

每題 2.5 分，請用 2B 鉛筆作答於答案卡，並先詳閱答案卡上之「畫記說明」

1. 以下關於財務報表要素之衡量基礎的敘述，何者錯誤？
- (A) 資產於取得(或創造)時之歷史成本係所發生成本(包含支付之對價加上交易成本)之價值。
  - (B) 使用價值及履約價值皆為現時價值。
  - (C) 使用價值係指個體預期源自使用資產及最終處分之現金流量(或其他經濟效益)之現值。
  - (D) 公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格減除賣出之交易成本。
2. 以下關於我國公司編製損益表之敘述，何者錯誤？
- (A) 依我國財務報告編製準則，損益表以「功能別」為分類基礎區分營業費用，並以附註揭露「性質別」資訊。
  - (B) 不動產、廠房及設備與無形資產處分損失等傳統上屬營業外收入及支出之項目，亦有可能列示於其他營業收益及費損項下，以決定營業損益。
  - (C) 年度中已處分之停業單位損益應列於營業外收入及支出。
  - (D) 屬營業費用之預期信用減損損失應單獨列報於營業費用之分類下。
3. 以下資產負債表項目可適用之衡量基礎，何者錯誤？
- 甲. 應收帳款、應收票據及其他應收款：攤銷後成本
  - 乙. 投資性不動產：折舊後成本
  - 丙. 投資性不動產：公允價值
  - 丁. 存貨：成本與淨變現價值孰低
  - 戊. 生產性植物：淨公允價值
- (A) 丙戊
  - (B) 甲乙戊
  - (C) 乙戊
  - (D) 戊
4. 2023 年 12 月 1 日平平公司將某客戶的應收帳款 \$200,000，以有限追索權方式出售給安安銀行，平平公司保證移轉的應收帳款最少可收現 \$75,000，4 個月內可收現完畢，而且安安銀行不得轉售該應收帳款。安安銀行負責向客戶收款，並收取應收帳款總額 3% 作為手續費，保證負債的公允價值為 \$5,600。若 2024 年 3 月 31 日，安安銀行只收現 \$55,000。試問，以上交易對於平平公司 2023 年 12 月 1 日之損益影響數為：
- (A) 損失\$5,600
  - (B) 損失\$11,600
  - (C) 利益\$5,600
  - (D) 利益\$11,600
5. 2023 年 12 月 1 日平平公司將某客戶的應收帳款 \$200,000，以有限追索權方式出售給安安銀行，平平公司保證移轉的應收帳款最少可收現 \$75,000，4 個月內可收現完畢，而且安安銀行不得轉售該應收帳款。安安銀行負責向客戶收款，並收取應收帳款總額 3% 作為手續費，保證負債的公允價值為 \$5,600。若 2024 年 3 月 31 日，安安銀行只收現 \$55,000。試問，平平公司 2024 年 3 月 31 日應認列之保證損失為：
- (A) \$15,800
  - (B) \$14,400
  - (C) \$13,800
  - (D) \$12,400

見背面

6. 喜樂公司以零售價法估計期末存貨，其 2023 年之存貨相關資訊如下。

	成本	零售價
存貨，1 月 1 日	\$ 39,715	\$ 52,870
銷貨		120,765
進貨折扣	5,900	
員工折扣		2,920
進貨運費	3,705	
淨減價		835
進貨	74,130	102,740
非常損耗	670	840
正常損耗	560	700
進貨退回	1,185	1,480
銷貨折扣		2,800
淨加價		4,200

假設喜樂公司採傳統零售價法，成本比率請四捨五入到小數點第二位，試問喜樂公司 2023 年之期末存貨成本為何？

- (A) \$22,499  
 (B) \$24,693  
 (C) \$25,499  
 (D) \$21,495

7. 東東公司 2021 年初開始建造廠房以供未來生產使用，5 月及 6 月因 Covid 19 疫情全國第三級警戒而停工 2 個月，至當年 12 月 31 日完工，並於 2022 年開始啟用。自建機器之相關支出及借款金額如下：

相關支出

1 月 1 日	\$ 112,500
3 月 1 日	165,000
5 月 1 日	250,000
7 月 1 日	225,000
11 月 1 日	120,000

