九十一年專門職業及技術人員高等考試 律師、民間之公證人 會計師、社會工作師 考試試題　高：80380　全十二頁

類　　科：會計師　　第 一 頁

科　　目：中級會計學（包括財務會計準則公報與財務報表分析）

考試時間：三小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意：本科目試題可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

㈠申論題不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、台北公司的存貨係採先進先出零售價法計價，並按成本與市價孰低法評價。下列為台北公司民國 91 年進銷存相關資料。

	成　本	零售價
銷貨		$450,000
銷貨運費		22,500
員工折扣		25,000
銷貨退回		30,000
進貨	$300,000	475,000
進貨退回	25,000	50,000
進貨運費	20,000	
正常損耗	8,000	15,000
異常損耗	15,000	25,000
期初存貨	26,500	45,000
再加價		100,000
減價		40,000
減價取消		15,000

台北公司於民國 91 年底進行存貨盤點，依照商品上的標價（零售價）盤點總金額為$50,000。請依零售價法計算民國 91 年底台北公司之期末存貨成本及存貨盤虧金額。（10 分）

（請接第二頁）

二、基隆公司於民國 90 年 1 月 1 日發行面額$500,000，票面利率 2%之附賣回權可轉換公司債，發行價格為$500,000（平價發行）。該公司債每年年底付息一次，5 年後到期。公司債持有人得於民國 93 年 1 月 1 日要求基隆公司以公司債面額加計面額 15.7625%的利息補償金之現金贖回公司債。另外，自發行日一年後至到期日前 30 日，公司債持有人亦得要求轉換為基隆公司之普通股，每$1,000 公司債得以請求轉換為面額$10 的普通股 75 股。

試依下列情形作基隆公司之分錄：

㈠民國 91 年 7 月 1 日有面額$100,000 的公司債請求轉換為普通股，公司債持有人放棄未領之債息（採帳面價值法轉換）。（6 分）

㈡民國 93 年 1 月 1 日有面額$300,000 的公司債持有人要求賣回。（3 分）

㈢賣回權屆滿日民國 93 年 1 月 1 日尚有$100,000 的公司債流通在外，假設賣回權屆滿日之普通股市價為$20，試作民國 93 年 1 月 1 日有關利息補償金之分錄。（2 分）

㈣賣回權屆滿日民國 93 年 1 月 1 日尚有$100,000 的公司債流通在外，假設賣回權屆滿日之普通股市價為$12，試作民國 93 年 12 月 31 日支付公司債利息及攤銷利息補償金之分錄。（4 分）

三、浩瀚公司設於民國 87 年，其存貨計價採先進先出法，但報稅時採平均法。90 年該公司認為同業間皆採平均法評價，為增加財務報表可比較性，遂將存貨計價方式亦改為平均法。二種存貨計價方式下各年期末存貨資料如下：

年度	平均法	先進先出法
87	$50,000	$ 90,000
88	60,000	110,000
89	70,000	140,000
90	80,000	180,000

設該公司普通股流通在外股數為 100,000 股；所得稅稅率為 30%。

試作：（10 分）

㈠浩瀚公司存貨計價方式變動應作之分錄。

㈡若 89 年浩瀚公司列報稅後營業利益及淨利皆為$100,000；90 年稅後營業利益為$200,000。根據上述資料，編製該公司民國 89 年及 90 年比較損益表，包括附註說明部分。

（請接第三頁）

四、忠孝公司首次聘請會計師查核財務報表，其原編列 91 年度損益數字如下：

稅前純益	$612,000
所得稅費用（所得稅率 30%）	183,600
稅後純益	$428,400
每股盈餘	$2.80

經會計師查核後，發現下列事項之會計處理應予以調整：

1. 90 年 1 月 2 日該公司向仁愛公司租借耐用五年、公平價值$1,000,000 之設備一部，租期四年，每年租金$250,000，採期初付款，租期屆滿設備返還仁愛公司時，忠孝公司需保證設備值$100,000，會計師認為該租約在 10%利率水準下，最低租金給付額現值為$940,000。忠孝公司僅分別於 90 與 91 年度認列$250,000 租金費用。

2. 該公司於 90 年初開辦家電類商品三年期分期付款銷貨，以增進業績，該公司採普通銷貨法認列相關收益，但會計師認為該公司授信經驗不足，致應收分期帳款收帳可能性具相當不確定性，應採分期付款法認列收益。90、91 年度資料如下：

