八十四年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：02-1　　全一張（正面）

類　　科：02 會計師
科　　目：中級會計學
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，於本試題上作答者，不予計分。

一、梅花公司民國 84 年度(84.1.1~84.12.31)之相關資料如下：

㈠ 84.12.31 之部份資產負債表：

流動負債：	
應付票據，利率10%	$ 10,000
長期負債：	
應付抵押借款（利率 12%）	40,000
8%，可轉換應付公司債	200,000
股東權益	
5%，可轉換特別股	100,000
普通股（每股面值 10 元）	100,000

㈡本期純益爲 $60,000，所得稅率 25%。
㈢期初發行認股證，得按每股 $14 價格認購普通股 3,000 股。普通股全年平均市價爲 $15，年底市價爲 $18。
㈣面值 $1,000，可轉換，8% 公司債係於 84年4月1日以面值發行，計 200 張，每張可轉換成普通股 40 股，年中無轉換。發行時，台灣銀行基本放款利率加中期放款期限碼爲 10%。
㈤全年流通在外之 5%，轉換特別股，發行 1,000 股，面值 $100，以面值發行，發行時之台灣銀行基本放款利率加中期放款期限碼爲 10%。年中無轉換，每股特別股可轉換成 1 股普通股。
㈥應付票據及應付抵押借款係於本年初發生。
㈦普通股係全年流通在外，本年度股數無變動。
試求梅花公司 84 年度損益表應揭示之每股盈餘。（詳列計算式）（10 分）

二、巨生公司成立於 83 年初，其 83 年與 84 年稅前財務所得與課稅所得間有下列差異：
㈠分期付款銷貨，會計上於銷貨年度認列全部毛利，依稅法規定毛利按各年收現比例申報納稅。83 年與 84 年分期付款銷貨之毛利分別爲 $800,000 與 $1,200,000，各年收現比例爲：銷貨年度 40%，次年 30%，再次年 30%。
㈡產品保證費用會計上於銷貨年度估計認列，依稅法規定於實際發生時始申報減除。產品保證期間爲二年，83 年與 84 年帳上認列之產品保證費用分別爲 $600,000與 $800,000，實際發生比例爲：銷貨年度 20%，次年 40%，再次年 40%。
㈢ 83 年初發生之創業期間費用 $300,000，會計上於 83 年全部認列爲費用，稅法規定按五年分攤。
㈣ 83 年初購入之設備成本 $1,500,000 估計可用五年，無殘值，會計上依直線法提列折舊，報稅時按年數合計法提列折舊。
㈤ 84 年收到客戶捐贈 $200,000，依稅法規定應申報納稅，會計上列入資本公積。
若巨生公司各年稅率均爲 25%，84 年稅前財務所得 $3,000,000，且有充分證據顯示該公司以後五年內之課稅所得均不低於 84 年。
試作：1.計算巨生公司 84 年度之課稅所得。
2.計算巨生公司 84 年底遞延所得稅負債與資產之餘額。
3.作巨生公司 84 年認列所得稅費用之分錄。
4.列示 84 年底遞延所得稅在資產負債表之表達。
（20 分）

三、83 年底巨宏公司積欠巨仁公司到期票據面額 $2,000,000，利率 10%，及應付利息$200,000。84 年初巨宏公司因財務困難進行債務整理，與巨仁公司達成下列協議：巨仁公司收回票據，免除巨宏公司積欠之利息，本金降爲 $1,600,000，利率降爲 8%，利息每年底支付一次，到期日改爲 88年12月31日。
試作：1.計算巨宏公司債務整理後之實際利率（請列式說明，不必算出結果）。
2.假設巨宏公司債務整理後之實際利率爲 2%，試作該公司支付 84 年利息之分錄。
3.依我國財會準則公報第 13 號，作巨仁公司收到 84 年利息之分錄。
4.依美國 FASB 第 114 號準則公報，作巨仁公司 84 年初債權整理之分錄。
5.假設債務整理時利率降爲 6% 而非 8%，且附一條件，即巨宏公司於債務整理後第三年（86 年）開始若有淨利，則利率回復至 10%，若無淨利則利率仍爲 6%，若巨宏公司 86 年起均有淨利，試作巨宏公司支付 87 年利息之分錄。
（利率 8% 時，$1，五年之複利現值爲 $0.68058，年金現值爲 $3.99271。利率 10% 時，$1，五年之複利現值爲 $0.62092，年金現值爲 $3.79079。請以「應付整理債務」科目取代整理前之債務本息）
（20分）094013

四、大華公司多年來採用傳統零售價法計算存貨，自 83年1月1日起決定改用金額後進先出零售價法作爲對外報告之用。83 年度交易資料如下：

	成　本	零售價
期初存貨	?	$ 22,500
進貨總額	$ 200,000	?
銷貨總額	–	250,000
進貨折扣	16,750	–
進貨運費	10,000	–
進貨退出	20,000	25,000
加　價	–	15,000
減　價	–	9,000
銷貨退回	–	8,000
加價取消	–	5,000
減價取消	–	6,500

