

99 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、專利師考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：公司法、證券交易法與商業會計法

甲、申論題部分：(50 分)

一、A、B、C、D 四人共同設立甲股份有限公司，但 A 未於章程上簽名。當初在設

立過程中，A、B、C、D 四人曾向乙訂購機器 2 台。後來因營運不順，一直處於

虧損之狀態，對於乙有關機器之貨款一直拖延未給。現在乙起訴主張甲股份有限

公司及 A、B、C、D 應對其就機器之貨款負連帶清償之責，請附理由說明下列

問題：

(一)甲股份有限公司應否負責？(10 分)

(二)A 可否以其並未在章程上簽名，並非發起人為由，而主張不負責任？(10 分)

☐擬答：

(一)甲股份有限公司若無承認該買賣契約，可不用負責

1. 設立中公司與嗣後成立之公司間之關連：同一體說

按學者通說認為，設立中公司，乃係即將成立公司之前身，猶如自然人之胎兒，和嗣後設立之公司，兩者間超越人格之有無，實質上屬於同一體，稱之為同一體說^{註(1)}。故而設立中公司所負之權利義務，應由嗣後成立之公司當然承受，

然並非發起人於公司設立階段所為一切行為，均當然歸屬於成立後之公司，而仍須區分發起人之權限範圍而定。

2. 發行人行為與設立中公司權限範圍：

按學者通說見解，發行人身為設立公司之代表機關，亦非一切行為均歸屬於嗣後成立之公司，而需區分「設立必要行為」與「開業準備行為」

設立必要行為乃係指設立公司必要之行為屬之，諸如籌備處之租賃，設立事務員之雇用等。而開業準備行為則係為成立後公司開始營業所為之準備行為，諸

如工廠廠房土地之訂購、機器之購買等即屬之。

按照實務及學者通說見解，設立必要行為乃當然由嗣後成立之公司負擔之；開業準備行為則並非發起人權限範圍所及，對於嗣後之公司乃類推無權代理，非經嗣後成立之公司承認，對於公司不生效力^{註(2)}。

3. 本題之適用

本題中 A、B、C、D 曾在設立過程中向乙訂購機器兩台，依題示應係以籌備處之名義為之^{註(3)}，然此訂購機器之行為，如前述係屬「開業準備行為」，並不當然歸於嗣後成立之甲股份有限公司負擔，依照實務及學者通說見解，應類推無權代理行為，非經甲股份有限公司承認，對於甲股份有限公司不生效力。

(二)需視甲公司是否承認該契約，決定 A 可否為此抗辯：

1. 發起人之認定，通說採形式認定說：

按學者通說認為，依照公司法第 129 條之規定，因此凡在章程上簽名或蓋章之人，即屬發起人，至於實際上曾否參與公司設立，則非所問。此乃所謂發起人形式認定說。

2. 唯學者另有認為可改採實質認定說

對於上述學者通說見解，有學者提出質疑^{註(4)}，認為基於採形式認定說往往容易使真正行為人逃脫責任，以及不應與民法之認定脫離，故而可改採實質認定說，唯迄今並未有最高法院實務見解支持。

3. 本題之適用：

(1)若甲公司承認該契約：

按本題中，如前所述，此購買兩台機器之行為乃屬開業準備行為，非經甲公司承認，不生效力。

若甲公司承認該筆買賣契約，發起人即應依照公司法第 155 條第 2 項之規定負擔連帶責任，則此時雖係由 A、B、C、D 四人共同向乙為購買機器兩台之行為，然如題目所示，A 並未在章程上簽名，依照通說見解即非發起人，則 A 即可抗辯並未在章程上簽名，非為發起人，主張不負責任。

(2)若甲公司不承認該契約：

倘若甲公司拒絕承認，則此未經甲公司承認之開業準備行為，自應屬無權代理行為，而由行為人 A、B、C、D 一體負責。此時學者並有認為^{註(5)}，基於通說肯認發起人間乃有以對於公司之設立為目的而成立之合夥，且此合夥於公司成立時，因目的達成而解散，則此時宜類推適用民法第 681 條之規定，

由當初之合夥團體成員 A、B、C、D 一體連帶對該契約負責為當。於此情況，A 即不可以未在章程上簽名作為抗辯。蓋此時並非以身為「發起人」之身分而被求償之故。

註：(1)柯芳枝老師，《公司法論》，2008 年 1 月增定六版 2 刷，頁 131

(2)最高法院 81 年臺上字 354 決

(3)若係以「公司名義」為之，則有公司法第 19 條之適用。

(4)方嘉麟老師，論發起人之形式定義，財經法論集-柯芳枝教授六秩華誕祝賀文集，1997 年。頁 101 以下。

(5)廖大穎老師，公司設立與開業準備行為，台灣法學雜誌第 117 期，2008 年 12 月 1 日，頁 125。

二、A 公司與 B 公司均為上市公司。某日這兩家公司董事長甲、乙相約喝咖啡，談

話中雙方同意 A 公司以每股 20 元公開收購 B 公司之半數股份。3 日後，因身體

健康因素，B 公司董事長乙辭去董事長及董事職務，並趁公開收購消息未公開

前，買進 B 公司股票 500 萬股（每股平均價格約 16 元）。試問乙有無內線交易

之罪責？（20 分）

【命中特區】詳見志聖系列金永勝老師證交法總複習課本之 P10

☐ 擬答：

1. 證券交易法第 157-1 條第一項規定：

「下列各款之人，實際知悉發行股票公司有重大影響其股票價格之消息時，在該消息明確後，未公開或公開後十八小時內，不得對該公司之上市或在證券商營業處所買賣之股票或其他具有股權性之有價證券，自行或以他人名義買入或賣出：

