

104 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計

科 目：中級會計學

甲、申論題部分：

一、當兩種標的物一起購買或出售時，會計準則規定有三種分攤交易價格的方法：

(一)比例分攤法—按各標的物相對公允價值比例分攤。

甲公司購買一戶辦公大樓（含房屋及土地持分），總價\$10,000,000，經評估房屋之公允價值為\$6,000,000，土地持分之公允價值為\$5,000,000，分攤如下：

$$\$10,000,000 \times \frac{\$6,000,000}{(\$6,000,000 + \$5,000,000)} = \$5,454,545 \cdots \cdots \text{房屋成本}$$

$$\$10,000,000 \times \frac{\$5,000,000}{(\$6,000,000 + \$5,000,000)} = \$4,545,455 \cdots \cdots \text{土地成本}$$

(二)餘額分攤法—以某標的物的公允價值分攤給該標的物，交易價格減去該標的物的公允價值分攤給另一標的物。

乙公司以\$10,000,000 平價發行五年期可轉換公司債，經評估不附轉換權之公司債其公允價值為\$8,500,000，轉換權之公允價值為\$2,000,000。公司債應認列為負債，轉換權應認列為資本公積（權益）。

公司債按其公允價值優先分攤。發行價格減去公司債公允價值後的餘額作為轉換權的入帳金額。

\$85,00,000..... 分攤給應付公司債

\$10,000,000 - \$8,500,000 = \$1,500,000..... 分攤給轉換權（資本公積）

(三)餘額分攤法一同(二)。

丙公司購買上述(二)乙公司所發行之可轉換公司債作為投資。轉換權應認列為「持有供交易金融資產」，未附轉換權之公司債應認列為「備供出售金融資產」。交易價格應按轉換權之公允價值優先分攤給轉換權，交易價格減去轉換權之公允價值的餘額作為公司債投資的成本，即：

\$2,000,000..... 分攤給轉換權

（持有供交易金融資產）

\$10,000,000 - \$2,000,000 = \$8,000,000..... 分攤給未附轉換權之公司債

（備供出售金融資產）

試作：

說明上述三種不同分攤方法的理由。

【擬答】：

(一)此法稱為比例分攤法或獨支法(stand alone)，依據 IAS16 規定，取得不動產、廠房及設備，應按公允價值相對比例分攤，因為合併購買產生的綜效應分攤到獨立的資產，使取得成本降低。

(二)此法稱為餘額分攤法或增額法(incremental)，發行轉換公司債為複合工具，依據 IAS32，應先決定負債要素，餘額列為權益要素，因為權益是剩餘權，不按公允價值衡量，所以先決定普通公司債之公允價值(負債要素)，剩餘為轉換成普通股的轉換權(權益要素)。

(三)此法稱為餘額分攤法或增額法(incremental)，投資轉換公司債為混合工具，依據 IAS39，先決定衍生工具的投資，因為投資衍生金融工具，必須採用公允價值法，且公允價值變動列為當期損益，主契約(普通公司債)不一定按公允價值衡量，若按公允價值衡量也不能透過損益，因為透過損益投資不得與主契約分離，所以先決定衍生工具投資，剩餘為主契約投資。

公職王歷屆試題 (104 高普考)

二、聯祥公司訂有確定福利計畫，下列為其 2015 年度精算師提出之報告：

2015/1/1	確定福利義務現值	\$1,000,000
	計畫資產公允價值	\$1,200,000
	折現率	10%
	資產上限各期均為計畫剩餘之 40%	
2015 年度	當期服務成本	\$250,000
	計畫資產實際報酬(利益)	\$150,000
2015/7/1	支付退休福利	\$300,000
2015/12/31	前期服務成本	\$200,000
	提撥退休基金	\$500,000

試作：(請列示計算過程)

