

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：(一)除題目中另有說明外，請依現行已發布（含尚未開始適用）之國內準則公報規定作答。
(二)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)

(一)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。

(二)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、以下為仁愛公司民國101年1月1日的資產負債表與該公司同年度的現金流量表。

資產	金額	負債	金額
現金	\$2,000	應付帳款	\$4,000
應收帳款	5,900	應付薪資	3,300
存貨	4,900	總負債	\$7,300
土地	59,800	股本	64,500
廠房與設備	98,900	資本公積	11,200
減：累積折舊	(54,100)	保留盈餘	34,400
總資產	<u>\$117,400</u>	總負債與股東權益	<u>\$117,400</u>

活動類別	金額	淨現金流入
營業活動現金流量		
淨利	\$10,000	
調整項		
加：折舊費用	2,980	
存貨減少數	3,000	
應付薪資增加數	2,590	
減：應收帳款增加數	(9,000)	
應付帳款減少數	(3,000)	
淨營業活動現金流入		\$6,570
投資活動現金流量		
出售土地	\$30,000	
購買廠房	(53,900)	
淨投資活動現金流出		(23,900)
融資活動現金流量		
支付股利	\$(23,100)	
發行公司債	57,000	
發行新股	94,500	
淨融資活動現金流入		128,400
現金增加數		\$111,070
民國101年1月1日現金		2,000
民國101年12月31日現金		<u>\$113,070</u>

其他與現金流量表有關的額外資訊如下：

民國101年12月31日發行長期應付公司債，其面額為\$60,000。

土地以原歷史成本出售。

購買廠房發生於民國101年12月31日。

發行普通股9,000股（面額為\$10）。

試以前述資料編製民國101年12月31日的資產負債表。（15分）

二、台南公司民國 98 年 7 月 1 日出售一筆應收帳款予台中公司，帳面價值為 \$4,000,000，並取得現金 \$4,200,000 及購回類似應收帳款（可隨時於市場取得）之選擇權，其公平價值為 \$100,000。台南公司將持續提供服務，並承擔再買回逾期應收款項之有限追索權。請分別依下列兩種不同情況，作 98 年 7 月 1 日之出售分錄：

- (一)台南公司估計有限追索權之公平價值為 \$150,000，並相信服務利益將大於提供服務之適當補償，但無法估計該合約之公平價值。（5 分）
- (二)台南公司估計服務資產之公平價值為 \$150,000，有限追索權之公平價值無法估計。（5 分）

三、甲公司於 98 年 3 月 1 日以 \$20,500 的權利金購買以乙公司股票為標的之認售權證（賣權）6,000 股，每股行使價格為 \$30，98 年 9 月 1 日到期，當日乙公司股票市價為 \$30。此項交易不符合避險交易的認定，其他相關資料如下：

日期	乙公司每股市價	認售權證時間價值
98 年 3/31	@\$26	\$10,000
6/30	27	7,000
7/10	25	5,000

甲公司於 98 年 7 月 10 日將該認售權證出售，假設甲公司按季編製財務報表。試作：(一)98 年 3 月 31 日應有之評價分錄。（2 分）

(二)98 年 7 月 10 日出售認售權證應有之分錄。（3 分）

四、下列為台南公司 05 年度發生的獨立事項：

- (一)下營公司於 05 年 5 月 8 日向台南地方法院控告台南公司侵害其專利權，附帶請求民事損害賠償 \$5,000,000。台南公司的律師群研判，台南公司很有可能敗訴，賠償金額大約在 \$2,000,000 至 \$5,000,000 之間，最有可能的金額為 \$4,000,000。台南公司 05 年度的財務報表於 06 年 3 月 1 日公布，法院於 06 年 3 月 20 日宣判台南公司應賠償下營公司 \$4,500,000。
- (二)台南公司涉嫌排放廢水污染河川，經環境保護局查獲。該公司管理當局及律師群研判，該公司很有可能被處罰鍰 \$10,000,000，並應負責清除河川污染，估計成本為 \$5,000,000。台南公司已向東森產物保險公司投保環境污染險，保額 \$20,000,000，惟理賠時台南公司應自負 \$2,000,000 的損失。
- (三)台南公司於五年前赴印尼開設製鞋廠，05 年中因印尼政局不穩，民眾發生暴動，該工廠全部被毀。該工廠的帳面金額為 \$40,000,000，公平價值則為 \$80,000,000。印尼政府官員已通知台南公司，將給予 \$40,000,000 的補償。
- (四)台南公司與柳營公司發生合約糾紛，據台南公司的律師群意見，台南公司違約相當確定，很可能須賠償柳營公司，其金額介於 \$4,000,000 及 \$6,000,000 之間，以 \$5,000,000 最為可能。

