

103年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

會計學

功名文教機構

林立中 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分：（50分）

一、103年9月1日甲公司計畫出售紡織部門，並符合分類為待出售處分群組之條件。分類日甲公司於進行帳面金額與公允價值減出售成本孰低之衡量後，作下列分錄：

9/1 其他綜合損益-待出售非流動資產 - 重估價之損失	60,000
減損損失	240,000
累計減損 - 待出售非流動資產 - 土地	165,000
累計減損 - 待出售非流動資產-建築物	75,000
商譽	60,000

分類日前投資性不動產係採公允價值模式，土地採重估價模式，建築物採成本模式且未曾認列過減損損失。103年底該處分群組仍未出售，估計公允價值減出售成本為\$1,740,000。103年底該處分群組調整前之各項資產與負債帳面金額與相關資料如下：

	103/12/31調整	
	前帳面金額	103/12/31相關資料
備供出售金融資產(成本\$180,000)	\$ 198,000	公允價值 \$258,000
存貨(成本\$300,000)	300,000	淨變現價值 \$320,000
投資性不動產(成本\$250,000)	360,000	公允價值 \$396,000
土地	540,000	
建築物	180,000	
除役負債準備	<u>(30,000)</u>	
合計	<u>\$1,548,000</u>	

試作：

(一)103年底與出售紡織部門計畫相關之分錄。（10分）

(二)103年12月31日資產負債表中該處分群組之相關表達方式為何（5分）

〈答〉

(一)待出售處分群組－備供出售金融資產	60,000
待出售處分群組－投資性不動產	36,000
其他綜合損益－待出售金融資產未實損益	60,000
公允價值變動損益－待出售處分群組	
－投資性不動產	36,000

	12/31日 衡量後之 帳面金額	減損損失 迴轉利益 之分攤	分攤後 之 帳面金額
備供出售金融資產（成本 \$ 180,000）	\$ 258,000		\$ 258,000
存貨（成本 \$ 300,000）	300,000		300,000
技術性不動產（成本 \$ 250,000）	396,000		396,000
土地	540,000	\$ 72,000	612,000
建築物	180,000	24,000	204,000
除役負債準備	(30,000)		(30,000)
合計	<u>\$ 1,644,000</u>		<u>\$ 1,740,000</u>

$$\$ 1,740,000 - \$ 1,644,000 = \$ 96,000$$

$$\$ 96,000 \times \$ 540,000 / (\$ 540,000 + \$ 180,000) = \$ 72,000$$

$$\$ 96,000 \times \$ 180,000 / (\$ 540,000 + \$ 180,000) = \$ 24,000$$

$$\$ 540,000 + \$ 180,000$$

累計減損－待出售處分群組－土地 72,000

累計減損－待出售處分群組－建築物 24,000

待出售處分群組減損損失迴轉利益 96,000

(二) 甲公司
資產負債表
103年12月31日

資產	
流動資產	
待出售處分群組相關的資產	\$ 1,914,000
減：累計減損－待出售處分群組相關的資產	<u>(144,000)</u> \$1,770,000
負債	
流動負債	
待出售處分群組相關的負債	\$ 30,000
權益	
與待出售處分群組相關的權益	\$ 78,000
$\$ 165,000 + \$ 75,000 - \$ 72,000 - \$ 24,000 = \$ 144,000$	
$\$ 1,740,000 + \$ 30,000 + \$ 144,000 = \$ 1,914,000$	

二、甲公司近年發生下列各項獨立事件：

1. 102年10月因誤用不良原料，面臨客戶總計\$9,000,000之索賠訴訟。102年底經律師評估該訴訟很有可能敗訴，且可能須賠償金額應介於\$3,600,000至\$7,200,000之間；該公司投保產品責任險，根據保險合約規定，此一事件幾乎確定可獲理賠，且可獲最高賠償金額\$5,760,000。103年12月31日經判決確定，甲公司應賠償\$6,840,000；保險公司將賠償金額仍為\$5,760,000。