年 度	分期付款銷貨額	毛利率	90 年銷貨收現	91 年銷貨收現
90 年	$428,500	30%	$ 50,000	—
91 年	471,500	40%	150,000	$100,000

3. 該公司於 90 年初開始對手機類商品提供二年免費售後服務保證，依經驗，二年期保證成本平均每臺手機為$300，該公司對此項保證支出採現金基礎處理，會計師認為應採應計基礎方式認列。90、91 年度資料如下：

	90 年度	91 年度
銷售量(假設皆在年初售出)	1,000 臺	1,500 臺
發生服務保證支出—90 年銷貨	$100,000	$160,000
—91 年銷貨		150,000

4. 該公司曾於 90 年 5 月 1 日宣告裁撤紡織品部門，至 91 年 10 月 31 日該部門始處分完畢，有關該部門稅前損益資料如下：

	90/1/1~ 90/4/30	90/5/1~ 90/12/31	90 年度 預計 91 年度	90 年度 已認列損益	91 年度 實際損益	91 年度 已認列損益
營業損失	$50,000	$150,000	$200,000	$400,000	$250,000	$ 50,000
出售部門資產利益	—	50,000	320,000	370,000	420,000	100,000

（請接第四頁）

5.該公司於 89 年 7 月與信義公司簽訂一個三年期機電工程興建合約，合約價款為$4,500,000，該項工程符合採用完工百分比法認列工程損益條件。

	89 年度	90 年度	91 年度
當年度投入成本	$1,000,000	$1,000,000	$1,840,000
估計尚須投入成本	3,000,000	3,000,000	960,000
當年度認列稅前工程(損)益	125,000	(325,000)	(40,000)

會計師在核算該公司每股盈餘時，發現該公司普通股股份曾有下列異動情形：

⑴ 91 年初普通股流通在外股數 100,000 股；91 年 3 月股東會決議現金增資 20,000 股，原股東每 5 股可認購 1 股，認購價每股$12，並以 91 年 4 月 1 日為認購基準日，該公司 91 年 3 月 31 日股價為$21.6。

⑵該公司 91 年初有 14,000 張認股證流通在外，每張認股證可按每股$10 認購普通股 1 股；91 年 10 月 1 日有 8,000 張認股證行使認股，其餘至 91 年底仍未行使。

⑶該公司曾於 90 年初以面額發行 8%可轉換公司債$1,500,000，每年 12 月 31 日付息一次，每$1,000 公司債可轉換成普通股 50 股；91 年 7 月 1 日有$500,000 公司債進行轉換，其餘至 91 年底仍未轉換。

⑷忠孝公司 91 年度股價：

第一季平均	$18
前二季平均	22
前三季平均	25
全年平均	30

試作：（15 分）

㈠請依下列格式計算出 91 年度正確之稅前淨利，並請以( )表示淨利減少數。

項　　目	金　額
更正前稅前純益	
項目 *1.*	
項目 *2.*	
項目 *3.*	
項目 *4.*	
項目 *5.*	
正確稅前純益	

㈡依據我國新修訂財務會計準則公報第二十四號，編製忠孝公司 91 年度損益表中應揭示之基本每股盈餘。

㈢依據我國新修訂財務會計準則公報第二十四號，若忠孝公司 91 年度損益表中應揭示稀釋每股盈餘，則其計算稀釋每股盈餘之分子與分母較計算基本每股盈餘之分子與分母各增加多少？

（請接第五頁）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：8101**

㈠本科目測驗式試題為單一選擇題，請就各題選項中選出<u>一個</u>正確或最適當的<u>答案</u>，複選作答者，該題不予計分。

㈡每題 1 分，須用 2B 鉛筆在試卡 1～50 題劃記，於本試題上作答者，不予計分。

1 認列不可取消購貨合約之存貨跌價損失是基於下列那一項會計觀念？

⒜配合原則　⒝收益原則　⒞穩健原則　⒟成本原則

2 台中公司八月份銀行對帳單上之付款金額爲$5,260，包括銀行手續費$80，八月初之未兌現支票餘額爲$360，八月底之未兌現支票餘額爲$480，試問在未考慮銀行手續費之前，台中公司八月份之調整後正確支出金額爲何？（假設無其他應調整事項）

