九十三年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、社會工作師、不動產估價師考試試題 代號：80380 頁次：7－1

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、旭星公司自建廠房，此項工程符合利息資本化之條件，工程自 91 年 1 月 1 日開工，預計 2 年完工，相關資料如下：

㈠開工日向彰銀借款＄3,500,000，用於建築工事，利率為 6%，12 月 31 日付息。

㈡其他借款：

⑴ 89 年間向土銀借款＄7,000,000，利率為 5%，12 月 31 日付息。

⑵ 90 年間向一銀借款＄21,000,000，利率為 4%，12 月 31 日付息。

㈢每年支出（平均發生，不含前期利息資本化金額）

91 年　$2,100,000

92 年　$4,010,000

93 年　$1,860,000

㈣ 91 年最後 2 個月，由於施工造成環境重度污染，遭政府勒令停工 2 個月，故於 93 年 3 月 1 日才完工，且於同年 8 月 1 日開始啟用。

試作：計算 92、93 二年度資本化利息。（8 分）

二、敘述下列事件或交易對下列所附比率的影響，各交易或事件請獨立考慮。

㈠應收帳款週轉率（事件發生前為 4）

㈡收帳期間

㈢存貨週轉率（事件發生前為 4）

交易事項右方三欄以㈠、㈡、㈢表示，並和以上所述三種衡量比率相對應。

試作：請依題號順序⑴~⑿，指出每個交易或事件對㈠、㈡、㈢三欄的影響：

I 表示增加；D 表示降低；N 表示無影響。

（您的答案須說明理由或列出算式，否則不予計分）。（12 分）

	㈠	㈡	㈢	說明
㈠發現價值＄3,000 的過時存貨，並同時沖銷此存貨	⑴	⑵	⑶	⑷
㈡期初存貨低估＄1,000，現已更正	⑸	⑹	⑺	⑻
㈢在成本或市價孰低方法下，存貨降至市價而減少＄2,000	⑼	⑽	⑾	⑿

三、甲公司於 93 年初以資本租賃方式向乙公司承租機器一部。租期十年，每年租金$145,578，於年底支付。該機器之耐用年數為十二年，無殘值，但租期屆滿之估計殘值為$50,000，甲公司保證該殘值。已知租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 10%，乙公司之隱含利率為 8%，該日租賃機器之公平價值為$1,000,000，甲公司無優惠承購權。（8 分）

試作：㈠列示租賃相關負債在甲公司 93 年底資產負債表之表達方式。

㈡列示租賃相關項目在甲公司 93 年度間接法現金流量表中之表達方式。

四、台北公司 93 年度之相關資料如下：

⑴ 93 年稅後淨利$1,500,000，年初流通在外股數 1,000,000 股，稅率 25%。

⑵ 93 年初已有 8%不可轉換之累積特別股流通在外 20,000 股，每股面額$100。

⑶ 93 年 9 月 1 日發行普通股 360,000 股。

⑷ 93 年初已有 7%可轉換公司債$2,000,000 流通在外，每股面額$1,000 之公司債可轉換成 200 股普通股，93 年 4 月 1 日有面額$1,000,000 之公司債轉換為普通股。（10 分）

試作：㈠計算台北公司 93 年度之基本每股盈餘。

㈡計算台北公司 93 年度之稀釋每股盈餘。

㈢依據第二十四號公報之規定，列示台北公司 93 年編製之損益表中每股盈餘之表達方式，無適當數字可供列示之項目，請以$xxx 表示之。

五、高雄公司有關退休金之資料如下：

92 年底調整後相關項目金額		93 年相關資料	
應計退休金負債	$164,000	服務成本	$ 360,000
預計給付義務	800,000	提撥基金	420,000
退休基金資產	540,000	支付退休給付	280,000
未認列退休金損失	96,000	期末預計給付義務應有餘額	1,042,000
		期末基金資產之公平價值	732,000
		期初修改辦法發生前期服務成本	80,000

已知折現率為 10%，基金資產之預期報酬率為 11%，前期服務成本及未認列退休金損益之攤銷年限為八年。（12 分）

試作：㈠計算 93 年退休基金資產之實際報酬。

㈡計算 93 年發生之退休金損（益）金額。

㈢說明 93 年退休金損益對退休金費用之淨影響。

㈣作 93 年認列退休金費用之分錄。

乙、測驗題部分：(50 分)　　代號：8101

㈠本試題為單一選擇題，請就各題選項中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25題，每題2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 管理當局擬定會計政策時，若財務會計準則公報未規定，對下列規定之考量順序爲何？①財務會計準則公報第一號對資產、負債、收益及費損之定義、認列及衡量基準　②財務會計準則公報對類似或相關議題之規定　③國際會計準則及其他權威機構發布之財務會計準則或會計文獻

