

※ 考生請注意：本試題可使用計算機。請於答案卷(卡)作答，於本試題紙上作答者，不予計分。

A. 選擇題 (每題 3 分，共 66 分)

1. 成功公司 X5 年度綜合損益表出現下列其他綜合損益項目，試計算應作重分類調整之其他綜合損益組成項目加總金額 (不考慮所得稅影響)？

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$20,000 (貸方)
透過其它綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現評價利益	\$30,000
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	\$10,000
不動產、廠房及設備的重估增值	\$80,000
無形資產的重估增值	\$70,000
確定福利計畫之再衡量數	\$40,000 (借方)

- (A) \$100,000  
 (B) \$60,000  
 (C) \$20,000  
 (D) \$170,000
2. 下列敘述何者有誤？
- (A) 各類權益組成部分之期初餘額加計「追溯適用及追溯重編之影響數」後，得到各類權益組成部分之期初重編後餘額。  
 (B) 在實務可行範圍內，會計政策變動應予以追溯調整 (其他國際財務報導準則之過渡條款中規定新適用者無須追溯者除外)。  
 (C) 會計錯誤之更正應追溯重編。  
 (D) 追溯調整及追溯重編係權益之變動，係對資本公積之初始餘額之調整。
3. 華德公司編製四欄式銀行調節表時，發現 6 月份存入總額為 \$125,000，其中包括 6 月底在途存款 \$10,000，而 5 月底的在途存款則為 \$9,100，若 5 月銀行代收票據為 \$14,200、6 月代收票據為 \$16,000，則銀行對帳單上之 6 月份存入金額為何？
- (A) \$122,300  
 (B) \$124,100  
 (C) \$125,900  
 (D) \$154,300
4. 神威電腦將與客戶的應收帳款 \$334,000，以有限追索權方式出售給華西銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現 \$267,200，三個月內可收現完畢，華西銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。華西銀行向神威電腦收取應收帳款總額 2% 作為手續費，神威電腦取得現金 \$327,320，保證負債的公允價值為 \$20,040。神威電腦於移轉應收帳款的紀錄中應認列的利益或損失為：
- (A) 損失 \$40,080  
 (B) 利益 \$6,680  
 (C) 損失 \$6,680  
 (D) 損失 \$26,720

5. X8 年 6 月 30 日小新公司有關資料如下：

存貨, X8 年 1 月 1 日	\$105,000
銷貨, X8 年 1 月 1 日至 6 月 29 日	897,000
進貨, X8 年 1 月 1 日至 6 月 29 日	900,000
進貨退出	45,000
進貨運費	9,000
銷貨退回	27,000

X8 年 6 月 30 日一場大火幾乎毀損了所有存貨，唯一倖存為一批原成本 \$135,000 的商品，經估計火燒後殘值為 \$75,000；此外，尚有一批成本 \$60,000，起運點交貨的在途進貨商品。若該公司毛利率為銷貨成本的 45%，則其火災損失為：

- (A) \$234,000
- (B) \$355,500
- (C) \$369,000
- (D) \$490,500

6. 大北公司今年因為銷貨需求數量遽減，故實際利用產能較生產設備之正常產能減少甚多，則計算存貨成本時，依據 IAS 2 之規定，固定製造費用如何分攤？

- (A) 按實際產量分攤。
- (B) 按正常產能分攤。
- (C) 按實際產量或正常產能分攤均可，但應一致使用。
- (D) 按公司所訂標準產能分攤。

7. 泰山叢林牧場，於 X2 年購入仔豬 800 隻，準備未來屠宰出售，每隻淨公允價值為 \$1,200。當年投入飼料成本 \$80,000，人事成本 \$43,000。年底若要將仔豬售出，每隻仔豬可賣得 \$1,400，運送的費用共 \$2,700。試問期末之生物性資產金額為何？

