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，但申論題部分需詳列解答過程。

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由左至右橫式作答。

一、薪火公司原編列 95、96 年度比較財務報表如下：

比較損益表

	96 年度	95 年度
銷貨收入	$2,800,000	$2,000,000
銷貨成本	(1,800,000)	(1,290,000)
銷貨毛利	1,000,000	710,000
營業費用	(520,000)	(430,000)
稅前淨利	480,000	280,000
所得稅費用（25%）	(120,000)	(70,000)
本期淨利	$ 360,000	$ 210,000
每股盈餘（註）	$7.20	$5.25

註：該公司 95 年流通在外普通股股數為 40,000 股，96 年 4 月發放 10,000 股股票股利。

比較保留盈餘表

	96 年度	95 年度
期初餘額	$6,360,000	$6,300,000
加：本期淨利	360,000	210,000
減：股利	(200,000)	(150,000)
期末餘額	$6,520,000	$6,360,000

97 年初發現各年底資產負債表科目有下列錯誤：

	期末存貨		漏列			
	高估	低估	預收收入	應收收入	預付費用	應付費用
94 年	$10,000	$ -	$ -	$38,000	$60,000	$15,000
95 年	50,000	-	25,000	40,000	30,000	36,000
96 年	-	40,000	28,000	75,000	-	17,000

試作：

㈠重編 95 年度與 96 年度正確之比較損益表與保留盈餘表。（10 分）

㈡編製 97 年初發現錯誤之更正分錄。（請以單一分錄列示）（5 分）

二、台灣公司成立於民國 97 年初，下列兩表為台灣公司 97 年底及 98 年底存貨之成本與淨變現價值資料表。假設該公司於 97 年底之成本與淨變現價值孰低比較採總額比較，98 年底之成本與淨變現價值孰低比較，則依 96 年新修訂之「存貨之會計處理準則」，採逐項比較。

試作：（15 分）

㈠ 97 年底之存貨跌價損失若干？

㈡ 98 年底之存貨跌價損失若干？

㈢依 96 年新修訂公報，存貨跌價損失在損益表中應列為何項（按損益表重要性質別，如銷貨收入、銷貨成本、營業費用、營業外費損、停業單位損益...等之加項或減項回答）？

㈣承上第㈢題，若往後年度存貨價值產生變動，則依 96 年新修訂公報，此項變動會計上應如何處理？

㈤若 97 年底存貨即採逐項比較，則 98 年底存貨續後衡量結果之分錄為何？

97 年底存貨

產品種類	成　本	淨變現價值	個別項目	分類項目
甲　類 1	$ 800	$ 980	$ 800	
2	1,500	1,850	1,500	
3	900	1,100	900	
小　計	$ 3,200	$ 3,930		$ 3,200
乙　類 4	$ 3,000	$ 4,800	3,000	
5	4,500	5,000	4,500	
6	2,000	1,750	1,750	
小　計	$ 9,500	$ 11,550		9,500
總　計	$12,700	$ 15,480	$12,450	$ 12,700

98 年底存貨

產品種類	成　本	淨變現價值	個別項目	分類項目
甲　類 1	$ 900	$ 1,080	$ 900	
2	1,500	1,750	1,500	
3	800	1,000	800	
小　計	$ 3,200	$ 3,830		$ 3,200
乙　類 4	$ 3,200	$ 4,800	3,200	
5	4,400	5,000	4,400	
6	2,100	1,750	1,750	
小　計	$ 9,700	$ 11,550		9,500
總　計	$12,900	$ 15,380	$12,550	$ 12,700

三、甲公司第 1 年初與 500 位員工訂定各給與 100 單位認股權之協議，若甲公司第 1 年獲利增加超過 18%，且員工仍在職服務，則認股權可於第 1 年底既得，若甲公司在第 1、2 年間之獲利增加平均每年超過 13%，且員工仍在職服務，則可於第 2 年底既得，若在第 1 至 3 年間之獲利增加平均每年超過 10%，且員工仍在職服務，則可於第 3 年底既得。第 1 年初之股票市價為每股$30，估計該給與之認股權公平價值每單位$15。第 1 年底，甲公司獲利增加 14%，有 30 位員工離職。甲公司預期第 2 年之獲利將維持相同之成長率，仍有 30 位員工將於第 2 年離職，另估計 30 位員工將於第 3 年離職。第 2 年，甲公司獲利僅增加 10%，實際離職員工 28 位。甲公司預期第 3 年會有 25 位員工離職，而甲公司獲利將至少增加 6%，可達成每年平均 10%之目標。第 3 年底，23 位員工於第 3 年離職，甲公司獲利成長率 3%，因此員工無法取得認股權。

