八十三年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：02-1

類　　科：會計師
科　　目：會計學
考試時間：二小時

全一張
(正面)

一．下列每題各有四個答案，請將正確的答案，寫在試卷紙上，並請依序作答，不必抄題。（請按現代會計理論作答）（28分）

1．採用間接法編製現金流量表時，長期投資溢價攤銷之處理為：
A.由淨利減長期投資溢價攤銷以計算由營業而得之淨現金流入
B.由淨利加長期投資溢價攤銷以計算由營業而得之淨現金流入
C.作為投資活動之淨現金流入
D.作為理財活動之淨現金流入

2．台北公司82年度分期付款銷貨$100,000，其中 $30,000於當年度收到現金。該公司在帳上按一般公認會計原則於銷貨時認列銷貨毛利，但在申報所得稅時則按毛利百分比法列報。台北公司82年之稅率為 30%，83年以後之稅率為40%。又台北公司之毛利率為成本之25%。若其所得稅會計處理採用負債法，則82年12月31日之資產負債表中應列示：
A.遞延所得稅資產$5,600
B.遞延所得稅負債$5,600
C.遞延所得稅資產$4,200
D.遞延所得稅負債$4,200

3．新竹公司於83年7月1日折價發行面額$1,000,000、年利率 10%、市場有效利率 14%、十年到期之公司債，利息每半年支付一次，折價金額為$211,900，發行成本 $20,000。新竹公司採利息法攤銷折價，發行成本採直線法攤銷。則83年12月31日之資產負債表中，「應付公司債」之帳面金額應為：
A.$798,695　　B.$793,267　　C.$779,695　　D.$774,267

4．台中公司於81年 1月 1日以 $30,000購買埔里公司普通股，取得 10%之股權，此時台中公司對埔里公司並無影響力。之後又於82年12月31日以$50,000購買埔里公司15%之股權，此時台中公司對埔里公司具有重大影響力。埔里公司81年1月1日與82年12月31日之股東權益如下：

	81年1月1日	82年12月31日
8%累積特別股，面額$10(贖回價格$12)	$100,000	$100,000
普通股，面額$10	200,000	200,000
資本公積——累積特別股	50,000	50,000
資本公積——普通股	30,000	30,000
保留盈餘(80年至82年均未宣告股利)	20,000	70,000
	$400,000	$450,000

81年1月1日及82年12月31日埔里公司淨資產之帳面價值均等於淨資產之市價。台中公司將投資成本與股權淨值間之差額分十年平均攤銷，且追溯調整以前年度之損益。埔里公司83年度之淨利為 $50,000，則台中公司應認列之投資收益為：
A. $11,810　　B. $9,810　　C. $9,310　　D. $8,560

5．在計算完全稀釋每股盈餘時，認股權證採用「庫藏股票法」以計算約當普通股股數時：
A.採用普通股全年平均市價
B.採用普通股年底市價
C.採用普通股全年平均市價或年底市價孰高者
D.採用普通股全年平均市價或年底市價孰低者

6．彰化公司80年1月1日以現金 $400,000購入員林公司80%流通在外普通股，當日員林公司之股東權益為$500,000。82年度員林公司之淨利為$80,000；彰化公司82年度淨利中包括82年 1月 1日出售設備給員林公司之利益$30,000，當時該設備尚有十年之耐用年限。彰化公司 82年期初存貨中有購自員林公司之商品，含有未實現利益$5,000，該商品在82年12月31日尚未售出。另於 80年 7月 1日員林公司出售機器給彰化公司，損失$20,000，當時機器尚有五年之耐用年限。 82年度之合併報表中少數股權淨利為：
A. $16,200　　B. $15,800　　C. $15,200　　D. $14,000

7．陳忠、張義合夥企業，82年度淨利$15,000，該合夥企業之損益分配如下：

	陳忠	張義
合夥人之薪資酬勞	$12,000	$ -0-
合夥人之資本利息	3,000	6,000
餘額平均分配		

則合夥人陳忠於82年可分得之盈餘為：
A. $15,000　B. $13,500　C. $12,000　D. $9,000

8．嘉義公司持有民雄公司 75%股權，83年12月31日民雄公司流通在外普通股20,000股，股本 $200,000，保留盈餘 $200,000，嘉義公司長期投資帳戶餘額為$320,000。84年1月1日民雄公司以每股 $25向少數股東購回800股庫藏股。下列敘述何者正確：
A.嘉義公司之持股比例因此降低
B.嘉義公司長期投資帳戶餘額因此增加
C.嘉義公司長期投資帳戶餘額維持不變
D.投資成本與股權淨值間之差額維持不變

