代號：80370
頁次：4－1

96 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暨普通考試地政士考試試題

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、義昂公司民國 96 年首次聘請會計師查核財務報表，經會計師查核後，發現下列事項之會計處理應予以調整：

1. 95 年初購買耐用 5 年，公平價值$1,500,000 防污設備，因獲得政府補助款$500,000，該公司作下列購置分錄：

防污設備	1,000,000	
現金		1,000,000

2. 95 年初以$8,000,000 購買耐用 5 年電腦設備，因符合促進產業升級條例，享有 10%所得稅抵減，該公司採當期認列法認列投資抵減利益，作下列購置分錄：

電腦設備	7,200,000	
應付所得稅	800,000	
現金		8,000,000

3. 94 年底將耐用 20 年，已使用 16 年，成本$10,000,000，帳面價值$2,000,000 生產設備，以市價$6,000,000 售予大通公司，並簽訂每年年初付租金$1,600,000，租期 4 年之租約租回。該公司作下列出售分錄，並於 95 年、96 年分別認列$1,600,000 租金費用（若在 9%利率水準下，最低租金給付額現值為$5,650,000）：

現金	6,000,000	
累計折舊	8,000,000	
處分設備利益		4,000,000
生產設備		10,000,000

試作：㈠義昂公司原列 96 年初保留盈餘為$3,500,000，96 年度稅前純益為$1,000,000，假設該公司折舊計提皆採直線法，且所有設備皆無殘值。請依下列格式計算出正確的 96 年初保留盈餘（暫不考慮所得稅影響）及 96 年度稅前純益。（6 分）

	96 年初保留盈餘	96 年度稅前純益
原列金額	$3,500,000	$1,000,000
更正數：項目 1		
項目 2		
項目 3	＿＿＿＿＿＿	＿＿＿＿＿＿
正確金額	＝＝＝＝＝＝	＝＝＝＝＝＝

㈡依下列格式，列示出 96 年底各項設備正確之帳面價值。（9 分）

	96 年底之帳面價值
防污設備	
電腦設備	
租賃生產設備	＿＿＿＿＿＿
合　　計	＝＝＝＝＝＝

二、仁愛公司於民國 95 年 4 月 1 日購買遠東公司可轉換公司債 20 張，每張面額$100,000，購買時每張公司債之市場價格與面值相同，手續費$7,000。仁愛公司至 95 年底仍持有該可轉換公司債，該可轉換公司債當時之市場價格為 105。仁愛公司於 96 年 4 月 30 日以市場價格 104 賣出 10 張遠東公司可轉換公司債，手續費與交易稅共計$9,000。遠東公司之可轉換公司債係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，仁愛公司將其指定為公平價值變動列入損益之金融資產，且將交易成本計入資產取得成本。

試作仁愛公司：

㈠ 95 年 4 月 1 日購入可轉換公司債之分錄。（3 分）

㈡ 95 年 12 月 31 日應有之調整分錄。（3 分）

㈢ 96 年 4 月 30 日出售債券之分錄。（4 分）

三、甲公司於民國 101 年 1 月 1 日取得一部機器，取得成本$15,000,000，耐用年限 15 年，無殘值，採直線法提列折舊。此機器於 102 年 12 月 31 日，因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為$10,000,000。

㈠試作 102 年 12 月 31 日關於減損損失之分錄。（2 分）

㈡甲公司於 104 年 2 月 28 日核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件。當時該機器之淨公平價值為$9,000,000，試作 104 年 2 月 28 日所有必要之分錄。（8 分）