試作：（15 分）

每年年底與此股份基礎交易攸關之分錄。

四、台東公司最近 5 年的淨利分別為$23,000、$32,000、$8,000、$11,000 及$65,000，這 5 年來的股本結構一直都是普通股股本$450,000（每股面額$10）及特別股股本$300,000（5%，每股面額$10）。假設每年淨利皆全額分配股利，特別股為累積，且部分參加至 10%。

試作：（5 分）

普通股股東最近 1 年（即第 5 年）可以收到的股利總額。

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　依據我國的財務會計準則公報，下列何者爲財務報表之主要品質特性？

⑷可瞭解性、攸關性、可靠性與比較性

⑻穩健性、時效性、權責基礎與繼續經營假設

⑹攸關性、可靠性、穩健性與時效性

⑼可瞭解性、比較性、權責基礎與繼續經營假設

2　依照我國的財務會計準則公報，下列與損益表相關的說明，何者不正確？

⑷應包括少數股權損益

⑻若營業成本及營業費用不能分別列示者，得合併之

⑹附註應揭露企業於財務報表涵蓋期間宣布之每股股利金額

⑼由同一或類似交易事項所產生之利益、損失及相關費用應相互抵銷

3 忠孝公司採用完工比例法認列工程利益或損失，該公司 96 年承攬一項 5 年期的水壩工程，合約價格 $60,000,000。96 年公司財務報表有關該合約的資料如下：

資產負債表

應收工程款		$120,000
在建工程	$1,000,000	
減：預收工程款	850,000	150,000

損益表

稅前工程利益	$200,000

估計該合約之稅前總利益爲何？

⒜$8,000,000 ⒝$10,000,000 ⒞$12,000,000 ⒟$15,000,000

4 在我國的財務會計準則公報中，將下列何者定義爲「於不確定情況下之估計判斷必須注意之程度，以免資產、收益高估或負債、費用損失低估」？

⒜審慎性 ⒝完整性 ⒞中立性 ⒟風險規避性

5 明華公司積欠台北銀行面額$6,000,000 之票據一紙，雙方於 X5 年 12 月 31 日達成協議如下：

⑴本金降爲$5,000,000。

⑵免除所積欠之利息$1,440,000。

⑶將原到期日 X5 年 12 月 31 日延展爲 X7 年 12 月 31 日。

⑷將利率由原 12%降爲 8%，並約定於 X6 年 12 月 31 日及 X7 年 12 月 31 日給付。

若明華公司依約如期給付利息，則依據我國財務會計準則公報，台北銀行 X7 年度應認列之利息收入爲何？

⒜$0 ⒝$390,400 ⒞$400,000 ⒟$840,000

6 權益交割之股份基礎給付交易，其認股權公平價值之估計應考量下列何者？

⒜服務條件 ⒝績效條件（市價條件）

⒞績效條件（非市價條件） ⒟都應考慮

7 中興公司 96 年 3 月 1 日出售房屋得款$800,000，該房屋成本$600,000、耐用年限 20 年、估計殘值$60,000，依直線法提列折舊，年初帳上已經有累計折舊$135,000，則處分房屋利益爲何？

⒜$140,000 ⒝$200,000 ⒞$339,500 ⒟$344,000

8 信義公司規劃以租賃方式更新公平價值爲$388,483 之商用咖啡機，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，估計於租期屆滿時該咖啡機之殘值爲$150,000，惟信義公司得以$10,000 之價格承購。信義公司預計使用到耐用年限，無殘值，採直線法計提折舊。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%。下列有關信義公司於租期屆滿之相關分錄的借貸項，何者正確？（5 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）