9．確定給付退休金辦法中，對期初未認列之損益應超過下列何者之 10%才須攤銷於退休金成本中：
A.期末預計給付義務或退休金資產之公平市價孰高者
B.期末預計給付義務
C.期初退休金資產之公平市價
D.期初預計給付義務或退休金資產之公平市價孰高者

10．北港公司向南山公司承租機器設備，租賃期間八年，北港公司並得於租賃期限屆滿時，以優惠價格買下該機器設備，北港公司對此機器設備採營業租賃方式認列。試問北港公司違反下列何種會計品質特性或原則：
A.攸關性　B.中立性　C.可驗證性　D.忠實表達

11．83年7月1日台南公司出售機器給新營公司，同時向新營公司租回。相關資料如下：

83年7月1日該機器之剩餘耐用年限	10年
售價	$120,000
83年7月1日該機器之帳面金額	$ 20,000
每月租金	$ 1,266
增額借款利率	12%
最低租金給付額之現值(每月$1,266按年息12%折算36期)	$ 38,116

台南公司83年7月1日應認列出售機器利得：
A. $0　B. $33,333　C. $61,884　D. $100,000

12．高雄公司於81年1月1日股東會通過一項認股計畫，給予公司主管按每股$35購買公司面額$10之普通股20,000股之不可轉讓認股權，當時普通股市價每股 $40。該公司有五位主管。該項計畫規定主管應在公司繼續服務滿四年，且認股權於85年1月1日後始可行使，但有效期間至86年12月31日止。83年1月1日有一位主管離職，其餘主管均在85年7月1日行使認股權，當時普通股市價為$55。

	83年損益表中之員工酬勞費用為	85年7月1日發行普通股給公司主管之每股入帳金額應為
A.	$ 50,000	$40
B.	$100,000	$40
C.	$ 50,000	$55
D.	$100,000	$55

13．台東公司欲編製11月30日銀行調節表，有關資料如下：
10月31日銀行調節表中有未兌現支票$1,000。
11月份資料：公司現金支出簿之支票記錄為 $6,000，其中將一張面額$900支票誤記為$90。銀行對帳單上之支票兌現為$6,500，其中包含屏東公司所開之支票$500。
11月30日銀行調節表中之未兌現支票為：
A. $1,810　B. $1,500　C. $810　D. $190

14．花蓮公司於82年12月1日將應收帳款 $500,000設定擔保(Assignment of Accounts Receivable)，向台北市銀行借款。花蓮公司可獲得設定擔保應收帳款之80%款項，並按貸款額支付 1%之手續費。此外花蓮公司應按貸款餘額支付年息 9%之利息。12月15日銷貨退回 $4,000。12月30日收到設定擔保之帳款$300,000，給於銷貨折扣$1,200，收到帳款之淨額連同12月份之利息(按月計算)一併支付給台北市銀行。82年12月31日資產負債表之設定擔保應收帳款保留擔（Equity in assigned accounts receivable)應為：

A. $94,800　B. $94,200　C. $93,600　D. $93,000

二．本國忠孝公司於82年12月1日，簽訂遠期外匯合約，以$25之遠期匯率買進90天期10,000之美金；當時即期匯率為 $24.7。82年12月31日與83年3月1日，美金之即期匯率與遠期匯率分別為：

		82年12月31日	83年3月1日
即期匯率		$25.2	$26
遠期匯率：	30天期	25.5	26.1
	60天期	25.6	26.5
	90天期	25.8	26.7

試求：(每個月均以30天計算)

A.假設此項遠期外匯買賣之目的是屬於非避險之性質，請作下列日期的分錄：
(A)82年12月1日訂立遠期外匯買賣之合約。
(B)82年12月31日之調整分錄。
(C)83年3月1日遠期外匯買賣合約到期。

B.假設此項遠期外匯買賣之目的是為了規避外幣債務受到匯率波動之影響，請計算此遠期外匯買賣合約對忠孝公司82年淨利的影響(應考慮10,000 美金的外幣負債)

C.假設此項遠期外匯買賣之目的是為了規避外幣購貨承諾受到匯率波動之影響，又遠期外匯買賣之折、溢價應予遞延。請作下列日期的分錄：
(A)82年12月1日訂立遠期外匯買賣之合約。
(B)82年12月31日之調整分錄。
(C)83年3月1日遠期外匯買賣合約到期，並依約完成現金購貨。　(18分)