一、該公司之董事、監察人、經理人及依公司法第二十七條第一項規定受指定代表行使職務之自然人。

二、持有該公司之股份超過百分之十之股東。

三、基於職業或控制關係獲悉消息之人。

四、喪失前三款身分後，未滿六個月者。

五、從前四款所列之人獲悉消息之人。」

2. 證券交易法第 157-1 第五項規定：

第一項所稱有重大影響其股票價格之消息，指涉及公司之財務、業務或該

證券之市場供求、公開收購，其具體內容對其股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重要影響之消息；其範圍及公開方式等相關事項之辦法，由主管機關定之。

3. 本題中「A 公司與 B 公司均為上市公司，而這兩家公司董事長甲、乙相約喝咖啡，於談話中雙方同意 A 公司以每股 20 元公開收購 B 公司之半數股份。」之部分，因公開收購為發行股票公司之重大消息，故應視為 B 公司董事長乙實際知悉內線消息，而雖然 3 日後，B 公司董事長乙因身體健康因素而辭去董事長及董事職務，並趁公開收購消息未公開前，買進 B 公司股票 500 萬股（每股平均價格約 16 元），此部分符合證券交易法第 157-1 條第一項『未公開前』之時間要件，及第四款『喪失前三款身份未滿六個月』之資格要件，因此可以合理判定 B 公司董事長乙涉及內線交易之行爲。

命題解析:看吧!內線交易吼~不論是上課還是總複習,一直說一直講。(57-1 一定要背,沒背別去考試了,你看吧!本題只需你一滴聽話,乖乖背一下,你就一定會寫,摸著良心說對不對?好,沒關係,下定決心,現在就背好,快點!會計師的特性是今日事今日畢,快背!!

三、試就商業會計法規定，說明普通股股利、特別股股利、董監事酬勞及員工紅利，

何者為盈餘分配項目？何者為費用？（10 分）

【命中特區】詳見志聖系列金永勝老師商會法課本之 P7-48~P7-52

☐擬答：

1. 商業會計法第六十三條規定：

因防備不可預估之意外損失而提列之準備，或因事實需要而提列之改良擴充準備、償債準備及其他依性質應由保留盈餘提列之準備，不得作為提列年度之費用或損失。

2. 商業會計法第六十四條規定：

商業對業主分配之盈餘，不得作為費用或損失。但具負債性質之特別股，其股利應認列為費用。

- 3.

項目	盈餘分配項目	費用項目
(1)普通股股利	✓	
(2)特別股股利		
①具負債性質		✓
②不具負債性質	✓	
(3)董監事酬勞		✓
(4)員工紅利		✓

命題解析:董監酬勞員工紅利費用化,是臭掉的論點,你不會,太過分了。而普通股股利是盈餘分配,你寫錯的話實在是忍不住想問你:「會計上課時你在幹麻!?!」而特別股有分為是否符合對會公報 36 號的問題,符合要件的特別股要分類到長期公債,其股利當然要視為利息費用,而不符要件的特別股塞在股本下,其股利是盈餘分配。

乙、測驗題部分:(50分)

- (C) 1. 甲股份有限公司為未公開發行股票之公司,下列何者不屬於該公司董事當然解任之事由?
- (A)董事於任期中,使用票據經拒絕往來尚未期滿者
(B)董事於任期中,受破產之宣告者
(C)董事於任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一者
(D)董事任期屆滿而不及改選,經主管機關依職權限期令公司改選,自限期屆滿時仍不改選者
- (D) 2. 清算人於現行公司法上之職務內容,下列何者非屬之?
- (A)了結現務 (B)收取債權 (C)清償債務 (D)分派盈餘
- (B) 3. 公司因下列何種原因解散者,應依公司法規定進行清算?
- (A)合併 (B)目的確定無法完成,而決議解散者
(C)分割 (D)破產
- (C) 4. 依照現行公司法規定與實務運作,除章程或股東會另有選定外,下列何者為公司清算程序中之清算人?
- (A)公司之董事長 (B)公司之監察人
(C)公司之所有董事 (D)公司之經理人
- (B) 5. A、B、C 均為我國公民,分別出資新臺幣(下同)100萬元,完成甲股份有限公司之設立登記,該公司業務員於送貨途中,開車不慎撞死歌壇天王,法院判決確定甲股份有限公司與其業務員應連帶賠償天王之繼承人1億元,以下所述,何者正確?
- (A)若業務員別無其他財產,則債權人將得依法查封A、B、C之個人其他財產
(B)若A、B、C均已確實繳納股款予甲股份有限公司,則A、B、C個人資產將不會作為甲股份有限公司之債權之擔保
(C)僅A、B、C三人中財產資力最高者,始會遭到債權人之查封
(D)除甲股份有限公司之資產可能遭受債權人聲請法院查封外,A、B、C三人中只有擔任董事之人始須對該債權負責
- (B) 6. 承上題,若甲股份有限公司之章程並未規定得對外為保證行為者,以下那一個行為合法?
- (A)經董事會全體決議通過者,為董事個人經營之事業為公司實收資本額限度內之有限度的保證

