

甄試類別【代碼】：從業職員／會計【S6223-S6226】

專業科目 1：中級會計學

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，該節不予計分。
②本試卷為一張雙面，非選擇題共 4 大題，每題各 25 分，共 100 分。
③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
④請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。
⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

甲公司於 20X1 年 1 月 1 日，支付現金\$4,000,000 取得一項機器設備。該設備於 20X1 年 1 月 1 日已可使用，估計其耐用年限為 8 年，殘值為\$400,000。請依下列各單獨情況分別作 20X2 年 12 月 31 日之相關分錄（即認列 20X2 年度與該機器設備相關費用之分錄），未列出計算過程者不予計分：

- （一）甲公司對該機器設備採直線法提列折舊。【5 分】
- （二）甲公司對該機器設備採餘額遞減法提列折舊，折舊率為 25%。【5 分】
- （三）甲公司對該機器設備採年數合計法提列折舊。【5 分】
- （四）甲公司於 20X1 年對該機器設備採年數合計法提列折舊，但自 20X2 年初起依耗用型態改採直線法提列折舊，估計之耐用年數及殘值維持不變。【5 分】
- （五）甲公司 20X2 年 12 月 31 日已依第（二）小題對該機器設備採餘額遞減法提列折舊後，發現因市場需求之改變致使該機器設備很可能發生減損，估計該機器之使用價值為\$2,000,000，而直接將該機器設備出售可得之公允價值減處分成本為\$1,800,000。【5 分】

第二題：

甲公司於 20X1 年 1 月 1 日給與 100 位員工各 100 單位之認股權。該給與之條件係員工必須繼續服務滿 3 年。甲公司計算每一單位認股權之公允價值為\$15。在考慮加權平均離職率後，甲公司估計 3 年內共有 20%（即 20 位）員工將離職，因而喪失其行使認股權之權利。請依下列各單獨之情況分別回答，甲公司於 20X1 年 12 月 31 日及 20X2 年 12 月 31 日，認列該年度與該員工認股權有關之員工勞務成本之分錄：

- （一）三年之實際離職率(20%)與三年之估計離職率(20%)相同。【5 分】
- （二）20X1 年實際離職員工 5 位，故年底修正估計三年之離職率為 15%；20X2 年實際離職員工 4 位，故年底修正估計三年之離職率為 12%。【6 分】
- （三）如題目所述，甲公司給與 100 位員工各 100 單位之認股權。但其中 50 單位之認股權，於員工服務滿兩年後既得，估計該認股權每一單位之公允價值為\$10；另 50 單位之認股權，於員工服務滿三年後既得，估計該認股權每一單位之公允價值為\$15；甲公司估計每年有 20%員工離職，因而喪失其行使認股權之權利。（假設每年度離職率與預期相符）【6 分】
- （四）如題目所述，甲公司於 20X1 年 1 月 1 日給與 100 位員工各 100 單位之認股權。該給與之條件係員工必須繼續服務滿 3 年。甲公司估計每一單位認股權之公允價值為\$15，估計 3 年內共有 20 位員工將離職。20X1 年底實際離職員工 8 位。另因甲公司股價於 20X1 年底下跌，估計原始給與之認股權於 20X1 年 12 月 31 日每單位之公允價值為\$5，故於 20X1 年 12 月 31 日對該認股權進行價格重設，價格重設後之認股權仍於 20X3 年 12 月 31 日既得，其每單位公允價值為\$9。20X1 年 12 月 31 日修正估計三年之離職率為 18%；20X2 年度實際離職員工 4 位，年底修正估計三年之離職率為 15%。【8 分】

【請接續背面】

第三題：

請指出歸屬於「權益」類別的編號及其會計科目：【25分】

- | | |
|-------------|-------------|
| (1) 員工未賺得酬勞 | (2) 其他權益 |
| (3) 應付公司債溢價 | (4) 特別股負債 |
| (5) 庫藏股票 | (6) 待分配股票股利 |
| (7) 資本公積 | (8) 股份增值權負債 |
| (9) 累計減損 | (10) 其他綜合損益 |

第四題：

甲公司於 X1 年初設立，X1 及 X2 兩年度之資訊如下：

- (1) X1 年 1 月 1 日以 \$50,000 購買建築物。建築物於 X1 年底及 X2 年底之帳面金額分別為 \$45,000 及 \$40,000，然而，報稅之累計折舊自 X1 年底之 \$10,000 增加至 X2 年底之 \$20,000。
- (2) 因環保議題導致甲公司於 X1 年被相關主管機關提起訴訟。經公司律師評估，此訴訟對於甲公司產生罰款之最佳估計金額為 \$5,000，然而，罰款於報稅係為不可減除項目。
- (3) 甲公司 X1 年底及 X2 年底之產品保固負債準備餘額分別為 \$50,000 及 \$65,000。
- (4) X1 年及 X2 年之會計利潤分別為 \$300,000 及 \$450,000。此外，除上述提及之各項情況外，並無其他會計利潤與課稅所得之間的差異存在。甲公司適用稅率為 17%。

請回答下列問題：

- (一) 甲公司 X1 年底及 X2 年底應作之所得稅分錄為何？【16分】
- (二) 甲公司遞延所得稅之相關科目於 X1 年底資產負債表之表達為何？【9分；請標示表首，並將遞延所得稅之相關科目歸屬於流動及（或）非流動類別】