95 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、不動產估價師考試暨普通考試記帳士 考試試題

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： 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，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由左至右橫式作答。

一、八里公司 95 年部分財務資料如下：

	94/12/31	95/12/31		95 年
速動資產	$300,000	$ 280,000	銷貨收入	$1,050,000
流動負債	400,000	400,000	銷售費用	120,000
存貨	300,000	350,000	銷貨毛利	400,000
銀行存款	180,000	130,000	稅前淨利	100,000
固定資產(淨額)	250,000	450,000	利息費用	200,000
累計折舊	120,000	140,000	所得稅費用	25,000
資產總計	900,000	1,100,000		
預付費用	50,000	20,000		
股東權益	450,000	550,000		

試根據上述資料計算八里公司 95 年度下列財務比率，並根據計算出來的財務比率，評估八里公司的財務狀況，評估時，如須作成假設，請明示該等假設。（15 分）

㈠利息保障倍數　㈡資產報酬率　㈢流動比率
㈣財務槓桿指數　㈤固定資產週轉率

二、美崙公司於 91 年成立，其對長期工程合約採用全部完工法處理，95 年初改用完工百分比法，報稅時則仍採用全部完工法，稅率為 25 %。該公司相關資料如下：

㈠該公司 94、95 年稅前淨利資料如下：

	95 年（完工百分比法）	94 年（全部完工法）
工程毛利	$9,000,000	$6,800,000
營業費用	7,500,000	5,800,000
稅前淨利	$1,500,000	$1,000,000

㈡各年底二種方法下之在建工程資料如下：

在建工程	完工百分比法	全部完工法
93 年底	$1,500,000	$1,000,000
94 年底	3,500,000	3,200,000
95 年底	4,800,000	4,000,000

㈢ 94 年底保留盈餘為$6,000,000；該公司 94 年、95 年均未發放股利，二年流通在外普通股皆為 500,000 股。

試作：（15 分）

㈠該公司會計方法變動之分錄。

㈡編製 94 年與 95 年比較損益表與比較保留盈餘表。

三、奇美公司於 95 年 1 月 1 日以$1,400,000 購入 20,000 股德安公司流通在外 10 %之普通股，當時德安公司淨資產為$12,000,000，其設備資產之公平價值高於帳面金額$2,000,000，剩餘耐用年限為 10 年，奇美公司對德安公司並無重大影響力，且將該項投資分類為備供出售金融資產。95 年 5 月 1 日奇美公司收到德安公司發放之現金股利，每股$1.8，德安公司 95 年度盈餘為$800,000，而年底市價則為每股$72。奇美公司於 96 年 7 月 1 日以$4,800,000 再購入 60,000 股德安公司之普通股，占流通在外普通股之 30 %，當時德安公司淨資產之帳面價值為$13,000,000，其設備資產之公平價值高於帳面金額$3,000,000，剩餘耐用年限為 9 年，此項增額投資使得奇美公司對德安公司具重大影響力，而奇美公司對前次投資德安公司之成本與股權淨值差異採追溯調整之方式。96 年 4 月 1 日奇美公司收到德安公司發放之現金股利，每股$2.2。德安公司 96 年度盈餘為$1,000,000，而年底市價則為每股$75。

試作：（20 分）

㈠列示奇美公司 95 年度損益表與（或）資產負債表中與投資德安公司有關之帳戶與金額。

㈡列示奇美公司 96 年度損益表中與投資德安公司有關之損益項目與金額。

㈢列示奇美公司 96 年度之資產負債表中投資德安公司帳戶餘額。

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7301

㈠本測驗試題為單一選擇題，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 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題紙或申論試卷上作答者，不予計分。