⒜$5,300　⒝$5,060　⒞$5,220　⒟$5,460

3 台中公司自 90 年 12 月 31 日採用金額後進先出法，當時存貨爲$2,400,000，91 年 12 月 31 日之存貨按期末成本計算爲$3,120,000。91 年之成本指數爲 120（以 90 年爲基期），則 91 年按金額後進先出法計算之存貨爲：

⒜$2,600,000　⒝$2,640,000　⒞$2,620,000　⒟$2,880,000

4 台北公司採用先進先出法評價存貨，其 91 年之營業淨利爲$160,000。該公司 90 年及 91 年之期末存貨，以先進先出法評價之金額爲$720,000 及$800,000；若以後進先出法評價則爲$600,000 及$840,000。試問若台北公司自 90 年即改用後進先出法，則 91 年之營業淨利應爲：

⒜$320,000　⒝$240,000　⒞$80,000　⒟$0

5 採用零售價法估計存貨時，在計算成本比率中，下列那一項會同時包括在成本與零售價項目內？

⒜加價　⒝減價取消　⒞進貨運費　⒟進貨退出

6 大華公司今年將其已使用 40 年的辦公大樓拆除，改建新大樓。舊辦公大樓的帳面價值加拆除成本，減除出售殘料後的金額應該：

⒜作爲非常損失　⒝作爲舊辦公大樓之處分損失
⒞增加土地成本　⒟作爲新辦公大樓的成本

7 花蓮公司投保$1,600,000 之房屋火災保險，共保比率 80%。該房屋成本$1,800,000，帳面價值$1,200,000，公平價值爲$2,100,000。某日發生火災，房屋部分毀損，估計損失約$1,000,000，則保險公司應理賠金額爲：

⒜$952,381　⒝$960,000　⒞$1,000,000　⒟$1,050,000

8 在 90 年 6 月 1 日，大華公司以$100,000 購買設備，估計殘值$4,000，該設備將以雙倍餘額遞減法折舊 10 年，取得當年提列半年折舊，試問大華公司在 91 年應提列多少折舊？

⒜$17,280　⒝$18,000　⒞$19,200　⒟$15,360

（請接第六頁）

9 中華公司於 85 年初獲得一項產品專利權，爲期 17 年。於 90 年初，該公司爲保障其專利品而購入另一競爭商品之專利權，該專利權係於 88 年初所授與，爲期 17 年。若該公司不擬生產此一競爭品，則購買該競爭品專利權之成本應：
⑷按法定最長年限 17 年分攤
⑻按其剩餘法定年限 15 年分攤
⑽按該公司產品專利權之剩餘法定年限 12 年分攤
⑿在購入年度作爲費用

10 依照一般公認會計原則，研究發展成本在會計上應如何處理？
⑷在發生時資本化，然後依估計耐用年限攤銷
⑻應在發生時當作費用，除非有契約規定可以歸墊
⑽可以資本化或當作費用，依公司管理者之意圖而定
⑿應在發生時當作費用，除非預期該支出有重大未來效益

11 安平運輸公司採用報廢法提列折舊，90 年初有 30 輛卡車，每輛成本$600,000，90 年間以每輛$200,000 出售卡車 10 輛，另以每輛成本$800,000 添購 20 輛，則 90 年度應認列之折舊費用爲：
⑷$4,000,000　⑻$6,000,000　⑽$14,000,000　⑿$16,000,000

12 台東公司於 90 年 1 月初爲將於 94 年底到期之應付公司債設置償債基金，每年年初提撥現金$500,000 於信託機構，該基金每年孳息爲 5%。至 90 年 12 月 31 日此償債基金餘額爲$525,000，應於資產負債表上如何表達？
⑷不得列入資產負債表中　⑻$525,000 列爲流動資產
⑽$25,000 列爲流動資產　⑿$525,000 列爲長期投資

13 台東公司之空調系統已使用多年，目前之帳面價值爲$300,000，公平價值爲$100,000。台東公司擬汰舊換新，新空調系統定價$4,000,000，供應商願拆除舊系統，並作價$200,000 收購，台東公司只需付現$3,800,000，則新購空調系統之入帳成本爲：
⑷$4,000,000　⑻$3,900,000　⑽$4,100,000　⑿$4,300,000