(一)計算 2015 年度退休金費用(退休福利費用)(計入當期損益者)。

(二)計算 2015 年 12 月 31 日淨確定福利負債(資產)餘額(註明是資產或負債)。

(三)計算 2015 年度淨確定福利負債(資產)再衡量數(註明借方餘額或貸方餘額)。

【擬答】：

(一)2015 年初計畫資產上限影響數= $\$200,000 \times (1-40\%) = \$120,000$

利息成本= $\$1,000,000 \times 10\% - \$300,000 \times 10\% \times 6/12 = \$85,000$

利息收入= $(\$1,200,000 - \$120,000) \times 10\% - \$300,000 \times 10\% \times 6/12 = \$93,000$

退休金費用= $\$85,000 - \$93,000 + \$250,000 + \$200,000 = \$442,000$

(二)2015 年底確定福利義務現值= $\$1,000,000 + \$250,000 + \$200,000 + \$85,000 - \$300,000 = \$1,235,000$

2015 年底計畫資產公允價值= $\$1,200,000 + \$150,000 + \$500,000 - \$300,000 = \$1,550,000$

2015 年底淨確定福利資產= $\$1,550,000 - \$1,235,000 = \$315,000$

(三)資產利益= $\$150,000 - (\$1,200,000 \times 10\% - \$300,000 \times 10\% \times 6/12) = \$45,000$ (貸)

上限影響數變動= $\$315,000 \times 60\% - \$120,000 \times 1.1 = \$57,000$ (借)

2015 年確定福利負債(資產)再衡量數= $\$57,000 - \$45,000 = \$12,000$ (借餘)

三、台達公司於 2009 年 1 月 1 日以 \$1,000,000 購買一機器設備，估計耐用年限 10 年，無殘值，按直線法折舊。台達公司採用重估價模式，每三年重估一次，並依剩餘耐用年限逐年將重估增值結轉保留盈餘，以下為相關資料：

2009/1/1	2011/12/31	2014/12/31
成本	公允價值	公允價值
\$1,000,000	\$350,000	\$500,000

試作：

2011 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日之所有分錄，包括當年度之計提折舊，辦理重估價及重估增值之結帳分錄。

【擬答】：

重估價解設採用消除成本法：

2011.12.31	折舊費用	100,000	
	累計折舊-機器		100,000
	資產重估價損失	350,000	
	累計折舊-設備	300,000	
	機器設備		650,000
2014.12.31	折舊費用	50,000	
	累計折舊-機器		50,000

公職王歷屆試題 (104 高普考)

累計折舊-設備	150,000	
機器設備	150,000	
資產重估價損失迴轉利益		200,000
其他綜合損益-資產重估增值		100,000
(結帳分錄) 其他綜合損益-資產重估增值	100,000	
其他權益-資產重估增值		100,000

四、瑞昌公司投資華陽公司流通在外普通股 40%，對華陽公司具重大影響力，採用權益法處理，2013 年底長期股權投資帳面金額為\$10,000,000，2014 年及 2015 年持股均無變動，2014 年度瑞昌公司對華陽公司另有下列各項餘額：

特別股（非累積、非參加）投資	\$2,000,000
長期墊付款（無擔保、無回收計畫）	\$4,000,000
抵押放款（以華陽公司之不動產設定抵押權，具足額擔保）	\$5,000,000
應收帳款（因銷貨給華陽公司所發生者）	\$2,000,000

2014 年華陽公司全年淨損\$57,000,000，2015 年則產生淨利\$29,500,000，假設均無須作其他調整或攤銷。

試作：

瑞昌公司 2014 年底及 2015 年底認列投資損益之所有分錄。

【擬答】：

2014.12.31 採權益法認列損益份額	16,000,000	
採權益法之投資		10,000,000
特別股投資		2,000,000
長期墊付款		4,000,000