借款金額

2021 年 1 月 1 日之專案借款：\$250,000，年利率 8%，年底付息。

2021 年全年流通在外之一般借款：

\$250,000，年利率 8%

\$750,000，年利率 6%

若此機器耐用年限為 5 年，殘值為 \$9,633，採直線法提列折舊，試求 2022 年底針對此廠房的折舊費用。

- (A) \$159,493  
 (B) \$201,493  
 (C) \$199,493  
 (D) \$179,493

8. 以下關於無形資產及商譽之敘述，何者正確？

- 甲. 非確定耐用年限之無形資產的減損損失不得迴轉。  
 乙. 非確定耐用年限之無形資產改為確定耐用年限時，應視為會計估計變動處理。  
 丙. 針對有限耐用年限之無形資產，無論是否有減損跡象，應每年進行減損測試。  
 丁. 針對有限耐用年限、非確定耐用年限、商譽，應於每個資產負債表日評估是否有減損跡象。  
 戊. 由合併所取得的研究階段的支出，可認列為無形資產，合併該研究計畫後所發生的後續研究階段支出，亦可資本化。

接次頁

己. 由合併所取得的研究階段的支出，只能認列為費用。合併該研究計畫後所發生的後續研究階段支出，亦應認列為費用。

- (A) 乙戊
- (B) 乙丁
- (C) 乙己
- (D) 乙丙戊

9. 吉吉公司於 2019 年 4 月 1 日向祥祥公司購買一棟商業大樓作為公司總部使用，購買價款為 \$4,000,000 (建築物部分占 \$3,000,000，土地部分為 \$1,000,000)。建築物之估計耐用年限為 10 年，殘值為 \$1,000,000，依直線法提列折舊。吉吉公司以重估價模式為該商業大樓作後續衡量，依等比例重編法處理重估價日之所有累計折舊，重估增值於資產除列時一次實現。吉吉公司於 2020 年 12 月 31 日進行重估價，該商業大樓之公允價值為 \$6,170,000，其中建築物公允價值為 \$4,770,000，土地為 \$1,400,000，此時估計建築物之殘值為 \$2,000,000，其他條件不變。吉吉公司於 2021 年 7 月 1 日將公司總部移至新據點，原商業大樓轉為出租用途，並符合投資性不動產之定義與條件，2021 年 7 月 1 日該不動產之公允價值分別為建築物 \$4,400,000、土地 \$1,100,000，吉吉公司採公允價值模式衡量投資性不動產。試問 2021 年 7 月 1 日將自用不動產轉列為投資性不動產之分錄應包含？

- (A) 借記：重估價損失 \$296,875
- (B) 借記：其他綜合損益—建築物重估增值 \$296,875
- (C) 借記：重估價損失 \$196,875
- (D) 借記：其他綜合損益—建築物重估增值 \$196,875

10. 2023 年底，夢想生技公司某一現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位共包含設備 A、設備 B 及設備 C，帳面金額分別 \$300,000、\$400,000 及 \$500,000，除已知設備 C 之公允價值為 \$515,000，使用價值為 \$425,000，處分成本為 \$30,000 外，無法評估其他二項資產之使用價值或公允價值。該現金產生單位之可回收金額為 \$1,050,000。試問設備 B 分攤減損損失後之帳面金額(四捨五入至整數位)應為：

- (A) \$322,857
- (B) \$242,143
- (C) \$386,662
- (D) \$299,243

11. 景美公司 X4 年間承包一項建造合約，採用完工百分比法認列工程損益，預計次年度完工。X4 年度該工程已請款且實際收款金額為 \$150,000，已投入成本為 \$160,000，已認列之工程利益為 \$40,000，則 X4 年底之資產負債表應如何表達上述金額？

- (A) 流動資產 \$50,000
- (B) 流動負債 \$50,000
- (C) 在建工程 \$10,000
- (D) 預收收入 \$10,000

12. 甲公司為一專門從事光電研究的公司，於 X8 年初簽訂一項研究計畫案，研究經費 \$2,000,000，期間為 3 年，但無法可靠衡量總研究成本。惟在第 1 年底預期所有投入成本均可回收，在第 2 年底時則可合理預期已發生成本在 \$1,000,000 額度內可回收，第 3 年完成計畫並確定全部經費均可回收。相關資料如下：