- (B)經股東會為修改章程程序增訂得為他人保證者，於修改章程後，得依董事會決議為他人保證
- (C)即使章程未規定得為他人保證，亦僅限於不得以甲股份有限公司之名義擔任人保，故甲股份有限公司仍得以資產為他人之債務提供物保
- (D)章程若未規定得為他人保證，法律亦無特別規定而為票據之保證
- (A) 7. 關於員工分紅制度，下列敘述何者正確？
- (A)公營事業須經該公營事業主管機關專案核定，始適用員工分紅制度
- (B)非公營事業應適用員工分紅制度，現行法未設例外規定
- (C)公營事業適用員工分紅制度時，其員工分配紅利成數由該公營事業主管機關訂之
- (D)非公營事業適用員工分紅制度時，應於每屆股東常會以特別決議訂其分配紅利成數
- (B) 8. 甲公開發行公司欲於 6 月 20 日召開股東常會，請問股份之最後過戶日為：
- (A)4 月 20 日 (B)4 月 21 日 (C)5 月 20 日 (D)5 月 21 日
- (C) 9. 公司債債權人會議之決議，應經申報下列何者認可並公告後始生效力？
- (A)證券管理機關 (B)公司法之主管機關
- (C)公司所在地之法院 (D)稅籍所在之稅捐稽徵機關
- (A) 10. 關於公司與董事間之訴訟，下列敘述何者正確？
- (A)監察人如認董事有違法失職，僅得依公司法召集股東會，由股東會決議是否對董事提起訴訟，監察人不得依職權決定之
- (B)股東會決議對於董事提起訴訟時，公司應自決議之日起 60 日內提起之
- (C)公司與董事間訴訟，應由監察人代表公司，股東會不得另選代表公司為訴訟之人
- (D)公司與董事間訴訟，應由董事長代表公司。但如對董事長提起訴訟時，應由監察人代表公司
- (B) 11. 清算人與清算公司之間的關係為下列何者？
- (A)僱傭 (B)委任 (C)承攬 (D)行紀
- (C) 12. 甲股份有限公司（非公開發行公司）之股東常會訂於 6 月 30 日開會，則其董事會所造具之營業報告書，最遲應於何日起備置於本公司，供股東隨時查閱？
- (A)6 月 21 日 (B)6 月 20 日 (C)6 月 19 日 (D)6 月 18 日
- (B) 13. 因受有價證券買賣之詐欺而得行使之損害賠償請求權，其請求權消滅時效為多久？
- (A)自請求權人知有得受賠償之原因時起 1 年間不行使而消滅；自募集、發行或

買賣之日起逾 5 年者亦同

(B)自請求權人知有得受賠償之原因時起 2 年間不行使而消滅；自募集、發行或買賣之日起逾 5 年者亦同

(C)自請求權人知有得受賠償之原因時起 1 年間不行使而消滅；自募集、發行或買賣之日起逾 10 年者亦同

(D)自請求權人知有得受賠償之原因時起 2 年間不行使而消滅；自募集、發行或買賣之日起逾 10 年者亦同

【命中特區】：證交法課本 P1-131

試題解析:証§21

(A) 14. A 保全公司欲按證券交易法第 28 條之 2 關於「庫藏股」之規定買回自己股份，下列何者錯誤？

(A)須經股東會特別決議

(B)限於上市、上櫃公司

(C)買回之股份不得享有股東權

(D)買回股份數量比例，不得超過 A 保全公司已發行股份總數的百分之十

【命中特區】：證交法課本 P2-147 ①，總複習講義 P17

試題解析:買回庫藏股之決定權在董事會身上,股東會只有聽取預告權,沒有決策權

(D) 15. 依證券交易法第 166 條規定，下列何者相互間，不論當事人間有無訂立仲裁契約，均應進行仲裁？

(A)發行公司與證券商間

(B)發行公司與證券交易所間

(C)證券商與投資人間

(D)證券商與證券交易所間

【命中特區】：證交法總複習講義 P59, 41

命題解析:證券商與証交所及證券商相互間係持強制仲裁

(C) 16. 證券商自營商於申請設立公司時，應具有多少最低實收資本額？

(A)新臺幣 2 億元

(B)新臺幣 3 億元

(C)新臺幣 4 億元

(D)新臺幣 5 億元

【命中特區】：證交法課本 P3-12

命題解析:背好 2E、4E、自 4E,自己買賣有價證券要資本雄厚,其他只要 2E 就 OK 了

(C) 17. 甲擬經營證券經紀業務，其設立時應具多少之最低資本額？

(A)新臺幣 4,000 萬元

(B)新臺幣 5,000 萬元

(C)新臺幣 2 億元

(D)新臺幣 4 億元

【命中特區】：證交法課本 P3-12

命題解析:背好 2E、4E、自 4E,自己買賣有價證券要資本雄厚,其他只要 2E 就 OK 了

(A) 18. 若有價證券於買賣時存有詐欺行為，則依證券交易法第 20 條第 3 項、第 4 項

之規定，詐欺行為人對下列何人不負損害賠償責任？

- (A)該有價證券之善意持有人
- (B)該有價證券之善意出賣人
- (C)該有價證券之善意取得人
- (D)委託證券經紀商以行紀名義買賣該有價證券之善意投資人

【命中特區】：證交法總複習講義 P1，中間

命題解析:禁止詐欺行為 款之得受賠償對象為取得人、 人及持有人

- (D) 19. 公司制證券交易所終止證券自營商或證券經紀商之契約者，應報經下列何者核准始可？

- (A)財政部
- (B)臺灣證券交易所
- (C)證券商同業公會
- (D)行政院金融監督管理委員會

【命中特區】：證交法課本 P5-76，主題十三

試題解析:証§134+証§111

- (B) 20. 證券交易所依法應向國庫繳存何種款項？

- (A)賠償準備金
- (B)營業保證金
- (C)交割結算基金
- (D)證券交易經手費

【命中特區】：證交法課本 P5-5

試題解析:証§99

- (D) 21. 依 2007 年 1 月 1 日生效之獨立董事相關法令規定，以下敘述何者正確？

- (A)公開發行公司之獨立董事在任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一時，其獨立董事職位會被解任
- (B)公開發行公司之獨立董事兼任其他公開發行公司獨立董事不得逾兩家
- (C)公開發行公司之獨立董事若有任一被解任時，公司即應自事實發生之日起 60 日內，召開股東臨時會補選之
- (D)公開發行公司之法人股東，不得由其代表人依公司法第 27 條第 2 項規定當選為獨立董事

【命中特區】：證交法課本 P1-43 下面黑體字

試題解析: 1.因証§14-2,IV,故(A)錯 2.因証§14-2,V,故(C)錯 3.因証§14-2,III,②,故(D)錯

- (B) 22. 公開發行公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機構交易、自地委建、租地委建、或取得、處分供營業使用之機器設備外，應符合之規定下列敘述何者錯誤？

