

## 甲、申論題部分： (50 分)

(一) 不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二) 請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答

一、(10 分)高進公司於 20X2 年 1 月 1 日取得主管機關「果樹栽培計畫」補助款 \$5,000,000，供該公司未來之果樹栽種使用。該計畫規定受補助之公司在未來五年內執行果樹栽種每滿一年，即可保有補助款之五分之一，即使該計畫於次年度中止，亦無須退還。高進公司 20X2 年 3 月 1 日發生相關果樹栽種支出 \$3,000,000，所栽種之果樹於 20X2 年 3 月 1 日及 20X2 年 12 月 31 日之公允價值減出售成本分別為 3,000,000 及 3,100,000。試問：

(一) 假設針對該果樹，高進公司係依 IAS41 之規定以公允價值減出售成本衡量。則 20X2 年(a)資產負債表中果樹的帳面價值及(b)損益表中所認列之政府補助之利益各為若干？(5 分)

(二) 假設該果樹之公允價值無法可靠衡量，且甲公司於 20X2 年 3 月 1 日所發生之果樹栽種支出均符合資本化之條件，預估果樹之耐用年限為 20 年，無殘值，採直線法提列折舊。所栽種之果樹於 20X2 年 12 月 31 日經評估並未發生減損且可合理確信甲公司將遵循補助所附加之條件。則 20X2 年(a)資產負債表中果樹的帳面價值及(b)損益表中所認列之政府補助之利益各為若干？(5 分)

二、(10 分)高飛公司有 A、B 及 C 三個部門及一個研究中心，統一由新加坡總部指揮。其中 A、B 及 C 部門為現金產生單位且皆不含商譽，新加坡總部建築物及研究中心為 A、B 及 C 部門的共用資產。X5 年中由於經營環境改變對高飛公司產生重大不利之影響，該公司對其所有資產進行減損測試。高飛公司以 A、B、C 三現金產生單位使用總部建築物之坪數作為分攤總部建築物之帳面金額之合理一致基礎，已知總部建築物坪數為 200 坪，A、B、C 現金產生單位分別使用 50 坪、60 坪及 90 坪；而研發中心之帳面金額則無法以合理一致之基礎分攤至各現金產生單位。若高飛公司無法取得各現金產生單位之淨公允價值，且 X5 年底高飛公司整體之使用價值為 \$1,025,000，X5 年底高飛公司各部門資產之相關資料列示如下：

	帳面金額	使用價值	剩餘耐用年限
A 部門	\$ 125,000	\$ 112,500	2
B 部門	250,000	400,000	5
C 部門	375,000	487,500	8
總部建築物	337,500	?	12
研究中心	125,000	?	5

試計算 X5 年度 A、B、C 部門、總部建築物及研究中心之減損損失金額。

三、(10 分)高義公司於 20X1 年 1 月 1 日向明祥公司購買一工程大樓做為工廠用途，其中土地價款 \$6,000,000，房屋價款 \$9,300,000。該大樓估計耐用年限為 30 年，無殘值，後續衡量採成本模式。高義公司於 20X2 年 12 月 31 日評估其建築物狀況，認為其房屋部分有減損之可能，估計房屋可回收金額為 \$7,000,000，殘值及耐用年限不變。高義公司於 20X4 年 1 月 2 日決定將該建築物轉作營業租賃用途，且符合分類為投資性不動產之條件。

若對投資性不動產後續衡量採用公允價值模式。20X4 年 1 月 2 日土地公允價值為 \$6,500,000，房屋 \$8,750,000，試作 20X4 年 1 月 2 日將該工程大樓轉作營業租賃用途之分錄。

四、(10 分) X5 年底，新泰公司發現過去三年的帳冊有下列錯誤：

(a). X5 年底賒銷銷貨 \$85,000，成本為 \$60,000，為目的地交貨，客戶尚未收到貨物，但銷貨已入帳，期末存貨盤點不包括這批存貨。

(b). 應收利息漏記，X3~X5 年底應收利息餘額應為 \$55,000、\$75,000、\$82,000。

(c). 新泰公司各年度 12 月份之員工薪資均於隔年度支付，但期末均未調整入帳，X3~X5 年底應付薪資餘額分別為 \$65,000、\$77,000、\$85,000。

(d). IFRS 規定期末存貨應以成本與淨變現價值孰低法評價，新泰公司皆以成本衡量。X3~X5 年底期末存貨成本分別為 \$120,000、\$140,000、\$170,000，X3~X5 年底期末存貨淨變現價值分別為 \$90,000、\$120,000、\$180,000。假設採用備抵法認列。