2. 100年底承租一棟廠房，自100年起每年12月31日付租金\$900,000，租期5年，租約不可取消，亦不得轉租。102年底公司決定將生產線移往國外，承租廠房因無其他用途而閒置，當時市場利率為8%。103年該承租廠房仍閒置。

3.103年12月1日宣布將於104年2月底裁員80名員工，並承諾在104年1月31日前簽署自願離職書之員工將有\$180,000的資遣費；但若自願離職員工不足80人，公司仍將裁員至80人，但非自願離職員工則僅有\$80,000資遣費。103年底已有45位員工簽署自願離職書，估計在104年1月31日前將計有60人會簽署自願離職書。

4.103年8月1日與乙公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於103年10月1日至104年1月31日乙公司須購買A商品100,000件，每件售價\$50；103年乙公司已進貨60,000件。103年底A商品庫存為10,000件，每件成本\$52，其重置成本為\$54。銷售A商品給乙公司之相關出售費用估計為售價的10%。

試作：甲公司103年12月31日與上述事項相關之分錄。（20分）

〈答〉

1. 102/12/31 訴訟損失	5,400,000	3. 離職福利費用	12,400,000
訴訟損失準備	5,400,000	應計離職福利負債	12,400,000
應收保險賠償款	5,400,000	\$ 180,000×60 + \$ 80,000×20 = \$ 12,400,000	
訴訟損失	5,400,000		
103/12/31 訴訟損失	1,440,000	4. 銷貨成本	70,000
訴訟損失準備	1,440,000	備抵存貨跌價	70,000
\$ 6,840,000 - \$ 5,400,000 = \$ 1,440,000		\$ 50 - \$ 50×10% = \$ 45	
應收保險賠償款	360,000	(\$ 52 - \$ 45)×10,000 = \$ 70,000	
訴訟損失	360,000	銷貨合約損失	270,000
\$ 5,760,000 - \$ 5,400,000 = \$ 360,000		預計銷貨合約負債	270,000
		(\$ 54 - \$ 45)×30,000 = \$ 270,000	
2. 102/12/31 廠房租賃損失	1,604,939		
廠房租賃損失準備	1,604,939		
\$ 900,000×1.783265 = \$ 1,604,939			
103/12/31 利息費用	128,395		
廠房租賃損失準備	128,395		
\$ 1,604,938.5×8%×1 = \$ 128,395.08			
廠房租賃損失準備	900,000		
現金	900,000		

三、甲公司於101年11月給付其高階主管共計100,000股認股權，認購價格為當日之普通股市價\$40，估計每一認股權之公允價值為\$30。員工需服務滿3年才能行使認股權，自可行使日起2年未行使則失效。甲公司各年度與該認股權計畫相關之資料如下：

	當年已認列 之薪資費用	估計103年底可既得 之認股權數	當年度已執行 之認股權數	資產負債表日 普通股市價
101年	\$ 900,000	90,000		\$50
102年	720,000	81,000		60
103年	570,000	73,000(實際數)		70
104年			36,500	80
105年			36,500	75

依稅法規定，股份基礎給付之員工薪資費用須於員工實際行使認股權時才能申報費用減除，且可減除金額為行使認股權時的每股內含價值。101年至105年甲公司各年稅前淨利均為\$1,500,000，且稅前

淨利與課稅所得間若有差異，均為該股份基礎給付計畫所造成。甲公司各年所得稅率均為20%，且估計未來年度均有足夠課稅所得可實現遞延所得稅資產。

試作：甲公司103年至105年各年底有關所得稅之認列分錄。（15分）

〈答〉

註：為使同學方便理解，故解題流程從101年開始

101/12/31 薪資費用 900,000
資本公積－員工認股權 900,000
 $\$ 30 \times 90,000 \times 1/3 = \$ 90,000$
所得稅費用 480,000
應付所得稅 480,000
 $\$ 1,500,000 + \$ 900,000 \times 20\% = \$ 480,000$
遞延所得稅資產 60,000
遞延所得稅利益 60,000
 $(\$ 50 - \$ 40) \times 90,000 \times 1/3 = \$ 300,000$ －估計報稅時可減除金額
 $\$ 300,000$ 小於薪資費用 $\$ 900,000$ ，故全部遞延所得稅利益計入當期損益。
 $\$ 300,000 \times 20\% = \$ 60,000$