	X8 年	X9 年	X10 年
每年實際研究成本	\$ 480,000	\$ 605,000	\$ 450,000
估計至完工尚須投入成本	無法可靠估計	無法可靠估計	
各年請款金額	650,000	650,000	700,000

見背面

實際收款金額	450,000	500,000	1,050,000
--------	---------	---------	-----------

完工百分比	無法可靠估計	無法可靠估計	
-------	--------	--------	--

已知甲公司對於該研究計畫完成程度無法合理衡量，則甲公司 X9 年應認列之研究收入為何？

- (A) \$0
- (B) \$500,000
- (C) \$520,000
- (D) \$1,000,000

13. 大方公司生產與銷售掃描器，每台單獨售價\$24,000，保證免費維修一年，顧客可於購買時另付\$1,000 加買免費保固期滿後二年期之延長保固服務。大方公司於 X3 年初舉辦促銷活動，顧客可以優惠售價\$22,500 購買保固期三年之掃描器，該促銷活動總共售出 100 台掃描器。公司預估 X3 年之保固維修費用總額為\$30,000，實際發生之維修費用總額為\$25,000。假設銷售合約均無重大財務組成部分，試問大方公司 X3 年底之資產負債表應認列多少負債？

- (A) \$65,000
- (B) \$95,000
- (C) \$105,000
- (D) \$130,000

14. 美麗百貨公司於 X1 年執行一項客戶忠誠計畫，顧客每購買\$60 商品，即贈送 1 點的兌換券，每 1 點兌換券可兌換商品之單獨售價為\$5。X1 年初共售出 \$620,000 商品 (該等商品之單獨售價為 \$620,000)，並發出 9,000 點之兌換券，預期有 80% (7,200 點)兌換券會被兌換，X1 年共有 2,400 點兌換。試問該公司 X1 年應認列之銷貨收入為何？

- (A) \$581,250
- (B) \$586,250
- (C) \$592,875
- (D) \$597,500

15. 甲公司於 X1 年 2 月 1 日平價發行面額\$2,000,000、5 年期、可賣回轉換公司債，到期日為 X6 年 1 月 31 日，持有人可自發行日起滿 6 個月後至到期日前 10 止，隨時要求甲公司將債券轉換為甲公司普通股，並得於 X4 年 1 月 31 日及 X5 年 1 月 31 日以面額賣回公司債。持有人要求將債券轉換為甲公司普通股時，甲公司將依轉換當時普通股市價決定支付之股數。甲公司在 X2 年底與 X3 年底之資產負債表中，對此可賣回轉換公司債尚流通在外之部分應如何分類？

- (A) X2 年：流動負債；X3 年：流動負債
- (B) X2 年：流動負債；X3 年：非流動負債
- (C) X2 年：非流動負債；X3 年：流動負債
- (D) X2 年：非流動負債；X3 年：非流動負債

16. 馬克公司於 X2 年 1 月 2 日發行 2,000 股可轉換特別股，每股面額\$20，發行價格為每股\$400。該公司於 X4 年 12 月 31 日支付\$820,000 將 2,000 股可轉換特別股全部贖回，則贖回時之會計處理列何者正確？

- (A) 借記：特別股贖回損失\$20,000
- (B) 借記：保留盈餘\$20,000
- (C) 貸記：特別股股本\$40,000
- (D) 貸記：資本公積\$40,000