見背面

假設新泰公司採定期盤存制，且其 X3 年~X5 年淨利分別為 \$200,000、\$400,000、\$500,000。假設不考慮所得稅影響。試計算 X3~X5 年各年度之正確淨利。

五、(10 分) 高達公司 20X1 年 7 月 1 日開始建造廠房，該廠房經一段相當長期間始達到預定使用狀態。高達公司於 20X1 年 7 月 1 日為建造廠房而支付 \$15,000,000，並向 A 銀行辦理專案廠房貸款 \$10,000,000，期間二年，年利率 12%。假設高達公司按月計算借款成本應資本化金額，試計算高達公司 20X1 年 7 月份應資本化之借款成本：

高達公司有關借款的其他相關資訊如下：

- 高達公司與 B 銀行訂有透支額度之契約，年利率 12%，該企業於 7 月 1 日動支 \$300,000，於 8 月 8 日還清。
- 20X1 年 6 月 1 日平價發行一無擔保之商業本票 \$600,000，期間 6 個月，年利率 10%。
- 高達公司帳上有一筆折價發行之應付公司債，20X0 年 1 月 1 日發行，期間 5 年，金額 \$10,000,000，票面利率 4%，市場利率 6%，每年 12 月 31 日付息一次，採有效利息法攤銷。
- 高達公司於 20X1 年 7 月 1 日向租賃公司以融資租賃方式承租建廠混凝土卡車一輛，20X1 年 7 月 1 日應付租賃款為 \$800,000，7 月份隱含利息支出 \$2,500。

乙、測驗題部分：(50 分) 共 23 題，其中單一選擇題 19 題，複選題 4 題，各題答案須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

一、單一選擇題 (第 1 題至第 19 題，每題 2 分，占 38 分)

說明：所列的四個選項，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分

- 水源公司 105 年 1 月 1 日普通股流通在外股數 600,000 股；5 月 1 日現金增資 300,000 股；6 月 1 日配發 100% 之股票股利；11 月 1 日買回庫藏股 180,000 股。公司無任何稀釋性潛在普通股存在。水源公司目前正編製公司 105 年度損益表相關資料，試問計算每股盈餘時之普通股加權平均流通在外股數為多少股？  
(A) 1,250,000 (B) 1,360,000 (C) 1,450,000 (D) 1,570,000
- 新展公司擬發行公司債用以擴大生產規模，因而考慮下列數種公司債。若下列公司債的發行面額、發行天數與票面利率均相同，且因發行公司債所收到之總金額亦相同，則那二種公司債之實質利率較高？  
(A) 無擔保公司債及可收回公司債 (B) 可收回公司債及高折價公司債  
(C) 高折價公司債及可轉換公司債 (D) 可轉換公司債及附認股權公司債
- 青山公司因股利收入而有現金流入，並因興建廠房而有符合利息資本化的現金流出，前述現金流入及現金流出應如何於現金流量表中加以表達？  
(A) 現金流入必須歸類為營業活動或籌資活動；現金流出為投資活動  
(B) 現金流入必須歸類為投資活動或籌資活動；現金流出為營業活動  
(C) 現金流入應各期一致歸類為營業活動或投資活動；現金流出為投資活動  
(D) 現金流入應各期一致歸類為營業活動或投資活動；現金流出為營業活動
- 寶島公司 105 年現金流量表中營業活動之淨現金流入為 \$8,500,000，已知折舊費用 \$2,250,000，出售設備利益 \$400,000，發放現金股利 \$780,000，持有供交易目的金融資產評價損失 \$750,000。寶島公司 105 年之淨利為何？  
(A) \$5,100,000 (B) \$5,900,000 (C) \$9,600,000 (D) \$10,400,000
- 財務報表使用者從下列那二張財務報表中，必須額外計算或查閱附註，才能找到當期折舊費用的總金額？  
(A) 依性質分類之綜合損益表；按直接法編製之現金流量表  
(B) 依性質分類之綜合損益表；按間接法編製之現金流量表  
(C) 依功能分類之綜合損益表；按直接法編製之現金流量表  
(D) 依功能分類之綜合損益表；按間接法編製之現金流量表
- 有巢氏公司的營業項目是為客戶建造房屋及其他建築物，營業週期長於一年，下列何者於該公司的財務報表中屬於非流動資產？  
(A) 建造中之存貨，預計 2 年後交貨 (B) 預計於 10 個月後向客戶收取之應收款項  
(C) 二年後到期之定期存款(不得解約) (D) 交易目的持有之金融資產
- 下列期後事項何者需調整財務報表之數字？  
(A) 廠房火災損失 (B) 證券投資之市價有大幅漲跌現象  
(C) 客戶因經營不善倒閉而對其之應收帳款無法收回 (D) 報導期間結束日尚不能確定金額之訴訟損失