14 若投資公司因出售持股致喪失對被投資公司之重大影響力，並將會計處理由權益法改爲成本法，則投資公司應以下列何者作爲轉換後投資之新成本？
⑷轉換日投資之帳面價值　⑻轉換日投資之市價
⑽取得日投資之成本　⑿轉換日投資之帳面值與市價之較低者

15 90 年 9 月 1 日大元公司購買一部機器並簽發一張 6 個月期之票據，票據面額已包含依市場利率 12% 計算之利息。90 年 12 月 31 日資產負債表上大元公司正確地表達此票據如下：

應付票據（91 年 3 月 1 日到期）	$1,431,000	
減：應付票據折價	(27,000)	$1,404,000

則 90 年 9 月 1 日包含於此票據面額之利息總額爲：
⑷$27,000　⑻$54,000　⑽$81,000　⑿$85,860

（請接第七頁）

16 大華公司於 90 年 5 月 1 日起至 91 年 6 月 30 日興建一棟辦公大樓，並於 91 年 7 月 1 日啓用。該大樓建造成本$10,000,000，其中$6,000,000 係於 90 年興建期間平均發生。該公司在興建期間之對外借款利率爲 12%，90 年之利息支出爲$400,000；在 90 年底，大華公司興建該大樓應資本化之利息爲何？

⑷$360,000　⑻$240,000　⑽$400,000　⑿$160,000

17 台北公司於 89 年開始生產一項附二年保證期限之商品，公司估計售後第一年及第二年的保證維修支出分別爲銷售金額的 3 %及 5 %。已知 89、90 年度之銷貨與實際發生之保證費用分別爲：

年度	銷　貨	保證費用實際支出
89	$1,000,000	$16,000
90	1,800,000	54,000

試問台北公司 90 年 12 月 31 日之估計產品保證負債金額爲：

⑷$0　⑻$36,000　⑽$50,000　⑿$154,000

18 台中公司有面額$4,000,000，票面利率 8 %，每年付息一次，十年期之公司債流通在外，發行當時之市場利率爲 6 %。台中公司採利息法攤銷折溢價，若 90 年初應付公司債帳面價值爲$4,224,000，則 90 年 12 月 31 日之資產負債表上應付公司債溢價之未攤銷餘額爲：

⑷$126,080　⑻$206,080　⑽$157,440　⑿$201,600

19 高雄公司於 85 年 6 月 1 日平價發行面額$4,000,000，十年期的 6 %公司債，每年 6 月 1 日與 12 月 1 日各付息一次，公司債發行成本爲$25,000。高雄公司於 89 年 6 月 1 日付息後，高雄公司以 97 之價格收回半數之公司債，則收回公司債之利益爲何？

⑷$52,500　⑻$60,000　⑽$55,000　⑿$67,500

20 高雄公司積欠大新銀行面額$12,000,000 之票據一紙，雙方於 90 年 12 月 31 日達成下列協議：①本金降爲$10,000,000　②免除所積欠之利息$2,880,000　③將原到期日 90 年 12 月 31 日展延爲 92 年 12 月 31 日　④利息由 12 %降爲 8 %，並約定於 91 年底及 92 年底支付。若高雄公司依約如期給付利息，則依據我國財務會計準則公報，大新銀行 92 年度應認列之利息收入爲：

⑷$800,000　⑻$1,680,000　⑽$780,800　⑿$0

21 花蓮公司 90 年底部分股東權益之資料如下：

特別股股本－5 %，面額$100，流通在外 8,000 股	$ 800,000
普通股股本－面額$10，流通在外 100,000 股	1,000,000
資本公積－普通股溢價	600,000

特別股爲累積，參加至 8 %。90 年底公司宣告$240,000 之現金股利，另 90 年初已積欠二年之特別股股利，則此次宣告之股利中特別股可分配之金額爲：

⑷$160,000　⑻$120,000　⑽$144,000　⑿$190,000

22 台東公司支付給律師面額$10，市價$15 的該公司普通股股票 20,000 股，以清償律師公費的帳單$305,000，則該公司應貸記資本公積之金額爲：

⑷$0　⑻$105,000　⑽$100,000　⑿$305,000

（請接第八頁）

23 新竹公司於 89 年 1 月 2 日給予重要高階主管 5,000 股普通股認股權，該普通股每股面額$10，認購價格爲 90 年 12 月 31 日普通股市價之 80%。已知 89 年 1 月 2 日及 90 年 12 月 31 日之普通股市價分別爲$100 及$120，則該主管於 90 年底行使認股權時，應貸記資本公積之金額爲：
⑷$550,000　⑻$480,000　⑽$430,000　⑾$450,000

