94 年專門職業及技術人員高等考試 律師、會計師、社會工作師 民間之公證人、不動產估價師 考試試題

代號：80370
頁次：8－1

等　　別：高等考試
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：3 小時　　**座號：**＿＿＿＿＿＿

※注意：本試題可以使用電子計算器。

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由左至右橫式作答，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、湯姆公司於 93 年 7 月 1 日以$28,500,000 取得克魯斯公司 100%的股權，克魯斯公司仍然存續。假設當日克魯斯公司之可辨認淨資產之帳面價值與公平價值分別為$22,000,000 與$26,000,000，湯姆公司係採購買法之會計處理，商譽則以直線法分 5 年攤銷。

有關克魯斯公司各項可辨認淨資產在 93 年 7 月 1 日當日之帳面價值與公平價值資料如下：

	帳面價值	公平價值
存貨	$2,500,000	$2,500,000
廠房	6,000,000	6,000,000
機器設備	1,500,000	1,500,000
土地	12,000,000	16,000,000

假設克魯斯公司之廠房原始取得成本為$8,000,000，機器設備之原始取得成本為$2,000,000，此兩項資產在提列折舊時，均是在預期無殘值的情況下，以直線法分 10 年攤銷，湯姆公司亦認同此會計政策。克魯斯公司評估認為其適用我國財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」之所有資產整體為一最小現金產生單位，且 94 年 12 月 31 日此最小現金產生單位之淨公平價值為$17,000,000，使用價值為$16,000,000。假設克魯斯公司自 93 年 7 月 1 日至 94 年 12 月 31 日間除累計折舊增加外，其他資產無變化。

試作：㈠假設克魯斯公司在 94 年底進行現金產生單位之減損測試時，除土地之淨公平價值為$15,000,000 外，無法就其他相關資產取得使用價值或淨公平價值，請問克魯斯公司在 94 年 12 月 31 日，經相關減損損失分攤後，其廠房之帳面價值為多少？（4 分）

㈡假設湯姆公司亦將克魯斯公司視為一現金產生單位，且克魯斯公司即為可以合理基礎進行商譽分攤之最小商譽所屬現金產生單位，湯姆公司以克魯斯公司之評估資訊作為減損測試基礎。請問湯姆公司在 94 年底合併財務報表上關於克魯斯公司之減損損失應分配至各項相關資產之減損金額各為多少？（16 分）

二、大雄公司於 89 年 1 月 1 日向小叮噹公司承租儀器設備一部，租期 5 年，每年租金$225,000 於年初支付，保險及修理費用估計每年約需$25,000，由小叮噹公司負擔。該儀器設備之耐用年限為 8 年，無殘值，大雄公司採倍數餘額遞減法提列折舊。其他有關租約之相關條件如下：

1. 儀器設備在租賃開始日時之公平市價為$896,100，而儀器設備之購買成本為$800,000，租期屆滿時保證殘值為估計殘值的五分之一。

2. 租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 8%，小叮噹公司之隱含利率為 10%。

3. 小叮噹公司估計該租約不會發生壞帳，亦無任何不確定之待履行成本。

期數	一元複利現值		一元普通年金現值	
	8%	10%	8%	10%
1	0.926	0.909	0.926	0.909
2	0.857	0.826	1.783	1.736
3	0.794	0.751	2.577	2.487
4	0.735	0.683	3.312	3.170
5	0.681	0.621	3.993	3.791

試作：（12 分）

㈠ 89 年 1 月 1 日大雄公司決定租賃資產之入帳金額應為多少？

㈡ 89 年 12 月 31 日大雄公司應計提租賃資產之折舊費用為多少？

㈢ 89 年 1 月 1 日小叮噹公司應認列之銷貨收入為多少？

㈣ 89 年 12 月 31 日小叮噹公司應認列之利息收入為多少？

三、建民公司有關其運動商品存貨之評價方法，在不考慮存貨評價方法改變所產生之累積影響數時，各種方法下所產生之原始純益如下：

年度	後進先出法	平均成本法	先進先出法
91	$1,350,000	$1,450,000	$1,600,000
92	1,200,000	1,580,000	1,650,000
93	1,400,000	1,620,000	1,700,000