1 以下何者不是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」的規範內容？

㈠財務報表之基本假設　㈡綜合淨利之編製

㈢資本與資本維持之觀念　㈣財務報表之品質特性

2 下列項目中有幾項屬於現金流量表之投資活動？⑴收取股利、⑵舉借債務、⑶賣出因交易目的而持有之選擇權合約所產生之現金、⑷承作貸款及取得債權憑證、⑸購買庫藏股票

㈠一項　㈡二項　㈢三項　㈣四項

3 我國上市公司年度財務報表公告的期限是在營業年度終了後幾個月內？

㈠ 3 個月內　㈡ 4 個月內　㈢ 5 個月內　㈣ 6 個月內

4 糖大王爲各式糖類的進口商，爲規避糖價波動風險，遂於期貨市場進行世界粗糖與白糖期貨交易，上述期貨合約所產生之現金流量應列爲現金流量表中的那一項活動？

㈠營業活動　㈡投資活動

㈢融資活動　㈣投資或融資活動皆可

5 台北公司年底存貨包含一批寄銷於天一公司的商品$50,000，年底這批商品仍未出售，而天一公司也將這批商品列爲其存貨，下列敘述何者正確？

㈠兩家公司的存貨紀錄正確，待出售後兩家都要將存貨轉出

㈡台北公司存貨高估，天一公司存貨正確

㈢台北公司存貨正確，天一公司存貨高估

㈣兩家公司都錯誤，應爲寄銷品不是存貨

6 下列存貨成本流程假設之敘述，何者正確？

㈠後進先出法只適用於永續盤存制　㈡先進先出法下，其銷貨成本一定低於後進先出法

㈢移動平均法不適用於定期盤存制　㈣採用個別認定法不會造成管理當局操縱損益的機會

7 銓國電子公司銷售奈米殺菌冷氣機，每台進貨成本$60,000，現銷價爲$75,000，顧客若以分期付款方式購買，須先支付頭期款$10,000，餘款分三期付清，每期一年，於期末支付，分期付款價內含年息 10 %。銓國電子公司依財務會計準則公報第 32 號普通銷貨法認列收入。吳先生於 94 年 1 月 1 日依上述條件以分期付款方式購買一台奈米殺菌冷氣機。試問吳先生每期應付之金額爲何？

㈠$21,667 ㈡$23,834 ㈢$26,138 ㈣$30,159

8 承上題資料，銓國電子公司 94 年度因上述交易所認列的淨利爲何？

㈠$5,000 ㈡$11,500 ㈢$17,170 ㈣$21,500

9 承第 7 題資料，銓國電子公司 95 年度因上述交易所認列的淨利爲何？

㈠$4,134 ㈡$4,536 ㈢$4,767 ㈣$4,983

10 苗栗公司剛建立零用金制度，零用金金額$15,000，本月報銷單據共計有車資等計$13,420，則月底應作分錄爲何？

㈠借記：零用金$13,420、貸記：銀行存款$13,420 ㈡借記：零用金$15,000、貸記：銀行存款$15,000
㈢借記：費用$13,420、貸記：零用金$13,420 ㈣借記：費用$13,420、貸記：銀行存款$13,420

11 台南公司 8 月 31 日銀行月結單上之存款餘額爲$374,774。8 月份因存款不足而退票$6,112，其中$3,712 又於 8 月底前存入。8 月底在途存款爲$40,800，未兌現支票爲$121,290，包括$2000 之支票銀行於 8 月 20 日保付。8 月 16 日銀行誤將兌付他公司之支票$4,600 記入台南公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。8 月份銀行代收票據$17,368，並扣除代收手續費$38。試問台南公司 8 月 31 日之正確存款餘額爲何？

㈠$298,884 ㈡$300,884 ㈢$294,284 ㈣$316,484

12 爲了誘導可轉換公司債的債權人轉換成普通股，乃在期限內加發股票予轉換之債權人，下列何者爲其所加發之普通股正確之處理？

㈠以其市價借記非常損失 ㈡以其市價借記當期費用
㈢以其面值借記非常損失 ㈣以其面值借記當期費用

13 或有損失發生之可能性很大，且可以合理估計其金額在某一範圍內，惟無法於此範圍內選定一最適當金額，在財務報表上下列何者爲應認列之損失金額？

㈠認列範圍內的任何值 ㈡認列範圍內的最小值
㈢認列範圍內的最大值 ㈣認列範圍內的平均值

14 波卡公司在其銷售之洋芋片中每袋放入一張點券，點券沒有使用期限，集滿 10 張寄回即可兌換一份紀念品，每份紀念品成本爲$15。根據過去經驗得知 40 %之點券會寄回，X6 年波卡公司出售 2,000,000 袋洋芋片，已有 100,000 張點券寄回兌換 10,000 份紀念品，則 X6 年 12 月 31 日資產負債表上估計贈品負債之金額爲何？

㈠$60,000 ㈡$150,000 ㈢$1,050,000 ㈣$1,200,000

15 A 公司積欠 B 公司面額$500,000 不附息票據二張，其中一張票據到期日爲 91 年 12 月 31 日，另一張票據到期日爲 92 年 12 月 31 日。雙方於 91 年 12 月 31 日達成協議：由 A 公司另開立一張面額$1,000,000、到期日爲 95 年 12 月 31 日之不附息票據以抵償原債務，若票據之公平利率爲 10 %，則 A 公司於債務整理後之有效利率爲：