24 新竹公司以 110 的價格發行利率 5 %，每張$1,000 的公司債 500 張，每張債券附一張可單獨轉讓之認股證，可認購新竹公司普通股 10 股。發行日當天，不附認股證之公司債市價爲 95，每一認股證市價爲$50，則該公司債發行時會導致：
⑷長期負債增加$550,000　⑻長期負債增加$522,500
⑽股東權益增加$75,000　⑾股東權益增加$25,000

25 大華公司持有台南公司 40 %之股權，其投資成本超過台南公司 40 %，股權淨值係由於商譽所致，則此商譽在大華公司之資產負債表上應如何報導？
⑷指明爲成本與帳面值之間的差額　⑻直接列爲商譽
⑽列入長期投資內　⑾指明爲來自被投資公司的商譽

26 公司因非酬勞性認股計劃所發行之新股，對於該公司財務報表之影響爲何？
⑷減少淨利　⑻增加資本公積　⑽增加保留盈餘　⑾不影響資本公積

27 和平公司於 90 年間以$132,000 取得台北公司普通股 1,000 股作爲短期投資，並於取得後不久將收到之 10 %股票股利 100 股予以出售。91 年間台北公司給予和平公司 1,000 張認股證，當日認股證市價爲每張$5，除權後台北公司普通股每股市價爲$120，則和平公司 91 年底短期投資之帳面值爲：
⑷$120,000　⑻$132,000　⑽$118,800　⑾$115,200

28 台南公司自 90 年 1 月 2 日開始營業，採用分期付款法認列銷貨毛利；90 年度相關資料如下：

毛利率	20 %
已實現銷貨毛利	$400,000
分期應收帳款期末餘額	1,000,000

則台南公司 90 年度分期付款銷貨成本爲何？
⑷$1,600,000　⑻$800,000　⑽$2,400,000　⑾$3,000,000

29 台東公司於成立時以$35 之價格發行面額$10 之普通股 1,000 股，於 90 年中台東公司以$40 之價格買回其中 400 股，並加以註銷，則在成本法下，應：
⑷借記資本公積$12,000　⑻借記資本公積$10,000
⑽貸記保留盈餘$2,000　⑾貸記保留盈餘$4,000

30 台北公司於 90 年 3 月 1 日簽下一固定價款建屋合約，總價$3,600,000。台北公司按完工比例法認列工程損益，相關資料如下：

	90/12/31	91/12/31
完工百分比	20 %	60 %
估計總成本	$2,700,000	$2,880,000
累積已認列工程利益	180,000	432,000

試問 91 年度發生工程成本若干？
⑷$1,152,000　⑻$1,728,000　⑽$1,188,000　⑾$1,620,000

（請接第九頁）

31 忠孝公司於期末出售一特許權，收取原始權利金$100,000，買方已支付頭款$20,000，並簽發三年期附息 10 %（爲公平利率）的票據支付餘額。忠孝公司未完成大部分服務事項，退款期已過，且票據收現性可合理確定，則忠孝公司應認列：

⑷特許權收入$20,000　　⑻特許權收入$100,000

⑽應收特許金$80,000　　⑾預收特許金$100,000

32 仁愛公司於 90 年初將一項設備以$1,800,000 出售予台南公司，並同時簽約租回，租期 8 年，與該設備之剩餘年限相同。仁愛公司原買入該設備之成本爲$3,000,000，90 年初之累計折舊爲$1,500,000，市價爲$2,000,000，未來租金給付額之現值爲$1,900,000，則仁愛公司 90 年度之會計處理包括：

⑷借記租賃資產$2,000,000　　⑻借記未實現售後租回利益$37,500

⑽貸記處分資產利益$300,000　　⑾貸記累計折舊$187,500

33 仁愛公司 90 年度的毛利率爲 30 %，90 年 3 月初以分期付款銷貨方式出售現金價格$400,000 的商品一件，該客戶於支付$120,000 後即違約不再付款，經公司派人將原銷售商品收回，並估計其淨變現價值爲$80,000，則仁愛公司應認列之損失爲：