- (A)交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣 3 億元以上者，應先取得專業評估價者出具之估價報告
- (B)因特殊原因須以限定價格或特定價格作為交易價格之參考依據時，該項交易

應先經董事會提請股東會有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權二分之一以上之同意決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理

- (C)交易金額達新臺幣 10 億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價
 (D)專業估價者之估價結果，有估價結果與交易金額差距交易金額之百分之二十以上者，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第 20 號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見

(C) 23. 有關有限公司主辦會計人員之任免，下列敘述何者正確？

- (A)董事長決定
 (B)總經理決定
 (C)全體股東過半數同意，但公司章程有較高規定者，從其規定
 (D)全體股東同意

【命中特區】：商會法課本 P1-25 中間(2)②

試題解析:高會§5, II, 背好, 拜託, 千萬拜託

(C) 24. 下列何者為原始憑證之一？

- (A)暫記憑證 (B)記帳憑證 (C)內部憑證 (D)或有憑證

【命中特區】：商會法課本中間一、(二)樹狀圖

試題解析:高會 15, 原始憑證為外, 對外及內部等三科

(A) 25. 下列有關商業應否適用商業會計法之敘述，何者為正確？

- (A)每月銷售額未達使用統一發票標準而按查定課徵營業稅之獨資或合夥商業，得不適用商業會計法
 (B)每月銷售額未達使用統一發票標準之商業，得不適用商業會計法
 (C)每月銷售額未達新臺幣 20 萬元之商業，得不適用商業會計法
 (D)每月銷售額未達新臺幣 20 萬元之公司，得不適用商業會計法

【命中特區】：商會法課本 P1-6 中間(三). 2

試題解析:小規模 資及合, 得不適用 商塊法, 而且前商會法小規模之定義與稅法相同

99 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、專利師考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：成本會計與管理會計

蕭 靖 老師主解

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司生產二種品牌的水果罐頭：養生牌及活力牌。二種品牌每生產 100 瓶的資訊分別如下：

	養生牌	活力牌
容器	\$200	\$300
水果(每公斤\$0.2)	30 公斤	70 公斤
生產線作業員(每小時\$12)	0.25 小時	0.5 小時

甲公司已編製完成明年的預算，其中生產預算如下：

	養生牌	活力牌
預計銷售瓶數	400,000	600,000
加：期末存貨	5,000	15,000
總瓶數需求	405,000	615,000
減：期初存貨	10,000	20,000
預計生產瓶數	395,000	595,000

水果原料預算如下：

	養生牌	活力牌	Total
預計生產瓶數	395,000	595,000	
每瓶需要水果原料(公斤)	× 0.3	× 0.7	
生產需要水果原料公斤數	118,500	416,500	535,000
加：期末水果原料公斤數			5,000
總共需要水果原料公斤數			540,000
減：期初水果原料公斤數			15,000
需要採購水果原料公斤數			525,000
每公斤採購價格			× \$0.2
總水果原料採購成本			105,000

製造費用預算如下：

機器保養費用(每月定期保養，每月 \$1,000)	\$ 12,000
------------------------------	--------------

生產線經理薪水(每年固定薪資)		
養生牌生產線經理薪水	\$30,000	
活力牌生產線經理薪水	<u>20,000</u>	50,000
水電費		25,000
廠房土地及房屋稅		18,000
廠房及機器保險費		16,000
廠房及機器折舊		<u>29,000</u>
總製造費用		<u>\$ 150,000</u>

銷管費用預算如下：

經理薪水(底薪\$5,000; 業績獎金每瓶\$0.1)	\$ 105,000
門市櫃台人員薪水(固定薪資)	50,000
產品推銷人員薪水(按銷售瓶數計算·每瓶薪水\$0.05)	50,000
銷售門市租金(每月\$1,500)	18,000
研發費用(養生牌\$6,000+活力牌\$4,000)	<u>10,000</u>
總銷管費用	<u>\$ 233,000</u>

間接製造費用係按直接人工小時數為分攤基礎；間接銷管費用則按總銷售瓶數作為分攤基礎。

根據甲公司預算，試求(四捨五入至小數點後第四位)：

(一)若成本標的為「每瓶水果罐頭」，試分別計算養生牌及活力牌水果罐頭每瓶之直接成本及間接成本。(10分)

(二)若成本標的為「每品牌水果罐頭」，試分別計算養生牌及活力牌每種品牌之直接成本及間接成本。(10分)

擬答：

$$(一) \text{養生牌每瓶直接成本} = \$2 + \$0.06 + \$0.03 + \$0.1 + \$0.05 + \frac{\$30,000}{395,000} + \frac{\$6,000}{400,000} = \$2.3309$$

$$\text{活力牌每瓶直接成本} = \$3 + \$0.14 + \$0.06 + \$0.1 + 0.05 + \frac{\$20,000}{595,000} + \frac{\$4,000}{600,000} = \$3.3903$$

$$\text{養生牌每瓶間接成本} = \frac{\$24,921}{395,000} + \frac{\$29,200}{400,000} = \$0.1361$$

$$\text{活力牌每瓶間接成本} = \frac{\$75,079}{595,000} + \frac{\$43,800}{600,000} = \$0.1992$$

(二)養生牌直接成本=

$$(\$2 + \$0.06 + \$0.03) \times 395,000 + (\$0.1 + 0.05) \times 400,000 + \$30,000 + \$6,000 = \$921,550$$

