代號：80380
頁次：12-1

九十二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

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）
考試時間：三小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意：可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠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、劉律師於 92 年 9 月 20 日決定為王醫生進行不當整型醫療糾紛訴訟之辯護，王醫生與劉律師約定只要一審勝訴(預計 93 年會宣判)，劉律師立刻可領到$1,000,000 酬金，如果敗訴，則僅可領到$300,000，在宣判之前，無須支付任何款項。劉律師認為訴訟雙方均有勝算，端視法官之判決而定。

於 92 年 12 月 31 日，劉律師為本案於 92 年實際成本支出為$250,000，並預估本案 93 年成本支出為$100,000。

請依照我國財務會計準則公報第 32 號「收入認列之會計處理準則」，回答下列問題：

㈠劉律師 92 年度本案所認列之收入及損益金額分別為何？（6 分）

㈡ 93 年 6 月 1 日一審法官宣判，判定王醫生勝訴，且劉律師為本案於 93 年實際成本支出為$150,000，劉律師 93 年度本案所認列之收入及損益金額分別為何？（6 分）

二、93 年 1 月 1 日，台灣公司實施酬勞型認股權計畫，決定給 100 位員工，每人最高 500 股員工認股權。認購價格每股為$30，當日每股股價為$28。每人獲得之認股權數量，依台灣公司從 92 年年底之稅前盈餘至 94 年年底時之累積成長率而定。亦即，

若稅前盈餘成長 0%-15%，每人可獲得 100 股認股權。
若稅前盈餘成長 15.1%-30%，每人可獲得 300 股認股權。
若稅前盈餘成長 30.1%以上，每人可獲得 500 股認股權。

根據 Black-Scholes 選擇權模式評估，該認股權於 93 年 1 月 1 日之公平價值為$20。員工必須服務滿 2 年後，方能行使該認股權。該認股權於 95 年 12 月 31 日到期。

台灣公司於 93 年 12 月 31 日，預估稅前盈餘至 94 年年底應可成長約 20%。當日股價每股為$45。有 10 名員工已在 93 年離職，公司預估在 94 年又會有 10 名員工離職。

94 年 12 月 31 日，台灣公司 92 年年底之稅前盈餘至 94 年年底實際盈餘成長僅達 10%，當日每股股價為$33，且共有 30 位員工在這兩年內陸續離職，故最後僅有 70 位員工獲得認股權。

㈠請分別依「內涵價值法」及「公平價值法」計算台灣公司 93 年及 94 年之員工認股權相關之費用金額？（12 分）

㈡試比較「內涵價值法」及「公平價值法」何者較符合我國財務會計準則公報第 1 號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」之基本精神?（1 分）

三、下列各小題獨立，請分別簡答之：（18 分，每小題 6 分）

（您的答案需說明理由或列出算式，否則不予計分）

㈠企業若進行資產負債表外融資(off-balance-sheet financing)，則財務報表將無法忠實呈現企業之債務風險，故於財報分析時須特別加以注意。請列舉三個企業可能進行資產負債表外融資之形式。

㈡某公司總經理詢問您下列三個安排對財務報表可能之影響，請回答之：

1. 若依法辦理土地重估增值，是否一定能降低負債比率？

2. 將承包之長期在建工程由全部完工法改為完工比例法，是否一定可提高流動比率？

3. 若以高於原購入成本之價格再行出售庫藏股票，此交易是否一定有助提高當年度之每股盈餘？

㈢某家電連鎖商為了因應通貨緊縮，推出了增進買氣之促銷方案。在該方案下，顧客於交易日可先支付頭期款$10,000，即可將售價$150,000 之家電購回使用，其餘款項再分 4 年 8 期每半年付款一次即可（於交易日後之半年開始分期付款），而且前二期每期只需支付$5,000。如果整個交易規劃下，該家電經銷商欲賺得貸款 12%年利率之利息，則請問於第三期後每期顧客需付款若干(第三期後每期付款金額相同，計算至元位四捨五入)？此外，該經銷商對一年後才能收現之應收分期帳款，應如何於資產負債表中表達？