- (A) \$1,120,000
- (B) \$1,243,000
- (C) \$1,117,300
- (D) \$1,240,300

8. X6 年間胖達公司銷售一新型機器，該機器附有 3 年的售後服務保證。根據過去經驗，售後服務保證的成本估計第一年為銷貨收入的 2%，第二年為銷貨收入的 4%，第三年為銷貨收入的 6%。X6 年到 X8 年之銷貨與實際售後服務保證費用如下：

年度	銷貨	實際售後服務保證費用
X6	\$ 300,000	\$ 4,500
X7	750,000	22,500
X8	1,050,000	67,500
	<u>\$2,100,000</u>	<u>\$94,500</u>

- X8 年 12 月 31 日胖達公司應報導的產品保固負債準備金額為多少？
- (A) \$0  
(B) \$7,500  
(C) \$102,000  
(D) \$157,500
9. X5 年 8 月星光化學公司發生輻射外洩，在該區域造成一些損失。截至 X6 年 3 月為止，沒有人來向星光化學公司要求損害賠償。但是星光化學公司的管理階層和法律顧問認為，公司有可能（未達高度可能）需為此次疏失負起責任，經估計公司合理的賠償金額為\$23,000,000。星光化學公司購買了\$30,000,000 綜合公共責任保險，其中包含了\$2,300,000 的扣除條款。審計人員的查帳工作在 X6 年 3 月完成，請問上述事件該如何在 X5 年 12 月 31 日的財務報表中表達？
- (A) 以附註方式，揭露可能的負債\$23,000,000。  
(B) 應計負債\$2,300,000。  
(C) 以附註方式，揭露可能的負債\$2,300,000。  
(D) 不需要在 X5 年的財務報表中附註揭露，也不用將負債入帳，因為這個事件是發生在 X6 年。
10. 德冠公司於 98 年 1 月 1 日向台北銀行貸款\$2,000,000，借款期間 5 年，利率 5%（等於當時之市場利率），每年 12 月 31 日付息。100 年 12 月 31 日因市場利率下降，德冠公司向台北銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為 3%。到期日不變。台北銀行為與德冠公司維持長久關係，同意德冠公司之要求，將貸款利率降為 3%。德冠公司因此次協商發生\$10,000 之協商費用。試問此交易事項對德冠公司 100 年損益之影響為何？
- (A) 對淨利無影響  
(B) 淨利減少\$10,000  
(C) 淨利增加\$64,377  
(D) 淨利增加\$74,377
11. 奧美公司於 X5 年 1 月 1 日以\$665,000（不含交易成本\$1,430）發行可買回公司債，奧美公司得自 X7 年 1 月 1 日起，以\$650,000（另加應計利息）買回該公司債。發行時經評價之結果，嵌入式之買回權資產的公允價值為\$25,000。公司認為買回權與公司債兩者經濟特性及風險並未緊密關聯。因此決定單獨認列嵌入衍生工具，並對公司債採用攤銷後成本法。則 X5 年 1 月 1 日公司債之帳面價值為：
- (A) \$663,570  
(B) \$638,570  
(C) \$688,620  
(D) \$688,570
12. 哈啦公司於 X5 年 1 月 1 日給與 1 位高階主管 10,000 股之股份增值權。給與之條件為必須繼續服務滿 3 年，方能取得。公司當日的股價為\$40，股份增值權之執行價格亦為\$40。認股權於 X9 年 12 月 31 日到期。哈啦公司 X7 年底、X8 年底每股之股份增值權公允價值分別為\$8 與\$11、X8 年底公司之股價為\$50，且該主管於 X8 年底執行 5,000 股股份增值權，哈啦公司 X8 年應認列之薪資費用為：
- (A) \$0

(B) \$(25,000)