說明：

$\$10,000,000 + \$2,000,000 + \$4,000,000 = \$16,000,000$

$\$57,000,000 \times 40\% = \$22,800,000 > \$16,000,000$

2015.12.31 長期墊付款	4,000,000	
特別股投資	1,000,000	
採權益法認列損益份額		5,000,000

說明：

$\$22,800,000 - \$16,000,000 = \$6,800,000$

$\$29,500,000 \times 40\% = \$11,800,000$

$\$11,800,000 - \$6,800,000 = \$5,000,000$

乙、測驗題部分：

(B) 1. 下列那一項不是財務報導的編製目的？

- (A)提供投資與授信決策之資訊
- (B)報導一個企業的清算價值資訊
- (C)報導企業的資源、對這些資源的請求權及其變化的資訊
- (D)報導企業產生現金流量的能力

(B) 2. 甲公司 20X5 年部分財務資訊如下：

	資 產	負 債	股 本	資本公積
增加數	\$814,000	\$163,000	\$510,000	\$51,000

除此之外，亦知道 20X5 年支付股利\$80,000，且並沒有其他綜合損益項目，試問 20X5 年淨利為何？

- (A)\$90,000
- (B)\$170,000
- (C)\$651,000
- (D)\$1,132,000

公職王歷屆試題 (104 高普考)

- (C) 3. 丁公司 20X5 年進貨成本\$186,000，銷貨收入為\$591,000，過去三年平均毛利率為銷貨的 35%。公司於年底發生火災，倉庫存貨全部燒毀，公司依毛利法估計存貨火災損失為 \$41,200。試問丁公司 20X5 年期初存貨為多少？
(A)\$620,050 (B)\$528,950 (C)\$239,350 (D)資料不足，無法計算
- (D) 4. 下列那一項資產於建造期間不適用可將其利息資本化之規定？
(A)該資產建造後將只供本公司使用
(B)該資產建造資金是以發行長期公司債支應
(C)該特定資產建造的的目的是為了出售或出租
(D)該資產目前尚未從事建造的相關活動
- (A) 5. 戊公司於 20X5 年初投入研發一種新技術，至第二季末已符合認列為無形資產之所有要件，第三季續投入\$1,200,000、第四季再投入\$310,000（其中\$30,000 為向專利局申請登記之手續費），年底公司主管意圖於 20X6 年開始使用該技術，經市場行情估計，該技術未來可回收金額為\$1,000,000。試問 20X5 年底，戊公司在帳上應認列該生產技術帳面金額為多少？
(A)\$1,000,000 (B)\$1,030,000 (C)\$1,480,000 (D)\$1,510,000
- (C) 6. 甲午公司 20X5 年 8 月 1 日折價發行公司債一批，依公司會計政策應採有效利率法攤銷折溢價，但會計人員卻採用直線法，此項錯誤將會造成 20X5 年底公司債帳面值與保留盈餘何種影響？
(A)公司債帳面值高估、保留盈餘高估 (B)公司債帳面值低估、保留盈餘低估
(C)公司債帳面值高估、保留盈餘低估 (D)公司債帳面值高估、保留盈餘高估
- (C) 7. 乙丑公司 20X5 年初以一張面額\$163,500、一年期、無息票據，換入一套生產設備，另支付運費\$4,000、安裝費\$12,000，當時市場利率為 9%，試問該生產設備入帳成本為多少？
(A)\$150,000 (B)\$163,500 (C)\$166,000 (D)\$179,500
- (C) 8. 某雜貨零售商執行一項客戶忠誠計畫，該計畫之會員購買特定金額之雜貨時，給與其忠誠度點數，會員可以用點數兌換另外之商品，這些點數沒有到期日。假設在 20X5 年內，該企業賣出商品\$10,000 並且發出 100 點，管理階層預期這些點數中將有 80 點會被兌換。管理階層估計每一個忠誠度點數之公允價值為\$1，並遞延\$100 之收入。20X5 年底有 40 點被兌換以換取雜貨。依據 LAS18 之規定，該公司遞延之收入可認列多少為已實現之收入？
(A)\$0 (B)\$40 (C)\$50 (D)\$100
- (B) 9. 某公司針對交易、其他事件及情況採用新會計政策時，視為該政策自始即被採用。此情況稱為：
(A)追溯重編 (B)追溯適用 (C)推延適用 (D)錯誤更正
- (A) 10. 甲公司 2011 年 1 月 1 日取得主管機關之研究發展補助款\$500,000，此補助款係供該公司未來之產品開發計畫，預期研究發展支出於未來五年內平均發生，並且 2011 年度之研究發展支出共\$300,000，公司估計研究發展總支出為\$1,500,000。試問：2011 年度之政府補助款\$500,000 應認列為「政府補助之利益」之金額為：
(A)\$100,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$500,000
- (B) 11. 甲公司為建購資產而於 2012 年 4 月 1 日辦理專案借款\$800,000，年利率 12%。甲公司 2011 年 12 月 31 日財務報表顯示長期借款\$1,000,000，期間 5 年，年利率 10%，若不建購該資產，甲公司無須負擔此借款之利息。2012 年 4 月 1 日甲公司辦理一般用途之現金增資\$2,500,000。甲公司於 2012 年 4 月 1 日投入建購資產\$2,000,000，建造工程至 2012 年底仍進行中。試問：2012 年資本化之借款成本金額為：
(A)\$147,000 (B)\$162,000 (C)\$196,000 (D)\$216,000
- (D) 12. 乙公司 2012 年普通股之相關資料如下：1 月 1 日流通在外 100,000 股普通股，3 月 1 日發放 5%股票股利，4 月 1 日購買庫藏股票 525 股，10 月 1 日現金增資發行 10,000 股，11 月 1 日普通股 1 股分割為 2 股。乙公司為計算 2012 年之每股盈餘，普通股加權平均流通在外股數應為：
(A) 125,352 (B) 126,185 (C) 212,545 (D) 214,212
- (C) 13. 丙公司為產品製造商，公司對於銷售之產品提供自銷售日起 6 個月內之非人為因素損壞之

