八十二年專門職業及技術人員高等考試試題 高：02-1 全一張
類　　科：會 計 師 （正面）
科　　目：會 計 學
考試時間：二小時

注意：不必抄題，作答時請將試題號及答案依照順序寫在試卷上。

一、選擇題：請選一個最適切的答案。（每小題2分，共計30分）

㈠大安公司帳列81年度淨利 $300,000，81年間資產負債表部分科目餘額變動情形如下：

投資三合公司普通股— 採權益法認列收益	$11,000 增加
累積折舊— 某項設備大修造成	4,200 減少
應付公司債溢價	2,800 減少
遞延所得稅負債（長期）	3,600 增加

逕就上述資料推算大安公司81年度現金流量表中，來自營業活動的淨現金爲多少？

(A) $285,600 (B) $289,800 (C) $296,600 (D) $300,800 (E)以上皆非

㈡徐州公司成立於民國80年初，並於是日以每股 $15發行面額 $10的普通股400,000股（核准800,000股）。自成立起至81年12月31日止，該公司共獲利 $1,500,000且曾支付現金股利 $760,000。81年初該公司以每股 $12購回其普通股24,000股。81年12月中以每股 $8 出售16,000股庫藏股。該公司是採用成本法處理庫藏股票交易。徐州公司 81年12月31日股東權益金額應爲多少？

(A) $6,580,000 (B) $6,612,000 (C) $6,676,000 (D) $6,740,000 (E)以上皆非

㈢下列項目屬於或有負債者，計有多少項？ (1)應收票據貼現 (2)待判決的賠償訴訟案 (3)企業的營業風險 (4)票據的擔保背書 (5)某項產品的售後服務保證。

(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項 (E)以上皆非

㈣建安公司民國81年初開始營業，年底時其無形資產總分類帳戶包含下列各項：

1月2日開辦費	$36,000
2月1日廣告費	12,800
10月1日版權	40,000
11月1日取得供研究發展使用的兩項專利權：第一項專利權成本 $16,400，只用於現在之研究發展計劃，預計可再使用 4年。第二項專利權，成本 $63,000，可用於多項研究發展計劃達三年之久，其剩餘法定年限爲10年	79,400
12月1日與研究發展有關之薪資成本	10,000

建安公司81年度列爲費用之研究發展成本應爲多少？

(A) $20,400 (B) $29,900 (C) $50,400 (D) $62,700 (E)以上皆非

㈤民權公司年底在作下列必要調整分錄前，其應付帳款科目餘額爲 $1,800,000：

(1)年底有一批在途存貨，發票金額爲 $100,000，交貨條件爲起運點交貨，供應商於12月29日運出，公司將於次年1月4日收到。

(2)另有一批相同交貨條件的商品，發票金額爲 $50,000，供應商已於12月20日運出，而卻在運送途中發生毀損。該公司將於次年初向運輸公司請求 $500,000的損害賠償。

(3)交貨條件爲目的地交貨的商品，發票金額爲 $30,000，供應商已於12月21日運出，該公司將於次年1月6日收到。民權公司年底資產負債表上應付帳款餘額應爲多少？

(A) $1,850,000 (B) $1,880,000 (C) $1,900,000 (D) $1,950,000 (E)以上皆非

㈥在揭露各產業部門別財務資訊時，產業部門之部門損益應否包括下列各項目？

	可歸屬成本	所得稅	分攤與部門無關之公司一般費用
(A)	不需要	需要	不需要
(B)	不需要	需要	需要
(C)	需要	不需要	需要
(D)	需要	不需要	不需要
(E)	以上皆非		

(十)本福公司長期蒙受重大損失，決定於民國81年底進行重整。重整前資產負債表各項目有關資料如下：

(1)81年底帳列存貨，以市價 $3,000,000評價，存貨成本爲 $3,250,000。

(2)81年底廠房設備帳面價值爲 $6,000,000，估計其公平價值僅爲 $4,000,000。

(3)81年底股東權益內容爲：

普通股股本，面額 $10，已核准發行及流通在外350,000股	$3,500,000
普通股股本溢價	800,000
累積虧絀	(450,000)
股東權益	$3,850,000