其他資料：㈠公司會計人員算出金額後進先出零售價法之期末存貨爲 $15,460，其中 83 年度增加的部分爲 $1,960。

㈡金額後進先出法之下的成本比率爲 70%。

㈢ 83 年底的物價指數爲 83年1月1日的 112%。

試作：1.期初存貨的成本及進貨的零售價各爲多少？用適當的格式列示其計算。（10 分）

2.在傳統零售價法之下，其期末存貨成本爲多少？用適當的格式列示其計算。（10 分）

五、選擇題：（選出一個最適切答案，每題 2 分，共 30 分）

㈠台北公司 83 年初普通股流通在外股數爲 600,000 股，83 年中及 84 年初分別辦理現金增資及保留盈餘轉增資，相關資料如下：

	現金增資	保留盈餘轉增資
除權基準日	83.5.1	84.2.1
增資基準日	83.8.1	84.3.1
股票發放日	83.10.1	84.5.1
增資股數	120,000 股	72,000 股

假設台北公司 83 年度財務報表於 84年4月1日提出，且該公司無發行任何潛在稀釋性證券，則該公司計算 83 年度每股盈餘時，普通股加權平均流通在外股數爲多少？

(A) 630,000 股　(B) 650,000 股　(C) 680,000 股　(D) 715,000 股　(E)以上皆非

㈡甲公司投資持股 95% 之子公司（以下簡稱乙公司）出售土地予甲公司持股 40% 採權益法評價之另一被投資公司，產生處分資產利益 $60,000,000。甲公司於認列乙公司之投資損益時，對於上述處分資產利益應銷除多少？

(A) $0　(B) $22,800,000　(C) $24,000,000　(D) $57,000,000　(E)以上皆非

㈢台中公司原持有大安公司 25%（2,500 股）之股權，84年7月1日大安公司按每股 $34 現金增資發行新股 2,000 股（每股面額 $10），台中公司認購 10% 之新股（200 股），現金增資前大安公司之股東權益爲 $250,000。台中公司於認購新股繳納股款時應：

(A)借記資本公積 $1,500　(B)貸記資本公積 $1,500　(C)借記資本公積 $2,250

(D)貸記資本公積 $2,250　(E)以上皆非

㈣台南公司持有中興公司 60% 表決權之股票作爲長期投資，中興公司 82 年度發生淨損 $400,000，83 年度淨損 $600,000，有證據顯示中興公司之虧損非屬短期性質，且台南公司未擔保中興公司之債務，亦未有其他財務上之承諾。已知 82 年初台南公司對中興公司之長期股權投資帳面價值爲 $100,000，台南公司對中興公司之應收帳款 82 年底餘額爲$120,000，83 年底餘額爲 $800,000，則台南公司對上述投資 82 年度及 83 年度應認列之投資損失分別爲：

	82 年度	83 年度
(A)	$ 100,000	$ 0
(B)	$ 220,000	$ 0
(C)	$ 220,000	$ 360,000
(D)	$ 240,000	$ 360,000
(E)	以上皆非	

㈤新竹公司之會計帳冊簿據完備，其 83 年度所得稅申報委請會計師查核簽證，並如期申報，該年度發生虧損 $200,000。依所得稅法第 39 條規定，新竹公司 83 年度虧損可扣抵以後5 年內之課稅所得。假設 84 年至 88 年政府已公布之稅率及估計該公司扣除上述虧損前之課稅所得多半可能(More likely than not)如下：

	83 年	84 年	85 年	86 年	87 年	88 年
課稅所得（損失）	$(200,000)	$ 20,000	$ 30,000	$ 25,000	$ 40,000	$ 50,000
已公布之稅率	15%	20%	25%	25%	30%	35%

新竹公司 83 年底對於上述虧損扣抵之所得稅利益應提列多少備抵評價？

(A) $ 5,250　(B) $ 12,250　(C) $ 35,000　(D) $ 82,500　(E)以上皆非

（請接背面）

(六)高雄公司創業期間發生下列支出：

發起人報酬	$ 200,000
會計師公費	60,000
利息支出	400,000
薪資支出	40,000
設立登記規費	20,000
股份承銷之費用	80,000
租金支出	100,000

該公司於 83年6月30日取得公司執照，同年 8月31日創業期間結束。高雄公司採曆年制，開辦費分五年攤銷，83年度應攤銷多少開辦費？

(A) $ 24,000　(B) $ 36,000　(C) $ 40,000　(D) $ 60,000　(E)以上皆非

(七)台東公司於 83 年初成立，同日取得下列公司證券作爲備供出售證券投資(Available-for-Sale Securities)：

證券名稱	股　數	每股成本
甲公司普通股	5,000	$ 50
乙公司普通股	6,000	$ 80
丙公司普通股	2,000	$ 120

丁公司公司債（100 張，每張面額 $1,000，票面利率 8%，每張購入成本 $990，86 年底到期，每年年底各付息一次）

83 年度上述證券投資數量未有增減，83年底公平價值如下：

證券名稱	公平價值
甲公司普通股	$ 45/股
乙公司普通股	$ 70/股
丙公司普通股	$ 140/股
丁公司公司債	$ 900/張

假設台東公司將上述備供出售證券投資列爲短期投資，依美國財務會計準則公報第 115 號規定，該公司 83 年底股東權益項下未實現持有損益應爲：

(A) $ 0　(B)$ 54,000損失　(C) $ 54,250損失　(D) $ 94,000損失　(E)以上皆非

(八)花蓮公司於 82 年初承包一項工程，預定三年完工，工程包價爲 $960,000，其他相關資料如下：

	82 年	83 年	84 年
每年實際工程成本	$ 200,000	$ 400,000	$ 300,000
估計至完工尚須投入成本	600,000	400,000	0

