八十五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：會計師

科　　目：中級會計學　　座號：_____

考試時間：二小時

※注意：計算題需詳列計算過程

一、選擇題，下列每題各有四個答案，請將最適當的答案依序寫在試卷紙上，並請按現代會計理論作答（每題2分，共20分）

㈠宜蘭公司於84年初購入一部機器，成本爲$550,000，估計耐用年限爲10年，無殘值，按年數合計法提列折舊，86年初該公司決定改採直線法提列折舊。從85年及86年度之比較損益表上的擬制資料中發現，85年及86年度的稅後純益分別爲$112,000及$200,000，假設宜蘭公司適用的稅率爲20%，則該公司在85及86年度之比較損益表上的稅後純益金額爲：

	85 年	86 年
A.	$ 84,000	$200,000
B.	$ 84,000	$264,000
C.	$112,000	$200,000
D.	$112,000	$264,000

㈡桃園公司85年1月1日按面額$1,000,000發行五年期之附可分離認股權公司債，同日並支付了$2,000的發行費用。每$1,000面值之公司債附10單位認股權。發行日不含認股權之公司債總市價爲$980,000，每單位認股權之市價爲$5。假設新竹公司於85年1月1日購入桃園公司50%的附可分離認股權公司債，則85年1月1日新竹公司短期投資認股權的帳面金額爲：

A.$25,000　B.$24,272　C.$24,224　D.$24,000

㈢臺南公司84年1月1日以$1,000,000取得某煤礦，並另支付開發成本$100,000。84年初估計煤的總蘊藏量爲100,000噸，開採完後須支付$200,000將土地復原，84年度的開採量及銷售量分別爲30,000噸及20,000噸。85年初臺南公司重新評估時發現煤的總蘊藏量僅爲80,000噸，85年度的開採量及銷售量分別爲20,000噸及30,000噸。煤每噸的售價及加工成本分別爲$25及$3。則臺南公司85年度的銷貨毛利爲：

A.$270,000　B.$241,750　C.$166,000　D.$114,000

㈣南投公司向平安產物保險公司投保設備之火險，保額爲$240,000，共保要求比例爲70%。85年度該公司發生火災，火災發生時設備的帳面價值及公平市價分別爲$200,000及$400,000，火災後設備的公平市價爲$5,000。則南投公司可獲得理賠金額爲：

A.$395,000　B.$338,571　C.$240,000　D.$200,000

㈤屏東公司85年度的毛利率爲32%，85年5月1日以分期付款銷貨方式出售現金價格$200,000，成本$136,000的商品一件。該客戶支付$120,000後，就違約不再付款，經公司派人將原銷售商品收回，並估計其淨變現價值爲$50,000。則客戶違約對屏東公司造成的損失爲：

A.$38,400　B.$30,400　C.$11,600　D.$4,400

㈥羅東公司於85年1月1日收到客戶簽發面額$45,000，年利率10%，六個月到期的票據一紙，二個月後，羅東公司將此票據持向銀行貼現，貼現率爲每年12%。羅東公司於貼現日可收到的現金爲：

A.$45,360　B.$45,450　C.$46,305　D.$46,890

㈦楊梅公司全部的商品存貨於85年8月31日遭火災焚毀，截至8月底爲止，當年度的銷貨及進貨金額分別爲$69,000及$45,000，其他相關資料如下：

銷貨退回及折讓	$ 4,000	期初存貨	$60,000
進貨退回及折讓	$ 2,000	進貨運費	$ 6,000

楊梅公司的平均毛利率爲銷貨成本的30%，該公司85年8月31日的商品存貨損失爲：

A.$55,923　B.$59,000　C.$60,700　D.$63,500

㈧竹東公司於85年7月1日以$120,000取得一商標權，法定年限10年。86年初因該商標權而與他人發生訴訟，於86年9月1日經法院判決勝訴，並支付律師公費及其他相關費用$11,660。竹東公司86年底商標權的帳面價值爲：

A.$102,000　B.$105,894　C.$113,220　D.$131,600

㈨苗栗公司85年10月1日以每股$25(面額$10)發行3,000股普通股，85年10月15日以每股$27買回1,000股庫藏股，85年10月20日以每股$30出售500股的庫藏股，剩下的500股庫藏股於85年10月22日以每股$26出售。該公司以成本法處理與庫藏股相關的交易，上述庫藏股交易對苗栗公司85年度損益的影響爲：