接次頁

8. 下列事項發生於大華公司104年12月31日會計年度結束日之後，104年度財務報表公布之前，何者需調整財務報表之數字？
- (A) 大華公司積欠某供應商\$1,000,000，該供應商於105年2月2日宣告破產  
 (B) 大華公司的倉庫於105年2月7日失火，大部分存貨被毀  
 (C) 105年2月18日大華公司以高於基本利率3%的利率發行公司債  
 (D) 大華公司的客戶因經營不善於105年2月9日倒閉，應收帳款無法收回
9. 待出售非流動資產在資產負債表中應分類為
- (A) 固定資產 (B) 長期投資與基金 (C) 其他資產 (D) 流動資產
10. 復興公司105年的稅後純益為\$100,000，且以間接法編製現金流量表，若本期有下列可能與其營業有關之活動，則復興公司105年度的營業活動現金流量為何？
- (1) 退休金費用為\$50,000，並提撥\$40,000至退休基金。  
 (2) 本期認列固定資產減損損失\$60,000。  
 (3) 交易目的之金融資產未實現利益增加\$32,000。  
 (4) 備供出售之金融資產未實現利益增加\$18,000。  
 (5) 1月1日，復興公司給予總經理1,000股認股權，每股認購價格為\$20，當日認股權之公平價值為\$16，總經理未來必須服務滿四年，才能行使該認股權。12月31日公司股價為\$18。
- (A) \$206,000 (B) \$142,000 (C) \$138,000 (D) \$128,000
11. 祝誠公司於105年間發生火災，下列相關損失報導的說明，何者正確？
- (A) 若性質特殊，則於「非常項目」單獨報導 (B) 若不常發生，則於「非常項目」單獨報導  
 (C) 若性質特殊且不常發生，則於「非常項目」單獨報導 (D) 不得於「非常項目」單獨報導
12. 下列有關前期損益調整之敘述，何者不正確？
- (A) 前期損益調整包括更正於前期報表發布後，始發現之前期報表錯誤  
 (B) 因會計政策變動，依規定應重編前期財務報表者，在帳上應作前期損益調整  
 (C) 採用新公布之會計原則，依規定應以前期損益調整追溯調整以前年度損益  
 (D) 前期損益調整—會計政策變動應歸屬於綜合損益表
13. 常安公司於104年，遭逢極為罕見的颶風侵襲，總損失\$5,000,000，但存貨受損部分將獲得保險理賠\$500,000；當年度又遭政府徵收土地產生利益\$700,000，及員工舞弊損失\$300,000，若不考慮所得稅，則常安公司當年度非常損益金額為何？
- (A) 非常損失\$5,700,000 (B) 非常損失\$5,200,000 (C) 非常損失\$4,100,000 (D) \$0
14. 圓融公司自99年起開始營業，對呆帳處理一直採直接沖銷法。相關資料如下：
- |          | 99年       | 100年      | 101年      |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 當期認列呆帳損失 | \$20,000  | \$200,000 | \$60,000  |
| 期末應收帳款   | 1,200,000 | 2,500,000 | 2,000,000 |
- 該公司於101年底才發現過去採直接沖銷法方式，不符一般公認會計原則。若呆帳率為期末應收帳款餘額之1%，圓融公司於101年底發現此一事項，並進行改正(結帳前)，則下列敘述何者不正確(不考慮所得稅影響)？
- (A) 99年對保留盈餘的影響為減少\$12,000 (B) 100年當期已認列呆帳損失金額為\$200,000  
 (C) 101年期末應有備抵壞帳貸方餘額為\$20,000 (D) 102年年初的保留盈餘減少\$20,000
15. 下列對於溢價發行公司債之敘述，共有幾項不正確？
- (1) 發行價格低於票面金額；(2) 應付公司債溢價攤至各付息期間，使得每一期利息費用將逐期遞增；(3) 公司債發行日之市場利率高於票面利率；(4) 溢價攤銷數均逐期遞增。
- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項
16. 下列有關公司債發行成本之處理，何者不正確？
- (A) 非以公允價值衡量且公允價值變動列入損益之金融負債，其發行成本將直接自發行所得價款中扣除  
 (B) 非以公允價值衡量且公允價值變動列入損益之金融負債，其發行成本會增加發行公司債之折價或減少溢價  
 (C) 以公允價值衡量且公允價值變動列入損益之金融負債，其發行成本不得直接自所得價款中扣除  
 (D) 以公允價值衡量且公允價值變動列入損益之金融負債，其發行成本應認列為費用