(A)①②③　(B)②①③　(C)③②①　(D)③①②

2 財務報表要素之衡量基礎不包括：

(A)歷史成本　(B)重製成本　(C)清算價值　(D)折現值

3 承德公司 2003 年營業收入 300,000 元，期初與期末的應收帳款分別爲 32,000 元及 35,500 元。該公司於 2003 年沖銷壞帳 1,500 元。承德公司現銷及應收帳款收現之合計金額若干？

(A) 296,500 元　(B) 295,000 元　(C) 303,500 元　(D) 302,000 元

4 仰德公司當年度支付資金成本情形如下：短期應付票據利息計 2,000 元，長期公司債利息計 10,000 元，普通股現金股利計 6,000 元。仰德公司當年度現金流量表上對這些項目的表達方式爲：

	營業活動	融資活動
(A)	2,000 元	16,000 元
(B)	0 元	18,000 元
(C)	12,000 元	6,000 元
(D)	18,000 元	0 元

5 中山公司應付所得稅期初與期末的餘額分別爲 50 元及 30 元，遞延所得稅負債的期初與期末餘額分別爲 80 元及 140 元。若當年度所得稅費用爲 210 元，本期支付所得稅金額爲若干？

(A) 300 元　(B) 240 元　(C) 230 元　(D) 170 元

6 中正公司與往來銀行洽談貸款事宜。若研商中之甲貸款與乙貸款在財務安排上，本金、利率、每期攤還金額皆相同，但甲貸款爲到期年金而乙貸款爲普通年金。則下列對二筆貸款在到期日上之敘述何者正確？

(A)甲貸款的到期日早於乙貸款的到期日　(B)甲貸款的到期日等於乙貸款的到期日
(C)甲貸款的到期日晚於乙貸款的到期日　(D)無法判斷

7 編製四欄式銀行往來調節表時，上期在途存款應如何調節？

	期初餘額	＋本期存入	－本期支出	＝期末餘額
(A)	加	－	加	－
(B)	加	減	－	－
(C)	減	－	減	－
(D)	－	減	－	減

8 四維公司之存貨採先進先出，八德公司則採後進先出，除此之外，兩家公司完全相同。正常情況下，在物價上漲期間，四維公司在銷貨毛利及存貨週轉率上，較八德公司爲：

	銷貨毛利	存貨週轉率
⒜	高	高
⒝	高	低
⒞	低	高
⒟	低	低

9 採利息法攤銷應付公司債之溢折價，每期攤銷數將呈現：

⒜折價攤銷數逐期遞增，溢價攤銷數逐期遞減　⒝折價攤銷數逐期遞減，溢價攤銷數逐期遞增

⒞溢、折價攤銷數均逐期遞增　⒟溢、折價攤銷數均逐期遞減

10 若進貨折扣採淨額法處理，則未享受之進貨折扣應如何表達？

⒜包含於進貨之中　⒝包含於利息費用之中

⒞列爲銷貨成本加項　⒟與已取得之進貨折扣互抵

11 仁愛公司進行相似資產交換，換出資產帳面價值爲 75,000 元，公平價值爲 80,000 元，收到現金 12,000 元。下列敘述何者正確？

	新資產入帳成本	認列之（損）益
⒜	68,000 元	5,000 元
⒝	63,750 元	750 元
⒞	67,250 元	4,250 元
⒟	80,000 元	17,000 元

12 羅斯福公司於 2004 年 9 月 1 日平價發行票面利率 8%的公司債面額 100,000 元，每半年付息一次，付息日爲 1 月 1 日及 7 月 1 日。則羅斯福公司於發行日取得之現金數額若干？

⒜ 100,000 元　⒝ 108,000 元　⒞ 104,000 元　⒟ 101,333 元

13 對上市公司之長期投資採用權益法處理者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，下列相關會計處理何者有誤？

⒜應即停止採用權益法，改用成本法評價

⒝投資帳戶以改變時之帳面價值作爲成本

⒞帳上因長期投資產生之資本公積餘額，應俟出售長期投資時方按比例轉銷

⒟帳上因順流交易所產生之未實現損益，應轉爲已實現損益

14 溢價發行之公司債，若誤用直線法攤銷，而未採利息法攤銷，則於發行後第一期，此項錯誤的影響爲：

	應付公司債帳面價值	保留盈餘
⒜	高列	高列
⒝	高列	低列
⒞	低列	高列
⒟	低列	低列

15 信義公司於五年前購入機器設備乙部，成本 2,500,000 元，估計耐用年限 10 年，殘值 300,000 元，採直線法提列折舊。若當時物價指數爲 100，現在物價指數爲 130，信義公司依法辦理資產重估價。下列敘述何者正確？

