

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. 成立於×1 年初之天晴公司其所有其他權益組成部分資料如下：

項目	×2 年初金額
不動產、廠房及設備重估增值 ^a	\$200,000 (貸餘)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益 ^b	\$100,000 (貸餘)

- a. 係於×1 年以\$1,000,000 購入，採重估價模式衡量之土地一筆，其後於×2 年中以\$1,250,000 出售。該土地僅於×1 年底進行一次重評價，且該公司選擇於處分該土地時不先重估價，並將累計之重估增值轉入保留盈餘。
- b. 係於×1 年以\$500,000 購入，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資一筆，其後於×2 年中以\$650,000 出售。

該公司×2 年另將因精算利益而致之確定福利計畫之再衡量數 \$250,000 認列於其他綜合損益，並決定將確定福利計畫之再衡量數結轉至保留盈餘。若該公司×2 年並無他項與其他綜合損益相關之交易，試求該公司×2 年上述土地、債券與認列確定福利計畫之再衡量數等交易，對本期保留盈餘之影響數？

- (A) \$250,000 (B) \$650,000 (C) \$150,000 (D) \$500,000

2. ×6 年2 月1 日天晴公司將客戶的應收帳款\$600,000 以有完全追索權的方式出售給Wealth 銀行。Wealth 銀行保留3% 作為沖抵銷貨折扣與銷貨退回及折讓使用，並要求收取應收帳款總額的3% 作為手續費。×6 年2 月25 日，Wealth 銀行通知天晴公司發生銷貨退回及折讓\$9,000，×6 年3 月1 日Wealth 銀行通知天晴公司該筆應收帳款已完全收現並結算差額。試問：天晴公司×6 年2 月1 日及×6 年3 月1 日有關此項出售應收帳款之相關分錄不包含？

- (A) 貸記「金融資產移轉負債 600,000」。
- (B) 借記「對銀行應收款項 18,000」。
- (C) 借記「金融資產移轉負債 600,000」。
- (D) 貸記「應收帳款 564,000」。

3. ×6 年1 月3 日天晴 公司賒銷了\$80,000 的商品給人傑 公司，銷貨條件為2/10、n/30。1 月5 日人傑 公司收到商品時，通知天晴 公司價值\$10,000 的貨品品質不佳，要求退回，天晴 公司同意退回並願意支付運費。1 月7 日收到退貨並支付運費\$500。1 月12 日天晴 公司收到人傑 公司貨款\$40,000，2 月2 日收到人傑 公司剩餘的貨款\$40,000。試問：假設天晴 公司無法高度很有可能預期人傑公司不會享受該現金折扣，試問，該相關交易對於天晴 公司×6 年1 月31 日止損益的影響數。

- (A) 損益增加\$68,100。
- (B) 損益增加\$68,700。
- (C) 損益增加\$70,000。
- (D) 損益增加\$69,500。

4. 天晴農場種植柳丁樹，以銷售柳丁給大盤商為業。×6 年12 月31 日的資產負債表中，「生物資產—柳丁樹」的金額為\$2,550,000。×2 年度共投入肥料成本\$95,500，人事成本\$250,000。×7 年12 月31 日柳丁樹的淨公允價值為\$3,922,200，試問天晴農場×7 年度的綜合損益表中，因柳丁樹而產生的「公允價值調整利益」為多少？