(每 1 元普通年金現值：

12%： 3 期 2.40183、 4 期 3.03735、 6 期 4.11141、 8 期 4.96764

6%： 3 期 2.67301、 4 期 3.46511、 6 期 4.91732、 8 期 6.20979）

四、星辰公司於民國 92 年首次委託會計師查核財務報表，會計師於查核該公司 92 年度調整後結帳前之會計紀錄後，發現下列兩項錯誤，請逐一做 92 年底必要之更正分錄（不用考慮所得稅之影響）：

㈠該公司曾於民國 91 年與某原料供應商簽訂不可取消之進貨合約，雙方約定於民國 95 年星辰公司以單價$200 購入原料 500,000 單位。該原料於民國 91 年底與 92 年底之市價分別為每單位$170 與$205。星辰公司對合約相關事項均未做任何分錄。（3 分）

㈡該公司於民國 88 年 1 月 1 日曾購入設備一部，成本$6,000,000 估計耐用年限 6 年無殘值，公司採直線法提列折舊。於民國 90 年 7 月 1 日公司對該設備進行大修理，估計可延長耐用年限至民國 95 年底，殘值仍為 0。此項大修理共計支出$350,000，但 90 年 7 月 1 日該公司係以借記修理費用方式處理。（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：8101

㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡共 50 題，每題 1 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　大吉公司成立於 92 年 1 月 1 日，核准發行面額$10 之普通股 30,000 股。92 年度之部分交易如下：

1 月 10 日	以每股$12 發行 6,000 股。
3 月 5 日	以每股$14 發行 2,000 股。
5 月 18 日	以每股$15 買回 800 股。
7 月 25 日	以每股$16 發行 1,500 股。
8 月 31 日	以每股$17 出售 600 股庫藏股票。

大吉公司對出售庫藏股票採先進先出法，若採成本法處理庫藏股票交易，則 92 年 12 月 31 日相關資本公積餘額爲：

㈠$29,000　㈡$30,200　㈢$32,200　㈣$34,200

2　大華公司 91 年初以$1,000,000 取得某煤礦，並另支付無形開發成本$100,000，估計煤的蘊藏量爲 100,000 噸，開採完後須支付$200,000 將土地復原，91 年度的開採量及銷售量分別爲 30,000 噸及 20,000 噸。92 年初大華公司重新評估時發現煤的總蘊藏量僅爲 80,000 噸，92 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。則大華公司 92 年度的銷貨毛利爲：

㈠$270,000　㈡$241,750　㈢$166,000　㈣$114,000

3　南港公司 92 年 12 月 31 日之分類帳中有下列資料：

存出保證金	30,000
應付公司債折價	15,000
購併他公司淨資產之公平市價低於取得成本之金額	45,000
商標權	18,000

則南港公司 92 年底資產負債表上之無形資產總額爲：

㈠$63,000　㈡$18,000　㈢$78,000　㈣$108,000

4　太極公司於 92 年以$650,000 之價格購買少林公司之淨資產。少林公司在交易當日無任何長期投資，且其負債之公平市價爲$180,000。少林公司當時有關資產之公平市價資料如下：

流動資產	$620,000
非流動資產	570,000

則淨資產之公平市價與取得成本之間的差額$360,000 應如何處理？

㈠作爲保留盈餘之加項
㈡非流動資產之入帳金額爲$210,000
㈢流動資產之入帳金額爲$432,437，非流動資產之入帳金額爲$397,563
㈣作爲遞延貸項，並以不超過二十年之年限攤銷之

5 若債務人透過修改債務條件以進行債務整理，債權人同意債務人以立即支付$1,000,000 及一年內另支付$5,000,000 之方式清償原帳面餘額$5,800,000 之債務，此債務整理中之債務人應認列：

未來一年認列$200,000　　未來一年認列其他金額

	債務整理利益	利息費用	利息費用
⒜	是	是	否
⒝	是	否	否
⒞	否	是	否
⒟	否	否	是

6 若機器設備 92 年 1 月 1 日及 12 月 31 日（結帳後）累計折舊科目餘額分別爲$500,000 及$530,000。若 92 年中唯一出售機器交易，成本$200,000，得款$60,000，並認列處分資產損失$25,000。則當年度之折舊費用爲：