17. 本年度伊藤公司宣告發放現金股利\$30,000 給普通股股東及\$15,500 給特別股股東，流通在外普通股股數為 20,000 股(每股面額\$10)，流通在外特別股股數為 5,000 股(每股面額\$10)，特別股係累積且完全參加特別股，若本年初特別股股利已積欠 2 年，本年度所分派之股利包括特別股額外 7%之參加股利，則特別股之設定股利率為何？
- (A) 6%  
(B) 7%  
(C) 8%  
(D) 9%
18. 光全公司 X1 年 12 月 31 日有 500,000 股普通股(每股面額\$10)及 30,000 股 6%特別股(每股面額\$100)流通在外，X1 年及 X2 年皆未發放任何特別股股利或普通股股利。於 X3 年 3 月 30 日發布 X2 年財務報表前，光全公司進行 1：2 股票分割(即 1 股普通股變成 2 股)。X2 年之淨利為\$1,600,000，試問光全公司 X2 年之每股盈餘為何？
- (A) \$1.24  
(B) \$1.42  
(C) \$1.60  
(D) \$2.84
19. 真環公司於 X3 年 3 月 31 日以每股\$45 買回庫藏股票 30,000 股，準備轉讓給員工做為獎酬。X3 年 6 月 30 日，經過董事會決議後，將已買回之庫藏股票 30,000 股轉讓員工，當日公司股價為\$55，員工得以用\$48 認購，採用選擇權評價模式得到此一認股權利之公允價值為\$8。繳款日為 X3 年 7 月 15 日。以上各交易之會計處理下列何者錯誤？
- (A) X3 年 6 月 30 日應貸記資本公積—員工認股權\$240,000  
(B) X3 年 7 月 15 日應借記現金\$1,440,000  
(C) X3 年 7 月 15 日應貸記資本公積—庫藏股票交易\$330,000  
(D) X3 年 7 月 15 日應借記薪資費用\$240,000
20. 芬迪公司於 X0 年 12 月 31 日有流通在外普通股 1,000,000 股。X1 年 7 月 1 日現金增資發行 1,000,000 股。芬迪公司 X1 年初給與員工股票選擇權 300,000 股，員工於服務滿 3 年後，每單位得按每股\$20 認購普通股 1 股。給與日每單位員工股票選擇權之公允價值為\$3，X1 年 12 月 31 日員工尚須提供服務之每股公允價值為\$2。芬迪公司普通股全年平均市價為\$25，年底市價為\$24。試問計算 X1 年稀釋每股盈餘之股數為何？
- (A) 1,524,000  
(B) 1,525,000  
(C) 1,536,000  
(D) 1,764,000
21. 大直公司於 X2 年 12 月 31 日發行可買回、可轉換公司債，該公司債整體的公允價值為\$312,000，公司債面額為\$300,000，票面利率為 3%，每年 12 月 31 日付息一次，發行期限為 6 年，轉換價格為\$20。經客觀評價之後，得知各組成部分單獨之公允價值如下表：

組成部份	單獨之公允價值
有買回權但無認股權之公司債	\$285,000
只有買回權	(20,000)
只有認股權	30,000

試問大直公司發行日分錄中「資本公積—認股權」之金額為何？

見背面

- (A) \$30,000
- (B) \$27,000
- (C) \$20,000
- (D) \$7,000

22. 新竹公司於 X4 年初成立，X4 年 12 月 31 日之財務資料如下：

淨利	\$ 114,000	接受股東贈與股份之公允價值	\$ 6,000
現金股利支出	42,000	待分配股票股利	24,000
庫藏股票再發行溢價	8,000		

新竹公司 X4 年底保留盈餘餘額為多少元？

- (A) \$48,000
- (B) \$54,000
- (C) \$62,000
- (D) \$72,000

23. 哈姆公司於 X5 年 1 月 1 日給與 1 位高階主管 15,000 股以現金支付之股份增值權，自給與日起須服務滿三年才能行使權利，且該權利自可行使之日起滿二年失效。公司當日的股價為\$35，股份增值權之執行價格亦為\$35。哈姆公司 X7 年底、X8 年底股份增值權每股之公允價值分別為\$6 與\$10，X8 年底公司之股價為\$47，該主管於 X8 年底執行 8,000 股股份增值權。試問哈姆公司 X8 年應認列之薪資費用為何？