公職王歷屆試題 (104 高普考)

免費維修服務。該公司預計 2013 年會收到 100 件產品於保固期間內送回維修。經估計，100 件維修產品中，20%將因客戶不當使用而損壞，該公司不會負擔維修成本，30%因製造過程之疏失而損壞，每件維修成本為\$1,000，50%亦因製造過程之疏失，每件維修成本為\$2,000。試問：丙公司於 2013 年因產品銷售發生之負債準備為：

(A)\$30,000 (B)\$100,000 (C)\$130,000 (D)\$200,000

- (B) 14. 丙公司於 2011 年 1 月 1 日購買一部機器，成本為\$750,000，耐用年限 5 年，殘值\$125,000，採用直線法提列折舊。丙公司對此機器採用成本模式，2012 年 12 月 31 日累計折舊餘額為\$250,000，因評估使用方式產生重大變動，預期將對公司產生不利影響，於 2012 年 12 月 31 日進行減損測試，機器之可回收金額為\$455,000。2013 年 12 月 31 日丙公司亦評估機器之使用方式發生重大變動，預期對於公司產生有利影響，當日機器之可回收金額為\$380,000。試問：2013 年 12 月 31 日機器之減損迴轉金額為：

(A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$35,000 (D)\$45,000

- (B) 15. 丁公司於 2011 年至 2013 年進行廠房建造，廠房預計於 2013 年 12 月 31 日完工，依據國際會計準則相關規定，此項建造之廠房係符合借款成本資本化的資產。丁公司為建造該項資產，於 2011 年 1 月 1 日向銀行專案借款\$1,000,000，年利率 10%，該日並向另一銀行借入兩筆一般長期借款。丁公司與各銀行約定，於年底以現金支付利息。2011 年有關借款及利息資料列示如下：

借款項目	流通在外借款金額	利 息
專案借款利率 10%	\$ 1,000,000	\$ 100,000
長期借款		
5 年期借款利率 12%	\$35,000,000	\$4,200,000
3 年期借款利率 8%	10,000,000	800,000
小計	\$45,000,000	\$5,000,000