㈢該待出售機器設備於 104 年 3 月 31 日第一季的淨公平價值為$8,500,000，試作 104 年 3 月 31 日之分錄。（1 分）

㈣ 104 年 6 月 30 日該資產之淨公平價值回升至$9,300,000，試作 104 年 6 月 30 日之分錄。（1 分）

㈤ 104 年 8 月 30 日以$9,500,000 出售該待出售機器設備，試作 104 年 8 月 30 日之分錄。（3 分）

四、善化公司成立於民國 100 年。營業第一年稅前財務所得為$620,000，其中包含估計售後服務保證費用$100,000，報稅時須實際支付才能減除。100 年實際支付保證費用$26,000，預估 101 年至 103 年將分別支付保證費用$24,000、$43,200 及$6,800。此外，部分銷貨收入於報稅時按分期收款法認列，造成 100 年度收入中的$260,000，預計將於 101 年至 103 年收款$160,000、$60,000 及$40,000，再列入申報。100 年的稅率為 25%，101 年的稅率為 22%，而 102 年及 103 年的稅率為 20%。

試作：100 年所得稅分錄。（10 分）

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 我國財務會計準則公報規定關係人交易之應揭露事項，每一個關係人之交易金額或餘額如達該企業當期各該項交易總額或餘額的百分之幾以上者，應單獨列示？
㈠ 5 ㈡ 10 ㈢ 15 ㈣ 20

2 自強公司擁有莊敬公司 5%之股權，民國 94 年初莊敬公司宣告並發放財產股利，以公司之庫存產品作爲股利發放之標的，當時帳列存貨之成本遠低於市價。自強公司收到莊敬公司發放之股利後立即以該商品作爲員工酬勞費用。自強公司於損益表中應採下列何種方式報導收取股利與交付給員工之酬勞費用？
㈠股利收入與酬勞費用均採存貨市價入帳
㈡股利收入與酬勞費用均依照存貨之成本入帳
㈢股利收入按存貨市價衡量，酬勞費用按存貨之成本入帳
㈣股利收入按存貨成本衡量，酬勞費用按存貨市價入帳

3 中華公司於民國 95 年中將一項備供出售之權益證券投資，重分類爲經常交易證券投資，該項重分類應視爲下列何者？
㈠會計估計變動 ㈡會計原則變動 ㈢會計報告個體變動 ㈣違反公認會計原則

4 下列敘述何者恆爲正確？
㈠企業獲利能力強，則其短期償債能力也一定強
㈡速動資產與流動負債同時增加一數額時，流動比率會變小
㈢以低於帳面價值出售固定資產，並僅先收到 3 成現金之交易，會使速動比率增加
㈣總資產報酬率高於股東權益報酬率代表公司之財務槓桿操作對股東有利

5 南海公司於民國 99 年 1 月 1 日投資國外 A 合資企業，取得 40%之普通股，此一長期股權投資之會計處理採權益法。A 合資企業於 99 年度獲利$600,000。基於外匯管制等限制，南海公司不預見未分配盈餘將被匯回，而係以被投資公司之未分配盈餘作永久性投資，有虧損亦不予以彌補。若南海公司適用稅率爲 25%，A 合資企業適用之稅率爲 40%，則南海公司 99 年底資產負債表上對此一股權投資相關所得稅之處理，下列何者正確？
㈠不認列遞延所得稅負債　　㈡認列遞延所得稅負債$60,000
㈢認列遞延所得稅負債$96,000　　㈣認列遞延所得稅負債$36,000

6 羅斯福公司民國 99 年之稅前損益資料如下：

繼續營業部門純損	$(180,000)
非常利益	350,000
非常損失	(100,000)
稅前純益	$ 70,000

所得稅採累進稅率，課稅所得在$100,000 以下者爲 15%，超過$100,000 部分爲 25%，分攤給非常利益之所得稅費用爲何？
㈠$87,500　㈡$77,500　㈢$45,000　㈣$52,500

7 甲公司規劃以租賃方式更新公平價值爲$40,000 之影印機，擬議中租約之相關主要內容如下：租期 5 年，每年年初給付等額租金$10,000。機器之日常維護由出租人負責，維護合約所需支出每年約爲$247。影印機之耐用年限 6 年，於租期屆滿返還出租人。若租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率爲 15%，出租人之隱含利率爲 20%。甲公司於此一資本租賃開始日，認列之租賃資產金額爲何？（五期到期年金現值折現因子：20%＝3.5887，15%＝3.8550）
㈠$38,550　㈡$37,598　㈢$40,000　㈣$35,598