- (A) \$1,372,200。
- (B) \$0。
- (C) \$1,026,700
- (D) \$1,122,200。

見背面

5. 天晴公司於×6年1月1日取得主管機關「AI家事機器人」研究開發補助款\$24,000,000供該公司未來之機器人開發計畫，預期研究發展費用支出於未來8年內平均發生，且本年度該計畫之研究發展費用支出\$10,000,000，估計總成本\$80,000,000之八分之一。天晴公司於×8年5月1日因「AI家事機器人」研發計畫未能有效執行，主管機關決定要求其返還部分補助款。試問，若政府要求返還補助款\$24,000,000，相關政府補助款交易對×8年損益之影響？
- (A) 損益增加\$1,000,000。
(B) 損益減少\$7,000,000。
(C) 損益減少\$6,000,000。
(D) 沒有影響。
6. 天晴公司經營貨車出租事業，其營業模式中亦有出售貨車的業務。該公司於×6年1月1日以\$2,000,000取得一輛貨車時，作為出租之用，預計耐用年限為10年，採直線法提列折舊，經專家鑑價其殘值為\$400,000。該公司於×10年12月31日停止出租該輛貨車並轉供出售，且經評估貨車之帳面金額低於其淨變現價值。該汽車於×11年3月31日始實際以\$1,500,000銷售予顧客。試問天晴公司於×11年3月31日應認列之銷貨成本為？
- (A) \$1,200,000。
(B) \$1,600,000。
(C) \$400,000。
(D) \$0。
7. ×6年1月1日天晴公司支付\$600,000購入設備，耐用年限5年，無殘值，採直線法提列折舊，天晴公司採重估價之會計政策，重估增值貸方餘額範圍內，重估價減少數認列於其他綜合損益，並於設備報廢或處分時，將所有重估增值轉入保留盈餘。×7年底及×8年底該設備重估後之公允價值分別為\$720,000及\$20,000，耐用年限及殘值不變。若該公司以等比例重編法編製重估價分錄，試問×7年底及×8年底關於重估價之分錄，何者錯誤？
- (A) ×7年底：貸記「其他綜合損益 360,000」。
(B) ×8年底：借記「重估價損失 100,000」。
(C) ×7年底：貸記「累計折舊—設備 240,000」。
(D) ×8年底：借記「重估價損失 460,000」。
8. 天晴公司一棟原以收取租金收益為持有目的之商辦大樓於×6年6月30日起改變用途，轉供自用。該大樓於改變用途前，係分類於採公允價值模式之投資性不動產項下，其帳面金額於×5年12月31日為\$16,000,000(係該商辦大樓於×5年12月31日之公允價值，其金額分別為土地\$8,000,000及房屋\$8,000,000)。該大樓於改變用途後轉入不動產廠房及設備項下，假設該公司自用不動產依IAS16成本模式作為會計處理。天晴公司於改變用途日評估該大樓之公允價值，其公允價值為\$17,200,000(分別為土地\$8,960,000及房屋\$8,240,000)。試問：有關天晴公司×6年6月30日與此商辦大樓相關之分錄，何者錯誤？
- (A) 貸記「公允價值調整利益—投資性不動產 1,200,000」。
(B) 借記「不動產、廠房及設備—土地 8,960,000」。
(C) 借記「不動產、廠房及設備—房屋及建築 8,240,000」。
(D) 借記「不動產、廠房及設備—土地 8,000,000」。

9. 下列哪些項目應認列為無形資產？

- | | |
|---------------------------|---------------------|
| 甲、洽詢財務顧問探討如何增加公司價值所支付的顧問費 | 乙、自行創造之商譽價值 |
| 丙、自行研發新專利於研究階段之支出 | 丁、自行研發新專利於發展階段之全部支出 |
| 戊、申請專利所支付之相關規費 | 己、向外購買專利之成本 |
| 庚、改良產品所花費之金額 | 辛、取得航道權之成本 |
| 壬、塑造公司形象所支付的廣告費 | 癸、訓練經理人所發生之支出 |

- (A) 丁、戊、辛。
(B) 丁、戊、己、庚
(C) 戊、己、辛。
(D) 戊、己、庚、辛。

10. 天晴公司於×6年1月1日取得一部機器設備，成本\$1,500,000，耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊。×7年12月31日該機器有減損跡象，經減損測試後，估計該機器可回收金額為\$1,050,000。×9年3月1日核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當時機器公允價值減處分成本為\$850,000，該機器在×9年9月1日以\$1,070,000出售，由於公司要編製季報，故在每季季末需作必要之調整分錄。試問該公司×9年3月1日機器分類為待出售非流動資產之分錄應包含？

- (A) 借記「減損損失」\$46,875。
(B) 借記「減損損失」\$56,875。
(C) 借記「減損損失」\$66,875。
(D) 借記「減損損失」\$76,875。

11. 天晴電信公司於×6年初以公允價值\$3,000,000向政府標得5G行動通訊頻段之使用權利。天晴電信公司將遵守政府所訂定之相關法律及行政規範，且該使用權利證書未來每10年得以極低成本向政府申請展期。天晴電信公司評估自身有能力持續使用此5G通訊頻段提供行動通訊服務。×8年初，政府機關決定此通訊頻段之使用權利不再以換發證書之方式而改採公開競標。天晴電信公司此時估計其現有權利證書尚可使用5年。天晴電信公司預期此使用權利之未來經濟效益消耗型態無法可靠決定。試問×6年及×8年分別應認列之攤銷費用為？