請說明上列事項之會計處理。（10 分）

五、和平公司於 2010 年 1 月 1 日向台灣科學園區承租廠房及其用地，租期十年，不附優惠承購權，租期屆滿須返還不動產給台灣科學園區。廠房及其用地於 2010 年 1 月 1 日之公平價值為\$145,000,000，其中土地之公平價值為\$20,000,000。廠房估計耐用年限為 20 年，殘值\$15,000,000。租約載明和平公司應負擔與不動產所有權有關之支出，並於每年年初支付租金\$20,000,000。和平公司採直線法計提折舊，增額借款利率為 10%。台灣科學園區之隱含利率無由得知。（10%十期到期年金現值折現因子=6.759，複利現值=0.3855）

試作：2010 年和平公司應有之分錄。

（假設單獨承租不附建築物之土地之年租金為\$3,000,000。）（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7301

(一)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。

(二)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 依據我國財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」（以下簡稱第一號公報）之規範，以下說明何者錯誤？
 - (A)第一號公報指出，企業編製財務報表時應以財務資本之觀念為原則，這個概念與收益及費損之認列及衡量有關
 - (B)第一號公報所稱財務資本係指以貨幣單位衡量之投入金額
 - (C)企業期末業主權益加當期分配予業主之金額，減當期業主投資之金額，並調整其他直接列入業主權益項目後，超過期初業主權益之餘額，為本期純益；反之，則為本期純損
 - (D)資訊所產生之效益應大於提供該資訊所需之成本，其中成本必為享受效益之使用者所承擔，但享受效益之使用者不一定為資訊編製者
- 2 甲公司 97 年初承接一項軟體開發計畫案，合約價格為\$4,000,000，合約期間為 3 年，採用已發生成本占總成本比例計算完成程度，97 年投入開發成本為\$1,000,000，實際請款金額為\$700,000，年底評估整體計畫之研究成本無法合理估計，但預期投入之成本應可回收，則 97 年應認列該軟體開發案之損益為：
 - (A)利益\$0
 - (B)利益\$300,000
 - (C)利益\$700,000
 - (D)損失\$300,000

3 下列那一項不是現金內部控制正確的作法？

- (A) 避免一個人從頭到尾處理一項交易
- (B) 現金及其帳務處理最好交由特定一個專人負責
- (C) 定期輪調與休假
- (D) 支出最好儘量使用支票

4 大億公司原採平均成本存貨計價方法，95 年改採先進先出法，相關資料如下：

	平均法	先進先出法
95 年期初存貨	\$1,500,000	\$1,600,000
95 年期末存貨	1,560,000	1,700,000

若稅率為 30%，則此一存貨計價方式改變，對 95 年淨利影響為何？

- (A) 增加淨利\$28,000
- (B) 減少淨利\$28,000
- (C) 增加淨利\$98,000
- (D) 減少淨利\$98,000

5 台中公司支付\$800,000 購買三部舊卡車，這三部舊車當時公平市價分別為\$200,000、\$360,000、\$400,000，則這三部卡車入帳金額分別為何？

- (A) \$166,667、\$300,000、\$333,333
- (B) \$200,000、\$360,000、\$400,000
- (C) \$266,667、\$266,667、\$266,666
- (D) 以\$800,000 總數入帳，附註揭露共購買三部卡車

6 下列關於已入帳之商譽的續後評價之敘述，何者正確？

- (A) 取得商譽當年一次沖銷為費用
- (B) 在估計耐用年限內以有系統的方法攤銷，但最長不得超過 20 年
- (C) 不必攤銷，於發生減損時再沖銷（承認減損損失）
- (D) 分年攤銷或於發生減損時再沖銷，兩者只能擇一為之

7 中華公司董事會於 2008 年 11 月 30 日決議將其所屬棉紙廠予以報廢，並於 2009 年 3 月終止棉紙廠所有營運。棉紙廠為該公司主要且可分離之業務項目，且符合財務會計準則公報第三十八號企業組成單位之定義。下列之會計處理方式何者為適當（中華公司會計年度採曆年制）？

- (A) 2008 年之經營績效及現金流量於 2008 年財務報表中列為停業單位損益
- (B) 2008 年之經營績效及現金流量於 2009 年比較財務報表中列為 2008 年之停業單位損益
- (C) 棉紙廠於 2008 年財務報表中分類為待出售處分群組
- (D) 棉紙廠於 2009 年財務報表中分類為待出售處分群組

8 大成公司於 X6 年 10 月 15 日簽發一張一年期，付息 10%，面額\$2,000,000 的應付票據，向華南銀行借款，本息均於 X7 年 10 月 15 日支付，該應付票據及相關的應付利息在 X6 年 12 月 31 日的資產負債表上應如何表示，下列何者正確？

應付票據 應付利息

- (A) 流動負債 流動負債
- (B) 流動負債 非流動負債
- (C) 非流動負債 流動負債
- (D) 非流動負債 無須入帳

9 佳泰公司於 X5 年 10 月 1 日簽發面額\$6,000,000 之應付票據向高雄銀行借款，雙方約定利率 10%，並於 X6 年 10 月 1 日起分三年，每年同一日償還\$2,000,000 並支付利息，若高雄銀行一般借款利率為 9%，則佳泰公司 X6 年 12 月 31 日帳列應付利息為何？