2011 年丁公司對於建造廠房的投入金額如下：2011 年 1 月 1 日\$1,000,000，2011 年 7 月 1 日\$10,000,000，2011 年 10 月 1 日\$10,000,000。試問：編製現金流量表時，表達於投資活動之資本化利息支付金額為（註：長期借款之平均利率請以 XX.XX%計算）：

(A)\$0 (B)\$933,250 (C)\$4,166,750 (D)\$5,100,000

- (B) 16. 丙公司於 2011 年 1 月 1 日於國外設立化學工廠，其中生產使用之某種原料係屬管制品，當地法令規定儲存該種原料之設備使用期限不得超過 5 年，設備使用年限屆滿時，必須委請具專業資格之環保工程公司進行拆除清理，並另建新儲存設備。該儲存設備之建購成本為\$1,000,000，依當地具專業資格之環保工程公司報價資料評估，設備除役時將發生處理成本\$20,000。丙公司使用風險調整後之年利率 4%為折現率。試問：2011 年 1 月 1 日設立工廠時，「儲存設備」之入帳金額為：

(A)\$1,000,000 (B)\$1,016,439 (C)\$1,020,000 (D)\$1,024,333

- (D) 17. 甲公司與乙公司簽訂租賃合約，甲公司自 2011 年 1 月 1 日將機器一部出租予乙公司，租期 4 年，乙公司每年 1 月 1 日給付租金\$357,143。經甲公司評估，該租賃合約係屬融資租賃，租約到期時，機器之未保證估計殘值為\$350,000。甲公司為安排該項租賃，發生原始直接成本\$237,370，2011 年 1 月 1 日該機器帳面金額及公允價值均為\$1,200,000，租賃隱含利率為 12%。試問：2011 年 1 月 1 日甲公司之「應收租賃款」（租賃投資總額）為：

(A)\$0 (B)\$1,200,000 (C)\$1,437,370 (D)\$1,778,572

- (D) 18. 甲公司成立於 2011 年 1 月 1 日，並於當日設立確定福利計畫 (Defined Benefit Plan) 保障員工退休金。公司依照政府規定運作退休金制度，並設立員工福利信託基金。該公司於 2011 年之服務成本\$1,000，2011 年底提撥現金\$250 至員工福利信託基金；2012 年服務成本\$1,000，2012 年計畫資產的實際報酬為\$30，2012 年底提撥現金\$250 至員工福利信託基金。各年折現率為 10%。試問：甲公司如何記錄 2012 年確定福利計畫之再衡量數？（借記或貸記？會計項目？金額？）

(A)借記；會計項目：確定福利費用；金額：\$750

(B)借記；會計項目：其他綜合損益；金額：\$750

(C)貸記；會計項目：確定福利費用；金額：\$5

公職王歷屆試題 (104 高普考)

(D)貸記；會計項目：其他綜合損益；金額：\$5

- (B) 19. 下列項目中，依據國際會計準則第 1 號：財務報表之表達，於先前認列至其他綜合損益之金額不應重分類至損益為：

(A)備供出售金融資產未實現評價損益

(B)確定福利計畫之再衡量數

(C)現金流量避險

(D)國外營運機構財務報表之兌換差額

- (C) 20. 甲公司於 2012 年 1 月 1 日平價發行面額\$1,000,000 之轉換公司債，票面利率 10%，轉換價格為每股\$20，發行債券當日，甲公司普通股市價為每股\$45。2013 年 1 月 1 日，甲公司為誘導公司債之持有者轉換所持有之公司債，修改轉換條件，並約定若於 2013 年 5 月 1 日前轉換，轉換價格為每股\$16。2013 年 1 月 1 日與 2013 年 5 月 1 日甲公司之普通股市價分別為每股\$50 與\$55。試問：甲公司於 2013 年 1 月 1 日修改轉換條件誘導投資者轉換，應貸記「資本公積－認股權」為：

(A)\$0

(B)\$562,500

(C)\$625,000

(D)\$687,500