- (A) ×6年：\$300,000；×8年：\$300,000。
(B) ×6年：\$0；×8年：\$600,000。
(C) ×6年：\$0；×8年：\$0。
(D) ×6年：\$300,000；×8年：\$480,000。

12. 天晴公司於×6年1月1日以\$288,000買進福利公司30% (3,000股) 的股權，福利公司的淨資產為\$720,000。×6年12月31日，福利公司本期淨利為\$160,000。該年透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價利益增加了\$24,000。若天晴公司於×7年1月1日，以每股\$96部分處分對福利公司之20%持股，因持股比率大幅下降，因此喪失了對福利公司之重大影響。×7年12月31日福利公司之股價為\$80，天晴公司將保留對福利公司之投資作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。試作：天晴公司於×7年1月1日所作相關之分錄對當期損益的影響？

- (A) 損益增加\$36,800。
(B) 損益減少\$36,800。
(C) 損益減少\$48,000。
(D) 損益增加\$48,000。

13. 天晴公司於×6年1月1日以 \$270,788 (不含交易成本\$2,550)買入福利公司當日剛發行的附可分離認股權的公司債，公司債的面額\$250,000，票面利率5%，每年12月31日付息一次，×8年12月31日到期。認股權的期限為3年，得以每股\$40，認購福利公司股票5,000股。該可分離的認股權未來可與福利公司債分開，個別自由進行買賣。天晴公司在買入當時，經評價結果：認股權的公允價值為 \$16,248，公司債的公允價值為 \$254,540。天晴公司的經營模式為只收取本金及利息，故將福利公司的公司債分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，考慮交易成本後公司債有效利率為4%。×6年12月31日認股權公允價值為 \$25,000。試問該附可分離認股權公司債相關交易對天晴公司×6年損益的影響數為？

- (A) 損益增加\$8,752。
- (B) 損益減少\$2,550。
- (C) 損益增加\$19,029。
- (D) 損益增加\$18,876。

14. 天晴公司×6年以每台\$30,000 銷售掃拖機器人，同時，公司亦提供額外的產品保固，顧客可以以\$3,000 購買一份3年期的保固契約，公司預計每台維修成本只有\$2,000，保固期間內公司將履行定期服務並更換損壞零件。×6年公司現銷200 台掃拖機器人和170 個保固合約。假設銷貨於×6年12月31日發生，並以直線法認列保固收入。×7年書豪公司發生與×6年掃拖機器人保固契約有關的成本零件\$100,000。試問掃拖機器人保固契約相關交易對於天晴公司×7損益之影響數？

- (A) 損益增加\$50,000。
- (B) 損益減少\$100,000。
- (C) 損益增加\$70,000。
- (D) 損益增加\$30,000。

15. ×6年12月31日天晴公司積欠福利銀行\$600,000之銀行借款與\$54,000應計利息，天晴公司因經濟衰退導致營運惡化，雙方同意由天晴公司發行48,000 股普通股給福利銀行 (每股面額\$10，公允價值\$15)，以清償該銀行借款。天晴公司額外支付股票發行成本 \$ 2,000。假定福利銀行協商之前已提列備抵損失 (備抵呆帳) \$18,000，並將收取之股票做為透過損益按公允價值衡量之金融資產。試問該天晴公司於此發行新股清償負債之交易的分錄中，應包含？

- (A) 貸記「資本公積—普通股發行溢價 240,000」。
- (B) 借記「除列金融負債損失 64,000」。
- (C) 貸記「資本公積—普通股發行溢價 238,000」。
- (D) 借記「除列金融負債損失 68,000」。

16. 天晴公司於X0年12月31日發行3年期的公司債，為消除會計配比不當，天晴公司將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，面額 \$20,000、票面利率 10%，每年12月31日付息一次，發行公司債取得的價金 \$19,039，天晴公司另外支付了直接交易成本 \$100，合計得到現金\$18,939。於原始認列時，天晴公司認定將該公司債之信用風險公允價值變動認列於其他綜合損益並不會引發或加劇會計配比不當。此外，天晴公司將直接交易成本作為當期費用，該公司債之原始有效利率為12%，此時指標利率為 6%。X1 年12 月31 日，該債券期末公允價值為 \$18,600。此時指標利率為 7%。試問，天晴公司X1 年12 月31 日與此指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之相關分錄會包含？(假定公司有攤銷債券折溢價)。