假設建民公司於 93 年初改變會計原則，可能之情況為：

㈠由先進先出法改為平均成本法

㈡由平均成本法改為後進先出法（假設無法計算累積影響數）

㈢由後進先出法改為先進先出法

試作：若不考慮所得稅及擬制性資料，請分別就以上㈠㈡㈢項會計原則變動之情況，計算 93 年度的純益。（9 分）

四、美麗童裝公司專營童裝製造與銷售，採曆年制，最近 3 年帳載之銷貨收入與稅前淨利如下：

	91 年	92 年	93 年
銷貨收入	$420,000	$380,000	$600,000
稅前淨利	40,000	47,000	52,000

會計人員在整理帳務時，發現以下事項：

㈠ 92 年底有小熊維尼商品一批，於交付承銷店時，即認列該批商品之銷貨收入為$7,000，銷貨價格為成本之 140%，美麗公司各年底尚存之寄銷貨品均於次年出售。

㈡ 91 年 7 月 1 日購置機器設備 A 之成本為$60,000，應採直線法提列折舊，估計使用年限為 10 年，無殘值，但購置時會計小姐將該筆支出費用化。

㈢ 92 年 4 月初出售機器設備 B 時，當年度沒有提列折舊，該機器設備之購入成本為$100,000，採直線法計提折舊，估計使用年限 10 年，無殘值。

㈣美麗公司之會計政策載明以銷貨百分比法提列壞帳，且壞帳率為銷貨之 0.4%，惟會計人員誤採直接沖銷法沖銷壞帳，各年度之沖銷金額分別為 91 年$1,500，92 年$1,200，93 年$1,800。

試作：91 年、92 年及 93 年度正確之稅前淨利（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：7301**

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 假設會計準則之制定機構為了鼓勵能源開採，允許天然資源的探勘成本採用全部成本法，則將損害會計資訊之那一特性？

㈠忠實表達 ㈡中立性 ㈢審慎性 ㈣一致性

2 台北公司 93 年度相關資料如下：

本期稅後純益	$ 200,000
支付所得稅	35,000
支付利息	135,000
出售機器得款（含處分利益$50,000）	170,000
折舊費用	45,000
應收帳款提列壞帳	20,000
應收帳款淨額增加	30,000

根據以上資料，台北公司 93 年度來自營業活動之現金流量為若干？

㈠$215,000 ㈡$185,000 ㈢$165,000 ㈣$130,000

3 台南公司於 93 年 3 月簽下一固定價款建屋合約，總價$3,600,000。台南公司採用完工比例法認列工程損益，完工比例以工程成本比率衡量相關資料如下：

	93/12/31	94/12/31
完工百分比	35%	65%
估計總成本	$2,700,000	$2,880,000

則 94 年度實際發生工程成本若干？

㈠$864,000 ㈡$927,000 ㈢$1,188,000 ㈣$1,260,000

4 台中公司以賒帳方式進貨，某批 12 月 31 日的進貨已入帳，交貨條件為起運點交貨，但貨品尚未送達，因此未計入期末存貨。則上述情形對台中公司當年財務報表之影響為何？

㈠淨利、流動資產及保留盈餘低估 ㈡淨利正確、流動資產低估
㈢淨利低估、流動負債高估 ㈣淨利高估、流動資產低估

5 台中公司自 90 年 12 月 31 日起採用金額後進先出法，當時存貨成本為$2,400,000，91 年底存貨之當期成本為$3,120,000，92 年底存貨之當期成本為$3,125,000。91 年之成本指數為 120（以 90 年為基期），92 年之成本指數為 125，則 92 年按金額後進先出法計算之存貨為若干？

㈠$2,520,000 ㈡$2,525,000 ㈢$2,765,000 ㈣$3,000,000

6 台中公司於 91 年初購入一項專利權，成本$6,000,000，法定年限為 12 年，估計經濟年限為 6 年。93 年初因該專利權受侵害而提起訴訟因而發生訴訟費$200,000，獲得勝訴。則該專利權 93 年底調整後之帳面價值為：

