八十六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：中級會計學
考試時間：二小時　　座號：＿＿＿＿

※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、選擇題：（每題2分，共20分）

1 忠孝公司86年期初及期末應收帳款與應收票據餘額如下：

	86年1月1日	86年12月31日
應收帳款	$ 5,000,000	$ 3,000,000
應收票據	7,000,000	8,000,000
備抵壞帳	(600,000)	(500,000)
	$ 11,400,000	$ 10,500,000

已知忠孝公司86年間沖銷壞帳$750,000，86年銷貨收入$13,000,000，則在間接法之現金流量表中，欲由本期損益求營業活動之現金流量時，應調整壞帳費用若干？

(A)$750,000　(B)$850,000　(C)$650,000　(D)$900,000

2 仁愛公司對存貨一向採行後進先出法，但擬自86年起改採先進先出法，85年底依後進先出法決定之期末存貨爲$200,000，市價爲$185,000。該公司鑒於若改採先進先出法計價，其成本爲$165,000，故85年之期末存貨即按$165,000列帳。試問仁愛公司之處理方式使85年淨利：

(A)無誤　(B)高估$35,000　(C)低估$35,000　(D)低估20,000

3 信義公司86年底資產負債表之流動資產中包括：現金$70,000，應收帳款$120,000，存貨$60,000。經分析應收帳款中包含賒銷產生之應收款$96,000，備抵壞帳$2,000，及對承銷人之應收款$26,000，該款係寄銷品之售價，其成本爲$20,000，期末尚未出售，但因仍置承銷人處，故未包含於期末存貨中。信義公司86年底正確之流動資產總額應爲若干：

(A)$224,000　(B)$230,000　(C)$244,000　(D)$270,000

4 和平公司採用完工比例法處理長期工程合約，某工程於85年開工，合約價格$3,000,000，原估計總成本$2,250,000，85年已認列利益$300,000，86年發生成本$900,000，估計尚需成本$600,000，則86年應認列之工程利益爲：

(A)$450,000　(B)$300,000　(C)$262,500　(D)$150,000

5 四維公司於86年1月1日收到面額$50,000，票面利率10%之一年期票據，利息於到期時與本金一併收取。該公司於86年7月1日持票據向銀行貼現，貼現率12%，試問該公司貼現可得金額若干？

(A)$48,400　(B)$49,350　(C)$50,350　(D)$51,700

6 八德公司於86年初以$469,500之價格，發行面額$500,000，票面利率9%之十年期公司債，其實際利率爲10%，按利息法攤銷折價。86年6月30日應付公司債帳戶之餘額爲：

(A)$469,500　(B)$500,000　(C)$471,450　(D)$470,475

7 五福公司自建資產耗時一年，自86年初起建，86年底完工，共發生成本$500,000，全年累積支出之平均數爲$225,000。該自建資產有一專案借款$150,000，自年初起借，利率10%，未用資金之利息收入爲$4,500，其他唯一之計息負債爲84年初起借之五年期借款，利率9%，則該自建資產應資本化利息爲若干？（請按我國公報規定作答）。

(A)$45,000　(B)$21,750　(C)$17,250　(D)$11,250

8 民族公司之產品有三年之保證服務，過去均按銷貨額的2%提列產品保證費用，但因技術之進步，決定自86年開始按1%提列。84年與85年認列之產品保證費用分別爲$80,000及$96,000，86年之銷貨收入爲$5,000,000，則86年損益表上應列示產品保證費用若干？

(A)$50,000　(B)$88,000　(C)$100,000　(D)$138,000

9 民權公司於85年初以每股$300之價格購入甲公司普通股1,000股，86年6月1日甲公司爲發行新股分配1,000個認股權給民權公司，每2權可按$160之價格購買新股一股。除權日甲公司普通股市價$320，認股權市價$80，若民權公司以認股權認購新股，則每股之成本爲：

(A)$220　(B)$280　(C)$160　(D)$320

10 民生公司於86年初開始營業，86年之淨利$1,000,000，宣告現金股利$290,000、股票股利$100,000，出售受贈資產收到現金$72,000，庫藏股再發行價格超過成本$200,000，爲或有損失指撥盈餘$150,000，除此之外無其他與股東權益有關之交易。民生公司86年12月31日應有保留盈餘若干？

