八十七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
考試時間：二小時　**座號：**＿＿＿＿

※注意：(1)本科目可以使用電子計算器。
(2)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30分）

㈠仁愛公司使用四欄式銀行調節表。十二月份銀行對帳單顯示付款金額爲$2,630，包括銀行手續費$40。十二月初未兌現支票餘額爲$180，而十二月底未兌現支票餘額爲$240。在未考慮銀行手續費之前，仁愛公司十二月份付款金額爲何？
(A)$2,650　(B)$2,530　(C)$2,610　(D)$2,730

㈡信義公司出售應收帳款（無追索權）$8,000給銀行。銀行支付帳款總額94%，保留6%用以抵償銷貨退回及折讓，另向信義公司收取10%之手續費。試問在做完有關出售應收帳款之分錄後，信義公司的總資產將會：
(A)減少$1,280　(B)增加$7,200　(C)減少$800　(D)增加$6,720

㈢和平公司採用先進先出零售價法計算存貨。八十七年度相關資料如下：

	成　本	零售價
進貨	$23,040	$28,000
銷貨		29,200
淨加價		1,200
期初存貨	2,400	3,200
淨減價		400

試問期末存貨成本爲何？
(A)$2,010　(B)$2,304　(C)$2,560　(D)$2,240

㈣大明公司每年均提撥20%稅後但減除獎金前之純益，給員工做爲績效獎金。若公司今年稅前及減除獎金前之純益爲$150,000，公司所得稅率爲30%，試問今年員工獎金爲何？
(A)$18,421　(B)$20,000　(C)$22,340　(D)$30,000

㈤由於競爭日益激烈，澳門蛋撻店決定自民國88年起，每賣出一盒蛋撻，均給顧客一張點券。顧客集滿十張點券，可向澳門蛋撻店換取一個價值$10的水晶杯。點券沒有到期日，預估有30%的點券會前來兌換水晶杯。澳門蛋撻店在民國88年共賣出1,000,000盒蛋撻。其中有90,000張點券已兌換水晶杯。試問88年年底，澳門蛋撻店資產負債表上，估計應付贈品之金額爲何？
(A)$90,000　(B)$1,400,000　(C)$210,000　(D)$2,100,000

㈥台北公司流通在外之普通股爲700,000股，另有可轉換公司債$1,000,000，利率12%，每百元可轉換普通股10股。假設公司本年度稅後純益爲$928,000，所得稅率爲40%，若該公司之可轉換公司債爲約當普通股，則本年度之每股盈餘爲：
(A)$1.25　(B)$1.33　(C)$1.15　(D)$0.72

㈦當員工因離職而未能履行酬勞性認股計畫之應盡義務時，公司應視爲：
(A)會計原則變動　(B)會計估計變動　(C)非常損益　(D)前期損益調整

㈧當公司從市場上買回自己所發行之部份公司債，欲伺機再行賣出，在會計上該公司應如何處理？
(A)借記公司債　(B)借記投資　(C)借記庫藏公司債　(D)借記遞延借項

(九)民生公司於八十七年度收到下列之股利：

1.8/31收到東方公司發放股票股利2,000股，該日東方公司之股票每股市價爲$20，民生公司持有東方公司5%普通股權。

2.9/15收到陽銘公司發放之現金股利$60,000，民生公司持有陽銘公司30%普通股權，且民生公司的董事大部份也同時是陽銘公司之董事，則民生公司在八十七年度之損益表，應認列之股利收入爲：

(A)$0　(B)$40,000　(C)$100,000　(D)$60,000

(十)光華公司出售禮券，該禮券僅能用於購物時抵用，不得要求退還現金。禮券於發行後二年內有效。光華公司出售禮券時，貸記預收收入，而實現時轉列爲收入，民國八十七年相關資料如下：

87年1月1日預收收入	$ 75,000
出售禮券	350,000
抵用之禮券	250,000
逾期失效之禮券	25,000
銷貨成本率	60%

則光華公司87年12月31日之預收收入應爲：

(A)$42,000　(B)$120,000　(C)$150,000　(D)$100,000

(十一)台北公司實施確定給付退休辦法多年，每年會計期間結束後五個月內，按當期之淨退休金成本全數提撥基金。87年之相關資料如下：

淨退休金成本	$270,000
期末未認列前期服務成本	180,000
期末累積給付義務	560,000
期末基金資產公平價值	420,000

試問台北公司87年12月31日資產負債表上應報導退休金負債若干？

	流　動	非 流 動
(A)	$140,000	$ 0
(B)	$270,000	$ 0
(C)	$ 0	$560,000
(D)	$270,000	$180,000

(十二)台中公司87年開始營業，87年的稅前會計淨利爲$2,000,000，折舊費用申報數比帳列數多$325,000，另外有交際費$60,000因未取具合法憑證，國稅局不予認定。87年的稅率爲40%，以後年度的稅率爲35%（已於87年公佈）。試問：台中公司於87年應認列遞延所得稅負債若干？

(A)$113,750　(B)$130,000　(C)$92,750　(D)$106,000

(十三)86年4月1日，台南公司簽訂一固定價款建屋合約，總價$7,200,000。該公司採完工比例法認列工程損益，相關資料如下：

	86年12月31日	87年12月31日
估計總成本	$5,400,000	$5,760,000
累積已認列工程（損）益	360,000	864,000

試問台南公司87年度實際發生工程成本若干？

(A)$1,440,000　(B)$2,304,000　(C)$2,376,000　(D)$3,456,000

(十四)高雄公司於86年初以105之價格發行6%，十年期公司債$5,000,000。該公司可按106之價格將債券贖回，債券之溢價採直線法攤銷。90年4月1日，該公司於公開市場以99之價格加應計利息買回面額$2,000,000的債券，在不考慮所得稅並假定利益金額重大的情況下，高雄公司對買回公司債之交易應列計：