㈠$3,000,000 ㈡$3,150,000 ㈢$3,200,000 ㈣$4,680,000

7 台北公司於 93 年 1 月 1 日取得台中公司 25%之股權，取得時投資成本與被投資公司股權淨值並無差異。台北公司對此投資以權益法處理，93 年 12 月 31 日該公司長期投資科目餘額爲$250,000。假設台中公司 93 年之淨利爲$150,000，宣告並支付股利$60,000。則台北公司 93 年初取得此投資之成本爲：

㈠$207,500 ㈡$217,500 ㈢$227,500 ㈣$255,000

8 台中公司於 91 年 4 月 1 日以$400,000 購入機器一部，另付安裝及試車費用$40,000，估計該機器耐用年限爲 10 年，無殘值。台中公司以年數合計法提列折舊，則 92 年應提折舊費用若干？

㈠$78,000 ㈡$74,000 ㈢$72,000 ㈣$70,000

9 台南公司於 93 年初以現金$540,000 購入機器乙部，會計人員誤以收益支出列帳，一直未發現。此機器估計耐用年限 5 年，殘值$40,000，應採直線法提列折舊。則此項錯誤對購入機器年度淨利之影響爲若干？

㈠淨利高估$440,000 ㈡淨利低估$440,000 ㈢淨利高估$500,000 ㈣淨利低估$100,000

10 高雄公司於 90 年 1 月 3 日購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，帳上採定率遞減法提列折舊，報稅則用直線法提列折舊。93 年 1 月 3 日，高雄公司決定改用直線法提列折舊，報稅則續用直線法。則此會計變動對高雄公司 93 年報表之影響爲何？

㈠增加遞延所得稅資產 ㈡減少遞延所得稅資產 ㈢增加遞延所得稅負債 ㈣減少遞延所得稅負債

11 台中公司於 92 年初以$24,000,000 取得某一新產品的專利權，估計經濟年限爲 6 年，按直線法攤銷。93 年底，由於市場競爭因素，該公司估計該專利權僅能再使用 3 年，每年年底可產生現金淨流入$5,000,000。該公司使用之折現率爲 12%。則該公司 93 年應認列之專利權減損損失爲：

㈠$0 ㈡$1,000,000 ㈢$1,990,845 ㈣$3,990,844

12 高雄公司於 93 年 7 月 1 日以$87,500 購入台中公司發行之公司債，面額$100,000，票面利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之有效利率爲 10%，高雄公司擬將債券持有至到期日，93 年底此債券之市價爲$95,000，則高雄公司 93 年底應報導之債券投資金額爲若干？

㈠$87,500 ㈡$87,875 ㈢$91,000 ㈣$95,000

13 台北公司於某年初發行面額$1,000,000，年息 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之公司債一批，發行時有效利率爲 8%，公司債溢折價攤銷均採利息法。該公司債之到期日爲 97 年 12 月 31 日，則此應付公司債在 96 年 7 月 1 日之帳面價值應爲若干？

㈠$970,251 ㈡$963,696 ㈢$981,134 ㈣$972,249

14 台中公司採曆年制，93 年 1 月 1 日發行公司債一批，每年 12 月 31 日付息，到期日爲 96 年 12 月 31 日。發行時有效利率爲 10%，台中公司每年支付利息$120,000，台中公司採利息法攤銷公司債折價。94 年折價攤銷金額爲$30,052.6，則此應付公司債之面額爲若干？

㈠$1,400,000 ㈡$1,500,000 ㈢$1,600,000 ㈣$1,800,000

15 台中公司採曆年制，92 年 5 月 1 日以 105 加計利息發行面額$700,000，年息 10%，票面日期 92 年 1 月 1 日，102 年 1 月 1 日到期之公司債一批，該公司債每年 1 月 1 日付息一次，公司債溢價攤銷採直線法。93 年 4 月 1 日，台中公司以 102 加計利息買回並註銷面額$350,000 之公司債。則買回公司債之損益爲若干？

