 12 月 31 日該儲存槽之帳面價值為多少？
 (A)\$2,878,788 (B)\$3,024,669 (C)\$3,333,333 (D)\$3,458,553
- (C) 3. 不動產、廠房及設備得採重估價模式，下列有關重估增值利益之敘述，何者錯誤？
 (A)重估增值利益不會產生重分類調整
 (B)重估增值利益應列為其他綜合損益項目
 (C)重估增值利益不影響後續折舊提列之金額
 (D)重估增值利益得於後續期間隨資產之使用或於資產除列時轉入保留盈餘
- (A) 4. 綜合損益表之其他綜合損益節應列報本期其他綜合損益金額之各單行項目，並分類且分組為後續不

公職王歷屆試題 (107 會計師)

重分類至損益者及於符合特定條件時後續將重分類至損益者。下列項目何者不屬於符合特定條件時後續將重分類至損益者？

- (A) 確定福利計畫之再衡量數
(B) 再衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資之利益及損失
(C) 本期國外營運機構財務報表換算所產生之利益及損失
(D) 預期交易影響損益前現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失
- (C) 5. 甲公司與經銷商簽訂特定商品長期銷售合約，約定至明年 2 月底尚須提供 20 萬件商品，每件單價 \$50，但今年底庫存只有 16 萬件，每件成本 \$45，重置成本 \$54，這類商品的銷售費用每件 \$5。年底應認列的銷售合約損失為：
- (A) \$0 (B) \$280,000 (C) \$360,000 (D) \$2,000,000
- (A) 6. 甲公司於 20X2 年 9 月 1 日將帳面金額 \$2,000,000 的應收帳款（一年後到期）出售並移轉給乙銀行，且未保留服務責任，乙銀行保有追索權（該追索權公允價值為 \$60,000），並收取 5% 手續費，且保留 10% 帳款以備抵未來可能發生之銷貨折扣及銷貨折讓等。假設該帳款後來發生銷貨折讓 \$40,000，當時市場利率為 6%，若符合除列條件則該筆帳款出售損失為：
- (A) \$160,000 (B) \$150,000 (C) \$100,000 (D) \$60,000
- (B) 7. 本公司承包一公共工程，於 20X2 年 8 月底完工，依相關規定請款，於隔年 1 月 1 日收到一張面額 \$9,000,000，三年期附年息 5% 票據一紙，該票據分三年平均攤還本息，於每年 12 月 31 日支付，市場利率 6%。20X3 年 1 月 1 日收到該票據時，其現值為：（年金現值資料： $P_{3, 5\%} = 2.723248$ ； $P_{3, 6\%} = 2.673012$ ）
- (A) \$9,169,144 (B) \$8,833,976 (C) \$8,169,744 (D) \$8,019,036
- (B) 8. 下列關於存貨的說明，何者錯誤？
- (A) 個別認定法僅能適用於不可替換的存貨以及專案購入或者生產的商品與勞務
(B) 在同一個會計期間內，企業須將所有存貨均採用相同的成本公式；但不同會計期間，得改變為不同的存貨成本公式
(C) 在報導期間結束日，存貨的後續衡量以成本與淨變現價值孰低為原則，但是在某些情況下，原料可能係以重置成本為後續衡量的金額
(D) 當導致存貨跌價損失的情況已經消失（或減緩），在原沖減存貨跌價損失的範圍內，可認列存貨價值回升利益
- (B) 9. 甲公司於 20X2 年 1 月 1 日向乙銀行借款 \$1,500,000，年息 7%，但乙銀行要求甲公司必須維持 \$250,000 的餘額，這部分可以年息 3% 計息，甲公司這筆 \$1,500,000 借款的實質利率為何？
- (A) 8.4% (B) 7.8% (C) 7% (D) 4%
- (D) 10. 甲公司在 20X1 年承作乙客戶之工廠建造工程，合約金額為 \$12,000,000，工期 3 年，預計總建造成本為 \$9,000,000，該建造工程符合隨時間經過滿足履約義務，甲公司係依投入成本衡量該工程之完工比例。截至 20X1 年底，甲公司已投入 \$4,500,000 之成本，其中包括因非預期之施工疏失造成嚴重地基坍塌，致使需做額外補強工程而支付的 \$1,500,000。下列有關甲公司 20X1 年之敘述，何者正確？
- (A) 完工比例為 50% (B) 工程費用 \$1,500,000
(C) 工程利潤 \$2,000,000 (D) 工程收入 \$4,000,000
- (C) 11. 下列資產何者可以分類為待出售非流動資產？
- (A) 企業承諾出售使用中之不動產，且該不動產之移轉將以出售並融資售後租回處理
(B) 企業承諾出售一土地，但為了尋找好的買家，預期將在兩年後完成出售
(C) 企業承諾出售一子公司，且預期一年內可尋得買主，但出售該子公司須經主管機關許可。企業須