A.減少$1,000　B.減少$1,500　C.增加$1,000　D.無影響

㈩鳳山公司85年底普通股流通在外股數爲19,800股，84及85年普通股股數的變動情形列示如下：

84年4月1日	現金增資	5,000股
84年8月1日	宣告股票股利	20%
85年3月1日	買回庫藏股	3,000股
85年8月1日	出售庫藏股	3,000股
85年9月1日	宣告股票股利	10%

鳳山公司84及85年度的稅後淨利分別爲$36,300及$40,535，則該公司在84及85年度之比較損益表上的每股盈餘金額爲：

	84年度	85年度
A.	$2.00	$2.20
B.	$2.20	$2.20
C.	$2.64	$2.24
D.	$2.64	$2.68

二、仁愛公司與臺北銀行簽訂一項應收帳款擔保借款契約，每個契約的期限爲二個月。契約內容如下：

㈠仁愛公司所獲貸款金額爲設定擔保應收帳款之70%，並須就借款金額開立票據。

㈡銀行撥款時，按設定擔保帳款扣除1.4%的手續費。

㈢每月月底仁愛公司須將當月份的全數收款金額償付借款本金，此外，每月另須支付月初未償還金額之1%的利息費用。

仁愛公司85年11月份與此契約相關的事項如下：

11月 1日 將$100,000的應收帳款作爲擔保向臺北銀行借款，其中有60%是四維公司的貨款，剩餘的40 %爲八德公司的貨款。

11月5日 收回四維公司的全部貨款，發生$400的銷貨折扣及$600的銷貨退回與折讓。

12月9日 收回八德公司80%的貨款，剩餘的部分無法收回。

試求：請根據上述資料作仁愛公司11月及12月份與應收帳款擔保借款有關之分錄。（18分）

三、信義公司的會計經理於85年底結帳前，發現由於其新進的會計人員經驗不足，於下列事項的損益認列上有些錯誤，該公司在更正下列錯誤前，85年度的淨利爲$400,000，85年1月1日的保留盈餘爲$350,000。

㈠信義公司於83年承建一長期工程，合約價格爲$5,000,000，採用完工百分比法認列工程收益。83、84及85年度的相關資料如下：

	83	84	85
本年度已投入成本	$1,800,000	$1,080,000	$1,280,000
本年度估計尚需投入成本	2,700,000	1,920,000	1,040,000
本年度已承認工程利得(損失)	200,000	40,000	(200,000)

㈡信義公司於84年初以$2,620,000發行年利率10%，面額$2,500,000的分期還本公司債，每年年底付息，且以債券流通法攤銷折溢價。預計於85、86及87年底分別還本$500,000、$1,000,000、$1,000,000。85年底以$520,000提前贖回預定於87年底到期之債券的50%，並且認列$20,000的債券提前償還損失。

㈢信義公司於84年初以一年時間自行建造一項應將其利息資本化的設備，至84年底竣工，並將於85年初使用。該公司於84年1月1日、3月1日、5月1日及10月31日分別支付了$82,000、$120,000、$216,000及$180,000的建造成本。該公司於84年度有下列三筆借款：(1)$300,000，年利率15%，專案借款。(2)$200,000，年利率9.8%，統籌舉借。(3)$240,000，年利率12%，統籌舉借。

信義公司84年度的財務報表中顯示，該項設備的成本爲$598,000，相關的利息費用爲$93,400。假設此設備的估計殘值爲$18,000，耐用年限爲10年，該公司以直線法提列折舊，因此85年度的損益表中該項設備的折舊費用爲$58,000。

㈣信義公司於85年底將甲機器換取功能相似的乙機器，並且收到$40,000的現金。甲機器的原始成本爲$190,000，交換時的累計折舊爲$50,000，乙機器的公平市價爲$160,000。信義公司所作的分錄如下：

現金	40,000	
機器-乙	100,000	
累計折舊	50,000	
	機器-甲	190,000

（請接背面）

(五)信義公司臺中分公司連年虧損，85年1月1日至7月31日又虧損了$600,000，因此於85年8月1日董事會決議將臺中分公司出售，預計至86年6月1日才能處分完畢。
臺中分公司85年8月1日至12月31日的已實現營業損失爲$250,000，86年1月1日至5月31日預計營業損失爲$100,000，86年6月1日的預計直接處分利得爲$380,000，基於穩健原則，信義公司於85年度總共認列了$950,000的停業部門損失。