(4)重整方式係將普通股面額由每股 $10 降爲 $5。

試問在重整完成後，股東權益金額應爲多少？

(A) $1,650,000 (B) $1,750,000 (C) $1,850,000 (D) $2,100,000 (E)以上皆非

(八)民生公司授權他人使用其名稱，議定原始特許權費 $100,000，頭款 $20,000收現，餘款收得年息12%分四年平均償還之票據。該公司已完成所有服務事項，且退款期已過，票據的收現性可合理確定，該公司應作分錄爲：

(A)
現金	20,000		
應收票據	80,000		
特許權收入		20,000	
預收特許權費		80,000	

(B)
現金	20,000		
應收票據	80,000		
特許權收入		100,000	

(C)
現金	20,000		
應收票據	80,000		
預收特許權費		100,000	

(D)
現金	20,000		
特許權收入		20,000	

(E)以上皆非

(九)新新公司於三年前購入國外企業博倫公司75%股權作爲其子公司。本年度編製合併財務報表時，博倫公司的股本應以何種匯率換算爲本國貨幣？

(A)資產負債表日的現時匯率(B)新新公司持有博倫公司股權期間的平均匯率(C)新新公司購入博倫公司股權時的匯率(D)視博倫公司的功能性貨幣種類而定(E)以上皆可

(十)甲、乙、丙三位合夥人的損益分配比例爲5:4:1，三人資本餘額分別爲 $30,000，$50,000和 $20,000，合夥企業經償還全部負債後，尚餘現金 $10,000。現甲合夥人欲於清算後至少取得現金 $10,000，試問合夥企業非現金資產出售時，最少應售得多少現金？

(A) $10,000 (B) $20,000 (C) $40,000 (D) $50,000 (E)以上皆非

(十一)東南公司房屋一棟成本 $900,000，簽訂火災保險契約，保額爲 $800,000，訂有共保條款80%，某日發生火災，房屋部分毀損，損失金額爲 $500,000，當日房屋之帳面價值爲 $600,000；公平價值 $1,050,000。該公司應可收得保險賠償款多少？

(A) $476,190 (B) $480,000 (C) $500,000 (D) $525,000 (E)以上皆非

(十二)企業組合時，可以用現金購買方式或發行普通股交換方式取得子公司的股權，下列那個科目在合併報表中的金額，不會因採用購買法（Purchase method）或權益結合法（Pooling of interest method）處理而有所不同：

(A)少數股權 (B)商譽 (C)資本公積 (D)保留盈餘 (E)以上皆非

(十三)甲、乙兩家母子公司民國81年12月31日合併財務報表工作底稿中，有一沖銷記錄如下：

投資子公司	18,000	
少數股權	4,500	
累積折舊—設備	12,500	
設備		30,000
折舊費用		5,000

甲、乙公司對設備均採直線法提列折舊，試問該筆公司間設備交易發生於何時？

(A)78年1月1日 (B)79年1月1日 (C)80年1月1日 (D)81年1月1日 (E)以上皆非

(十四)子公司於公開市場中，以高於當日流通在外普通股帳面價值之價格，購買庫藏股票時，母公司持有子公司股權比例及其擁有之股權淨值所受到的影響爲何？

	母公司持股比例	母公司擁有之股權淨值
(A)	增加	增加
(B)	增加	減少
(C)	減少	增加
(D)	減少	減少
(E)	以上皆非	

（請接背面）

(由)富民公司於甲、乙兩地分別設有甲和乙分公司，分公司間不設往來帳戶。富民公司運往分公司的商品都按成本的120%計價。80年10月中，富民公司支付運費$800運送成本$22,000的商品至甲分公司。12月下旬，因乙分公司需貨甚急，富民公司庫存不足，遂由甲分公司支付運費$640，將該批商品調撥給乙分公司。該批商品如果由富民公司直接運交乙分公司，需支付運費$700。假設乙分公司未將該批商品售出，乙分公司年底的存貨金額應爲多少？

(A) $26,400 (B) $27,040 (C) $27,100 (D) $27,900 (E)以上皆非

二(一)民國81年7月1日，大成公司將其原始成本$250,000的土地，按市價$400,000出售予文華公司。文華公司當日付現$120,000，並簽發四年期，年息11%面額$280,000的票據一張，並言明82年至85年間，每年7月1日支付現金$90,250，以清償前欠票據款。假定票據收現性極爲確定，試說明大成公司出售土地有關的應收款項，在81年12月31日的資產負債表上，應如何表達？（8分）