- (A) 貸記「指定透過損益按公允價值衡量金融負債之利益 \$724」。
- (B) 貸記「指定透過損益按公允價值衡量金融負債之利益 \$325」。
- (C) 借記「指定透過損益按公允價值衡量金融負債之損失 \$724」。
- (D) 借記「指定透過損益按公允價值衡量金融負債之損失 \$325」。

接次頁

17. 天晴公司於×6年1月1日發行150,000股特別股，取得價款\$1,534,998，並支付發行股票成本\$62,499，該特別股2年後天晴公司會強制贖回，特別股股利率為5%，每年12月31日付息一次，且特別股股利為累積。天晴公司預期未來每年都會發放特別股股利。天晴公司發行類似品質之2年期5%債券之市場利率為6%。×6年底及×7年底，天晴公司都有支付特別股股利。試問：天晴公司於×6年1月1日及×6年12月31日所作之分錄對資產負債表要素之影響？

×6年1月1日之分錄

×6年12月31日之分錄

- | | |
|------------|--------|
| (A) 導致權益增加 | 導致權益減少 |
| (B) 導致負債增加 | 導致資產增加 |
| (C) 導致負債增加 | 導致負債減少 |
| (D) 對權益無影響 | 導致權益減少 |

18. 天晴公司之董事會於×6年6月1日決議辦理現金增資，保留供員工認購股數為60,000股，當日員工與公司對認購計畫已有共識，股價為每股\$80，認購價格為每股\$72，天晴公司股票每股面額\$10。員工繳款日為×6年8月1日。天晴公司採選擇權評價模式，估計所給與認購新股權利之給與日每單位公允價值為\$10。發放股票日為×6年11月1日。若該公司現金增資順利成功，天晴公司之員工最終認購現金增資發行新股50,000股。試問該現金增資保留給員工認購相關交易對天晴公司×6年「損益」及「資本公積—普通股發行溢價」之影響？

×6年「損益」

×6「資本公積—普通股發行溢價」

- | | |
|------------------|----------------|
| (A) 增加 \$600,000 | 增加 \$3,600,000 |
| (B) 減少 \$600,000 | 增加 \$3,600,000 |
| (C) 減少 \$500,000 | 增加 \$3,100,000 |
| (D) 增加 \$500,000 | 增加 \$3,100,000 |

19. 天晴公司×6年底流通在外的股本包括面額\$50、30,000股7%的特別股，及300,000股面額\$10的普通股，並有保留盈餘\$2,400,000。×6年公司宣告發放現金股利\$800,000給特別股及普通股，若特別股為非累積、並可完全參加普通股股利率超過12%分配的部分。計算×6年特別股股東可領到之現金股利總額。

- (A) \$105,000
 (B) \$180,000
 (C) \$272,500
 (D) \$335,000

20. 天晴公司於×6年1月1日發行面值\$100、無到期日的累積特別股100,000股，該特別股第1及第2年股利率為6%，但自第3年起，該特別股每年年底可領取12%股利。該特別股發行時，其他相同等級特別股的市場股利率為12%，發行所得之價款為\$8,985,969。試作：天晴公司有關特別股在×6之相關分錄對×6年12月31日「資本公積—特別股發行溢價」之淨影響數？