102/12/31 薪資費用 720,000
資本公積－員工認股權 720,000
 $\$ 30 \times 81,000 \times 2/3 - \$ 900,000 = \$ 720,000$
所得稅費用 444,000
應付所得稅 444,000
 $(\$ 1,500,000 + \$ 720,000) \times 20\% = \$ 444,000$
遞延所得稅資產 156,000
遞延所得稅利益 156,000
 $(\$ 60 - \$ 40) \times 81,000 \times 2/3 = \$ 1,080,000$ －估計報稅時可減除金額
 $\$ 900,000 + \$ 720,000 = \$ 1,620,000$ －累計薪資費用
 $\$ 1,080,000$ 小於 $\$ 1,620,000$ ，故全部遞延所得稅利益計入當期損益。
 $(\$ 1,080,000 - \$ 300,000) \times 20\% = \$ 156,000$

103/12/31 薪資費用 570,000
資本公積－員工認股權 570,000
 $\$ 30 \times 73,000 - \$ 900,000 - \$ 720,000 = \$ 570,000$
所得稅費用 414,000
應付所得稅 414,000
 $(\$ 1,500,000 + \$ 570,000) \times 20\% = \$ 414,000$
遞延所得稅資產 222,000
遞延所得稅利益 222,000
 $(\$ 70 - \$ 40) \times 73,000 = \$ 2,190,000$ －估計報稅時可減除金額
 $\$ 900,000 + \$ 720,000 + \$ 570,000 = \$ 2,190,000$ －三年累計薪資費用
 $\$ 2,190,000 = \$ 2,190,000$ ，故全部遞延所得稅利益均列入當期損益。
 $(\$ 2,190,000 - \$ 1,080,000) \times 20\% = \$ 222,000$
後兩個分錄可合併為：

所得稅費用	192,000
遞延所得稅資產	222,000
應付所得稅	414,000

104/12/31 遞延所得稅資產 146,000

資本公積－員工認股權 146,000

(\$ 80 - \$ 40) × 73,000 = \$ 2,920,000 - 估計報稅時可減除金額

\$ 2,920,000 大於三年累積薪資費用 \$ 2,190,000，故遞延所得稅利益應直接計入權益。

(\$ 2,920,000 - \$ 2,190,000) × 20% = \$ 146,000

所得稅費用 8,000

應付所得稅 8,000

(\$ 80 - \$ 40) × 36,500 = \$ 1,460,000 - 已執行可認列薪資費用

(\$ 1,500,000 - \$ 1,460,000) × 20% = \$ 8,000

遞延所得稅費用 292,000

遞延所得稅資產 292,000

\$ 292,000 × 20% = \$ 584,000

\$ 584,000 × (36,500 / 73,000) = \$ 292,000

後兩個分錄可合併為：

所得稅費用 300,000

應付所得稅 8,000

遞延所得稅資產 292,000

105/12/31 資本公積－員工認股權 36,500

遞延所得稅資產 36,500

(\$ 75 - \$ 80) × 36,500 × 20% = 36,500

所得稅費用 44,500

應付所得稅 44,500

(\$ 75 - \$ 40) × 36,500 = \$ 1,277,500 - 已執行可認列薪資費用

(\$ 1,500,000 - \$ 1,277,500) × 20% = \$ 44,500

遞延所得稅費用 255,500

遞延所得稅資產 255,500

\$ 292,000 - \$ 36,500 = \$ 255,500

後兩個分錄可合併為：

所得稅費用 300,000

應付所得稅 44,500

遞延所得稅資產 255,500

乙、測驗題部分：（50分）

(C)01.丙公司X2年比較資產負債表顯示其應付帳款增加\$11,300、應收帳款淨增加\$32,000、存貨減少\$9,500、預付保險費增加\$3,000、不動產、廠房及設備累計折舊增加\$15,000。丙公司X2年的淨利為\$95,000，並有處分某機器設備利得\$5,000，此項處分收現\$24,000，該機器設備原始購買成本為\$27,000。若