(A)$682,000　(B)$893,000　(C)$610,000　(D)$460,000

二、台北公司成立於80年初，曾先後購入數部機器，均記入「機器設備」科目。各機器之使用年限均爲五年，無殘值，採直線法提列折舊。其相關資料如下：（20分）

㈠第1號機器係於80年初購入，成本$600,000，於84年7月1日出售，得款$105,000，公司以該金額借記現金，貸記機器設備。

㈡第2號機器係於81年7月1日購入，成本$640,000，於86年底報廢。

㈢第3號機器係於82年初購入，成本$450,000，於84年初以該機器加付現金$300,000交換功能類似之第5號機器（公平市價$540,000），公司於交換當日借記機器設備$300,000，貸記現金$300,000。

㈣第4號機器於83年初購入，成本$800,000，85年底因火災全毀，收到保險公司賠償$200,000，公司以該金額借記現金，貸記機器設備。

154016

（請接背面）

151017

㈤85年7月1日以成本$500,000取得第6號機器。

84、85及86三年帳列之折舊費用分別爲：$409,000、$416,000及$406,000。

試作：㈠計算台北公司機器設備相關交易處理之錯誤，使83至86年各年損益高估或低估之金額。

㈡假設86年尚未結帳。試作86年12月31日發現以上錯誤應作之改正分錄(請以單一分錄列示)。

三、台中公司於82年初奉准按面額發行五年期，年利率4%之可轉換公司債$10,000,000，並規定債券持有人得於85年1月1日要求公司按債券面額加計20%補償金，贖回其所持有之公司債，公司亦得於86年1月1日以105之價格收回債券。自82年初發行後，該公司債之變動情形如下：(20分)

㈠84年1月1日，台中公司於公開市場，以110之價格買回面額$1,000,000之公司債。

㈡85年1月1日，面額$5,000,000之公司債持有者要求公司依約贖回公司債，當時普通股之轉換價格爲$25(即$1,000之公司債可轉換爲40股)，公平市價爲$28。

㈢86年1月1日台中公司欲行使收回權，致使面額$2,000,000之公司債轉換爲普通股(面額$10)，當時普通股之轉換價格爲$16。其餘公司債依約收回。

㈣公司債之付息日爲每年12月31日，86年普通股除息日爲3月1日，86年轉換之公司債依約必須放棄前一年度及當年度轉換日前之全部利息。

㈤85年1月1日以前，加計利息補償金之實際利率爲10.04%，85年1月1日以後，扣除利息補償金之攤銷之實際利率爲-5.2235%。

試作：㈠84年1月1日買回面額$1,000,000公司債之分錄。

㈡85年1月1日贖回面額$5,000,000公司債之分錄。

㈢86年1月1日面額$2,000,000公司債轉換及收回其他流通在外公司債之分錄。

㈣若85年1月1日普通股市價爲$35，則其處理與上㈡有何不同？

㈤實際利率10.04%及-5.2235%如何計算？請列示算式。

四、台南公司實施確定給付退休辦法，其相關資料如下：(20分)

	86 年	85 年
期初預計給付義務		$1,100,000
期初基金資產公平價值		700,000
期初應計退休金負債		100,000
期初遞延退休金成本		20,000
期初未認列前期服務成本		300,000
服務成本	$ 100,000	70,000
折現率	10%	10%
預期報酬率	10%	10%
基金資產實際報酬	110,000	60,000
前期服務成本攤銷數	90,000	120,000
提撥基金	140,000	120,000
支付退休給付	90,000	50,000
精算假設改變使預計給付義務增加	0	150,000
期末既得給付義務	800,000	700,000
期末累積給付義務	1,400,000	1,250,000
員工平均剩餘服務年數	20年	20年
期初應補列之退休金負債		20,000

假設基金資產之公平價值等於市價相關價值。

試作：㈠台南公司86年退休金有關之分錄。

㈡編製台南公司86年12月31日之退休基金提撥狀況表。

五、高雄公司於86年1月1日將其新近完工之辦公大樓一棟售予基隆公司，售價$70,000,000，其中包括房屋價款$50,000,000及土地價款$20.000,000，高雄公司建造該大樓之房屋及土地成本分別爲$14,000,000及$600,000。高雄公司於出售該大樓後立即與基隆公司簽約租回其中之二、三樓作爲辦公室之用，租期二十年，每年租金$2,100,000(其中屬房屋之租金爲$1,500,000，土地之租金爲$600,000)，於年初支付，租期屆滿高雄公司應將大樓交還基隆公司。該棟大樓估計耐用年限爲二十年，高雄公司租回之部分不論土地或房屋均佔25%。基隆公司之隱含利率爲10%，非金融業最高借款利率爲12%。

20期，利率10%，每期$1之普通年金現值爲8.513564。

20期，利率12%，每期$1之普通年金現值爲7.469444。

試作：高雄公司86年度有關該棟辦公大樓之出售與租賃之全部分錄。(20分)