⑷$116,000　　⑻$200,000　　⑽$80,000　　⑾$160,000

34 信義公司 90 年度無暫時性差異，虧損扣抵遞轉及所得稅抵減，其 90 年度之課稅所得內容如下：

繼續營業部門淨損(稅前)	$(260,000)
停業部門損失	(100,000)
會計原則變動之累積影響數	220,000
非常利益	300,000
	$ 160,000

假設所得在$100,000 以下之稅率爲 15 %，$100,000 以上爲 25 %。有關信義公司 90 年度同期間所得稅分攤於損益表之表達，下列何者正確？

損益項目	金　額	損益項目	金　額
⑷繼續營業部門淨損(稅後)	$(230,000)	⑻停業部門損失	$(85,000)
⑽非常利益	180,000	⑾會計原則變動之累積影響數	169,231

35 仁愛公司決定自 90 年 1 月 1 日開始按財務會計準則公報第十八號規定處理退休金成本，該公司過去係按提撥基金數認列退休金費用。依精算報告，90 年初之相關資料如下：

預計給付義務	$2,496,000
基金資產公平價值	1,920,000

該公司員工平均剩餘服務年數爲 10 年，爲使淨退休金成本最小化，90 年應攤銷未認列過渡性淨給付義務若干？

⑷$0　　⑻$28,800　　⑽$38,400　　⑾$57,600

（請接第十頁）

類　　科：會計師

科　　目：中級會計學（包括財務會計準則公報與財務報表分析）

36 信義公司於 90 年 1 月 1 日訂立確定給付退休辦法，至 90 年 12 月 31 日之相關資料如下：

累積給付義務	$350,200
基金資產公平價值	265,200
淨退休金成本	306,000
雇主提撥基金數	238,000

試問信義公司於 90 年 12 月 31 日應補列多少退休金負債？

⑷$0　⑻$17,000　⑽$68,000　⑿$153,000

37 台中公司於 90 年結帳前發現下列錯誤：

⑴ 90 年底已入庫的一批進貨$60,000 未入帳，但盤點時已列入期末存貨。

⑵該公司對壞帳處理採備抵法，89 年中認爲有一筆帳款$40,000 極有可能無法收回，而作分錄：借記壞帳費用，貸記應收帳款。

則上述錯誤所需之更正分錄爲何？

⑷

進貨	60,000				
應付帳款		60,000			

⑻

進貨	60,000		應收帳款	40,000	
應付帳款		60,000	前期損益調整		40,000

⑽

備抵壞帳	40,000				
前期損益調整		40,000			

⑿

備抵壞帳	40,000		進貨	60,000	
前期損益調整		40,000	應付帳款		60,000

38 台北公司 90 年度現金流量表中營業活動之淨現金流入$104,000，相關項目包括折舊費用$40,000，遞延所得稅資產增加$10,000，出售設備損失$12,000，支付股利$20,000，發行公司債$200,000，則台北公司 90 年度淨利爲何？

⑷$52,000　⑻$62,000　⑽$82,000　⑿$42,000

39 忠孝公司於 89 年 1 月 1 日訂立確定給付退休辦法，相關資料如下：

	90 年	89 年
服務成本	$1,260,000	$840,000
年底提撥基金	1,092,000	672,000
折現率	8 %	8 %
實際報酬率	8 %	8 %

每年年底的基金資產公平價值皆大於累積給付義務，89 年與 90 年均未支付退休給付，則 89 年與 90 年 12 月 31 日之應計退休金負債餘額爲：

⑷ 89 年底爲$0，90 年底爲$168,000　⑻ 89 年底爲$168,000，90 年底爲$168,000

⑽ 89 年底爲$168,000，90 年底爲$181,440　⑿ 89 年底爲$168,000，90 年底爲$349,440

（請接第十一頁）

類　　科：會計師

科　　目：中級會計學（包括財務會計準則公報與財務報表分析）

40　台中公司 90 年度現金流量之相關資料如下：

支付現金股利	$50,000
支付利息	8,000
收到現金股利	40,000
向銀行貸款	600,000
借款給台南公司	300,000

試問上述事項在依直接法編製之現金流量表上應如何表達？

	營業活動	投資活動	融資活動
⒜	$32,000	$(300,000)	$550,000
⒝	(58,000)	(260,000)	600,000
⒞	32,000	—	250,000
⒟	(18,000)	—	300,000