- (A) 淨減少\$535,715
 (B) 淨減少\$1,014,031
 (C) 淨減少\$595,665
 (D) 淨減少\$485,355

見背面

21. 星河科技公司於2024年7月1日與客戶簽訂智能會議系統銷售合約，合約內容如下：

(1) 合約總價：\$450,000（簽約日全額收取現金）

(2) 合約包含四項履約義務：

智能會議系統主機（單獨公允價值\$270,000）

周邊設備套件（單獨公允價值\$90,000）

系統安裝及測試服務（單獨估計價值\$60,000），預計1個月完成

12個月技術支援服務（單獨估計價值\$120,000）

(3) 合約中的特殊條款：

若客戶在安裝完成後30天內完成驗收，可獲得\$18,000現金回饋（預估達成機率80%）

若客戶於合約期間推薦2家企業客戶成功簽約，可再獲得\$27,000現金回饋（預估達成機率50%）

(4) 主機成本為\$108,000

請問依據IFRS 15規定，分攤至「系統安裝及測試服務」的交易價格為多少？

(A) \$44,400

(B) \$46,900

(C) \$48,400

(D) \$50,000

22. 2024年1月1日，Global Coffee連鎖集團與新加盟商簽訂特許經營合約。合約包含以下內容：

(1) 初始特許權費\$3,600,000，分三期支付：

簽約日支付\$1,200,000

2024年12月31日支付\$1,200,000

2025年12月31日支付\$1,200,000（市場利率為8%）

(2) Global Coffee需提供以下服務：

開業前輔導（價值\$480,000），已於2024年1月1日完成

專屬設備安裝（公允價值\$720,000），預計2024年6月30日完成經營管理系統授權（公允價值\$2,400,000），簽約日即可使用

(3) 每年持續特許權費\$180,000，其中：

25%用於區域廣告

75%為營運支援服務2024年費用已於1月1日收取。

請問Global Coffee在2024年1月1日應認列的特許權收入為多少？

（假設各項履約義務單獨售價總計為\$3,600,000）

(A) \$2,160,000

(B) \$2,700,000

(C) \$2,880,000

(D) \$3,060,000

23. 2022年7月，立德營造公司與客戶簽訂合約，負責翻修一棟5層樓商業大樓並安裝新型中央空調系統，合約總價\$45,000,000。承諾的翻修服務（包含空調系統安裝）為單一履約義務，屬隨時間認列。

合約資訊：

- 預計總成本：\$36,000,000（其中空調系統採購成本\$9,000,000）
- 立德營造判定其為主理人（控制空調後才移轉給客戶）
- 採用投入法（以成本基礎）衡量履約進度
- 空調系統於2022年10月交付工地，但要到2023年8月才安裝
- 空調成本占總成本比重重大，且立德營造未參與空調設計製造

2022年12月31日實際情況：

- 累計發生成本：\$22,500,000（含空調系統\$9,000,000）
- 已開立帳單：\$15,000,000
- 已收取款項：\$12,000,000

註：立德營造評估空調系統的採購不反映企業的履約進度（IFRS 15.B19），應調整投入法的衡量方式。

請問依據IFRS 15規定，立德營造公司2022年應認列的工程收入為多少？

- (A) \$22,500,000
- (B) \$27,000,000
- (C) \$28,125,000
- (D) \$30,000,000

24. 樂購電商經營線上購物平台，並參與由星悅飯店集團營運的住宿積分計畫。樂購電商會員每消費\$2,000可獲得1個住宿積分點數，會員可將這些點數兌換星悅飯店的住宿優惠。

相關資訊如下：

- 樂購電商估計每個住宿積分點數的單獨售價為\$2.50
- 會員兌換點數時，樂購電商需支付星悅飯店每點\$1.00
- 樂購電商估計提供每筆\$2,000交易服務的單獨售價為\$5
- 樂購電商對平台交易收取2.5%的平台服務費

2024年度實際情況：

- 會員總消費金額：\$800,000,000
- 平台服務費收入：\$20,000,000
- 授予會員積分：400,000點

根據過往經驗，預估所有2024年授予的點數將於2025年全數兌換

請問：若樂購電商被判定為「代理人」（僅代星悅飯店收取對價，樂購電商的義務在授予點數時即完成，星悅飯店負責提供住宿兌換服務），則樂購電商在2024年應認列的總收入為多少？

- (A) \$18,600,000
- (B) \$19,000,000
- (C) \$19,600,000
- (D) \$20,000,000

25. 泰豐機械公司將自製的工具機歸類為「存貨」。X1年1月1日，泰豐機械以\$8,000,000售予客戶一台工具機，該工具機成本為\$7,200,000。合約中包含買回選擇權，賦予泰豐機械於X1年12月31日或之前以\$7,200,000買回該資產的權利。該工具機耐用年限為25年，無殘值，採直線法提列折舊。

假設泰豐機械最終於X1年12月31日行使買回選擇權，請問下列有關X1年度會計處理的敘述，何者正確？

- (A) X1年度應認列銷貨收入\$8,000,000及銷貨成本\$7,200,000
- (B) X1年12月31日資產負債表上「金融負債」餘額為\$8,000,000
- (C) X1年度損益表上對淨利的影響為增加\$512,000
- (D) X1年12月31日買回時設備的帳面金額（淨額）為\$7,200,000

26. 星辰公司於X5年1月1日與客戶簽訂合約，承諾以\$1,200,000銷售300個電子產品予客戶。該等產品將於12個月內逐步移轉予客戶，星辰公司係於某一時點移轉對每一產品之控制。交易時序：