(A)正常利益$126,250　(B)非常利益$126,250　(C)非常利益$47,500　(D)非常利益$77,500

㈤花東公司自87年初開始營業，採分期付款法認列銷貨毛利，87年毛利率爲30%，應收分期帳款已收現$540,000，期末遞延毛利爲$300,000，則該公司87年應認列分期付款銷貨收入若干？
(A)$840,000　(B)$960,000　(C)$108,000　(D)$1,540,000

二、忠孝公司於民國84年1月1日以$400,000購入一間工廠及以$600,000購入機器，工廠與機器的耐用年限分別爲20年及12年，預估殘值爲0，公司以直線法提列折舊。到了87年底由於產業科技進步及產品售價急劇下跌，公司預估工廠及機器的未來剩餘經濟年限僅有3年。而由使用工廠及機器所產生的現金流量，兩者之間是無法分離的，但與公司其它的營運活動則是獨立無關。公司無法估計工廠及機器出售之公平市價，但公司預估使用工廠及機器，每年可帶來$500,000的現金流入及產生$300,000的現金支出，公司所使用之折現率爲12%。（15分）
試作：
㈠運用「回收可能性測驗」，以判斷資產是否已經受損。如有必要，並試作87年年底認列價值受損之分錄。
㈡若忠孝公司提高生產效率，使得未來每年的現金支出可減少$50,000，在其他資料不變的情況下，則其處理與上㈠有何不同。

三、乙公司民國87年12月31日之資產負債表如下：（15分）

現　金	$ 50,000	流動負債	$ 30,000
應收帳款	100,000	應付公司債	250,000
存　貨	200,000	退休金負債	100,000
長期投資	250,000	普通股	400,000
固定資產	400,000	保留盈餘	220,000
	$1,000,000		$1,000,000

乙公司過去五年的稅後純益分別爲83年$120,000；84年$140,000；85年$130,000；86年$150,000；及87年$180,000。
甲公司欲購買乙公司，並發現乙公司下列事項：
㈠乙公司83年有非常損失，稅後金額爲$20,000；87年有非常利益，稅後金額爲$30,000。
㈡未估列備抵壞帳，估計應提列$20,000方屬允當。
㈢存貨的公平價值爲$120,000。
㈣長期投資依成本入帳，目前公平價值爲$350,000。
㈤固定資產公平價值爲$300,000。
㈥有專利權公平價值$100,000未入帳。
㈦公司債公平價值$300,000。
㈧退休金負債低估$50,000。
試作：㈠若甲公司認爲乙公司過去五年之平均超額盈餘，未來可再持續5年，正常報酬率爲10%，試問乙公司之商譽價值爲何？
㈡若甲公司願支付$900,000購入乙公司，試問乙公司隱含之商譽價值爲何？
㈢若甲公司願支付$500,000購入乙公司，試問甲公司取得乙公司之分錄爲何？

四、惠心公司於85年1月1日給予經理甲認股權，可按$35認購普通股100,000股，當時普通股之面值爲$10，市價爲$40，但甲須服務滿四年，第五年方可行使認股權。若自得行使日起三年內未行使，則失效。試作：（20分）

㈠85年有關分錄。

㈡若甲於89年1月1日行使認股權之分錄。

㈢若甲於88年1月1日離職之分錄。

㈣若甲於92年1月1日仍未行使認股權之分錄。

假設惠心公司對員工認股權之會計處理，採內部價值法(Intrinstic Value Method)。

五、下列三小題各自獨立，請依序作答。

㈠忠孝公司86年初以$1,000,000購入機器，估計可使用八年，無殘值，依直線法提列折舊。該機器得享受10%之所得稅抵減，惟抵減數以當年度應納營利事業所得稅額之半數爲限，並須於五年內抵減。該公司稅前會計淨利與課稅所得無差異，稅率爲25%，且預期將來應有足夠所得可享有全部之所得稅抵減。若忠孝公司86年與87年之淨利分別爲$200,000與$420,000，該公司對所得稅抵減採用遞延法處理，試求87年底遞延所得稅抵減帳戶之餘額。（6分）

㈡仁愛公司應付公司債相關科目餘額如下：

	86年1月1日	86年12月31日	87年12月31日
應付公司債，8%，十年期	$3,000,000	$3,000,000	$2,000,000
應付公司債折價	(80,000)	(70,000)	(40,000)
應付公司債，6%，五年期	—	3,000,000	3,000,000
應付公司債溢價	—	81,000	63,000
收回公司債損失			
(扣除所得稅節省$20,000)	—	—	60,000

假設8%公司債係於84年1月1日發行，6%公司債於86年7月1日發行，公司債折溢價採直線法攤銷，試列示上列公司債交易對仁愛公司87年度以間接法表達之現金流量表之影響。（7分）

㈢信義公司86年與87年保留盈餘表相關資料如下：

	87年	86年
期初餘額	$150,000	$80,000
本期淨利	70,000	90,000
股　　利	(20,000)	(20,000)
期末餘額	$200,000	$150,000

該公司決定於87年開始改變折舊方法，原採年數合計法86、87年之折舊費用分別爲$40,000與$30,000，改採直線法則二年之折舊費用均爲$25,000，公司之會計在編製87年度財務報表時仍採年數合計法提列折舊。此外86年期末存貨多計$20,000，亦至87年結帳後始發現，87年期末存貨無誤。假設不考慮所得稅之影響。

試依以上資料爲信義公司編製86年度與87年度正確之比較保留盈餘表。（7分）