⒜$115,000　⒝$85,000　⒞$170,000　⒟$145,000

7 成本$200,000、累計折舊$150,000 之機器交換一部相同類型機器，新機器公平市價$54,000，並收到現金$6,000，則新機器之入帳成本爲：

⒜$54,000　⒝$48,000　⒞$44,000　⒟$45,000

8 大福公司出售之每罐狗食均附有 2 張點券，集滿 20 張即可兌換一個狗項圈。每個狗項圈之成本爲$40，大福公司估計將有 60%之點券會用來兌換狗項圈。91 及 92 年之相關資料如下：

	91 年	92 年
狗食出售罐數	450,000	360,000
狗項圈購買數	24,000	16,000
實際兌換之點券張數	400,000	480,000

則 91 年之贈品費用爲：

⒜$0　⒝$1,080,000　⒞$540,000　⒟$960,000

9 文品公司於 91 年開始銷售一項新產品，其附有保證期限二年，根據同業及公司過去經驗估計產品保證成本佔銷貨比例爲：售後第一年 5%，售後第二年 10%。91 年及 92 年度銷貨及實際支付之產品保證費用如下：

	91 年	92 年
銷貨	$300,000	$250,000
實際支付產品保證費用	6,000	15,000

則 92 年底估計產品保證負債之餘額爲：

⒜$61,500　⒝$40,000　⒞$19,000　⒟$10,000

10 大安公司於 91 年初按 104 之價格發行 8%分期償還公司債，公司債於每年 12 月 31 日付息一次，於 94、95 及 96 年底將分別清償$1,000,000、$2,000,000 及$3,000,000。

若大安公司採債券流通法分攤公司債溢價，則 95 年 12 月 31 日到期公司債所應分攤之溢價總數爲：

⒜$75,000　⒝$80,000　⒞$92,308　⒟$85,714

11 92 年初非洲公司出租一棟大樓給美洲公司，租期爲 10 年，每年之租金爲$50,000，期初付款。美洲公司在租期開始時先支付二年之租金與保證金$100,000。租期屆滿時此保證金並不退還給美洲公司，但可抵最後二年之租金。

試問非洲公司於 92 年 12 月 31 日之資產負債表上應如何表達美洲公司支付之$200,000？

	流動負債	長期負債
⒜	$ 0	$ 200,000
⒝	50,000	100,000
⒞	100,000	100,000
⒟	100,000	50,000

12 書林公司 92 年 6 月發現大儒公司侵害該公司版權，因此對大儒公司提出訴訟，書林公司法律部門主管認爲勝訴機會極大，並建議公司向大儒公司索賠$6,000,000 至$8,000,000，最可能之獲償金額爲$6,800,000。大儒公司亦私下派人尋求庭外和解，擬賠償$5,000,000，惟雙方對賠償金額尚未達成共識。試問書林公司對該事件應如何處理？

⒜因爲賠償金額屬未實現利得，故不預計入帳，亦不予以揭露

⒝因勝訴之可能性很大，且至少可獲得$5,000,000 之賠償，故 92 年底即可認列$5,000,000 之利得

⒞因爲賠償金額屬未實現利得，故不預計入帳，但在財務報表附註中作揭露

⒟因最可能獲得賠償之金額爲$6,800,000，故以$6,800,000 預計入帳，並在財務報表附註中作揭露

13 溢價發行之公司債，若採直線法攤銷其溢價，則其流通期間初期之利息費用將會：

⒜較採利息法攤銷溢價之利息費用爲高　⒝較採利息法攤銷溢價之利息費用爲低

⒞與採利息法攤銷溢價之利息費用相等　⒟較依票面利率計算之利息費用爲高

14 捷克公司於 92 年度發生下列事項：

⑴指撥$30,000 之保留盈餘另作他用

⑵轉回已指撥之保留盈餘$40,000

⑶宣告$50,000 之現金股利

⑷支付$30,000 之應付股利

⑸本期淨利爲$50,000

上列變動對 92 年保留盈餘帳戶餘額之影響爲何？

⒜增加$10,000　⒝減少$80,000　⒞減少$70,000　⒟無影響

15 大立公司於 91 年間以$66,000 取得大信公司普通股 500 股，並於取得後不久，將收到之 10%股票股利 50 股予以出售。92 年間大信公司給予大立公司 500 張認股證，當日認股證市價爲$3，除權後大信公司每股市價爲$122，則大立公司 92 年底普通股投資之帳面價值爲：