X5/1/1至3/31：星辰公司移轉75個產品予客戶

X5/4/1：合約修改，客戶同意額外購買75個產品，雙方協商每個產品價格為\$3,600。星辰公司判定該協商價格並非反映該等額外產品之單獨售價

X5/7/1：客戶發現於修改前已移轉之75個產品有品質瑕疵，星辰公司承諾給予每個產品\$320之折讓

X5/4/1至12/31：星辰公司再移轉150個產品（依原始合約所約定）予客戶

付款條款：

原始合約300個產品之對價於X5/1/1即具無條件收取之權利

額外75個產品之對價於X5/4/1具無條件收取之權利

請問星辰公司X5年度應認列與上述收入合約有關之收入金額（淨額）為多少？

- (A) \$876,000
- (B) \$900,000
- (C) \$924,000
- (D) \$948,000

27. 鴻運公司於X2年8月份推出會員點數回饋計畫，客戶消費每滿\$10即贈送1點，每點可於未來購物折抵\$1。點數無期限但不補發。

X2年8月份：

客戶支付現金\$1,000,000購買產品

獲得點數：100,000點

鴻運公司預期點數兌換率為90%

X2年9月份：

客戶以現金\$1,920,000及80,000點購買\$2,000,000的產品

獲得新點數：200,000點

鴻運公司仍預期點數兌換率為90%

請問鴻運公司X2年9月份應認列的銷貨收入為多少？

- (A) \$1,834,862
- (B) \$1,908,256
- (C) \$1,914,862
- (D) \$2,000,000

28. 威明公司有關所得稅的資訊如下：

- a. 2023年以前，應稅所得與會計稅前淨利相同
- b. 2024年會計稅前淨利為\$1,500,000
- c. 2023年1月1日購入成本\$1,200,000的設備，稅務採5年直線法折舊（首尾年折半），會計採6年直線法折舊
- d. 2024年賺取免稅政府公債利息收入\$60,000
- e. 2024年會計稅前淨利中包含完全應稅的停業部門利益\$300,000
- f. 所有期間適用稅率均為25%
- g. 預期未來年度均有應稅所得

請問威明公司2024年應認列的「繼續營業部門所得稅費用」為多少？

- (A) \$275,000
- (B) \$285,000
- (C) \$300,000
- (D) \$360,000

29. 2020年1月1日，華碩公司購入明達公司30%的有表決權普通股，並適當地採用權益法處理此項投資。2020年度，明達公司報告淨利\$600,000並發放股利\$200,000。華碩公司假設明達公司所有未分配盈餘將在未來期間以股利形式分配，屆時適用稅率為28%。忽略股利收入扣除額。華碩公司當期適用所得稅率為20%。請問華碩公司因此暫時性差異應增加的遞延所得稅負債為多少？

- (A) \$24,000
- (B) \$33,600
- (C) \$50,400
- (D) \$56,000

30. 宏達公司的財務主管在審查2023年的財務報表時發現以下問題：

問題一：會計政策變更

公司決定從2024年1月1日起，將保固費用認列方法從實際發生制改為預計負債制。依據公司政策，此會計政策變更採用未來適用法，僅適用於2024年及以後年度，不追溯調整2023年及以前年度的財務報表。

過去實際發生的保固成本記錄如下：

年度	來源	金額
2022	2022年銷貨	\$48,000
2023	2022年銷貨	\$18,000
2023	2023年銷貨	\$60,000

財務主管估計未來還需發生的保固成本：

- 2022年銷貨相關：2024年需\$14,000
- 2023年銷貨相關：2024年需\$70,000

問題二：會計錯誤更正

2023年12月31日，有一批寄售給經銷商的商品被錯誤地認列為銷貨交易。該批寄售商品帳面成本\$240,000，開立發票金額\$360,000。公司採用永續盤存制。

請問宏達公司2023年原報告淨利為\$850,000，更正估計和錯誤後的淨利應為多少？

- (A) \$714,000
- (B) \$730,000
- (C) \$746,000
- (D) \$778,000

見背面

31. 鴻海公司員工每人每年有30天帶薪休假，此福利可累積至次年度，但每年休假須先使用當年度休假權利，不足時再使用前一年度尚未使用之天數。X3年底公司有150名員工，X3年度平均日薪\$1,000，預期X4年度平均調薪幅度20%。鴻海公司預期X4年休假情況如下：