- (A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$135,000 (D)\$150,000

10 千錘公司於 88 年 7 月 1 日出售 600 張年息 10%，每張面額\$1,000，十年到期的公司債，發行價格為面額的 99%加上應計利息。公司債票面上的發行日期為 88 年 4 月 1 日，付息日為每年 4 月 1 日及 10 月 1 日。請問該公司出售公司債收到的金額是多少？

- (A)\$609,000 (B)\$600,000 (C)\$594,000 (D)\$579,500

11 就對財務報表之影響而言，下列何者與公司發放現金股利最接近？

- (A)發放股票股利 (B)購入庫藏股票 (C)贖回公司債 (D)向股東購入土地

12 某公司成立於 88 年初，普通股每股面值\$10，同年 2 月 1 日按面值發行新股一批。3 月 1 日，該公司委任的律師接受 7,000 股普通股抵付其提供的法律服務公費\$90,000。請問該公司 88 年 2 月 1 日及 3 月 1 日資本公積帳戶餘額是否增加？

- (A) 2 月 1 日：增加；3 月 1 日：增加
- (B) 2 月 1 日：不會增加；3 月 1 日：增加
- (C) 2 月 1 日：增加；3 月 1 日：不會增加
- (D) 2 月 1 日：不會增加；3 月 1 日：不會增加

17 羅浮公司 88 年 12 月 31 日退休金有關資料如下：

累計給付義務	\$ 9,000,000
預計給付義務	10,500,000
基金資產公平價值	7,500,000
應計退休金負債	900,000
未認列前期服務成本	300,000

請問該公司 88 年 12 月 31 日認列的「無形資產—遞延退休金成本」金額為：

- (A)\$1,500,000 (B)\$3,000,000
(C)\$600,000 (D)\$300,000

18 甲公司於 96 年初購入\$260,000，耐用年限 5 年，殘值\$50,000 之設備，採年數合計法折舊。98 年改採直線法，並修正該設備之耐用年限為 7 年，殘值仍為\$50,000。若稅率為 30%，則此一折舊變動，對 98 年淨利影響為何？

- (A)增加淨利\$11,760 (B)增加淨利\$17,640
(C)增加淨利\$29,400 (D)增加淨利\$41,160

19 當公司發現影響前期損益之錯誤時，應如何處理？

- (A)調整當期損益
(B)調整保留盈餘，且基於報表比較之目的，不更正前期財務報表
(C)調整保留盈餘，且基於報表比較之目的，應更正前期財務報表
(D)作為遞延資產或負債，並在後續年度攤提

20 下列那一項錯誤不會在兩個會計期間內自動抵銷？

- (A)應付薪資漏記 (B)折舊漏記
(C)期末存貨高估 (D)預付費用漏記

- 21 甲公司對壞帳處理一直採直接沖銷法，自公司成立至 97 年底已認列壞帳\$800,000。該公司於 98 年初發現，採直接沖銷法認列壞帳方式不符一般公認會計原則。若壞帳率為期末應收帳款餘額之 5%，97 年與 98 年底應收帳款餘額分別為\$1,500,000 與\$1,900,000，不考慮所得稅影響，則甲公司 98 年初發現此一事項之會計分錄應：
- (A)借記：保留盈餘\$75,000 (B)借記：保留盈餘\$95,000
(C)貸記：保留盈餘\$705,000 (D)貸記：保留盈餘\$725,000
- 22 深坑公司 95 年資產總額年初為\$1,500,000，年底為\$2,500,000，資產報酬率為 15%，利息費用為\$100,000，所得稅率為 25%，淨利率為 10%。試問該公司 95 年營業收入為多少元？
- (A)\$2,000,000 (B)\$2,250,000 (C)\$2,500,000 (D)\$3,000,000
- 23 金山公司 95 年平均應收帳款為\$120,000，平均存貨為\$50,000，當年銷貨收入為\$1,200,000，銷貨毛利為\$300,000，若一年以 360 天計算，試問該公司營業週期天數為多少？
- (A) 36 天 (B) 56 天 (C) 60 天 (D) 96 天
- 24 三峽公司以全年 360 天計算其 95 年應收帳款平均收帳天數為 120 天，存貨銷售天數為 144 天，當年度銷貨均為賒銷，毛利率為 60%，期末應收帳款為期初之 2 倍，95 年平均存貨之金額為\$200,000。試問該公司 95 年毛利金額為多少？
- (A)\$750,000 (B)\$500,000 (C)\$1,250,000 (D)\$333,333
- 25 下列有關我國會計準則公報對期中財務報表規定之陳述，何者錯誤？
- (A)母公司編製第一季及第三季期中報表時，對子公司得免按權益法處理
(B)編製期中報表時，得不揭露部門別財務資訊
(C)收入受季節影響甚大之企業，期中財務報表應揭露季節性因素之性質
(D)期中期間出售商品或提供勞務所獲取之收入，應採用與編製年度財務報表相同之基礎予以認列