⒜$58,560　⒝$60,000　⒞$64,416　⒟$66,000

16 92 年 4 月 7 日青山公司以$1,030,000 之價格發行面額$1,000,000、二十年期、8%的公司債，每面值$1,000 公司債附贈一張認股證，可以每股$30 認購公司面額$25 普通股一股。出售公司債時，公司證券單位市價如下：

不附認股證之 8%債券	$ 1,020
認股證	10
普通股	28

試問該公司發行公司債交易的貸方科目應爲：

⒜應付公司債	1,000,000	⒝應付公司債	1,000,000
應付公司債溢價	2,000	應付公司債溢價	5,000
普通股認股證	28,000	普通股認股證	25,000
⒞應付公司債	1,000,000	⒟應付公司債	1,000,000
應付公司債溢價	20,000	應付公司債溢價	30,000
普通股認股證	10,000		

17 大雅公司 92 年初流通在外普通股股數爲 240,000 股，3 月 1 日及 8 月 1 日分別發行新股 36,000 股及 24,000 股，9 月 1 日發行 6%、面額$1,000 元可轉換公司債 2,000 張，每張可轉換成普通股 45 股。若公司債具稀釋作用，則計算大雅公司 92 年度稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數爲：

⒜ 280,000 股 ⒝ 310,000 股 ⒞ 340,000 股 ⒟ 370,000 股

18 大南公司於 91 年初給予一位重要主管 10,000 股認股權，並約定該主管得於服務滿二年後，自 93 年初起一年內以每股$30 的價格行使認股權，若給予日認股權之公平價值爲$5，大南公司於 92 年間以每股$40 價格由公開市場買回普通股作爲庫藏股以因應此認股計劃。則該公司 91 年度應認列之酬勞成本爲：

⒜$50,000 ⒝$25,000 ⒞$10,000 ⒟$16,667

19 大威公司自 92 年初採用金額後進先出法，並將全部商品視爲一項商品組合，其近年來存貨資料如下：

	期末存貨現時成本	期末存貨基期成本	成本指數
91 年 12 月 31 日	$100,000	$100,000	100%
92 年 12 月 31 日	132,000	120,000	110%
93 年 12 月 31 日	192,000	160,000	120%

則大威公司 93 年 12 月 31 日存貨金額爲：

⒜$160,000 ⒝$166,000 ⒞$170,000 ⒟$172,000

20 大山公司於 91 年初給予主要高階主管 50,000 股普通股認股權，該普通股每股面額$10，認購價格爲 92 年 12 月 31 日普通股市價的 80%，已知 91 年 1 月 1 日及 92 年 12 月 31 日普通股市價分別爲每股$50 及$60，則該主管行使認股權時應貸記「資本公積」之金額若干？

⒜$2,500,000 ⒝$2,400,000 ⒞$1,900,000 ⒟$2,000,000

21 下列爲長谷公司之部分財務資料：

普通股股本－面額$10，核准 100,000 股，流通在外 5,000 股	$50,000
資本公積－普通股溢價	15,000
已認普通股股本	30,000
應收股款（60%未收回）	36,000

則認購股數及每股認購價格爲：

⑷ 3,000 股，$30　⑻ 3,000 股，$20　⑹ 3,600 股，$20　⑽ 3,600 股，$25

22 下列有關原始直接成本會計處理之敘述何者正確？

	租賃類別	會計處理方法
⑷	營業租賃	作爲當期費用
⑻	直接融資租賃	作爲出租人淨投資之增加
⑹	直接融資租賃	予以遞延，於租約期間逐期攤提
⑽	銷售型租賃	予以遞延，於租約期間逐期攤提