- 50%員工（其中之20%將於X4年離職）休假超過30天，這些員工平均休假36天
- 40%員工（其中之25%將於X4年離職）休假均低於30天，平均休假24天
- 其餘10%員工休假情況不確定

請問X3年底該公司帶薪假福利負債餘額應為多少？

- (A) \$0
(B) \$450,000
(C) \$540,000
(D) \$648,000

32. 宏達公司2024年確定給付退休金計畫相關資訊如下：

項目	金額
2024年1月1日	
確定給付義務 (DBO)	\$2,000,000
計畫資產 (公允價值)	\$2,400,000
折現率 (利率)	8%
2024年度	
當期服務成本	\$320,000
計畫資產實際報酬	\$150,000
2024年9月1日	
給付退休金	\$180,000
2024年12月31日	
前期服務成本 (計畫修改)	\$100,000
公司提撥金額	\$400,000

請問宏達公司2024年應認列的退休金費用（計入損益）為多少？

- (A) \$288,000
(B) \$320,000
(C) \$388,000
(D) \$420,000

33. 泰達公司於2021年7月1日將設備出租給明達公司，並將此銷售型租賃按\$140,000入帳，此金額為租賃付款及未擔保殘值的現值（以10%折現）。租賃條款如下：

- 年租金\$22,000，每年7月1日支付（期初付款）
- 租賃期間：7年
- 第一期租金已於2021年7月1日收訖
- 租賃投資總額包含：
租金現值：\$130,000
未擔保殘值現值：\$10,000
- 設備原成本：\$115,000
- 隱含利率：10%

接次頁

請問泰達公司在2022年綜合損益表中應認列的租賃利息收入為多少？

- (A) \$10,800
- (B) \$11,290
- (C) \$11,800
- (D) \$12,400

34. 振東公司於2020年1月1日以\$4,200，將帳面金額\$3,000、公允價值\$5,000之設備出售給華碩公司，並立即簽約租回，租期5年，每年1月1日支付租金\$700，租期屆滿設備歸還華碩公司。交易時，宏基公司之增額借款利率為7%，且宏基公司已知華碩公司之隱含利率為6%。若此交易符合IFRS 15銷售資產之規定，則宏基公司2020年應認列之處分利益為何（四捨五入至整數）？

5期，利率6%，\$1普通年金現值=4.21236；\$1複利現值=0.74726；5期，利率7%，\$1普通年金現值=4.10020，\$1複利現值=0.71299

- (A) \$375
- (B) \$450
- (C) \$500
- (D) \$750

35. 立達公司於2023年1月1日將伺服器系統以\$750,000售予華泰公司，並立即租回該伺服器系統。相關資訊如下：

- (1) 不可撤銷租期為4年，無續租選擇權。伺服器剩餘經濟年限為8年。
- (2) 伺服器原始成本\$900,000，帳面淨額\$450,000。2023年1月1日公允價值為\$750,000。
- (3) 租約要求每年1月1日支付相等租金\$90,000。
- (4) 租期屆滿時伺服器歸還華泰公司。
- (5) 華泰公司收取租金的可能性高。
- (6) 立達公司增額借款利率8%。立達公司已知華泰公司設定年租金以確保報酬率6%。

($n=4, 6\%$, \$1現值=0.79209, \$1普通年金現值=3.46511)

($n=4, 8\%$, \$1現值=0.73503, \$1普通年金現值=3.31213)

請問立達公司於2023年應認列的售後租回處分利益為多少（四捨五入至整數）？

- (A) \$132,000
- (B) \$150,000
- (C) \$168,000
- (D) \$180,000

36. 宏達公司於2021年1月1日承租一棟五層辦公大樓。租賃期間為5年，每年租金\$2,000,000，於每年年底支付，租期屆滿時標的資產歸還出租人。租賃隱含利率無法推知，宏達公司增額借款利率為5%。2024年1月1日，宏達公司將該辦公大樓轉租給新創公司，並支付與此轉租相關之法律費用\$8,000。中間出租人依主租約產生之使用權資產分類此轉租。轉租期間為2年，每年租金\$2,200,000，於每年年底支付。轉租隱含利率為6%。假設宏達公司將轉租分類為融資租賃，請問宏達公司於2024年1月1日因轉租應認列之處分利益為多少（四捨五入至整數）？（5年5%普通年金現值=4.32948；2年6%普通年金現值=1.83339）