8 吉安公司於民國 96 年初取得之聯合公司擁有聯一及聯二兩家子公司，吉安公司取得聯二公司係以出售爲目的，且符合財務會計準則第 38 號公報分類爲待出售處分群組之條件，同時亦符合停業單位之定義。取得聯二公司時之淨公平價值爲$2,700,000，可辨認負債之公平價值$800,000。96 年底重新衡量結果發現聯二公司之淨資產公平價值爲$2,600,000，負債之公平價值爲$700,000。試問吉安公司於損益表中列示聯二公司之續後評價損益爲何？
㈠淨損$100,000　㈡淨利$100,000　㈢淨損$200,000　㈣淨利$200,000

9 下列那一種「期後事項」不得僅以附註揭露的方式加以處理？
㈠證券投資之市價於資產負債表日至財務報表提出日之間有大幅跌落的現象
㈡重大生產設備於資產負債表日之後因災害而毀損
㈢於資產負債表日之後購得重要之新事業
㈣資產負債表日之應收帳款，因債務人經營不善，於資產負債表日至財務報表提出日間宣告破產而無法收回

10 下列關於資產負債表的敘述，何者不正確？
㈠報導企業的內在真實價值　　㈡報導企業的流動性
㈢反映企業的財務結構　　㈣彙總企業的財務狀況

11 下列何者最可能被歸類爲無形資產？
㈠電腦軟體成本　㈡債券發行成本　㈢預付退休金成本　㈣閒置廠房

12 自強公司於民國 96 年初取得忠孝公司 40%的股權，當時投資成本與取得股權淨值間之差額包括一項商標權$300,000，99 年初忠孝公司管理當局決定該系列產品於 3 年後停產，試問該項變動對自強公司之長期投資會計處理而言可視爲：
㈠會計原則變動　㈡會計估計變動　㈢錯誤更正　㈣會計個體變動

13 永和公司民國 93 年承包一長期工程，至 95 年底完工程度爲 80%，且累計認列之工程利益爲$2,400,000，96 年第一季末累計完工比例達到 90%，但此時預估整個工程總利益爲$2,000,000，試問該公司 96 年第一季應認列之工程損益爲多少？
㈠損失$600,000　㈡利益$400,000　㈢利益$600,000　㈣損失$400,000

14 大愛公司原採後進先出存貨計價方法，民國 95 年改採先進先出法，相關資料如下：

	後進先出法	先進先出法
95 年期初存貨	$500,000	$600,000
95 年期末存貨	560,000	700,000

若稅率爲 30%，則此一存貨計價方式改變，對 95 年淨利影響爲何？
㈠增加淨利$98,000　㈡減少淨利$98,000　㈢增加淨利$28,000　㈣減少淨利$28,000

15 備供出售權益證券投資，按公平價值評價而產生之未實現持有利益應報導的項目或科目，下列何者正確？
㈠損益表中之項目　㈡資產負債表中之遞延收益項目
㈢資產負債表中股東權益項目　㈣資產負債表中資產之抵銷科目

16 大成公司民國 96 年 12 月 31 日調整前應付帳款餘額爲$700,000，會計師查核時發現下列事項尚未入帳：
①向大安公司進貨$250,000，起運點交貨，96 年 12 月 28 日交運，大成公司於 97 年 1 月 2 日收到。
②向大同公司進貨$180,000，起運點交貨，96 年 12 月 16 日交新竹貨運公司運送，途中遺失，大成公司於 97 年 1 月 10 日向新竹貨運公司提出$180,000 的損害賠償請求。
③向信義公司進貨$150,000，目的地交貨，96 年 12 月 25 日運出，大成公司於 97 年 1 月 5 日收到。
大成公司 96 年 12 月 31 日應付帳款的正確餘額爲何？
㈠$880,000　㈡$950,000　㈢$1,030,000　㈣$1,130,000