23 以下有關出租人對於銷售型租賃之會計處理，何者爲真？

⑷銷貨收入之計算應扣除保證殘值之現值

⑻未實現利息收入應於租賃開始日即全數轉列收入

⑹原始直接成本應於租賃期間逐期攤銷

⑽銷貨毛利不因保證殘值或未保證殘值之存在而有不同

24 下列何者可能爲承租人對於租賃資產之折舊提列原則？

	折舊基礎	提列折舊期間
⑷	租賃資產成本－未保證殘值	資產耐用年數
⑻	租賃資產成本－未保證殘值	租賃期間
⑹	租賃資產成本－保證殘值	租賃期間
⑽	租賃資產成本－保證殘值	資產耐用年數

25 下列有關售後租回利益之處理，何者正確？

	租賃型態	會計處理
⑷	營業租賃	於租約開始時，全數認列
⑻	營業租賃	予以遞延，作爲租金費用之調整
⑹	資本租賃	作爲應付租賃款之調整
⑽	資本租賃	予以遞延，作爲利息費用之調整

26 下列關於總資產報酬率及週轉率之敘述何者錯誤？

⑷降低固定資產對長期資金比率，可提高總資產報酬率

⑻總資產報酬率之計算爲營業收入除以平均資產總額

⑹發放已宣告之現金股利可增加總資產報酬率

⑽總資產週轉率愈高，顯示資產使用效率愈佳

27 中興公司股東權益包括普通股及非累積、非參加之特別股，特別股之清算價格等於其面額，則普通股每股帳面價值之計算，不受下列何項事件影響？

⑷宣告發放特別股股票股利，當時特別股市價與其面額相等

⑻宣告發放普通股股票股利，當時普通股市價與其面額相等

⑹普通股股票分割

⑽發放已宣告之現金股利

28 泰山公司 92 年初部分資料如下：

應收帳款	$70,000
備抵壞帳	(700)
應收帳款淨額	$69,300

92 年沖銷壞帳$2,000，提列壞帳費用$2,500，銷貨收入$50,000，年底應收帳款總額$73,000，若泰山公司依直接法編製現金流量表，則其銷貨收入收現數爲：

⑷$45,000　⑻$42,500　⑹$44,500　⑽$47,000

29 下列爲巨人公司 92 年現金流量之相關資料：

應付所得稅減少	$6,000
所得稅費用	32,000
遞延所得稅資產減少	5,000
非常利益（稅前）	20,000

試問上述事項應如何在本期淨利項下調整？

⑷減除$1,000　⑻減除$21,000　⑹加回$19,000　⑽加回$13,000

30 文德公司 92 年現金流量之相關資料如下：

支付現金股利	$25,000
支付利息	4,000
收到現金股利	20,000
向銀行貸款	300,000
借款給德享公司	150,000

試問上述事項在依直接法編製之現金流量表上應如何揭露？

	營業活動	投資活動	融資活動
⑷	$16,000	$(150,000)	$275,000
⑻	(9,000)	(150,000)	300,000
⑹	16,000	—	125,000
⑽	(9,000)	—	150,000

31 大宇公司 92 年度現金流量表之利息費用付現數爲$120,000，91 年 12 月 31 日應付利息$28,000，應付公司債折價$50,000，92 年 12 月 31 日應付利息$12,000，應付公司債折價$40,000，試問大宇公司 92 年度帳列利息費用爲何？

⑷$114,000 ⑻$126,000 ⑽$146,000 ⑾$94,000

32 大光公司 92 年現金流量表中營業活動之淨現金流入爲$6,000,000，已知折舊費用$1,500,000，出售設備利益$200,000，發放現金股利$1,000,000，則大光公司 92 年之淨利爲：

⑷$5,200,000 ⑻$4,200,000 ⑽$4,700,000 ⑾$5,700,000

33 大予公司 92 年度流動資產僅有現金、短期投資、應收帳款及存貨四項，合計數爲$350,000，其中現金及短期投資共$80,000，流動比率 3.5，速動比率 1.5，存貨週轉率爲 5 次，則大予公司 92 年之銷貨成本爲若干？