⑷該機器設備之重估價值爲 3,250,000 元

⑻重估增值屬未實現利得性質，故於股東權益中列於保留盈餘之後表達

⑹重估後每年折舊額爲 304,000 元

⑽重估後累計折舊爲 1,100,000 元

16 設愛國公司以每股 11 元購回 10,000 股的庫藏股。購回前股東權益組成如下：發行且流通在外之普通股 50,000 股，每股面額 10 元，發行價格爲 14 元；保留盈餘 150,000 元。就此項庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？

⑷股東權益減少 100,000 元　　⑻股東權益減少 140,000 元

⑹資本公積－庫藏股票交易增加 30,000 元　　⑽每股帳面價值增加 1.50 元

17 和平公司發行及流通在外之普通股 40,000 股及特別股 20,000 股，每股面額皆爲 10 元。特別股屬累積部分參加，股利率爲 10%，可參加至 14%。若承德公司去年未分配股利，本年度擬分配 101,000 元之盈餘，則普通股股東及特別股股東各分得若干？

	普通股股東	特別股股東
⑷	53,000 元	48,000 元
⑻	54,000 元	47,000 元
⑹	58,060 元	42,940 元
⑽	75,260 元	25,740 元

18 設南海公司之員工認股選擇權計畫規定員工應服務滿三年才能行使認股權，認購價格每股 20 元，共計可認購面額 10 元之普通股 200,000 股。假設在給與日估計之酬勞成本爲 2,400,000 元，第二年新估計之酬勞成本爲 2,250,000 元。期滿，員工認購時之市價爲每股 40 元。則下列敘述何者正確？

⑷南海公司應於董事會決議時認列無形資產 2,400,000 元

⑻南海公司應每年認列 800,000 元之酬勞費用

⑹員工認股產生之普通股發行溢價共計 8,250,000 元

⑽員工認股時應沖銷股東權益項下之認股權共計 2,250,000 元

19 出租人爲獲取租賃合約所支付之直接成本，會計上應如何爲妥適處理？

⑷若對出租人而言爲營業租賃，則原始直接成本應於發生時作爲費用

⑻若對出租人而言爲銷售型租賃，則原始直接成本應按租賃期間攤銷爲費用

⑹若對出租人而言爲直接融資租賃，則原始直接成本應加入租約之淨投資，並重新計算有效利率

⑽以上皆非

20 莊敬公司向自強租賃公司租用五輛高級轎車供其主管使用。每年年初支付 1,500,000 元租金，五年租期屆滿，莊敬公司保證殘值爲 1,000,000 元。每年約 200,000 元之牌照稅、燃料稅等費用須由自強公司吸收。設此租賃符合資本租賃條件，隱含利率爲 9%。年利率 9%五期普通年金折現因子爲 3.890，到期年金爲 4.240，複利現值爲 0.650。則莊敬公司簽約並支付第一期租金後的應付租賃款爲：

⑷ 4,862,000 元　⑻ 4,662,000 元　⑽ 5,510,000 元　⑿ 4,860,000 元

21 中興公司財務報表與所得稅申報書中對機器設備採用的折舊方式不同，因而產生將於下年度迴轉（增加課稅所得）的暫時性差異。中興公司資產負債表中應如何表達此一暫時性差異所產生的遞延所得稅？

⑷非流動資產　⑻非流動資產的抵銷科目

⑽非流動負債　⑿流動負債

22 台南公司帳上預付退休金餘額爲 50,000 元。若精算報告顯示 2004 年 12 月 31 日之累積給付義務爲 500,000 元，退休基金資產公平價值爲 300,000 元，未認列前期服務成本 150,000 元。則下列對補認列退休金負債之敘述何者正確？

⑷貸記：應計退休金負債 200,000 元

⑻貸記：應計退休金負債 150,000 元及預付退休金 50,000

⑽借記：遞延退休金成本 150,000 元

⑿借記：未認列爲退休金成本之淨損失 50,000 元

23 下列何者不是退休基金資產及給付義務之衡量日？

⑷會計年度結束日　⑻退休辦法修正日

⑽會計年度結束日前三個月內任一日　⑿會計年度結束日後三個月內任一日

24 揭露產業別資訊時，下列部門別財務資訊中，何者不是必要之揭露項目？

⑷來自企業內其他部門之部門銷貨收入金額　⑻銷售給企業內其他部門之部門銷貨成本金額

⑽會計原則變動對各該部門當期損益之影響　⑿固定資產增加之金額

25 台北公司 2004 年度稅前財務所得爲 150,000 元，其中包括空污罰鍰 5,000 元及折舊費用 70,000 元。該公司所得稅申報書中採定率遞減法折舊金額爲 110,000 元。試計算該公司之課稅所得：

⑷ 40,000 元　⑻（25,000）元　⑽ 110,000 元　⑿ 115,000 元