- (A) \$420,568
- (B) \$520,288
- (C) \$561,874
- (D) \$620,452

37. 宏遠公司於X4年底進行年度審計時發現以下會計錯誤：

- a. X2年底存貨盤點時低估了\$80,000。此錯誤在X3年度已自動抵銷，對X4年初保留盈餘無影響。
- b. X3年初購入成本\$600,000的設備，誤以費用處理。該設備應採用5年直線法折舊，無殘值。X4年初發現錯誤時，公司通過調整期初保留盈餘更正此錯誤，並從X4年起按正確方法提列折舊。X4年度報導的\$800,000淨利中，不包含此設備的任何折舊費用。
- c. X3年7/1預付3年期保險費\$360,000，誤將全額認列為X3年費用。
- d. X4年初出售X1年初購入之機器設備，原始成本\$500,000，應採用5年直線法折舊無殘值，但誤採10年折舊。該設備以\$150,000售出，公司按錯誤的帳面金額認列處分損益。
- e. X4年9/1支付土地改良支出\$400,000（應屬資本支出，10年直線法攤銷），誤認列為當期費用。

X4年1/1保留盈餘為\$1,500,000（調整前），X4年度未調整上述錯誤前之稅前淨利為\$800,000。公司適用所得稅率25%，各年度均有應稅所得。

請問調整後X4年底的保留盈餘應為多少？（假設X4年未發放股利）

- (A) \$2,420,000
- (B) \$2,650,000
- (C) \$2,795,000
- (D) \$2,769,000

38. 晨曦公司於 X1 年初購入一組發電設備，成本為 \$2,000,000，預計使用 10 年，無殘值，採直線法折舊。根據法令，乙公司在 10 年後有義務拆卸該設備並恢復周邊環境，預計屆時支出為 \$500,000。已知 X1 年初適用之折現率為 6%，10 期、利率 6% 之複利現值因子 (P 10, 6%) 為 0.558。X3 年初，乙公司因技術進步更新估計，將該設備的總耐用年限由 10 年延長為 12 年，殘值仍為 \$0。假設此變動不影響除役成本之估計。請問關於此會計變動，下列敘述多少項是正確的？

- (1) X3 年初應認列「會計原則變動累積影響數」並追溯調整保留盈餘。
- (2) X3 年初設備的帳面金額（包含除役成本之資本化部分）為 \$1,823,200。
- (3) X3 年度應提列之折舊費用約為 \$182,320。
- (4) X3 年度應認列之利息費用（除役負債攤銷）將因為耐用年限延長。

- (A) 一項
- (B) 兩項
- (C) 三項
- (D) 四項

39. 明漾公司於 X1 年初支付 \$200,000 購買一項特許權，預計使用 5 年，無殘值。會計人員誤將該支出全數列為 X1 年度費用，並於 X3 年初發現錯誤，且發現該特許權自 X3 年初起剩餘耐用年限應修正為 5 年（即總年限變為 7 年）。若不考慮所得稅，且 X2 年底原始報告之保留盈餘為 \$600,000，請問 X3 年初正確的保留盈餘應為何？

- A. \$714,286
- B. \$720,000
- C. \$680,000
- D. \$800,000

40. 璀璨公司於 X1 年間發生下列相關交易：

- 以帳面金額 \$400,000 (原價 \$1,000,000, 累計折舊 \$600,000) 之舊設備, 另支付現金 \$200,000, 交換丁公司一台具商業實質之新機器。交換日舊設備之公允價值為 \$500,000。
- 為興建廠房自建工程, 於 X1 年 1 月 1 日借入專案借款 \$2,000,000, 利率 6%。X1 年度該工程平均累積支出為 \$1,500,000。丙公司將專案借款未動用資金存入銀行, 產生利息收入 \$30,000。
- 出售採權益法認列之關聯企業投資, 收到現金 \$800,000。該投資帳面金額為 \$700,000。
- 發行面額 \$1,000,000 之普通股, 以抵償 (償付) 一筆即將到期的長期借款。
- 收到客戶支付之長期押金淨增加 \$50,000。

請問丙公司 X1 年度「投資活動之淨現金流量」為何？

- (A) \$570,000 流入
- (B) \$510,000 流入
- (C) \$600,000 流入
- (D) \$310,000 流入