17. 繁榮公司區分2015年年底的貸款合約為流動或非流動負債，下列何者區分不正確？
- (A) 流動負債：五年期的貸款，將於2018年年底到期，公司在期後期間有裁量權將該貸款再展期五年，並已積極評估該貸款合約的流動性
- (B) 流動及非流動負債：兩年期的貸款，一半金額將於2013年年底到期，一半金額則於2014年年底到期
- (C) 非流動負債：為一公允價值為負的遠期外匯合約
- (D) 非流動負債：三年期的貸款，將於2019年年底到期。公司若違反貸款合約必須立即償還該貸款，在報導期間結束日並無跡象顯示公司會違約但於報導期間結束日後，債權人發出債務清償通知，因為公司並未對債務作展期擔保(renewal guarantee)，已違反貸款合約條款規定，須立即對該貸款加以清償

18. 永和公司銷售手提電腦並提供重要零件的保固，更換1個零件之成本為\$4,000。依據過去經驗，在保固期間內15%會發生1個零件故障，45%會發生2個零件故障，40%會發生3個零件故障。試問永和公司認列保固負債準備之最佳估計金額為何？
- (A) \$0 (B) \$4,000 (C) \$8,000 (D) \$12,000

19. 公司會計項目中的「償債基金準備」、「應分配股票股利」、「非控制權益」分別屬於下列何種會計元素？
- (A) 資產、負債、股東權益 (B) 股東權益、負債、股東權益
- (C) 股東權益、股東權益、股東權益 (D) 負債、負債、負債

二、複選題(第20題至第23題，每題3分，占12分)

說明：所列的五個選項，其中至少有二個是正確答案。各題之選項獨立判定，全部答對者，得3分；答錯一個選項者，得1.8分；答錯二個選項者，得0.6分；所有選項均未作答或答錯多於二個選項(不含二個)者，該題以零分計算。

20. 依據證券發行人財務報告編製準則，下列有關財務會計之敘述，何者不正確？
- (A) 財務報表應包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表，且包括其附註或附表
- (B) 發行人財務報告之編製，應依一般公認會計原則辦理，其未規定者，依證券發行人財務報告編製準則及有關法令辦理之
- (C) 庫藏股票應按成本法處理，列為權益減項，並註明股數
- (D) 投資性不動產之後續衡量採用公允價值模式者，其公允價值之評價應採收益法
- (E) 財務報告之內容應以公允價值表達發行人之財務狀況、財務績效及現金流量，並不致誤導利害關係人之判斷與決策。
21. 證券交易法第157條之1第5項所稱涉及公司之財務、業務，對其股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重要影響之消息，係指下列何種消息？
- (A) 公開之財務預測與實際數有重大差異
- (B) 公司辦理買回本公司股份
- (C) 公司發生重大之內部控制舞弊、非常規交易或資產被掏空
- (D) 編製之財務報告發生錯誤或疏漏，有依法規應更正且重編
- (E) 會計師出具無保留意見或修正式無保留意見以外之查核或核閱報告
22. 下列何種會計事項，不會影響當期損益，但卻可能導致當期淨值產生重大變動，而屬於證券交易法第157條之1第5項所稱涉及公司之財務、業務，對其股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重要影響之消息？
- (A) 辦理資產重估
- (B) 金融商品期末評價
- (C) 外幣換算調整
- (D) 金融商品採避險會計處理
- (E) 未認列為退休金成本之淨損失
23. 已依證券交易法發行有價證券之公司，原則上應依證券交易法第36條規定辦理之事項，下列何者敘述不正確？
- (A) 應於每會計年度終了後四個月內，公告並申報年度財務報告
- (B) 應於每會計年度第一季終了後二個月內，公告並申報財務報告
- (C) 應於每月十日以前，公告並申報上月份營運情形
- (D) 若發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項，應於事實發生之日起二日內公告並向主管機關申報
- (E) 股東常會承認之年度財務報告與公告並向主管機關申報之年度財務報告不一致時，應於二十日內重編財務報告