⑷$1,750,000 ⑻$100,000 ⑽$1,000,000 ⑾$800,000

34 大中公司 92 年度按應計基礎認列現銷總額$280,000（發生銷貨退回及折讓$14,000）及賒銷總額$420,000（發生銷貨折扣$21,000），92 年應收帳款期初與期末餘額分別爲$140,000 與$105,000。該公司採直接沖銷法認列壞帳，92 年的壞帳費用爲$3,000。若採現金基礎記帳，應認列銷貨收入若干？

⑷$732,000 ⑻$700,000 ⑽$697,000 ⑾$627,000

35 歐克公司銀行存款資料如下：

	帳列數	銀行對帳單
9 月 1 日餘額	$ 126,000	$ 201,000
9 月份存款	2,210,000	2,155,000
9 月份支出	1,954,000	1,891,000
代收票據含（10%利息）	—	13,200
銀行手續費	—	1,200
9 月 30 日餘額	382,000	477,000

8 月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別爲$30,000 及$105,000，則 9 月 30 日銀行存款正確餘額爲：

⑷$402,000 ⑻$394,000 ⑽$299,000 ⑾$370,000

36 普門公司 92 年 12 月 31 日帳列「應付帳款」$450,000，會計人員發現尚有三項交易未作調整：

⑴賒購商品$30,000，起運點交貨，該批商品 92 年 12 月 31 日起運，於 93 年 1 月 3 日送達普門公司

⑵賒購商品$40,000，目的地交貨，該批商品 92 年 12 月 28 日起運，於 93 年 1 月 4 日送達普門公司

⑶ 92 年 12 月 30 日簽發支票$50,000 擬償還供應商貨款，並於當日沖轉應付帳款。該支票於 93 年 1 月 3 日才掛號郵寄給供應商。

試問普門公司 92 年 12 月 31 日應付帳款的正確金額爲多少？

⑷$480,000 ⑻$490,000 ⑽$530,000 ⑾$520,000

37 大百公司於 92 年初訂立確定給付退休辦法，至 92 年 12 月 31 日之相關資料如下：

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

試問大百公司於 92 年 12 月 31 日有應補列之退休金負債金額若干？

㈠$0 ㈡$8,500 ㈢$34,000 ㈣$76,500

38 關於退休辦法相關資訊之揭露，下列敘述何者正確？

㈠補列之退休金負債及原帳列之退休金負債應分開列示

㈡損益表中退休金費用各構成要素應分別列示

㈢遞延退休金成本應列於股東權益之減項

㈣應計退休金負債應依是否於次年支付，區分爲流動負債與非流動負債

39 當企業發生下列何種情形時非屬退休金之縮減？

㈠明確承諾大量減少退休辦法所適用之員工人數

㈡修改確定給付退休辦法，以降低員工未來服務可享有之退休金

㈢修改確定給付退休辦法，以取消員工未來服務可享有之退休金

㈣一次支付現金予適用退休辦法之員工，以交換其領取退休金之權利

40 資產負債法下，暫時性差異之所得稅影響數按差異迴轉年度之預期稅率決定。若在差異迴轉前稅率改變則：

㈠應追溯調整差異發生年度損益

㈡期末按新稅率調整遞延所得稅項目餘額，以反映稅率變動

㈢因爲遞延所得稅項目係估計值，故不必按新稅率調整遞延所得稅項目餘額

㈣應針對因稅率改變所產生之差異認列非常損益

41 宜家公司於 92 年結帳後發現下列錯誤：

⑴ 91 年 12 月 31 日：租金支出低估$10,000，折舊費用低估$15,000

⑵ 92 年 12 月 31 日：租金支出高估$10,000，期末存貨低估$20,000

⑶ 92 年時出售一提盡折舊之固定資產，得款$28,000 但未入帳。

則上列事項對 92 年淨利之影響爲何？

㈠低估$43,000 ㈡低估$33,000 ㈢低估$58,000 ㈣低估$18,000

42 山東公司 92 年淨利高估$14,000，已知係三種錯誤造成，其一爲應付費用低估$8,000，另一爲折舊費用高估$6,000，試問第三個錯誤可能爲下列何者？