(C) \$25,000

(D) \$55,000

13. 魯夫公司 X1 年度歸屬於母公司之稅後淨利為 \$200,000，該公司 X1 年度有下列形式上為特別股流通在外：(i) 特別股甲，面額 \$200,000。於 X0 年以溢價發行之遞增股利率特別股，不可賣回，X1 年公司發放 \$40,000 現金股利，同時 X1 年度依據有效利息法計算特別股溢價應攤銷之金額為 \$16,000。(ii) 特別股乙，面額 \$400,000，票面利率 4%，不可賣回且股利非累積。X1 年 7 月 1 日公司在公開市場以溢價 \$30,000 買回面額 \$300,000 之特別股。公司於 X1 年並未宣告發放特別股乙之股利。則魯夫公司 X1 年在計算基本每股盈餘時，所用分子之金額為何？

(A) \$114,000

(B) \$146,000

(C) \$194,000

(D) \$270,000

14. 順益公司 X1 年度淨利 \$500,000，普通股全年流通在外股數為 200,000 股。X1 年初公司發行員工股票選擇權 50,000 股，員工於服務滿 5 年後，每單位得按每股 \$22 認購普通股 1 股，發行日每單位員工股票選擇權之公允價值為 \$10，X1 年 12 月 31 日員工尚須提供服務每股之公允價值為 \$8。順益公司普通股全年平均市價為 \$36。試問公司 X1 年稀釋每股盈餘為：

(A) \$2.07

(B) \$2.28

(C) \$2.40

(D) \$2.50

15. 長城公司於 X3 年承包一長期建造工程，工程總價為 \$2,000,000，至 X5 年底完工比例為 40%，X6 年當年度續投入工程成本 \$300,000，致 X6 年底完工比例為 60%。若完工比例採工程成本比例，且估計總工程成本均未改變，則 X6 年度應認列工程利益與 X6 年底「在建工程」之金額分別為：

(A) \$50,000 與 \$1,200,000

(B) \$50,000 與 \$1,500,000

(C) \$100,000 與 \$1,200,000

(D) \$100,000 與 \$1,500,000

16. 下列與縮減和清償相關之敘述何者有誤？

(A) 福利計畫之清償同時影響確定福利義務現值與計畫資產公允價值。

(B) 計算清償損益時，需將確定福利義務現值、計畫資產公允價值等項目，依 IAS 19 規範方式處理至清償當日後，始計算清償損益。

(C) 福利計畫發生縮減只會導致確定福利義務現值變動。

(D) 當清償部分義務，僅能按義務清償比例之基礎，將部分之精算損益及前期服務成本包括於清償損益。

17. 神算公司進行組織重整並與其員工達成協議，於 X4 年 11 月起半年內將減少員工 100 名，自願離職者每名可獲資遣費\$50,000，非自願離職者每名可獲得資遣費\$20,000。截至 X4 年底，已有 70 名員工自願將於 X5 年離職，尚無非自願離職者。該公司預期自願離職者將共計 70 名。神算公司之員工平均服務年限為 10 年，於 X4 年底應認列多少離職福利負債？
- (A) \$410,000  
(B) \$350,000  
(C) \$4,100,000  
(D) \$3,500,000
18. 銀翼公司使用備抵法來提列其可能發生之壞帳。107 年度中，公司提列壞帳費用\$90,000，同時也沖銷實際發生之壞帳\$36,000。若銀翼公司使用間接法來編製現金流量表，在計算該公司從營業活動而來的淨現金流量時，本期稅後淨利之下的項目應該調整：
- (A) 增加\$90,000  
(B) 增加\$36,000  
(C) 增加\$54,000  
(D) 減少\$54,000
19. 南科公司當年稅後淨利為\$18,950,000，折舊費用\$6,500,000，依權益法認列投資收益\$3,965,000，自權益法投資公司獲配現金股利\$1,250,000，減損損失\$38,000，應付公司債溢價攤銷數\$265,000，確定福利計畫之再衡量數（損失）\$70,000，應付公司債溢價攤銷數\$265,000，透過損益按公允價值衡量金融資產增加\$1,100,000，透過其它綜合損益按公允價值衡量金融資產增加\$850,000，透過其它綜合損益按公允價值衡量金融資產之未實現利益增加\$550,000，應收票據及帳款淨額減少\$250,000，應付票據及帳款淨額減少\$860,000，遞延所得稅資產增加\$1,200,000，遞延所得稅資產備抵評價增加\$250,000，淨確定福利負債增加\$1,200,000，試問該公司當年營業活動之淨現金流入為：
- (A) \$19,578,000  
(B) \$20,428,000  
(C) \$20,478,000  
(D) \$20,978,000
20. 德維公司於 101 年 1 月 1 日給予高階主管 30,000 股認股權，約定服務滿三年後，得於 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日間按每股\$40 價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$48，認股權公允價值為\$5，既得日普通股市價為每股\$46，認股權公允價值為\$4。德維公司估計三年內高階主管喪失認股權比率為 10%，則 101 年度應認列之酬勞成本為多少？
- (A) \$0  
(B) \$36,000  
(C) \$45,000  
(D) \$54,000