- (A) -\$20,000
- (B) \$60,000
- (C) \$76,000
- (D) \$96,000

24. 新店公司於 X1 年 1 月 1 日按面額加 3%手續費購入木柵公司所發行的附可分離認股權之公司債 10 張，每張公司債面額\$100,000，票面利率 3%，每年 12 月 31 日付息一次，X3 年 12 月 31 日到期。每張公司債附有 1,000 單位之認股權，每單位認股權可於公司債到期前以每股\$25 認購木柵公司之普通股 1 股，認股權可與公司債分別自由進行買賣。X1 年 1 月 1 日公司債之公允價值為\$940,000，每單位認股權之公允價值為\$6。新店公司的經營模式為只收取本金及利息，則新店公司購買公司債之分錄應包括下列何者？

- (A) 借記：透過損益按公允價值衡量之金融資產\$60,000
- (B) 借記：透過損益按公允價值衡量之金融資產\$60,180
- (C) 借記：按攤銷後成本衡量之金融資產\$943,000
- (D) 借記：按攤銷後成本衡量之金融資產\$950,000

25. 台北公司於 X3 年 6 月 29 日以市價\$20 買入亞太公司股票 50,000 股，手續費\$13,000，台北公司將所持有亞太公司股票歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。X3 年 12 月 31 日亞太公司股票市價為\$23。X4 年 9 月 17 日台北公司將所持有亞太公司股票全部出售，出售價格為\$18，另付手續費及交易稅共\$11,700。試問台北公司出售股票時，對保留盈餘造成何種影響？

- (A) 減少\$111,700
- (B) 減少\$124,700
- (C) 減少\$261,700
- (D) 減少\$274,700

26. 三菱公司於 X1 年 1 月 1 日以每股 \$25 取得大金公司 10,000 股 (佔 10%之股權)，並將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。大金公司 X1 年底之股價為 \$22。三菱公司於 X2 年 1 月 1 日另以每股 \$20 取得大金公司 20,000 股 (佔 20%之股權)，此時三菱公司合計持有大金公司 30%股權，具有重大影響力。三菱公司 X2 年 1 月 1 日之分錄應包括下列何者？

- (A) 借記：其他綜合損益\$50,000  
 (B) 借記：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$20,000  
 (C) 貸記：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資\$220,000  
 (D) 借記：採用權益法之投資\$600,000

27. 下列哪些項目會計入股東權益之其他權益(accumulated other comprehensive income)？

- 甲. 自用不動產重估增值  
 乙. 採公允價值模式衡量之投資性不動產未實現評價損益  
 丙. 指定為透過損益按公允價值衡量金融負債非信用風險之公允價值變動損益  
 丁. 按攤銷後成本衡量金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量金融資產之重分類損益  
 戊. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資處分損益  
 己. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益  
 庚. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失  
 辛. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資減損損失

- (A) 甲己庚辛  
 (B) 甲乙己辛  
 (C) 甲戊己庚  
 (D) 甲丙己庚辛

28. 租賃公司將一台正常售價為 1,000,000 美元的大型工業機器人，租予正灝電子公司，假設正灝電子用直線法計提折舊。租賃期間從 2024 年 1 月 1 日起為期 6 年，每年租金為 208,734 美元，於每年年初支付。該機器人耐用年限為 6 年，無殘值。租賃合約的隱含利率為 10%，承租人的增額借款利率為 8%。出租人為獲取租賃合約所支付的直接成本為 20,637 美元。

試問出租人除了取得租賃資產的分錄外，於租賃期間開始日應有的分錄組成。

- 甲、借記應收租賃款 1,043,670  
 乙、借記現金 188,097  
 丙、貸記出租資產 1,000,000  
 丁、貸記未賺得融資收益 231,767

請問上列正確者有幾項？

- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

利率 年率	8.0%	9.0%	10.0%	11.0%	12.0%
1	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893
2	1.783	1.759	1.736	1.713	1.690
3	2.577	2.531	2.487	2.444	2.402
4	3.312	3.240	3.170	3.102	3.037
5	3.993	3.890	3.791	3.696	3.605
6	4.623	4.486	4.355	4.231	4.111
7	5.206	5.033	4.868	4.712	4.564

29. The IASB believes that the asset-liability method is the most consistent method for accounting for income taxes. The basic principles of this method include

- I. A current tax liability or asset is recognized for the estimated taxes payable or refundable on the tax return for the current year.
- II. A deferred tax liability or asset is recognized for the estimated future tax effects attributable to temporary differences and carryforwards.
- III. The measurement of current and deferred tax liabilities and assets is based on provisions of the enacted tax law.
- IV. The measurement of deferred tax assets is reduced, if necessary, by the amount of any tax benefits that, based on available evidence, are not expected to be realized.