活力牌直接成本=

$$(\$2 + \$0.14 + \$0.06) \times 595,000 + (\$0.1 + 0.05) \times 600,000 + \$20,000 + \$4,000 = \$1,423,000$$

$$\text{養生牌間接成本} = \$24,921 + \$29,200 = \$54,121$$

$$\text{活力牌間接成本} = \$75,079 + \$43,800 = \$118,879$$

二、山中公司生產及銷售普通級、豪華級及尊爵級三種筆記型電腦。山中公司每年固

定成本為\$684,000，所得稅率為25%。每種產品的單位成本、單位售價及銷售量

比例列示如下：

產品別	直接原料	直接人工	變動製造費用	邊際貢獻	銷量比例
尊爵級	\$270	\$52.5	\$37.5	\$120	25%
豪華級	150	63	51	168	25%
普通級	135	42	27	96	50%

試問：

(一)請分別就普通級、豪華級及尊爵級三種筆記型電腦，請計算損益兩平點時之總銷售量、總銷售金額。(4分)

(二)為達成稅後淨利\$387,000之營運目標，請計算每種產品的銷售數量應為多少？(6分)

擬答：

$$(一)\text{損益兩平銷售量} = \frac{\$684,000}{\$120} = 5,700 \text{ 單位}$$

$$\text{損益兩平銷售額} = 5,700 \times 0.25 \times \$480 + 5,700 \times 0.25 \times \$432 + 5,700 \times 0.5 \times \$300 = \$2,154,600$$

$$(二)\text{目標利潤下銷售量} = \frac{\$684,000 + \$387,000 \div (1 - 0.25)}{\$120} = 10,000 \text{ 單位}$$

尊爵型銷售量=10,000×0.25=2,500 單位

豪華型銷售量=10,000×0.25=2,500 單位

普通型銷售量=10,000×0.5=5,000 單位

三、海藍公司產銷單一產品，在北區、中區、南區各有一個工廠，產出之產品直接於

當地銷售，每單位產品的售價為\$50，X8年度之預計損益表如下：

	北區廠	中區廠	南區廠
銷貨收入	\$500,000	\$300,000	\$700,000
變動製造成本	350,000	225,000	455,000
固定製造成本	90,000	73,000	97,000
固定銷售費用*	20,000	20,000	20,000
分攤總公司管理費用**	<u>20,000</u>	<u>12,000</u>	<u>28,000</u>
營業淨利(損失)	<u>\$20,000</u>	<u>\$(30,000)</u>	<u>\$100,000</u>

*：固定銷售費用係各區為了促銷產品而投入之廣告費。

**：總公司管理費用為固定，係以各區之銷貨收入作為分擔基礎。

由於中區廠之獲利狀況不佳，管理當局正思索著是否要將其裁撤。若裁撤中區

廠，出售其固定資產的收入將超過帳面值，並正好能用以支付裁撤所需之成本；

但固定製造費用中有\$10,000 並不會因裁撤而免除。此外，總公司管理費用亦不

會因是否裁撤中區廠而有所改變。經進一步蒐集資料與分析後，管理當局提出下

列四個各自獨立之可行方案：

方案 A：增加中區廠之促銷廣告費\$10,000，將可使中區之銷售量由 6,000 單位

增加至 8,000 單位(中區之現有產能可供生產 10,000 單位之產品)。

方案 B：裁撤中區廠，但為了繼續保有中區市場，將中區市場所需之 6,000 單

位產品改由北區廠生產，再將其運到中區市場銷售。然而，北區廠的

現有產能不敷負擔所要增加生產的 6,000 單位，必須向外租借機器，機器一年的租金為\$30,000。另外，將北區廠生產之產品運到中區市場，所需運費為每單位產品\$6，且為了銷售此 6,000 單位，中區之促銷廣告費仍會全額發生。由於中區廠已遭裁撤，故與中區市場有關之收入與成本皆計入北區廠。

方案 C：裁撤中區廠，但為了繼續保有中區市場，南區廠增加生產 6,000 單位的產品，再將增產的 6,000 單位運到中區市場銷售。南區廠為了增加生產 6,000 單位，必須向外租借機器，機器一年的租金為\$40,000。此外，將南區廠產品運到中區市場所需運費每單位為\$4.5，中區之促銷廣告費仍全額發生。由於中區廠已遭裁撤，故與中區市場有關之收入與成本皆計入南區廠。

方案 D：裁撤中區廠，並與中區的競爭對手訂立一長期合約，授權其製造和銷售海藍公司品牌之產品以服務中區廠的客戶。每銷售一單位產品，競爭對手必須付給藍海公司\$5 權利金；海藍公司仍會繼續投入全額之促銷廣告費，以維持在中區市場銷售 6,000 單位。

試問：

(→)1. 若以公司獲利情況做為選擇方案的基準，藍海公司應選擇哪一個方案？

(2 分)

2. 在(一)1. 所選擇之方案下，海南公司整體 X8 年度的預計營業淨利為多少？

(3 分)

(二)請計算方案 B 中之向外租借的機器的租金為多少元時，會使藍海公司無論採用

方案 B 或採用方案 C，公司獲得利潤皆相同？【上述方案 A 與方案 D 之其他條

件不變】(5 分)

(三)請計算方案 D 中向競爭對手所收取之每單位權利金為多少元時，會使藍海公司

無論採行方案 A 或採行方案 D，公司獲得利潤皆相同條？【上述方案 A 與方案

B 之其他條件不變】(5 分)

(四)海藍公司在採行方案 A 並增加投入廣告費\$10,000 後，應使銷售量增加到多少單

位，方能達到\$120,000 之營業淨利目標？(5 分)

□ 擬答：

(一) 1. $\$300,000 - \$225,000 - \$63,000 = \$12,000$ 方案 A 增加營業利益 $= (8,000 - 6,000) \times (\$50 - \$37.5) - \$10,000 = \$15,000$ 方案 B 增加營業利益 $= (\$50 - \$35) \times 6,000 - \$30,000 - 6,000 \times \$6 - \$12,000 = \$12,000$ 方案 C 增加營業利益 $= (\$50 - \$32.5) \times 6,000 - \$40,000 - 6,000 \times \$4.5 - \$12,000 = \$26,000$ 方案 D 增加營業利益 $= 6,000 \times \$5 - \$12,000 = \$18,000$