丙公司當年度未進行不動產、廠房及設備之重估價，試問丙公司採間接法計算營業活動之現金流量應為多少？

- (A)\$90,800 (B)\$95,800 (C)\$98,800 (D)\$103,800

(C)02.甲公司X3年年底有三種不同類之存貨A、B及C，其成本分別為\$72,500、\$14,800及\$33,000，其重置成本則分別為\$72,000、\$15,000及\$30,000，其淨變現價值則分別為\$71,000、\$15,200及\$32,600。依前述資訊，甲公司X3年年底應有之存貨金額為何？

- (A)\$115,800
(B)\$116,800
(C)\$118,400
(D)可選擇\$117,000或\$118,800，但須遵行一致性原則

(A)03.公司債折價若採有效利息法攤銷，則發行公司之：

- (A)利息費用及折價攤銷金額皆逐年遞增
(B)利息費用及折價攤銷金額皆逐年遞減
(C)利息費用逐年遞減而折價攤銷金額逐年遞增
(D)利息費用逐年遞增而折價攤銷金額逐年遞減

(B)04.丙公司6月底帳上銀行存款餘額為\$58,430，經會計人員與6月份銀行對帳單比較後發現有下列差異：銀行代收款項\$12,000、在途存款\$4,800、銀行收取手續費\$700、公司開立之支票\$9,450帳簿中誤記為\$9,540及流通在外未兌現支票\$2,330。試問6月份銀行對帳單上銀行存款餘額為多少？

- (A)\$67,170 (B)\$67,350 (C)\$68,750 (D)\$72,290

(C)05.甲公司進行期末存貨盤點，存貨資料顯示其賣場與倉庫所有商品之價值為\$345,000。其他相關資料如下：

- (1)一批商品\$5,000正在運往客戶途中，雙方商訂該筆銷貨為目的地交貨。
(2)一批商品\$8,000正由供應商運往甲公司倉庫途中，雙方約定該筆進貨為目的地交貨。
(3)甲公司之倉庫中存放乙公司委託甲公司代為銷售之商品\$14,000。
(4)甲公司12月銷售並已運送商品給A客戶，價格\$12,000，成本\$10,000；並約定次年3月將以\$12,500買回原商品。甲公司期末存貨應為：

- (A)\$336,000 (B)\$344,000 (C)\$346,000 (D)\$348,500

(D)06.下列有關收入認列之敘述，何者正確？

- (A)甲公司以其屏東加油站之98無鉛汽油交換木柵加油站乙公司的98無鉛汽油時，應按市價認列銷貨收入
(B)零售業銷貨，顧客不滿意時可以退貨，此時零售業仍保有退貨的風險，即使可以估計退貨金額，仍應至退貨期限屆滿才可認列銷貨收入
(C)銷貨時若賣方應買方之請求而延遲交貨，買方已接受發票，而該商品尚未製造完成，此時應於買方接受發票時認列銷貨收入
(D)附安裝和檢驗條件之銷貨，若安裝檢驗是銷售合約的重要組成部分，則應等到買方接受交貨、安裝和檢驗完成時，方可認列銷貨收入

(C)07.下列敘述何者正確？

- (A)國際財務報導準則要求資產負債表須改稱財務狀況表
(B)企業一律不得將資產與負債或收益與費損互抵
(C)企業應至少每年提供一次整份財務報表
(D)除管理階層意圖或必須清算該企業或停止營業外，企業編製財務報表應基於經濟個體假設

