八十八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：㈠本試題可以使用電子計算器。使用電子計算器計算之試題，需詳列解答過程。
㈡不必抄題，作答時請將試題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）

㈠大華公司民國88年6月30日之銀行存款調節表如下：

銀行對帳單餘額	$75,100	公司帳上餘額	$61,330
加：在途存款	13,680	加：銀行代收票據	21,166
減：未兌現支票	(7,284)	減：銀行手續費	(1,000)
正確餘額	$81,496	正確餘額	$81,496

7月份銀行存款往來資料如下：

	銀行帳	公司帳
支票記錄	$307,520	$312,700
存款記錄	292,600	310,560
銀行手續費	1,600	1,000
銀行代收票據	24,000	21,166
存款不足退票	5,000	—
7月底餘額	77,580	79,356

則大華公司7月31日之銀行存款正確餘額應為：

(A)$76,590　(B)$96,756　(C)$98,896　(D)$79,356

㈡民國88年長泰公司開始一項三年期合約的工程建造。該合約價款$6,400,000，長泰公司採用完工比例法，88年12月31日公司財務報表中有關該合約的資料如下：

資產負債表

應收工程款		$120,000
在建工程	$400,000	
減：預收工程款	376,000	
在建工程超過已請款數		24,000

損益表

工程毛利（稅前）	80,000

則該合約估計的稅前總毛利為：

(A)$2,304,000　(B)$240,000　(C)$1,066,667　(D)$1,280,000

㈢日盛公司係一連鎖加盟速食公司，於民國88年9月1日接受王先生申請加盟，收取特許權費$250,000，其中收現$100,000，餘款附加利息12%，分三年平均攤還，每年支付$62,452，自89年9月1日起付。日盛公司有義務協助王先生尋找合適店面，並協助訓練員工。日盛公司於88年12月1日替王先生找到一合適店面，並由王先生簽約承租，日盛公司支付仲介費$10,000，員工訓練於89年2月1日完成，王先生之加盟店於89年3月1日開張營業。則日盛公司應於民國88年認列特許權收入：

(A)$0　(B)$100,000　(C)$200,000　(D)$250,000

(四)大統電腦公司開發某項新軟體，計發生下列成本：

程式設計與規劃	$600,000
製造產品母版	180,000
編碼	720,000
測試產品穩定性	240,000
產品母版的複製與包裝	240,000

規劃、設計、編碼與測試等成本，都是建立技術可行性前所發生。該公司深信此軟體在未來三年將產生收益：第一年之收益為$800,000，預期第二年收益$600,000，第三年收益$400,000。則大統公司銷售該軟體第一年應攤銷之電腦軟體成本為：

(A)$580,000 (B)$773,333 (C)$80,000 (D)$60,000

(五)參帥公司於本年7月中舉辦週年慶期間，特別推出“買1000送200”之促銷活動，顧客每消費滿$1000，即可得現金抵用券1張$200。該抵用券可以在週年慶結束後二個月內來店消費購物時抵用。參帥公司之銷貨毛利率為30%。該公司於週年慶期間共計發出現金抵用券10,000張，實際被使用8,000張。試問有關該抵用券，參帥公司於12月31日年度結束日之本年度損益表中應認列：

(A)促銷廣告費$1,600,000 (B)促銷廣告費$1,120,000

(C)銷貨折讓$1,600,000 (D)銷貨折讓$1,120,000

(六)皇冠公司於87年3月1日平價發行面額$5,000,000，二十年期的8%公司債，每年3月1日與9月1日各付息一次，公司債發行成本為$60,000。94年3月1日付息後，皇冠公司以98之價格收回半數公司債，則收回公司債之利益為若干？

(A)$29,000 (B)$30,500 (C)$20,000 (D)$11,000

(七)大硯公司於88年初開始營業，該年度之相關資料如下：

淨利	$1,000,000	出售受贈股票所得	$ 72,000
發放現金股利	290,000	庫藏股再發行溢價	65,000
買回庫藏股成本	200,000	提撥或有損失準備	150,000
盈餘轉增資	100,000		

則大硯公司88年12月31日保留盈餘應有之餘額為：

(A)$682,000 (B)$597,000 (C)$610,000 (D)$460,000

(八)南海公司88年全年有普通股1,000,000股，特別股20,000股及面額$800,000之9%可轉換公司債流通在外，特別股為約當普通股，每股可轉換普通股2股，公司債非約當普通股，按面額發行，共可轉換普通股20,000股。南海公司88年淨利為$1,840,000，稅率25%，支付特別股每股現金股利$2，則其完全稀釋每股盈餘為：

(A)$1.74 (B)$1.77 (C)$1.79 (D)$1.80

(九)立德公司於88年初開始實施退休金計畫，88年相關資料如下：

年底累積給付義務	$175,100	淨退休金成本	$153,000
年底基金資產公平價值	132,600	提撥基金	119,000

則立德公司88年底應補列之退休金負債金額若干？

(A)$0 (B)$8,500 (C)$34,000 (D)$76,500

(請接背面)

類　科：會計師
科　目：中級會計學

(十)一品公司87年期末存貨高估$30,000，折舊費用多計$25,000；88年期末存貨低估$10,000，折舊費用少計$8,000。若每年進貨記錄均正確，且87年與88年均未作任何更正分錄，則該公司應就89年1月1日之保留盈餘作何調整？