㈠利益$9,042 ㈡利益$8,898 ㈢利益$8,840 ㈣利益$8,387

16 當普通股之市價低於原發行價格，但高於每股帳面價值時，購入庫藏股票並註銷。則下列何項敘述是正確的？

㈠股東權益減少，每股帳面價值增加 ㈡股東權益不變，每股帳面價值減少

㈢股東權益減少，每股帳面價值減少 ㈣股東權益減少，每股帳面價值不變

17 我國營業稅採加值型，稅率爲 5%，某公司 92 年 1 月開始營業。1 至 2 月總計銷貨收入（不含稅）爲$525,000；1 至 2 月總計進貨（不含稅）爲$415,000，則該公司 2 月底應付營業稅爲若干？

㈠$5,500 ㈡$5,250 ㈢$25,000 ㈣$26,250

18 台南公司於 91 年認列分期付款銷貨毛利$160,000，依課稅基礎則應於 91 年及 92 年各認列$80,000。此外，公司於 91 年認列估計訴訟負債$100,000，依課稅基礎則應於 93 年實際支付時認列。各年之所得稅稅率皆爲 30%，則台南公司 91 年底應紀錄：

㈠遞延所得稅負債$48,000 ㈡遞延所得稅負債$30,000

㈢遞延所得稅負債$54,000 ㈣遞延所得稅負債$24,000

19 台中公司於 93 年 1 月 1 日簽約將某設備租予高雄公司，租期 3 年，每年年初收取等額租金，第一次租金在 93 年 1 月 1 日收取，租約到期之優惠承購價格爲$10,000。此租約對台中公司而言爲銷售型租賃，台中公司要求的投資報酬率爲 10%。租賃起始日台中公司此設備之成本爲$100,000，公平價值爲$150,000。則台中公司要求每年之租金爲若干？

㈠$57,296 ㈡$52,087 ㈢$46,667 ㈣$33,810

20 嘉義公司於 91 年 1 月 1 日簽約租用某設備，租期 5 年，每年年底支付租金$30,000，租約到期設備將還給出租人，無保證之殘值。嘉義公司於 91 年 1 月以$113,724 將租賃設備資本化，利率爲 10%。92 年底嘉義公司租賃負債中屬流動負債之餘額爲若干？

㈠$22,539 ㈡$20,490 ㈢$74,606 ㈣$18,628

21 對承租人而言，下列何者與租賃型態之判斷無關？

㈠租期長短 ㈡租金高低 ㈢未保證殘值多寡 ㈣優惠承購價格多寡

22 台中公司於 93 年 1 月 1 日因裁員而縮減員工確定給付退休金計畫，縮減前之相關資料如下：

預計給付義務	$400,000
前期服務成本	10,000
未攤銷退休金淨損失	30,000
退休金資產公平市價	300,000

縮減後之預計給付義務爲$300,000，則台中公司縮減損益爲若干？

㈠$0 ㈡利益$110,000 ㈢利益$90,000 ㈣利益$100,000

23 台北公司採確定給付退休金計畫，93 年 1 月 1 日應計退休金負債餘額爲$50,000，93 年 12 月 31 日之相關資料如下：

預計給付義務	$750,200
累積給付義務	550,200
退休金費用	206,000
基金資產公平市價	538,000
本年提撥基金數	238,000

則台北公司於 93 年 12 月 31 日應補列多少退休金負債？

㈠$14,200 ㈡$12,200 ㈢$62,000 ㈣$0

24 台中公司 93 年度銷貨收入爲$320,000，銷貨成本爲$198,000，其他相關資料如下：

	期初餘額	期末餘額
應收款項	$60,000	$68,000
應付帳款	24,000	38,000
存貨	30,000	36,000

則台中公司之營業週期有多長（一年以 365 天計）？

㈠ 134 天 ㈡ 124 天 ㈢ 119 天 ㈣ 111 天

25 高雄公司 93 年初有 80,000 股普通股流通在外，10 月 1 日現金增資 20,000 股，增資除權前市價每股$20，現金增資認購價每股$10。則計算每股盈餘時應考慮之紅利因子爲若干？

㈠ 104% ㈡ 109% ㈢ 111% ㈣ 115%