結論：應採用方案 C，增加營業利益最大。

2. 原來整體營業淨利 $= \$20,000 - \$30,000 + \$100,000 = \$90,000$ 選擇方案 C 整體營業淨利 $= \$90,000 + \$26,000 = \$116,000$ (二) $(\$50 - \$35) \times 6,000 - \text{租金} - 6,000 \times \$6 = (\$50 - \$32.5) \times 6,000 - \$40,000 - 6,000 \times \4.5 租金 $= \$16,000$ (三) $6,000 \times \text{每單位權利金} - \$12,000 = \$15,000$

每單位權利金=\$4.5

(四)\$120,000-\$90,000=\$30,000

(銷量-6,000)×(\$50-\$37.5)-\$10,000-\$10,000=\$30,000

銷量=10,000 單位

乙、測驗題部分：(50分)

(B) 1. 湯辰公司生產三種形式的玩具車，其相關資料如下：

	型式一	型式二	型式三
生產數量	200	600	2500
直接人工小時	4000	2000	4000
每批生產量	20	40	100
運送次數	200	225	275
工程變更數	15	10	5

在製造過程中，開始新的批次製造均需整備作業。製造成本包含：整備成本\$45000；運送成本\$70000；工程成本\$90000。若公司選定作業基礎成本制度，試問型式每一單位的製造費用為多少元？

(A)\$353.12 (B)\$370.00 (C)\$410.00 (D)\$415.26

(C) 2. 輝煌公司對所製造之甲產品採分步成本制度，某月分甲產品之實體數量與直接材料之完工比

例如下：

期初在製品 1,800 單位 (完工比例 90%)

期末在製品 2,800 單位 (完工比例 60%)

本期投入製造 7,800 單位

當月份並無任何損壞單位發生，請問在先進先出法下，直接材料之約當產量為多少單位？

(A)8,480 (B)7,440 (C)6,860 (D)6,480

(A) 3. 導航公司在歸納成本法下某產品之製造費用相關資料如下：

期初存貨之製造費用\$105,000 (其中變動部分\$10000)

本期發生之製造費用\$425,000 (其中變動部分\$50000)

期末存貨之製造費用\$40,000 (其中變動部分\$15000)

請問該產品在變動成本法(variable costing)與歸納成本法(absorption costing)下之損益表，其營業利益之差異數將為多少元？

(A)\$70,000 (B)\$65,000 (C)\$45,000 (D)\$5,000

(C) 4. 板橋公司實施平衡計分卡制度，並將其獎金分配與績效相連結。假設該公司對於各個構面及

其相關策略目標的權重分配如下

財務構面(20%)

提升股東價值(50%)

增加利潤(30%)

提生收入(20%)

顧客購面(30%)

提升市場占有率(60%)

提生顧客維持率(40%)

內部程序構面(25%)

縮短交貨時間(50%)

降低瑕疵率(50%)

學習與成長構面(25%)

增進員工技能(100%)

假設該公司本年度決定運用平衡計分卡來決定如何發放\$1500000 獎金，分配給提供

市場占有率的紅利數額應為何？

(A)\$30,000 (B)\$45,000 (C)\$27,000 (D)\$9,000

(C) 5. 下列敘述何者錯誤？

(A)在自動化生產情況下，人工效率差異變得不重要

(B)若產品銷售狀況不佳，人工效率雖高，但存貨高升，亦不值得鼓勵

(C)標準成本制無法與作業基礎成本制融合運用

(D)標準成本制較適合於大量生產標準化產品的情況，較不適合於少量多樣的生產環境

(B) 6. 有關倒推成本制度(backflush costing)，下列敘述何者錯誤？

(A)為一種簡化之成本制度

(B)分攤加工成本時應借記「在製品」帳戶

(C)不需要配合生產的順序逐步記錄產品成本

(D)為一種適於採行及時生產制度的公司採用之成本制度

(C) 7. 中山公司之甲部門通常取自於乙部門產品，該產品市價為\$450，單位變動成本\$320。乙部門

單位固定成本為\$100，乙部門移轉至甲部門每單位可節省外售運費\$9。假設乙部門無閒置產

能，就甲、乙二個部門一併考量而言，下列移轉價格比較可能被接受的價格為何？

(A)\$320 (B)\$420 (C)\$445 (D)\$450

- (A) 8. 在傳統成本制度下，以直接人工成本為分攤基礎，產品 1 與產品 2 每單位分攤之間接成本分別為\$120 與\$112。從作業分析發現，在生產過程中，產品 2 比產品 1 需要的整備時間多 25 分鐘，產品 1 與產品 2 對其他作業之需求均相同。相較於作業基礎成本制度，產品 1 在傳統成本制度的成本估計狀況如何？
(A)被高估 (B)被低估 (C)無法斷定 (D)被公平評估
- (A) 9. 豐興公司上年度的各項品質成本如下：
- | | |
|----------|---------|
| 生產程序檢查費用 | \$6,600 |
| 廢料成本 | 7,400 |
| 品管訓練費用 | 59,000 |
| 產品保證維修費用 | 17,000 |
| 測試設備費用 | 28,000 |
| 顧客抱怨處理費用 | 11,200 |
| 產品重製費用 | 68,000 |
| 預防性維修費用 | 54,000 |
| 原料檢查費用 | 35,000 |
- 請問該公司那一類品質成本最高？
(A)預防成本 (B)鑑定成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本
- (C) 10. 下列何種成本制度，不可能同時搭配正常成本制度(normal costing)？
(A)分批成本制度 (B)作業基礎成本制度
(C)標準成本制度 (D)分步成本制度
- (B) 11. 下列何者不是工廠機器當機所造成的差異？
(A)人工效率變差 (B)人工工資率差異
(C)材料用量差異 (D)變動製造費用效率差異
- (D) 12. 標準成本制與持續改善成本制(kaizen costing)兩相比較，下列敘述何者錯誤？
(A)標準成本制乃一成本制的觀念，要求實際成本符合成本標準之要求
(B)持續改善成本制乃一成本抑低的觀念，要求實際抑低的成本符合成本抑低的目標要求
(C)實施標準成本制時，當實際成本不符合標準成本時即應判斷是否進一步調查及改正該差
(D)持續改善成本制是根據目前的生產製造情況，設定成本標準，據以控制成本
- (C) 13. 中山公司有二個部門：生產部與維修部。維修部除了服務生產部外，也對外承攬業務，其變動成本估計為每人工小時\$18。維修部有時對外承接業務，其收費為每人工小時\$35。但生產部認為自行向外僱用維修人員的話，其維修費用估計每小時僅\$20。下列敘述何者正確？