⒜借記應付租賃款$4,561 ⒝借記機器設備$388,483

⒞借記累計折舊—機器設備$388,483 ⒟借記累計折舊—機器設備$194,242

9 長安公司於 95 年 4 月 1 日按債券面值加計預付利息購入興達公司發行面值$800,000 之債券，且打算持有至到期日，該債券附年息 10%，付息日爲 6 月 30 日與 12 月 31 日，到期日爲 100 年 12 月 31 日。下列何者係長安公司 95 年 4 月 1 日投資交易紀錄正確的內容？

㈠借記持有至到期日證券投資　$820,000　　㈡借記利息費用　$20,000

㈢貸記利息收入　$20,000　　㈣貸記現金　$820,000

10 企業計畫以出售方式處分某一資產群組，且符合待出售之條件。該待出售處分群組各資產之帳面價值分別爲土地$6,000，折舊性資產（淨額）$4,000，商譽$2,000，總計$12,000，估計其公平價值爲$9,000，淨公平價值爲$8,000，則分類爲待出售非流動處分群組後，土地金額爲何？

㈠$4,000　㈡$4,500　㈢$4,800　㈣$5,400

11 今年因爲銷貨需求數量減少，故實際利用產能較生產設備之正常產能少，則計算存貨成本時，固定製造費用如何分攤？

㈠按實際產量分攤　　㈡按正常產能分攤

㈢按實際產量或正常產能分攤均可，但應一致使用　㈣按公司所訂標準產能分攤

12 編製銀行調節表時，銀行對帳單餘額爲$15,120，公司帳列餘額爲$12,080，另發現銀行有代扣手續費$80、代收票據$1,240、以及公司流通在外支票$4,270，此外，另有在途存款，則在途存款金額應爲何？

㈠$2,390　㈡$4,110　㈢$16,190　㈣$17,510

13 企業帳上所列之非流動資產，於 97 年 2 月符合列爲待出售非流動資產之條件。則該資產於 96 年資產負債表應如何處理？

㈠如該公司於 97 年 3 月中對外提出財務報表，可列爲待出售非流動資產

㈡如該公司於 97 年 1 月中對外提出財務報表，可列爲待出售非流動資產

㈢不論何時對外提出財務報表，皆可列爲待出售非流動資產

㈣不論何時對外提出財務報表，皆不得列爲待出售非流動資產

14 下列關於現金流量表的說明，何者不正確？

㈠處分交易目的之權益證券的價款，屬於投資活動的現金流入

㈡處分固定資產之金額與相關的保險理賠款，均屬於投資活動的現金流入

㈢支付借入款之利息屬於營業活動的現金流出

㈣償付借入款屬於融資活動的現金流出

15 下列敘述何者不正確？

㈠企業若於本期調整待出售非流動資產或待出售處分群組資產及負債之分類，須將以前期間之資產及負債於資產負債表重分類

㈡企業之處分群組若係取得時即分類爲待出售子公司者，無須揭露其資產及負債之主要類別

㈢企業停止將其組成單位分類爲待出售處分群組，該單位損益以往表達爲停業單位損益者，應將其重新分類爲繼續營業單位損益

㈣非流動資產或處分群組分類爲待出售非流動資產或待出售處分群組前，該資產或處分群組內所有資產及負債之帳面價值，應先依其所適用財務會計準則公報之規定衡量

16 大南公司實施確定給付制退休辦法多年，其 96 年底退休金相關資料如下：

預計給付義務	$6,000,000
累積給付義務	4,900,000
退休基金資產公平價值	2,500,000
未攤銷前期服務成本	150,000
未攤銷退休金損失	2,200,000

若該公司無未認列過渡性淨給付項目，則大南公司 96 年底股東權益中「未認列爲退休金成本淨損失」爲何？

㈠$0 ㈡$1,100,000 ㈢$1,250,000 ㈣$2,350,000

17 台中公司 96 年度相關資料如下：

銷貨收入	$60,000
變動成本	(36,000)
邊際貢獻	24,000
固定成本	(6,000)
稅前息前利益	18,000
利息費用	(6,000)
稅前淨利	$12,000