- (B)08.下列敘述何者錯誤？
- (A)財務報表應以應計基礎編製
 (B)財務報表應提供使用者作成經濟決策所須之所有資訊
 (C)財務報表可顯示管理階層對股東所提供資源之會計責任
 (D)財務報表應具備之品質特性包含：可了解性、攸關性、可靠性及可比性
- (D)09.假設在其他條件不變之情況下，甲公司從事資本公積轉增資時，將導致：
- | | | |
|-----|-----------|--------------|
| | <u>權益</u> | <u>權益報酬率</u> |
| (A) | 增加 | 增加 |
| (B) | 減少 | 不變 |
| (C) | 不變 | 增加 |
| (D) | 不變 | 不變 |
- (C)10.下列得列為營業活動之現金流出項目共有幾項？(1)以現金償付貸款之本金 (2)以現金償付貸款之利息 (3)以現金支付股利 (4)因交易目的而持有之遠期合約所產生之現金流出
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (C)11.甲公司於X1年1月1日發行三年期之應付公司債，面額為\$1,000,000，票面利率為10%，公司債利息於每年底支付，且發行日該類債信債券之市場有效利率為8%。甲公司以有效利息法攤銷公司債相關折溢價。甲公司於X3年1月1日自公開市場以市價買回其60%之公司債，且買回日該類債信債券之市場有效利率為12%。請問甲公司於X3年1月1日買回公司債應認列之損益為何？
- (A)\$10,715利益 (B)\$11,111損失 (C)\$21,825利益 (D)\$36,375損失
- (A)12.下列那一種「報導期間後事項」不得僅以附註揭露的方式處理？
- (A)報導期間結束日已存在之應收帳款，因債務人經營不善，於報導期間結束日至財務報表提出日間宣告破產而無法收回
 (B)重大生產設備於報導期間結束日之後因天然災害而毀損
 (C)報導期間日後發生之重要企業合併或處分重要子公司
 (D)報導期間日後發生之新的重大訴訟案件
- (A)13.下列有關無形資產之敘述何者錯誤？
- (A)無形資產由合約或其他法定權利所產生，且該等權利必須可移轉或可與企業或其他權利義務分離
 (B)可個別辨認之無形資產須與商譽分別認列
 (C)企業透過交換交易取得無合約之顧客關係（作為企業合併之一部分者除外），可作為企業能控制自顧客關係所產生之預期未來經濟效益之證據，該等顧客關係符合無形資產之定義
 (D)企業在生產過程中使用智慧財產權，雖不能增加未來收入但可能降低未來生產成本，故具未來經濟效益
- (C)14.甲公司於X1年1月向經濟部申請研發燃料電池之專案補助，獲核定補助該專案總研究預算的30%，甲公司於X1年9月1日收到全數政府補助款\$150,000,000。該專案計畫執行期間為3年，甲公司於X1年執行該專案投入研究支出\$125,000,000。試問關於甲公司收到補助款之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)X1年12月31日資產負債表權益項下應列報受贈資本\$150,000,000
 (B)X1年損益表應列報捐助收入\$150,000,000
 (C)X1年損益表應列報捐助收入\$37,500,000
 (D)X1年12月31日資產負債表負債項下應列報遞延捐助收入\$133,333,333
- (D)15.甲公司X1年開發軟體以供出售，建立技術可行性前之成本總計\$6,000,000，建立技術可行性後發生債

錯成(本\$800,000，產品母版製造成本\$600,000，軟體產品複製與包裝成本\$400,000，相關教材印製成本\$200,000。試問甲公司於X1年應資本化之電腦軟體成本為：

- (A)\$8,000,000 (B)\$7,400,000 (C)\$6,000,000 (D)\$1,400,000

(D)16.列敘述何者正確？

- (A)X1年新修訂環保法令已經立法完成，甲公司預期未來營運成本將增加\$500,000，故甲公司於X1年12月31日應認列負債準備\$500,000
(B)甲公司與乙公司對於銷售商品之售後維修負有共同責任，甲公司於其財務報告中應認列預期由乙公司履行之或有負債
(C)甲公司於財務報告中揭露銷售產品正常保固之金額與有待法律程序決定之保固金額作為同一類之負債準備處理共計\$800,000
(D)甲公司負債準備之\$50,000預期由乙公司歸墊，且幾乎確定於清償負債準備時可收到該項歸墊，故甲公司認列該歸墊為一項資產