公職王歷屆試題 (107 會計師)

於確認買主並取得確定購買承諾後，始能進行主管機關取得許可的行動，因此出售所需的期間可能需展延至一年以上

- (D) 商業租賃公司其持有之租賃設備近期已停止租賃，其未來有可能將設備出售，但也不排除繼續租賃
- (B) 12. 甲公司為製造並銷售清潔用品之廠商。甲公司與乙客戶簽訂合約，銷售一批清潔用品給乙客戶，價格\$80,000，同時由乙客戶為甲公司提供一次性清潔服務\$13,500，甲公司向乙客戶淨收\$66,500。若乙客戶提供該清潔服務之單獨售價為\$10,800。試問在此交易中，甲公司應認列之銷貨收入為多少？
(A)\$66,500 (B)\$77,300 (C)\$80,000 (D)\$93,500
- (A) 13. 下列關於生物資產（假設以公允價值減出售成本衡量）之政府補助的說明，何者正確？
(A) 當生物資產係無條件政府補助時，且該項政府補助為可收取時，認列於損益；當生物資產係有條件政府補助時，企業於符合附加條件時將該政府補助認列於損益
(B) 當生物資產係無條件政府補助時，且該項政府補助為可收取時，認列於損益；當生物資產係有條件政府補助時，企業先將利益認列於其他綜合損益，待符合附加條件時將予以重分類於損益
(C) 所有與生物資產相關的補助，均於可收取時認列為資本公積
(D) 相關的會計處理與國際會計準則第 20 號之政府補助會計處理完全相同
- (D) 14. 甲公司之業務係包含銷售機器與機器之安裝服務，此二項業務均可獨立執行。甲公司與乙客戶簽約，甲公司提供單獨售價\$50,000 之機器，並依機器安裝服務的單獨售價\$10,000 之七折提供安裝服務。經客戶同意並收取現金\$57,000 後，甲公司提供機器且安裝完成。下列有關甲公司之敘述，何者正確？
(A) 認列銷貨收入\$57,000 (B) 認列銷貨收入\$50,000
(C) 認列服務收入\$10,000 (D) 認列服務收入\$9,500
- (B) 15. 甲公司採曆年制，於 20X1 年 7 月 1 日以成本\$1,100,000 購入設備一部，估計耐用年限 10 年，無殘值，採年數合計法提列折舊。於 20X3 年初時，公司評估該設備之經濟效益消耗型態改變，剩餘耐用年限為 4 年，並決定自 20X3 年度起，折舊方法改用倍數餘額遞減法，估計殘值為\$100,000。試問該設備於 20X3 年度應認列之折舊費用為多少？
(A)\$355,000 (B)\$405,000 (C)\$473,333 (D)\$540,000
- (B) 16. 甲公司於 20X1 年開始營業，對存貨之評價方法係採用先進先出法，20X2 年中該公司決定改採加權平均法，已知先進先出法下，
- | 存貨 | 20X1 年 12 月 31 日 | 20X2 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 先進先出法 | \$250,000 | \$280,000 |
| 加權平均法 | 200,00 | 240,00 |
- 在不考慮所得稅的情況下，甲公司 20X2 年之淨利為何？
(A)\$510,000 (B)\$490,000 (C)\$470,000 (D)\$440,000
- (B) 17. 甲公司在 20X1 年 1 月 1 日出售機器給乙客戶，售價\$1,000,000，乙客戶可依 6%利率分 3 年攤還本息，每年底付款\$374,110。交易當時，乙客戶之單獨融資利率為 12%。下列有關 20X1 年之敘述，何者正確？
(A) 利息收入\$60,000 (B) 利息收入\$107,826
(C) 銷貨收入\$1,000,000 (D) 銷貨收入\$1,122,330
- (B) 18. 甲公司與乙客戶簽訂合約，合約內容為甲公司以\$2,300,000 出售機器，並有一年保證型保固外，再加 2 年之延長保固服務，並要求客戶於移轉機器時付清款項。甲公司判斷該交易並無重大財務組成部分。甲公司經常以\$2,040,000 之價格單獨出售該機器並保證一年內可正常運作，否則予以免費更換。甲公司另有單獨提供 2 年期與 3 年期之延長保固服務，其價格分別為\$360,000 與\$510,000。

公職王歷屆試題 (107 會計師)

就該合約而言，甲公司應認列之銷貨收入為多少？

- (A)\$1,840,000 (B)\$1,955,000 (C)\$2,040,000 (D)\$2,300,000

(A) 19. 甲公司涉入某一法律訴訟案件，該公司法律顧問認為有可能敗訴，可能性為 30%。若敗訴合理估計需支付\$5,000,000。針對此訴訟案件，應在財務報表中認列之訴訟損失負債準備金額為多少？