How many items listed above are correct?

- (A) one item (B) two items (C) three items (D) four items

Use the following information for questions 30 and 31.

30. In early 2023, Allegion Co. acquired an asset for \$600,000, anticipating a useful life of 5 years and an estimated residual value of \$50,000. The asset is depreciated using the straight-line method for financial reporting purposes, while the double-declining-balance method is applied for tax purposes. Allegion Co.'s tax rate is 40% for 2023 and all subsequent years.

What is the book basis and tax basis of the asset at the end of 2023?

<u>Book basis</u>	<u>Tax basis</u>
(A) \$440,000	\$310,000
(B) \$490,000	\$310,000
(C) \$490,000	\$360,000
(D) \$440,000	\$360,000

31. At the end of 2023, which of the following deferred tax accounts and balances is reported on Allegion's statement of financial position?

<u>Account</u>	<u>Balance</u>
(A) Deferred tax asset	\$52,000
(B) Deferred tax liability	\$52,000
(C) Deferred tax asset	\$78,000
(D) Deferred tax liability	\$78,000

32. In 2017, the accounting profit of Zhenghao Company was \$850,000. The company's accounting profit differs from taxable income in the following ways:

- (1) Refrigeration equipment was purchased on January 1, 2017, at a cost of \$60,000, with an estimated useful life of 4 years and no residual value. Depreciation is recorded using the straight-line method for accounting purposes, while the sum-of-years-digits method is used for tax reporting.
- (2) At the end of 2017, foreign currency accounts receivable were revalued at the year-end exchange rate, resulting in a recognized exchange rate loss of \$14,000. According to the tax law, this loss is only recognized when the actual collection occurs. In Taiwan, starting from the fiscal year 2018, the corporate income tax rate increased from 17% to 20%. In 2018, Zhenghao Company's accounting profit was \$1,000,000, with no other transactions causing differences between accounting profit and taxable income.

- I. Income tax payable for 2017 is \$145,350



II. Income tax payable for 2018 is \$196,600

III. Income tax expense for 2017 is \$144,500

IV. Income tax expense for 2018 is \$160,840

How many items listed above are correct?

(A) one item (B) two items (C) three items (D) four items

33. If, at the end of a period, a company erroneously omitted certain goods from its ending inventory and also failed to record the purchase of these goods in its accounting records, these errors would cause

I. the ending inventory and retained earnings to be understated.

II. the ending inventory, cost of goods sold, and retained earnings to be understated.

III. no effect on net income, working capital, and retained earnings.

IV. cost of goods sold and net income to be understated.

How many items listed above are correct?

(A) one item (B) two items (C) three items (D) four items

34. Swift Company purchased a machine on January 1, 2019, for \$300,000. At the date of acquisition, the machine had an estimated useful life of six years with no residual value. The machine is being depreciated on a straight-line basis. On January 1, 2022, Swift determined, as a result of additional information, that the machine had an estimated useful life of eight years from the date of acquisition with no residual value. An accounting change was made in 2022 to reflect this additional information.

Assume that the direct effects of this change are limited to the effect on depreciation and the related tax provision and that the income tax rate was 30% in 2019, 2020, 2021, and 2022.

I. The amount reported in Swift's income statement for the year ended December 31, 2022, as the cumulative effect on prior years of changing the estimated useful life of the machine is \$0.

II. The amount reported in Swift's income statement for the year ended December 31, 2022, as the cumulative effect on prior years of changing the estimated useful life of the machine is \$20,000.

III. The depreciation expense on this machine that should be charged in Swift's income statement for the year ended December 31, 2022 is \$30,000.

IV. The accumulated depreciation of this machine for the year ended December 31, 2021 is \$150,000.

How many items listed above are correct?

