八十二年第二次專門職業及技術人員檢覈筆試試題　題號：2-3　全一頁

類　科：會　計　師

科　目：高等會計學

考試時間：二　小　時

一、收入之認列（revenue recognition）是會計上一個頗爲複雜的問題。大部分的公司在銷貨點（point of sale）認列收入，亦有的公司在銷貨點之前或銷貨點之後認列收入。請問：

1.何謂銷貨點？（5分）

2.爲何大部分的製造業都在銷貨點認列收入，請說明其理由。（5分）

3.爲何有的製造業在銷貨點之前認列收入，又有的製造業在銷貨點之後認列收入？請分別說明其理由。（10分）

4.請分別舉出通常得在銷貨點之前或銷貨點之後認列收入之情況，並說明其會計處理方法。（10分）

5.請討論附買回條款之銷售（sales with buyback agreements）交易，如何認列收入。（5分）

二、何謂財務彈性（financial flexibility）？會計人員如何提供有關企業財務彈性之資訊？（20分）

三、欣益液化瓦斯公司有一巨大貯存槽不幸發生爆炸，方圓一里內的建築物及其玻璃都受到嚴重損害，且傷及數人。民國82年2月15日該公司公布其民國81年12月31日之財務報表。至當時爲止，尚未對爆炸有訴訟或要求賠償之情事發生，然而公司預期該等事項將會發生。由於欣益液化瓦斯公司未投保意外險，且該爆炸係由於公司本身管理疏忽所致，所以須負賠償責任。

試分別就下列三種情形，討論欣益公司民國81年12月31日的財務報表對此意外事故以及相關事項之會計處理及揭露：

1.該爆炸在81年12月30日發生。

2.該爆炸在82年2月1日發生。

3.該爆炸在82年2月17日發生。（15分）

四、全球貨幣交易（currency trading）的數量頗爲可觀。貨幣有價值之標準（standard of value）、交易的媒介（medium of exchange）及衡量的單位（unit of measure）等功能，而會計上則有所謂的「功能性貨幣」（functional currency）。

試問：

1.何謂功能性貨幣（functional currency）?

2.功能性貨幣與上述貨幣的三種功能是否產生任何關聯？（回答此題時，得自會計人員在進行何種活動時須考慮功能性貨幣的觀念，並取得功能性貨幣的有關資訊方面著手。）

3.會計上，爲何有功能性貨幣觀念之出現？亦即，功能性貨幣之觀念未出現前有那些會計問題，而功能性貨幣可解決這些問題。（30分）