- (A) \$0 (B)\$5,000,000 (C)\$1,500,000 (D)\$2,500,000

(B) 20. 甲公司於成立時以\$25 之價格發行面額\$10 之普通股 2,000 股，於 20X1 年中甲公司以\$30 之價格買回其中 500 股，並加以註銷，假設甲公司帳上除股票發行溢價\$30,000 外，無其他資本公積，其會計處理何者正確？

- (A)借記資本公積\$10,000 (B)借記資本公積\$7,500
(C)借記保留盈餘\$10,000 (D)貸記保留盈餘\$2,500

(C) 21. 20X1 年初，甲公司給與 10 位主管各 1,000 個認股權，條件為必須在公司繼續服務至 20X3 年底。然而，若 20X3 年底之股價未超過\$50，則該認股權將失效。若 20X3 年底之股價高於\$50，則可於往後 4 年之任何時點執行該認股權。公司採用選擇權評價模式，考慮股價在 20X3 年底超過\$50（認股權因而可執行）及未超過\$50（認股權因而失效）之可能性，估計認股權在此市價條件下之公允價值為每單位認股權\$18。之後相關資訊如下：20X1 年底時，有 1 位主管離職，公司預估至 20X3 年底共有 3 位主管離職。20X2 年底時，累計有 2 位主管離職，公司預估至 20X3 年底時共有 4 位主管離職。20X3 年底時，公司股價只有\$40，共計有 3 位主管離職。試問甲公司 20X3 年「薪資費用」應認列之金額為何？

- (A)\$42,000 (B)\$30,000 (C)\$54,000 (D)\$0

(B) 22. 甲公司 20X5 年底資產、負債之帳面金額與課稅基礎差異如下：①應課稅暫時性差異\$800,000，預計自 20X6 年起，分 4 年每年迴轉 25%。②可減除暫時性差異\$1,000,000，預計於 20X6 年及 20X7 年分別迴轉 60%及 40%。20X6 年稅前淨利為\$200,000，其中交際費計有\$50,000 超過稅法規定上限，所得稅率為 20%；依據稅法規定，課稅損失可抵減未來 10 年之課稅所得。若甲公司於 20X5 年及 20X6 年底評估，所有可減除暫時性差異與未使用課稅損失，除於應課稅暫時性差異迴轉時可供使用外，未來無其他課稅所得可供使用，則 20X6 年綜合損益表應列報之所得稅費用為：

- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000

(B) 23. 下列有關所得稅於財務報表中表達與揭露之敘述，何者正確？

- (A)有法定執行權將所認列金額互抵，且意圖同時實現資產及清償負債時，可選擇將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，亦可選擇不互抵
(B)與停業單位當期來自正常活動損益有關之所得稅費用，應單獨揭露
(C)應於每一應報導部門中揭露所得稅費用或所得稅利益
(D)與其他綜合損益之每一組成部分有關之所得稅金額，得以單一總金額彙總方式揭露

(B) 24. 甲公司實施確定福利制退休計畫，員工必須任職 10 年才有領取退休金資格。為因應公司未來發展，該公司於 20X5 年初裁退年資低於 3 年之員工，使確定福利義務現值減少\$150,000；另動用退休基金\$200,000 向保險公司購買合格年金合約，將目前年資已超過 10 年之員工其於退休時應領取退休金全數移轉由該年金合約支付，使公司確定福利義務現值減少 \$220,000。甲公司裁退年資低於 3 年之員工及購買年金合約事項所產生之損益，對 20X5 年綜合損益之影響為何？

- (A)稅前淨利無影響，其他綜合利益增加\$170,000
(B)稅前淨利增加\$170,000，其他綜合利益無影響
(C)稅前淨利增加\$20,000，其他綜合利益增加\$150,000
(D)稅前淨利增加\$150,000，其他綜合利益增加\$20,000

(C) 25. 甲公司退職福利計畫為員工退休時給與\$1,500,000 一次性退休福利，其既得條件為① 55 歲已在職，

公職王歷屆試題 (107 會計師)

且退休時已服務 20 年；或② 65 歲仍在職（不考慮其服務期間長短）。對於 31 歲進入公司，且預計服務 30 年方退休之員工，甲公司應如何攤計該退休福利？

- (A)自員工進入公司起，分 20 年，每年攤計\$75,000
- (B)自員工進入公司起，分 30 年，每年攤計\$50,000
- (C)自員工 35 歲起，分 20 年，每年攤計\$75,000
- (D)自員工 35 歲起，分 25 年，每年攤計\$60,000

公
職
王