則台中公司之營運槓桿度、財務槓桿度及總槓桿度各爲若干？

㈠ 1.5；1.33；2.0 ㈡ 1.33；1.5；2.83

㈢ 1.33；1.5；2.0 ㈣ 0.75；0.67；1.42

18 台北公司於 99 年 7 月 1 日將公司一部市價$275,000 的機器以$335,000 的價格出售給中信公司。同時，台北公司以每月$5,000 的租金向中信公司租回該機器，租期 5 年，無續約或購回條款，符合資本租賃條件。99 年 7 月 1 日該機器之帳面價值爲$300,000，尚可使用 6 年。台北公司在 99 年 12 月 31 日爲止的會計年度之損益表應認列出售設備損益金額爲何？

㈠損失$25,000 ㈡利益$35,000 ㈢利益$60,000 ㈣$0

19 台北公司 96 年及 97 年 12 月 31 日的存貨餘額分別爲$2,000,000 及$1,880,000，其應付帳款餘額分別爲$800,000 及$840,000，而 97 年度之銷貨成本爲$6,200,000。試問該公司於 97 年度爲採購存貨共支付多少的現金？

㈠$6,040,000 ㈡$6,120,000 ㈢$6,200,000 ㈣$6,280,000

20 貢寮公司流動資產項目計有現金、應收帳款、存貨及預付費用四項，原流動比率爲 2，酸性測驗比率爲 1.5，在出售一批售價爲$120,000，毛利率爲 40%之商品後，酸性測驗比率變爲 1.8，試問商品出售後流動比率會變爲多少？

㈠ 2.30 ㈡ 2.40 ㈢ 2.52 ㈣ 2.12

21 長安公司持有裕融公司發行之累積特別股多年，96 年初裕融公司宣告並發放 95 年之特別股股利以及 94 年積欠之股利，該積欠股利之收取應於長安公司 96 年之財務報表中如何處理？

㈠減少帳列應收特別股股利　㈡視爲前期損益調整項

㈢視爲繼續營業部門損益外之特殊項目　㈣屬於繼續營業部門損益項目組成之一

22 台南公司採曆年制，於第一年 1 月 1 日發行 3,000 股普通股開始營業，第二年 7 月 1 日現金增資發行普通股 2,000 股，第三年 4 月 1 日發行 20%普通股股票股利，第四年 7 月 1 日購入庫藏股票 1,000 股，則提出四年度比較報表時，從第一年到第四年各該年度計算比較每股盈餘時所用之加權平均股數各爲多少股？

㈠ 3,000，5,000，6,000，5,000　㈡ 3,000，4,000，6,000，5,500

㈢ 3,600，4,800，6,000，5,500　㈣ 3,600，5,000，6,000，5,000

23 下列何項交易不影響資本公積的變動？

㈠庫藏股票交易　㈡特別股轉換　㈢股東贈與　㈣政府捐贈

24 大成公司 X5 年 12 月 31 日相關負債餘額如下：

應付帳款	$300,000	應付票據，X6 年 5 月 1 日到期	$ 500,000
應付費用	100,000	遞延所得稅負債	150,000
或有負債	800,000	應付公司債，X6 年 9 月 1 日到期	1,000,000

或有負債係估列之訴訟損失，預估損失金額在$800,000 至$2,000,000 之間，且於 X7 年 3 月可以確認；因折舊產生的遞延所得稅負債預估於 X8 年間迴轉。則大成公司 X5 年度財務報表中流動負債合計數爲下列何者？

㈠$1,050,000　㈡$1,700,000　㈢$1,900,000　㈣$2,700,000

25 X6 年 1 月 1 日甲公司以營業租賃方式出租一棟大樓予乙公司，租期 10 年，每年租金爲$60,000。當天甲公司收到前兩年之租金及押金$60,000，押金於租約到期時並不退還，但可抵最後一年之租金。針對上述交易甲公司在 X6 年 12 月 31 日資產負債表之表達，下列何者正確？

	流動負債	長期負債
㈠	$ 0	$180,000
㈡	60,000	60,000
㈢	60,000	120,000
㈣	120,000	60,000