三．信義公司82年12月31日之資產負債表如下：

現金		$150,000	負債：		
應收帳款	$30,000		應付帳款		$ 38,000
減：備抵壞帳	(5,000)	25,000	應付公司債		100,000
存貨		15,000	負債合計		$138,000
房屋	$ 60,000		股東權益：		
減：累積折舊	(20,000)	40,000	股本(面額$10)	$80,000	
設備		50,000	資本公積	10,000	
研究發展成本		1,750	保留盈餘	53,750	143,750
資產合計		$281,750	負債與股東權益合計		$281,750

82年會計師查帳時，發現下列錯誤：

(一)應付公司債於82年10月1日按面額發行，每年4月1日與10月1日付息。票面利率為12%。82年12月31日未列計應付利息。

(二)81年1月1日支付研究發展成本$10,000，將其中 $5,250列為「研究發展成本」並分三年平均攤銷，其餘則列為研究發展費用。

(三)信義公司於79年1月1日開業，該公司對存貨計價規定應採用後進先出法，但會計人員每年均錯誤採用先進先出法計價。79年至82年之存貨資料如下：

	後進先出	先進先出
79年1月1日存貨	$10,000	$10,000
79年12月31日存貨	10,000	12,000
80年12月31日存貨	8,000	11,000
81年12月31日存貨	6,000	9,500
82年12月31日存貨	11,000	15,000

(四)81年7月1日買進設備，估計耐用年限四年，無殘值。公司規定應採用年數合計法提列折舊，但會計人員迄今未對此設備提列折舊。

試求：不必考慮所得稅

A．編表計算79年度、80年度、81年度及82年度淨利之調整數。

B．請列示原資產負債表經錯誤更正後有那些項目需更動，並請列出此些項目之正確金額。　(18分)

四．和平公司82年1月1日之保留盈餘為$600,000，82年度支付現金股利 $10,000。除下列各事項與錯誤未更正外，82年稅前純益估計為 $150,000(其中所含之折舊費用仍以變更前之金額提列)：

1．82年7月1日和平公司決定在83年4月1日結束其唯一之餐飲部門，該部門82年1月1日至6月30日的營業損失為$10,000，82年7月1日至12月31日的營業損失為$15,000，估計83年1月1日至4月1日的營業損失為$20,000；估計屆時處分該部門資產將產生利得$50,000。

2．工廠之商品遭受該地區從未曾有過之霜害，損失$30,000。

3．和平公司80年1月1日以$630,000購進機器一部，估計耐用年限五年，殘值$30,000。該設備以年數合計法提列折舊，和平公司於82年3月1日決定改採直線法提列折舊，耐用年限與殘值都不變。

4．和平公司79年1月1日以$900,000購進房屋一棟，估計耐用年限四十年，無殘值，採用直線法提列折舊。和平公司於82年1月1日重新估計，房屋之剩餘耐用年限應為四十五年。

5．81年12月31日預付82年之房租費用少計$5,000。

6．81年12月31日漏計應付利息$8,000，該利息費用於82年支付。

7．和平公司之適用稅率為30%，以上各項均可列於所得稅申報書中。

82年度加權平均流通在外普通股股數為10,000股。

試求：

A.請自「繼續營業部門稅前淨利」開始，編製和平公司82年度損益表。不必編擬制性資料。

B.請編製和平公司82年度保留盈餘表。 (18分)

五．仁愛公司81年底、82年底之傳統資產負債表如下：

	12月31日	
	81年	82年
現金	$ 8,000	$ 7,600
應收帳款	19,000	31,000
存貨	20,000	18,000
設備	21,000	29,400
累積折舊	(11,000)	(17,400)
	$ 57,000	$ 68,600
應付帳款	$ 24,000	$ 29,000
股本	25,000	30,000
保留盈餘	8,000	9,600
	$ 57,000	$ 68,600

82年度之傳統損益表如下：

銷貨		$ 80,000
銷貨成本：		
期初存貨	$ 20,000	
進貨	42,000	
期末存貨	(18,000)	(44,000)
銷貨毛利		$ 36,000
費用：		
薪資費用	$ 15,000	
折舊費用	6,400	
其他費用	9,000	(30,400)
淨利		$ 5,600

其他資料：

1．存貨計價採用後進先出法

2．銷貨、進貨、薪資及其他費用均係全年均勻發生

3．81年12月31日增購設備

4．82年 6月30日增資

5．每年年中及年底各發放股利$2,000。

6．有關之物價指數如下：

81年12月31日	120
82年 6月30日(平均)	125
82年12月31日	132

試求：以82年期末物價水準編表計算仁愛公司82年度之購買力損益。 (18分)

1122