八十六年第一次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師檢覈筆試試題

全一張（正面）

代號：0230

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學
考試時間：二小時

座號：_____

※注意：不必抄題，作答時請將試題號及答案依照順序寫在試卷上。

一、以下是忠孝公司86年度與所得稅費用相關之資料：
㈠86年初估計86年第一季至第四季的稅前淨利分別爲 $30,000、$20,000、$25,000及$40,000。
㈡所得稅採累計稅率，所得 $25,000以下者爲 10%，超過 $25,000部份爲 25%。
㈢86年稅前課稅所得與會計所得相同。
㈣第一及第二季之實際稅前淨利與估計數相同，第三季之實際所得爲 $20,000。
㈤於第三季初重新估計發現第四季之所得應爲 $30,000，但是，於第四季末發現第四季之實際所得爲 $35,000。
試求：計算86年各季損益表上應列示之所得稅費用。（有效稅率請四捨五入至小數點後第二位，例：將 12.359%進位至 12.36%）（24分）

二、仁愛建設於83年初承建信義金融大樓的建造工程，歷時四年完工，工程總成本爲$2,550,000。歷年工程價款的實際請款金額及按完工百分比法逐年承認的已實現工程毛利如下：

	83年度	84年度	85年度	86年度
當年度實際請款金額	$1,600,000	$1,280,000	$900,000	$300,000
當年度已實現工程毛利	229,500	459,000	535,500	306,000

試求：假設仁愛建設採用工程成本比例法衡量完工比例，請計算83年度至86年度每年實際發生的工程成本。（24分）

三、信義公司於87年底發現下列的錯誤。該公司86及87年度未更正下列錯誤前的淨利分別爲 $300,000及 $350,000。
㈠86年初支付三年保險費 $900，該公司於支付時全數認列爲費用，且86及87年底期末均未作調整。
㈡期末漏記應付水電費：86年度 $1,200；87年度 $1,370。
㈢期末漏記應收利息：86年度 $690；87年度 $580。
㈣87年底期末存貨少記 $6,420。
㈤86年底賒銷商品 $7,000，成本 $4,500，起運點交貨，商品已於12月28日起運，但銷貨於87年初始入帳。
㈥86年初總共支付 $50,000將租用之辦公室（租期至90年底）加以裝修，該公司於支付時全數認列爲修理費用。一般而言，此項裝修估計可用十年，以直線法提列折舊。
試求：㈠計算信義公司86年度及87年度正確之淨利。（12分）
㈡請作87年底結帳後的更正分錄。（請將全部調整項目合併成一筆分錄）（6分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學

四、以下是和平公司83至86年底與存貨相關的資料：

日　期	成　本	成本指數
83年12月31日	$450,000	1.00
84年12月31日	544,500	1.10
85年12月31日	630,000	1.20
86年12月31日	645,000	1.25

試求：請按金額後進先出法(Dollar-Value Lifo)計算和平公司84至86年底的期末存貨。(18分)

五、四維公司86年度國內及各國外營運部門之資料如下：

部　門	銷貨收入	可辨認資產
國　內	$ 80,200	$ 48,000
國外甲	45,000	10,000
國外乙	180,850	250,000
國外丙	89,000	40,000
國外丁	246,000	100,000
國外戊	51,300	65,000
國外己	74,850	30,000
	$767,200	$543,000

丙部門的收入中包含對己部門之銷貨收入 $40,000。四維公司之資產除上列外，尚有對八德公司之長期股權投資 $200,000，該投資於86年度產生了 $18,000的投資收益。

試求：請依據我國財務會計準則公報第二十號：『部門別財務資訊之揭露』中的定義，指出應個別揭露資訊之國外重要營運部門。(請列出判斷過程，否則不予計分)(16分)