41　大華公司新購一筆土地及房屋，該公司擬將房屋拆除，興建新的辦公大樓，則拆除房屋的成本應：

⒜作爲當期費用　　⒝作爲辦公大樓成本

⒞作爲土地成本　　⒟在辦公大樓興建期間攤銷

42　和平公司 90 年之財務資料如下：銷貨成本$2,400,000，毛利率 20 %，期初應收帳款$160,000，期末應收帳款$240,000，銷貨收入中有 80 %爲賒銷，銷貨條件爲 25 天內付款。試問和平公司對應收帳款之管理績效如何？（一年以 360 天計）

⒜條件不足，無法確知　　⒝績效良好，無逾期應收帳款

⒞平均逾期 5 天　　⒟尚待改進，平均收款日數爲 45 天

43　台中公司 90 年底之普通股權益資料如下：股東權益總額$1,000,000，其中包括普通股股本，每股面額$10，資本公積$250,000，保留盈餘$250,000。本期淨利爲$300,000，且年度中曾發放 10 %之股票股利及$1.5 的現金股利，年底普通股市價爲$24，則台中公司 90 年底普通股之本益比爲：

⒜ 4　　⒝ 5.5　　⒞ 4.36　　⒟ 16

44　大華公司 90 年度財務資料如下：①所得稅費用$71,600，利息費用$14,000　②應付所得稅增加$9,000，應付利息費用減少$19,000　③本期支付長期負債本金$300,000　④稅後淨利$170,000，支付普通股現金股利$50,000　⑤營業活動現金流量$98,000。則大華公司 90 年度之財務比率中：

⒜利息保障倍數爲 13.14　　⒝現金利息保障倍數爲 5.87

⒞現金股利保障倍數爲 3.4　　⒟到期債務本息受償比率爲 31.21%

（請接第十二頁）

45　台北公司 90 年度之部分財務資料爲：①銷貨收入$1,000,000　②本期淨利率 7.5 %　③資產總額

$2,000,000　④負債比率 40 %　⑤所得稅率 25 %。台北公司 90 年度除 8 %之應付公司債外，並無其他負債。試問，依上述資料計算台北公司 90 年之財務槓桿指數爲：

⑷0.90　⑻ 1.35　⑽ 1.02　⑿ 1.67

46 下列交易事項對財務比率影響之敘述何者有誤？

⑷賒購商品使酸性測驗比率下降

⑻沖銷壞帳使流動比率下降

⑽發行股票以償還長期負債，使負債對總資產比率下降

⑿以償債基金清償公司債，使財務槓桿比率下降

47 評估企業之盈餘品質時，以下那些狀況可能顯示該企業之盈餘品質有潛在危機？①財務績效不佳時　②財務報告中會計師查核報告之意見型態爲無保留意見　③會計政策經常更動，且無法解釋更動之理由　④經常認列一次性損失或費用　⑤小規模公司，但聘任前五大會計師事務所查核

⑷①②⑤　⑻①③⑤　⑽①③④　⑿①②③④⑤

48 下列交易事項對財務比率影響之敘述何者爲誤？

⑷將部分公司債轉換爲普通股（不考慮所得稅）將使利息保障倍數增加

⑻指撥保留盈餘將使股東權益報酬率增加

⑽在物價上漲期間，由先進先出法改爲後進先出法將使存貨週轉率增加

⑿發行股票以換取土地，將使權益比率增加

49 分析來自營業現金流量時，對於有關營運資金項目之變化，以下敘述何者有誤？

⑷應收帳款增加，可能係因客戶無法依約定時間付現，此爲不好的訊息

⑻應收帳款增加，可能因產品需求增加，而給予客戶信用擴張所致，此爲好的訊息

⑽在製品存貨增加，可能因產品需求降低造成滯銷所致

⑿存貨增加，造成來自營業現金流量減少，故必表示財務狀況發生問題

50 分析總資產報酬率時，可將此比率分解爲利潤邊際及總資產週轉率，下圖中那一點最可能是食品業所在位置？

⑷ A

⑻ B

⑽ C

⑿ D