㈠遞延收入多認列$12,000 ㈡期末存貨低估$12,000

㈢此二種錯誤加起來即是 ㈣應收收益少認列$12,000

43 文心公司採曆年制編製財務報表，其 91 和 92 年發生下列會計錯誤：

	91 年	92 年
期末存貨	少計$4,000	多計$6,000
折舊費用	多計$8,000	多計$5,000

假設上列錯誤均未被發現，則 93 年初之保留盈餘多計或少計之情形爲何？

⑷少計$15,000 ⑻少計$11,000 ⑹少計$7,000 ⑽多計$6,000

44 下列敘述何者正確？

⑷在計算會計原則變動之累積影響數時，不需考慮所得稅的影響

⑻改變會計原則以符合新發布之公報，應採用追溯調整法

⑹所有的會計原則變動均可求出累積影響數

⑽存貨評價方法由後進先出法改爲先進先出法時，比較報表應提供擬制盈餘資料

45 下列何項期後事項不需調整報表數字，僅需以附註揭露？

⑷公司負責人退休

⑻員工採取大規模罷工行動

⑹某客戶因長期財務狀況不佳而宣告破產，對該客戶之帳款全部無法收回

⑽公司發行新股

46 大齊公司於 91 年初開業，92 年決定將存貨評價方法由後進先出法改爲先進先出法，在 91 年及 92 年公司每年之進貨爲$75,000，各年存貨金額如下：

存貨評價方法	91 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
後進先出法	$16,000	$19,000
先進先出法	21,000	26,000

若不考慮所得稅，則下列選項何者正確？

	累積影響數之金額	累積影響數之表達	92 年之銷貨成本
⑷	貸餘$7,000	損益表	$65,000
⑻	貸餘$5,000	保留盈餘表	70,000
⑹	借餘$7,000	保留盈餘表	65,000
⑽	借餘$5,000	損益表	70,000

47 大安公司 92 年度發生下列有關研究發展之支出：

執行研究計畫使用之材料	$ 550,000
取得未來可供其他研究計畫使用之設備	1,000,000
上述設備之折舊費用	200,000
執行研發計畫之人員薪資	225,000
研發計畫之顧問費	150,000
分攤至研發計畫之間接成本	750,000

則大安公司 92 年度應認列之研究發展費用爲：

⑷$2,875,000 ⑻$1,875,000 ⑹$1,675,000 ⑽$2,125,000

48 大弘公司於 91 年初以 106 的價格發現行 5%、十年期公司債$8,000,000。該公司可按 108 的價格將債券贖回，公司對債券的溢價採直線法攤銷。96 年 4 月 1 日大弘公司於公開市場以 99 的價格加計利息買回面額$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，公司對買回公司債之交易應列計：

㈠非常利益$420,000 ㈡非常利益$248,000 ㈢非常利益$57,000 ㈣非常利益$77,000

49 大成公司在 90 年間承包一總價$1,950,000 之長期工程，採用完工比例法處理，預計該項工程將於 92 年完工。若 90 年請款金額$617,500，已發生成本$585,000，已收工程款$520,000，估計完工尚需成本$1,170,000。則該公司 90 年應認列工程收入若干？

㈠$61,750 ㈡$65,000 ㈢$52,000 ㈣$58,500

50 91 年 1 月 1 日文中公司出售機器設備予文台公司，售價$1,350,000，該機器成本$945,000，文台公司付現$150,000，其餘簽發總額$1,200,000、利率 10%的票據三張。自 92 年初開始每年償還$400,000，文中公司採分期付款法認列銷貨毛利。文台公司於 92 年 1 月 1 日首次償還$520,000，其中包括$120,000 利息費用。試問 92 年底文中公司之遞延銷貨毛利爲何？

㈠$156,000 ㈡$225,000 ㈢$240,000 ㈣$264,000