(六)信義公司85年12月31日提撥了$120,000的退休金，因爲退休基金資產的實際報酬爲$100,000，所以信義公司於85年度總共認列了$20,000的退休金費用。此外，於85年12月31日某員工退休，領取了$70,000的退休金。85年度，退休基金資產預計投資報酬率及折現率均爲10%。85年1月1日退休基金資產的公平市價爲$1,000,000，85年度的服務成本爲$90,000，85年底的預計給付義務爲$1,230,000。

試求：1.請依下列格式列表算出85年度正確之淨利，並請以（）表示淨利減少數（不必考慮所得稅）（21分）

項　　目	金　　額
更正前淨利	$400,000
項目(一)	XX
項目(二)	XX
項目(三)	XX
項目(四)	XX
項目(五)	XX
項目(六)	XX
正確淨利數	$ XXXX

2.假設信義公司85年度宣告$200,000的現金股利，請計算該公司85年度保留盈餘表中的前期損益調整數。（3分）

四、和平公司85年1月1日的貨幣性淨資產金額爲$20,000，當時的物價指數爲120；85年第一、二、三及四季底的物價指數分別爲110、125、160及200；85年度的平均物價指數爲150。其他的相關資料如下：

日　期	交易內容	金　額
85年度	銷貨	$220,000
85年度	進貨	80,000
85年度	銷貨成本	90,000
85年度	薪資費用	60,000
85年度	折舊費用	80,000
85年度	所得稅費用	15,000
85年　9月30日	發行普通股	20,000
85年12月31日	購買房屋	90,000
85年12月31日	宣告現金股利	4,000

試求：以85年度平均物價水準編表列示和平公司85年度的購買力損益。　（18分）

五、忠孝公司85年初的資產負債表、85年度的現金流量表及其他相關資料列示如下：

㈠資產負債表

忠孝公司
資產負債表
85年1月1日

資產			負債		
流動資產			流動負債		
現金		$ 1,900	應付帳款		$ 5,500
應收帳款		5,100	應付所得稅		4,100
存貨		13,900	應付費用		1,200
預付費用		1,300	小計		$10,800
小計		$22,200	長期負債		
			10%應付公司債	$15,000	
固定資產			減：應付公司債折價	(1,000)	14,000
土地		$12,000	負債總額		$24,800
房屋	$60,000		股東權益		
設備	20,000		特別股（面額$100）	$17,000	
	$80,000		普通股（面額$10）	14,000	$31,000
減:累計折舊	(29,000)	51,000	資本公積－特別股	$ 1,500	
小計		$63,000	資本公積－普通股	11,200	12,700
無形資產			保留盈餘		23,800
專利權（淨額）		$ 7,100	股東權益總額		$67,500
資產總額		$92,300	負債及股東權益總額		$92,300

㈡現金流量表

忠孝公司
現金流量表
85年度

營業活動之現金流量		
本期純益	$10,000	
調整項目		
折舊費用	5,100	
專利權攤銷	600	
出售土地損失	400	
應收帳款減少(淨額)	1,100	
存貨減少	3,010	
應付所得稅增加	190	
應付費用增加	200	
應付公司債折價攤銷	100	
出售設備利益	(180)	
出售專利權利益	(1,100)	
預付費用增加	(120)	
應付帳款減少	(400)	
營業活動之淨現金流入		$18,900
投資活動之現金流量		
出售土地	$2,800	
出售設備	500	
出售專利權	2,100	
購買房屋	(23,000)	
投資活動之淨現金流出		(17,600)
理財活動之現金流量		
發行普通股(150股)	$3,000	
支付現金股利	(5,000)	
理財活動之淨現金流出		(2,000)
本期現金減少數		$(700)
期初現金餘額		1,900
期末現金餘額		$1,200
不影響現金之投資及理財活動		
發行特別股交換土地（40股）		$4,800
支付現金及簽發10%應付票據購買房屋		
房屋		$43,000
應付票據		(20,000)
支付現金		$23,000

㈢其他相關資料如下：

1.85年度出售設備的原始成本爲$1,900。

2.85年12月15日發放200股的普通股股票股利，宣告日的普通股市價爲$18。

3.85年12月31日以$23,000的現金及面額$20,000、年利率10%，五年期之應付票據購入新房屋。

試求：請列示忠孝公司85年底下列項目的金額。(20分)

1.流動資產
2.土地
3.房屋
4.設備
5.累計折舊
6.資產總額
7.流動負債
8.長期負債
9.資本公積-普通股
10.保留盈餘