(A)增加$27,000　(B)增加$7,000　(C)減少$3,000　(D)減少$2,000

二、富通公司台中廠因連年虧損，公司乃於民國88年7月1日由董事會核定通過處分台中廠之計劃，預計須至89年5月31日才能全部處分完畢，已知自88年1月1日至6月30日虧損$3,000,000，試依下列各獨立情況列示：富通公司民國88年12月31日資產負債表及當年度損益表中有關台中廠部分之資料。（假設所得稅率為40%）（20分）

(一)台中廠資產在88年12月31日之帳面值為$50,000,000，估計出售利得$18,000,000，自88年7月1日至12月31日之營業損失為$12,000,000，估計89年1月1日至5月31日之營業損失為$3,000,000。

(二)台中廠資產在88年12月31日之帳面值為$84,000,000，估計出售損失$8,000,000，自88年7月1日至12月31日之營業利益為$3,000,000，估計89年1月1日至5月31日之營業損失為$1,600,000。

三、艾美百貨公司於民國87年1月1日自傳統零售價法改採後進先出零售價法，下列是有關的資料：（20分）

(一)民國86年1月1日之存貨零售價$560,000，按傳統零售價法計得之成本$298,000（上年度並無減價）。

(二)民國86年度之相關資料：

	成　本	零售價
進貨總額	$3,110,000	$5,540,000
進貨退回	52,000	100,000
進貨折讓	60,000	—
銷貨總額（扣除員工折扣）	—	5,610,000
銷貨退回	—	90,000
員工折扣	—	30,000
進貨運費	176,000	—
淨加價	—	200,000
淨減價	—	120,000

試求：（請詳列計算過程）

(一)民國86年12月31日以傳統零售價法估計之存貨金額。

(二)假設民國86年12月31日存貨之零售價為$660,000，則民國87年改採後進先出零售價法時，應有的期初存貨成本為何？

(三)不受問題(一)、(二)之影響，假設86年12月31日存貨以後進先出零售價法估計之成本為$360,000（零售價為$600,000），當時的物價指數為100%，87年12月31日存貨之零售價為$651,000，按後進先出零售價法計得之當期成本比率為62%，物價指數為105%，88年12月31日存貨之零售價為$540,000，按後進先出零售價法計得之當期成本比率為61%，物價指數為108%，試以金額後進先出零售價法估計87年12月31日與88年12月31日之存貨金額。

四、全茂公司88年現金流量表之內容如下：（20分）

營業活動之現金流量		
銷貨收現數	$8,930,000	
股利收現數	240,000	
進貨付現數	(7,560,000)	
營業費用付現數	(820,000)	
利息費用付現數	(180,000)	
所得稅費用付現數	(350,000)	
營業活動之淨現金流入		$260,000
投資活動之現金流量		
出售設備	$ 300,000	
購買土地	(900,000)	
投資活動之淨現金流出		(600,000)
理財活動之現金流量		
收回公司債	$(510,000)	
發行普通股	1,500,000	
發放股利	(360,000)	
理財活動之淨現金流入		630,000
本期現金增加數		$290,000

88年中各相關帳戶之變動情形如下：

㈠應收帳款餘額增加$240,000，備抵壞帳餘額增加$50,000，本期沖銷壞帳$300,000。

㈡存貨餘額增加$310,000，應付帳款餘額減少$180,000。

㈢證券投資均為長期投資，且採權益法處理，其餘額增加$200,000。

㈣應付公司債本期攤銷折價$10,000，帳面價值減少$480,000。

㈤預付租金增加80,000，應付薪資增加$50,000，應付利息減少$15,000。

㈥遞延所得稅資產增加$50,000，應付所得稅減少$11,250。

㈦本期提列折舊$420,000，固定資產帳面價值增加$250,000，除購買土地及出售設備外，無其他固定資產相關交易發生。

假設全茂公司之所得稅率為25%，試計算其88年損益表中下列項目之金額：

㈠銷貨收入　　㈥營業費用總數

㈡銷貨成本　　㈦利息費用

㈢投資收益　　㈧出售設備損益

㈣壞帳費用　　㈨收回公司債損益

㈤折舊費用　　㈩所得稅費用

五、多益公司87年初遞延所得稅資產與負債均無餘額。87年帳列稅前淨利共計$500,000，其與課稅所得間有下列差異：

㈠交際費超限$36,000。

㈡帳上認列之分期付款銷貨毛利$400,000，報稅時係自87年起每年認列$100,000。

㈢帳上認列產品保證費用$300,000，報稅時係按實際支付情形，於87、88及89年分別認列$180,000、$90,000及$30,000。

㈣87年之稅率為35%，88年及89年為30%，90年以後之稅率為25%。

試作：

㈠87年與所得稅相關之分錄（遞延所得稅不必區分流動或非流動）。（6分）

㈡若88年無任何暫時性差異或永久性差異發生，帳列稅前淨損$480,000，預計90年後四年內將有足夠盈餘可資扣抵，作88年與所得稅相關之分錄（遞延所得稅不必區分流動或非流動）。（6分）

㈢同上㈠，但假設87年帳列稅前淨利包含繼續營業部門淨利$360,000，收回公司債利益$240,000及處分停業部門損失$100,000，且87年稅率為累進：所得$100,000以下15%，$100,001至$400,000 25%，$400,000 以上40%，88年及以後之稅率則為單一稅率，如原題之假設。試列示87年損益表繼續營業部門稅前淨利以下部分（不必列示每股盈餘）。（8分）