17 依據目前財務會計準則，下列何者不是前期損益調整項目？
㈠更正前期財務報表錯誤　㈡初次辦理公開發行而改變會計原則
㈢固定資產耐用年限之估計變動　㈣存貨計價方法由後進先出法改爲平均法

18 彰化公司民國 94 年初流通在外普通股股數爲 480,000 股，3 月 1 日及 7 月 1 日分別發行新股 18,000 股及 30,000 股，10 月 1 日發行 5%、面額$1,000 可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 60 股。若公司債具稀釋作用，則計算彰化公司 94 年度稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數爲多少股？
㈠ 495,000　㈡ 510,000　㈢ 525,000　㈣ 570,000

19 信義公司規劃以租賃方式取得和平公司所生產之商用咖啡機，和平公司擬議中租約之相關主要內容如下：租期 5 年，每年年底給付等額租金$120,000。機器之日常維護由信義公司負責，維護合約所需支出每年約爲$500。咖啡機之耐用年限 10 年，租期屆滿時信義公司得以$10,000 之價格承購（估計該咖啡機之殘值爲$150,000）。若租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率爲 15%，出租人之隱含利率爲 17%。該型商用咖啡機之公平價值爲$388,483，製造成本爲$280,000，若和平公司之收款可能性可合理估計且未來負擔之成本並無重大不確定性，下列有關和平公司於租賃開始日之分錄的借貸項，何者正確？（五期普通年金現值折現因子：15%＝3.3522，17%＝3.1993，複利現值：15%＝0.4972，17%＝0.4561）
㈠借記：應收租賃款$388,483　㈡借記：銷貨成本$280,000
㈢貸記：存貨$275,349　㈣貸記：銷貨收入$610,000

20 淡水公司民國 95 年股利殖利率爲 10%，股利支付率爲 80%，試問該公司本益比爲多少？
㈠ 10　㈡ 8　㈢ 0.8　㈣ 0.1

21 板橋公司民國 95 年底相關資料如下：
普通股面額$10，流通在外 100,000 股，市價$20，資本公積爲$100,000，保留盈餘爲$100,000
95 年淨利$200,000，95 年現金股利$120,000
試問該公司股利收益率爲多少？
㈠ 6%　㈡ 10%　㈢ 12%　㈣ 60%

22 以下爲民權公司證券投資之明細資料：

		市價	
	成本	95 年底	96 年底
經常交易證券	$300,000	$200,000	$310,000
持有至到期日證券	300,000	240,000	260,000

民權公司 96 年損益表中未實現持有證券利益爲何？
㈠$100,000　㈡$110,000　㈢$120,000　㈣$130,000

23 大鵬公司存貨採定期盤存制，96 年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤：

93 年期末存貨低估	$ 80,000
94 年期末存貨高估	$100,000
95 年期末存貨高估	$150,000
96 年期末存貨低估	$120,000

若 96 年度原列銷貨成本爲$800,000，則 96 年正確之銷貨成本金額爲何？
㈠$530,000　㈡$770,000　㈢$830,000　㈣$1,070,000

24 民國 95 年 5 月 1 日桃園公司持一張羅東公司於 95 年 4 月 1 日所開、90 天到期、票面年利率 8%、面額$120,000 之支票，及一張台北公司 95 年 4 月 15 日所開、90 天到期、票面年利率 9%、面額$90,000 支票，一併向安康資產管理公司貼現，貼現率 10%且附追索權，如該交易符合出售之條件，則桃園公司應承認之貼現損益爲：
㈠貼現利得$660　㈡貼現損失$462　㈢貼現損失$660　㈣貼現利得$462

25 大吉公司於民國 95 年底因財務困難，無法支付大利公司到期票據$600,000 及應付利息$60,000。大利公司同意接受大吉公司一部公平價值$240,000，原始成本$400,000，累計折舊$190,000 之設備作爲清償債務。大利公司同時放棄應計利息並延長票據到期日至 98 年底，票據面額減至$300,000，利率降爲 6%於每年底支付，則大吉公司此項債務重整交易之利益爲何？
㈠$0　㈡$60,000　㈢$66,000　㈣$74,000