㈠ 10 % ㈡ 0 % ㈢大於 10 % ㈣小於 10 %，大於 0

16 下列何者不作爲資本公積？

㈠公司債轉換普通股溢價
㈡股東贈予公司股票
㈢會計原則變動累積影響數
㈣公司因併購而發行股票取得其他公司股權所產生之股本溢價

17 高雄公司於 94 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 2 年後，自 96 年初起 1 年內以每股$45 的價格行使認股權，若給予日認股權之公平價值爲$10，94 年年底高雄公司股票每股市價$48，若該公司採公平價值法，則 94 年度應認列之酬勞費用爲多少元？

㈠$30,000 ㈡$50,000 ㈢$90,000 ㈣$100,000

18 大青公司於 90 年初成立，其 90 年之稅後淨利爲$1,000,000，盈餘分配比率在公司章程內未有規定。該公司於 91 年 6 月 30 日召開股東會，決議 90 年度盈餘分配之內容：提撥法定盈餘公積$100,000，董監酬勞、股息紅利等共計$280,000。依我國稅法規定，90 年度未分配盈餘應於 92 年辦理申報，試問對於未分配盈餘加徵 10 %營利事業所得稅部分，大青公司應認列所得稅費用之年度及金額爲何？

㈠ 91 年：$62,000　　㈡ 90 年：$62,000

㈢ 92 年：$62,000　　㈣毋需認列所得稅費用

19 下列有關出租人爲獲取租賃合約所支付直接成本之會計處理，何者正確？

㈠在營業租賃，應將原始直接成本列爲預付費用，並按租金收入的比例分攤於租賃期間

㈡在銷售型租賃，應將原始直接成本列爲預付費用，並按租金收入的比例分攤於租賃期間

㈢在銷售型租賃，應將原始直接成本加入租約的淨投資，並重新計算租約有效利率，按租賃期間攤銷

㈣在直接融資租賃，應將原始直接成本列爲預付費用，並按租金收入的比例分攤於租賃期間

20 台北航空公司與匯通租賃公司於 2006 年 1 月 1 日簽訂不可撤銷之租賃契約，約定租用新客機乙架，爲期 4 年，每年租金$8,000 萬元。台北航空有權於租期屆滿時，每年以 2,000 萬元續租 5 年，同時得於 2011 年底以 4,000 萬元購買該客機（估計屆時公平價值爲 80,000 萬）。設客機之耐用年限爲 25 年，但台北航空之政策爲機隊之機齡不會超過 15 年。在判斷租賃是否符合資本租賃條件時，此租約之租賃期間爲何？

㈠ 4 年　　㈡ 6 年　　㈢ 9 年　　㈣ 15 年

21 木柵公司 2010 年度申報虧損$1,000,000，預計在 2011 年、2012 年及 2013 年度申報扣抵$400,000、$400,000 及$200,000。設 2010 年度到 2013 年度適用的所得稅率爲 25 %，則 2010 年底列爲流動項目之遞延所得稅資產金額爲何？

㈠$250,000　　㈡$150,000　　㈢$100,000　　㈣$0

22 當稅法修正，對於既有之遞延所得稅資產或負債，適當之會計處理爲：

㈠遞延所得稅資產及負債不予以調整

㈡僅當期所產生之遞延所得稅資產或負債適用新稅率

㈢所有遞延所得稅資產或負債應按新規定重新計算

㈣僅非當期所產生之遞延所得稅資產或負債適用新稅率

23 大原公司民國 95 年退休基金資產相關資料如下：

期初基金資產公平價值	$10,000,000
當年支付退休金	2,000,000
當年提撥退休金	2,600,000
期末基金資產公平價值	11,500,000

若已知 95 年產生退休基金資產損失$200,000，則 95 年退休基金資產之預期報酬率爲何？

㈠ 11 %　　㈡ 9 %　　㈢ 7 %　　㈣ 4 %

24 以下爲損益表的主要內容。甲＝非常損益、乙＝繼續營業部門損益、丙＝每股盈餘、丁＝會計原則變動累積影響數、戊＝停業部門損益。下列何者爲揭露報導的正確順序？

㈠乙→甲→戊→丁→丙　　㈡乙→戊→甲→丁→丙

㈢乙→戊→丁→甲→丙　　㈣乙→丁→戊→甲→丙

25 下列有關我國會計準則公報對部門別資訊揭露規定之陳述，何者正確？

㈠企業分別揭露之產業部門應不低於 10 個

㈡以部門收入測試是否屬重要國外營運部門時，部門銷貨不必消除部門間銷貨與轉撥

㈢以部門收入測試是否屬重要產業部門時，部門收入應消除部門間銷貨與轉撥

㈣企業揭露來自每一重要客戶之收入金額時，得不揭露客戶名稱