21. 甲公司為一遊戲軟體商，預計於 X3 年 2 月發表新遊戲軟體 X 款與 Y 款，乙公司為一電子遊樂器通路商，為了優先取得遊戲軟體的貨源，乙公司於 X2 年 10 月 31 日與甲客戶訂立一個銷貨合約，約定甲公司應於 12 月 1 日及 12 月 15 日將 X 款與 Y 款分別完成出貨，約定之價款為 X 款遊戲 \$318,000 及 Y 款遊戲 \$205,000；支付條件為 Y 款遊戲交貨後，才能要求乙客戶在 3 個月內一次支付總價款。兩款新遊戲軟體於 X2 年 11 月 30 日生產完成，並依約分別於 12 月 1 日及 12 月 15 日出貨。則甲公司應於何時認列 X 款遊戲軟體之銷貨收入？

- (A) 12 月 15 日
- (B) 12 月 1 日
- (C) 11 月 30 日
- (D) 10 月 31 日

22. 承上題，甲公司 X2 年 12 月 1 日帳上與前述遊戲軟體銷售之合約資產及應收帳款餘額分別為：

- (A) \$318,000 與 \$205,000
- (B) \$318,000 與 \$0
- (C) \$0 與 \$205,000
- (D) \$0 與 \$0

### B. 計算題（共 34 分）

1. 橘子電腦公司於 X1 年 1 月 1 日與客戶簽約出售 W 軟體與 M 軟體。W 軟體售價 \$6,000，M 軟體售價 \$9,000，合約約定客戶以其本身發行之普通股 1,500 股（該普通股 X1 年 1 月 1 日每股公允價值為 \$8）支付取得 W 軟體與 M 軟體之價款。橘子電腦公司依合約約定於 X1 年 2 月 1 日移轉對 W 軟體之控制予客戶，於 X1 年 3 月 1 日移轉對 M 軟體之控制予客戶，並於 X1 年 3 月 10 日收到客戶之普通股 2,000 股（分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產）。若該普通股 X1 年 2 月 1 日、X1 年 3 月 1 日、X1 年 3 月 10 日與 X1 年 3 月 31 日之每股公允價值分別為 \$10、\$4、\$12 與 \$18，試作橘子電腦公司之相關分錄。（16%）

2. 成功公司於 X2 年 12 月 31 日以 \$308,325（含交易成本）買入王牌公司三年期公司債，面額 \$300,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次，原始有效利率為 4%，該債券當日的 12 個月預期信用損失估計金額為 \$3,500。成功公司對該債券將採收取利息本金及出售的管理經營模式，故應將其做為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X3 年 12 月 31 日，收到利息 \$15,000，該債券的信用風險已顯著增加，當日存續期間預期信用損失的金額應為 \$12,500，公允價值為 \$295,000。X4 年 12 月 31 日，雖有收到利息 \$15,000，但因王牌公司聲請財務重整，該債券已達減損的地步，當日存續期間預期信用損失的金額應為 \$68,000，公允價值為 \$235,000。X5 年 12 月 31 日，只收到 X5 年的利息及本金共 \$244,279，其餘款項無法收回。試作 X4 與 X5 年成功公司所有相關分錄。（18%）