假設花蓮公司採用完工比例法認列工程利益，該公司 83 年度應認列多少工程費用？

(A) $ 0　(B) $ 40,000　(C) $ 400,000　(D) $ 416,000　(E)以上皆非

(九)松山公司於 83年3月1日以分期付款方式購買機器一部，機器價格爲 $2,000,000同日付十分之一，其餘分九期平均償還，每期半年，並按未償還餘額加計年息 12% 之利息。此項機器於同年12月21日安裝完成，正式啓用。松山公司於 83 年度除此項分期償還之債務外，別無其他付息債務。松山公司應資本化之利息金額爲：（一年以 360 天計算）

(A) $ 0　(B) $ 58,667　(C) $ 166,667　(D) $ 186,000　(E)以上皆非

(十)金山公司向南海公司租用房屋一棟，租期三年，先交付押金 $30,000,000，另於每年初繳付 $1,000,000 租金，已知該租金較公平租金爲低。押金於租期屆滿時無息退還，銀行三年期定期存款利率爲 10%。金山公司第二年租金費用爲：

(A) $ 1,000,000　(B) $ 1,100,000　(C) $ 3,000,000　(D) $ 4,100,000　(E)以上皆非

(十一)徐州公司採用直接沖銷法認列壞帳，最近三年沖銷之壞帳如下：

	81年	82年	83年
81 年帳款	$ 80,000	$ 120,000	
82 年帳款		180,000	$ 160,000
83 年帳款			240,000

經就 83年12月31日之應收帳款餘額加以分析，估計無法收回之金額爲：屬於82年之帳款 $100,000，屬於 83 年之帳款 $200,000。徐州公司採用直接沖銷法而非備抵呆帳法使 82 年度純益：

(A)低估 $ 40,000 (B)低估 $ 140,000 (C)高估 $ 100,000 (D)高估 $ 160,000 (E)以上皆非

㈣金華公司實施退休辦法多年，但迄未提撥退休基金，帳上亦無與退休辦法相關之資產或負債，至 83 年初起才開始按我國財務會計準則公報第十八號規定處理退休金會計。83 年度精算之退休金費用爲 $100,000，其他相關資料如下：

	83/1/1	83/12/31
既得給付義務	$ 70,000	$ 84,000
累積給付義務	100,000	240,000
預計給付義務	126,000	300,000
退休基金資產公平價值	0	80,000
未認列前期服務成本	0	0
未認列退休金損益	0	0
未認列過渡性淨給付義務	90,000	84,000
提撥退休基金資產	0	80,000

金華公司 83 年底應借記「未認列爲退休金成本之淨損失」金額爲：
(A) $ 10,000　(B) $ 56,000　(C) $ 76,000　(D) $ 136,000　(E)以上皆非

㈤南昌公司 83 年相關資料如下：

本期純益	$ 300,000
出售設備所得現金（含處分損失 $ 60,000）	400,000
壞帳費用	60,000
支付利息費用	100,000
支付供應商貨款	500,000
遞延所得稅負債增加	200,000
應計退休金負債減少	120,000
應收帳款增加	80,000
存貨減少	70,000

南昌公司 83 年度「間接法」之營業活動淨現金流入（流出）爲：
(A) $ 210,000　(B) $ 410,000　(C) $ 490,000　(D) $ 610,000　(E)以上皆非

㈥杭州公司於 83 年初將一項辦公設備按 $900,000 出售與北城公司，並同時簽約租回，租期 10 年，與該項設備之估計剩餘年限相同。杭州公司原先取得該項設備之成本爲 $1,500,000，已提列折舊 $750,000，83 年初該設備之公平價值爲 $1,000,000，未來租金給付額之現值爲 $950,000。下列何者爲杭州公司 83 年度應作之會計分錄？
(A)借記「租賃資產」$ 1,000,000　(B)借記「未實現售後租回利益」$ 15,000
(C)貸記「處分資產利益」$ 150,000　(D)貸記「應付租賃款」$ 1,000,000
(E)以上皆非

㈦屏東公司 83 年度相關資料如下：

	成　本	零售價
期初存貨	$ 480,000	$ 600,000
進　貨	490,000	750,000
淨加價		20,000
淨減價		70,000
銷　貨		530,000

83 年初物價指數爲 100，83 年底爲 110。屏東公司利用金額後進先出零售價法估計之 83年底存貨成本爲多少？
(A) $ 522,307　(B) $ 557,000　(C) $ 574,538　(D) $ 719,000　(E)以上皆非