(二)啓軒公司於80年1月1日開始營業，80年，81年間，該公司對長期工程合約採全部完工法處理。82年1月1日，該公司決定改採完工比例法。有關資料如下：

	80年	81年	82年
稅後淨利（稅率30%）	$280,000（全）	$480,000（全）	$740,000（完）
股利	-0-	20,000	360,000
期末保留盈餘	280,000（全）	560,000（全）	
期末在建工程存貨淨額			

	（全）	（完）	（全）	（完）	（全）	（完）
（在建工程減預收工程款）	$600,000	$660,000	$1,000,000	$1,400,000	$1,120,000	$1,440,000

(1)請按稅後淨額，作82年1月1日會計原則變動之分錄。（6分）

(2)試列出該公司81及82年比較報表中下列科目的餘額：（8分）

	81年	82年
1.比較資產負債表（82年12月31日）：		
在建工程存貨淨額	$ 甲	$1,440,000
保留盈餘	$ 乙	$ 丁
2.比較損益表：		
淨利	$ 丙	$ 740,000

三江生於民國80年7月10日去世，生前曾立遺囑，指定鮑華會計師爲其遺囑執行人，業經親屬會議及法院認定有效。鮑華會計師在管理遺產告一段落後，於12月31日編製一試算表如下：

江生遺產
執行人—鮑華會計師
民國80年7月1日至12月31日

	借方	貸方
現金—本金	$ 108,500	
現金—收益	16,200	
遺產本金（註一）		$ 762,500
發現資產		55,200
處分本金資產利得		12,000
甲公司股票	185,000	
乙公司債券	320,000	
喪葬及管理費用	35,200	
動產遺贈	125,000	
清償遺債	56,000	
收益		37,000
應收股利	4,500	
應收利息	2,500	
費用—收益	3,800	
分配給收益受益人	10,000	
	$866,700	$866,700

註一：該科目餘額代表遺產清册所列之金額。

試求：㈠編製一份江生遺產收支表，表中須列出遺產本金餘額及收益餘額所包括的資產。（8分）

㈡依照遺囑指示，江生的剩餘遺產應移轉至受託人設立信託，作出：

1. 結清遺產帳戶並轉予受託人之所有分錄。（8分）
2. 受託人接受信託時的分錄。（4分）

四中央公司於民國八十年初制定員工退休辦法，於即日起開始施行，並一次提撥 $20,000,000。該公司於次年初修改退休辦法，其調整溯及員工80年內已提供之服務。此項退休辦法的修正使中央公司的預計給付義務(Projected benefits obligation)增加 $2,000,000。該公司的會計主任黃先生決定自民國八十年度起，提前採用我國財務會計準則委員會第18號公報「退休金會計處理準則」並聘請精算師提供必要之協助。精算師分別提出80年及81年度的精算報告，惟黃主任的愛犬將精算報告撕去一角，以致黃主任無法得知若干重要項目的餘額。

黃主任手上的精算報告列示下列資訊：

	80年初（度）	81年底（度）
退休金負債：		
累積給付義務（ABO）.....	$ 19,000,000	$ 27,000,000
既得給付義務（VBO）.....	4,000,000	7,000,000
預計給付義務（PBO）.....	20,000,000	?
退休基金資產	20,000,000	?
服務成本	1,800,000	2,400,000
利息成本	1,200,000	?
退休基金資產之實際報酬	1,600,000	?
提撥之退休基金	1,000,000	100,000
支付之退休金給付	900,000	500,000

此外，黃主任亦得知下列資訊：

㈠中央公司採曆年制。民國八十年以前，會計帳册上無任何有關退休金之記載。

㈡中央公司81年度所使用的折現率（用以衡量預付給付義務者）與80年度相同，81年度的退休基金資產投資報酬率與前一年度相同。

㈢中央公司80，81年度退休基金資產的預期投資報酬恰等於實際投資報酬。

㈣員工的平均剩餘服務期間，自退休辦法修正日起算，爲10年。

㈤退休金負債未發生精算損益。

試求：1. 計算下列各項目的81年底餘額：（18分）

(1) 預計給付義務。
(2) 退休基金資產。
(3) 未認列之前期服務成本。
(4) 未認列之退休金損益。
(5) 未認列之過渡性淨資產或淨給付義務。
(6) 最低退休金負債（Minimum pension liability）。

2. 請計算80年，81年退休金費用之金額，並作成中央公司81年度內與退休金有關之分錄。（6分）

3. 請編製退休金提撥狀況與資產負債表列報數額之調節表。（4分）