(D)17.甲公司於X1年初承租機器設備一部，租賃期間為10年，租期屆滿時該租賃標的物須返還出租人，無保證殘值，每年租金給付額（不含服務成本）為\$372,574，於每年年底支付，最低租金給付額之現值為\$2,500,000，折現率為8%，該機器設備之剩餘耐用年限超過10年，甲公司採直線法攤提折舊。試問該租約若採融資租賃處理，相較於採用營業租賃處理，對甲公司X1年財務報表之影響為：

- (A)稅前淨利將增加\$122,574 (B)營業活動之現金流出將減少\$372,574
(C)投資活動之現金流出將增加\$2,500,000 (D)籌資活動之現金流出將增加\$172,574

(B)18.甲公司於X2年1月1日以\$105,000購入乙公司發行面額\$100,000，票面利率10%之公司債，每年6月30日及12月31日付息。假設此債券投資之市場有效利率為8%，甲公司將此債券分類為持有至到期日投資，X2年底此債券之公允價值為\$103,000，請問甲公司X2年底於資產負債表上應報導之債券投資金額為多少？

- (A)\$103,000 (B)\$103,368 (C)\$104,200 (D)\$105,000

(C)19.甲公司於X1年9月1日購買面額\$100,000，5年期，合約利率6%之公司債，每年5月1日及11月1日付息，合計支付現金\$104,500（含手續費\$3,500），作為備供出售之金融資產。試問X1年9月1日甲公司認列「備供出售金融資產—公司債」之金額為：

- (A)\$99,000 (B)\$101,000 (C)\$102,500 (D)\$104,500

(C)20.在衡量資產之使用價值時，下列何者無須考量？

- (A)出售該資產所生產之產品的現金流量 (B)維修該資產之現金流出
(C)相關所得稅之現金流量 (D)處分該資產之現金流量

(C)21.甲公司面臨財務危機，X7年12月31日乙銀行與甲公司簽訂債務整理契約，該銀行同意將目前甲公司\$4,000,000之票據債務按下列條件處理：(1)將債務由\$4,000,000降為\$3,200,000(2)到期日由X7年12月31日延長至X10年12月31日(3)利率由原來之12%降為6%。甲公司另發生債務協商相關成本\$200,000，若X7年12月31日市場利率10%，試計算甲公司X7年應認列之債務重整利益為若干？

- (A)\$0 (B)\$718,317 (C)\$918,317 (D)\$1,118,317

(D)22.列有關股票股利與股票分割對權益總額影響的敘述何者正確？

- | | 股票股利 | 股票分割 |
|-----|------|------|
| (A) | 無影響 | 增加 |
| (B) | 減少 | 減少 |
| (C) | 減少 | 無影響 |
| (D) | 無影響 | 無影響 |

(C)23.乙公司確定福利計畫之相關資訊如下：

計畫資產之公允價值，X2/1/1	\$450,000
X2年度計畫資產預期報酬	45,000
X2年度計畫資產實際報酬	39,000
X2年度提撥	78,000
X2年度應攤銷未認列精算利益	12,000
X2年度支付退休金	75,000
X2年度退休金費用	54,000

依據以上資訊，乙公司X2/12/31退休基金資產之公允價值為：

- (A)\$411,000 (B) \$486,000 (C)\$492,000 (D) \$564,000

(C)24.甲公司X1年初有30,000個賣權流通在外，每個賣權持有人得依\$30的價格賣回面額\$10普通股1股給公司，若X1年甲公司普通股實際加權流通在外股數為180,000股，普通股X1年平均市價為\$25，年底市價為\$28，則在計算稀釋每股盈餘時分母應為若干？

- (A)180,000股 (B)182,142股 (C)186,000股 (D)210,000股

(C)25.如果企業舉債經營所得到的報酬率可以高於舉債所應負擔的利率，則對權益報酬率的影響為：

- (A)無影響 (B)下降 (C)上升 (D)不一定