(A) one item (B) two items (C) three items (D) four items

35. Alliant Energy reported net income of \$500,000 in 2023. Depreciation expense was \$19,000.

The following accounts changed during 2023:

Accounting receivable 21,000 decrease

Prepaid insurance 16,000 increase

Inventory 7,300 increase

Land 3,000 increase

Accounts payable 12,200 increase

Long-term notes payable 8,000 increase

If Alliant Energy uses IFRS reporting and the indirect method, what amount are the adjustments to reconcile net income to net cash provided by or (used in) operating activities?

(A) \$20,900

(B) \$28,900

見背面

(C) \$12,900

(D) \$17,900

36. Presented below is information related to the pension plan of Amcor Inc. for the year 2023.

- The service cost related to pension expense is \$240,000 using the defined benefits approach.
- The defined benefit obligation and plan assets at the beginning of the year are £300,000 and \$280,000, respectively. The discount rate is 10%.
- The plan was modified on January 1, 2023 resulting in past service cost of \$140,000.
- The contribution made to the pension fund in 2023 was \$231,000.

Determine the pension expense to be reported on the income statement for 2023.

- I. The pension expense to be reported on the income statement for 2023 is \$396,000
- II. Amcor Inc. credit pension Assets/Liabilities account for 165,000 for 2023.
- III. Interest on defined benefit obligation for 2023 is \$44,000.
- IV. Interest revenue on plan assets for 2023 is \$28,000.

How many items listed above are correct?

(A) one item (B) two items (C) three items (D) four items

37. Ametek Company, as lessee, enters into a lease agreement on July 1, 2022, for equipment. The following data are relevant to the lease agreement:

- The term of the noncancelable lease is 4 years. Payments of €978,446 are due on July 1 of each year, beginning on July 1, 2022.
- The fair value of the equipment on July 1, 2022 is €3,500,000. The equipment has an economic life of 6 years with no salvage value.
- Ametek depreciates similar machinery it owns on the sum-of-the-years'-digits basis.
- The lessee pays all executory costs.
- Ametek's incremental borrowing rate is 10% per year. The lessee is aware that the lessor used an implicit rate of 8% in computing the lease payments  
(present value factor of an ordinary annuity for 4 periods at 8%, 3.57710; at 10%, 3.48685).

How many of the following statements are correct?

(A) one item (B) two items (C) three items (D) four items

- I. The type of lease Ametek Company has entered into is a finance lease.
- II. Ametek debited Right-of-Use Asset for \$3,500,000 on July 1, 2022.
- III. Ametek credited Lease Liability for \$2,521,554 on July 1, 2022.
- IV. The amount of depreciation expense related to this lease contract in 2022 is \$700,000

38. Which of the following statements is incorrect?

- (A) If changes in actuarial assumptions and experience adjustments result in a decrease in the present value of the defined benefit obligation, the impact is recognized as actuarial gains.
- (B) If changes in actuarial assumptions and experience adjustments result in an increase in the present value of the defined benefit obligation, the impact is recognized as actuarial losses.
- (C) If the actual return on plan assets exceeds the expected return, this portion will be recognized in other comprehensive income (OCI).
- (D) The accumulated benefit obligation bases the deferred compensation amount on both vested and nonvested service using future salary levels.

39. In 2023, Biogen Corporation discovered that equipment purchased on January 1, 2021, for \$52,500 was expensed at that time. The equipment should have been depreciated over 5 years, with no residual value. The effective tax rate is 30%. Biogen's 2023 journal entry to correct the error would include

- (A) a credit to Retained Earnings for \$22,050
- (B) a credit to Equipment for \$52,500.
- (C) a credit to Deferred Tax Liability for \$15,750.
- (D) a credit to Accumulated Depreciation for \$21,000.

40. How many of the following statements are correct?

- (A) one item (B) two items (C) three items (D) four items

- I. In a finance lease, the lessee generally reports higher total expenses in the earlier years of the leased asset's life.
- II. For low-value leases, the lessee can expense the lease payments as incurred rather than recording a right-of-use asset.
- III. In computing the annual lease payments, the lessor deducts both guaranteed and unguaranteed residual values from the fair value of a leased asset.
- IV. The gross profit amount in a sales-type lease is greater when a guaranteed residual value exists.

試題隨卷繳回