- (A)若維修部沒有閒置產能，則為生產部提供服務時，其最低的移轉價格為\$20
 (B)生產部願意支付的最高價格為\$38
 (C)若維修部有閒置產能，則為生產部提供服務時，其最低的移轉價格為\$18
 (D)若維修部有閒置產能，生產部願意支付的最高價格為\$35
- (B) 14. 大松超市對於生鮮食品的採購政策為一次訂購 10 單位。火腿每年需求量平均為 720 盒，每次訂購成本為\$25。每盒火腿的進貨成本為\$100。每盒火腿每年持有成本為進貨成本的 40%。相較於原先的採購政策(一次訂購 10 盒火腿)，大松超市如果改以經濟訂購量訂購火腿，試問攸關總成本會增加(減少)多少？
 (A)增加\$800 (B)減少\$800 (C)增加\$1,200 (D)減少\$1,200
- (D) 15. 承上題，資訊科技進步使得每次訂購成本減少為\$16。大松超市根據經濟訂購量進行採購，若誤以舊有每次訂購成本(\$25)估計經濟訂購量，對公司損益之影響為多少？
 (A)\$960 (B)\$392 (C)\$36 (D)\$24
- (C) 16. 加政公司銷售汽水，每日平均銷售量為 12 箱汽水，汽水的一般訂購量為 200 箱。在消費者需求穩定情況(無安全存量)下，再訂購點為 50 箱汽水，在消費者需求不穩定情況下，汽水的安全存量為 94 箱。試問加政公司汽水之訂購前置時間(lead time)為多少？
 (A)5 天 (B)9.4 天 (C)12 天 (D)14.4 天
- (B) 17. 寶明公司咖啡桌生產線員工小李生產二張咖啡桌，平均每張咖啡桌使用 4 個小時完成生產。假設小李生產行為具有學習效果，並合乎增額單位時間(incremental unit-time)學習模式。假設小李使用 5 個小時生產第 1 張咖啡桌，試問小李的學習率(learning curve %)為多少？
 (A)50% (B)60% (C)70% (D)80%
- (B) 18. 洛克公司為一知名衣服銷售廠商。X8 年相關成本資訊如下：
- | | |
|-----------------|------------|
| 銷貨收入(2,000 件衣服) | \$ 900,000 |
| 銷貨成本 | \$ 400,000 |
| 管理者每年薪資 | \$ 70,000 |
| 廣告費用(每年) | \$ 157,000 |
| 行銷成本(每年) | \$ 15,000 |
| 銷售人員佣金(4%銷貨收入) | \$ 36,000 |
- 假設洛克公司預期 X9 年可銷售 3,000 件衣服，試問 X9 年的估計總成本為多少？
 (A)\$678,000 (B)\$896,000 (C)\$1,017,000 (D)\$1,320,000
- (C) 19. 晶大公司生產一新型產品，公司估計第 1 年生產 100 單位產品(實際產能水準為 300 單位)，所需的直接原料成本為\$2,000，直接人工成本為\$6,000(每小時直接人

工工資率為\$15)。間接製造費用使用迴歸法分析過去資料獲得下列成本函數：

$$\text{間接製造費用} = \$7,000 + \$1.85 \times \text{直接人工小時}$$

晶大公司接到顧客訂購 150 單位產品，試問此張新訂單的總製造成本為多少？

- (A)\$12,110 (B)\$16,610 (C)\$20,110 (D)\$23,610

- (D) 20. 米奇公司糖果生產線於 X7 年 7 月至 12 月的間接製造費用資料如下：

月份	產量(粒)	間接製造費用
7 月	3,200	\$4,025
8 月	4,150	4,930
9 月	5,200	6,580
10 月	7,350	8,760
11 月	6,600	7,336
12 月	4,800	5,800

公司可使用的成本函數估計方法有：①工業工程法 ②高低點法 ③帳戶分析法 ④迴歸分析法。在經濟可行性考量下，米奇公司會計人員可使用上述那二種方法估計間接製造費用？

- (A)②③ (B)①③ (C)③④ (D)②④

- (C) 21. 崇名公司旗下有二部門，甲部門所生產的零件，有 20%移轉給乙部門，其餘則以每單位\$100 出售給外部顧客。甲、乙二部門均屬利潤中心(profit center)，且部門經理有權制訂買賣決策。崇名公司採用變動成本作為內部轉撥計價的基礎。甲部門根據正常產能 10,000 單位，估計標準變動成本為每單位\$36，標準固定成本為每單位\$12。

若甲部門有機會以每單位\$60，將 20%(2,000 單位)的零件出售給外部顧客。而乙部門也能以每單位\$68，向外部購買所需的零件，在甲部門經理欲極大化其部門利益的情況下，是否應將 2,000 單位的零件出售給外部顧客？理由為何？

- (A)否，因為崇名公司整體利益將減少\$16,000
 (B)是，因為甲部門利益將增加\$24,000
 (C)是，因為甲部門利益將增加\$48,000
 (D)否，因為乙部門利益將減少\$64,000

- (B) 22. 珊瑚公司採正常成本制(normal costing)，於年度結束時發生多分攤製造費用，其可能之原因為何？

- (A)實際製造費用低於預算數，實際產量低於預算數
 (B)實際製造費用低於預算數，實際產量高於預算數
 (C)實際製造費用高於預算數，實際產量高於預算數
 (D)實際製造費用高於預算數，實際產量低於預算數

- (D) 23. 下列何種品質成本可能對公司造成最大的傷害？
(A)預防成本 (B)鑑定成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本
- (B) 24. 聯產品在分離點銷售或進一步加工的決策中需考慮各種攸關成本，下列敘述何者正確？①在分離點之後所發生的變動生產成本 ②在分離點之後所發生的固定生產成本 ③在分離點之前所發生的變動生產成本 ④在分離點之前所發生的固定生產成本
(A)①②皆不是攸關成本 (B)③④皆不是攸關成本
(C)②④皆不是攸關成本 (D)①③皆不是攸關成本
- (A) 25. 有關回收期間法，何者敘述正確？①使用回收期間法可能造成錯誤地選擇內部報酬率較低的投資方案 ②回收期間法不考慮投資回收以後的現金流量 ③回收期間法只有在每一期的現金流量相同時才能使用。
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③

99 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、專利師考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：中級會計學

郝 強 老師主解

甲、申論題部分：(50 分)

一、信義公司於 2007 年初以每股市價\$90，面值\$10 之普通股 10,000 股和仁愛公司進

行換股計畫，交換仁愛公司 20% 的股權，當時仁愛公司之股東權益為

\$4,000,000，投資成本與取得股權淨值差額為未入帳之商譽，仁愛公司並未對信

義公司有重大影響力且將取得之信義公司普通股視為備供出售證券投資。仁愛公

司 2007 與 2008 年之淨利分別為\$500,000 與\$700,000，2007 與 2008 年中發放股

利分別為\$200,000 與\$300,000，另得知信義公司 2007 與 2008 年底普通股每股市

價為\$85 與\$92。試作：

(一)列示 2007 與 2008 年底信義公司投資仁愛公司帳戶餘額。(6 分)

(二)列示 2007 年底信義公司投資仁愛公司應有之調整分錄。(4 分)

☐ 擬答：

(一)2007 年底： $\$900,000 - \$200,000 \times 20\% + \$500,000 \times 20\% - \$10,000 = \$950,000$

2008 年底： $\$950,000 - \$300,000 \times 20\% + \$700,000 \times 20\% + \$70,000 \times 20\% = \$1,044,000$

(二)2007/12/31	}	採權益法之長期股權投資	100,000
		投資收益	100,000
	}	金融資產未實現損益	10,000
		採權益法之長期股權投資	10,000

* $(\$900,000 - \$850,000) \times 20\%$

二、試依下列資料，說明該債務協商結果是否具有實質差異，並依結論為忠仁公司作

2013年1月2日之分錄。(10分)

- (一)忠仁公司於2011年1月1日向白山銀行借款\$3,000,000，利率固定為5%，每年年底付息一次，該借款於2015年底到期。忠仁公司計算該借款之有效利率為5%，並將其認列為「長期借款」。
- (二)獲得前述借款後，忠仁公司營運情況日漸惡化，財務開始出現困難。白山銀行於2013年1月2日同意將借款利率降為3%，到期日延至2018年底，每年年底付息一次，當時相同條件借款之市場利率為10%，並免除積欠利息\$150,000，但本金不變。忠仁公司發生並負擔協商相關支出\$100,000。

	普通年金現值		複利現值	
	3年	6年	3年	6年
5%	2.723248	5.075692	0.8638376	0.746212
10%	2.486852	4.355261	0.751315	0.564474

擬答：

$$\$90,000 \times P_{6/5\%} + \$3,000,000 \times P_{6/5\%} = \$2,695,448$$

$$(\$3,050,000 - \$2,695,448) \div \$3,050,000 = 11.6\% > 10\%$$

→具商業實質，原借款已消滅，依公平價值認列新借款

$$\$90,000 \times P_{6/10\%} + \$3,000,000 \times P_{6/10\%} = \$2,085,395$$

2013/1/2	}	長期借款	3,000,000	
		應付利息	150,000	
		長期借款指標	914,605	
		長期借款		3,000,000
		現金		100,000
		債務整理利益		964,605

三、忠孝公司於2010年1月1日起承租辦公室，租期4年屬營業租賃。約定自2010

年1月1日起每年支付年度租金\$800,000。忠孝公司徵得出租人同意後，在遷入

前以\$2,000,000部分改建該辦公室，改建部分預期耐用年限20年，無殘值。

忠孝公司採直線法計提折舊。試作：忠孝公司 2010 年應有之分錄。(10 分)

擬答：

2010/1/1	{	租金費用	800,000
		現金	800,000
	{	租賃權益改良	2,000,000
	{	現金	2,000,000
	{	折舊	500,000
	{	累積折舊	500,000

四、甲公司會計年度採曆年制。各年度稅前財務所得資料如下：

年度	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年
稅前財務所得	\$380,000	\$342,000	\$270,000	\$355,000

各年度課稅所得與稅前財務所得之差異包括：

- (一) 第一年稅前財務所得中包括 1 月上旬以分期收款方式銷貨 \$400,000，成本 \$300,000，分 4 年收款，外加 10% 利息。銷貨毛利全數在第 1 年帳上認列，報稅時按 4 年平均認列為正常營業純益。
- (二) 甲公司於第 1 年初以 \$68,000 購入一專利權，帳上分 17 年攤銷，而報稅時則在 4 年內攤銷完畢。
- (三) 第 3 年稅前財務所得中包括投資政府公債之免稅利息收入 \$17,000。
- 第 1 年及第 2 年適用的所得稅稅率為 30%，於第 2 年間所得稅法修正通過第 3 年

起調降所得稅稅率至 25%。

試作：第 1 年至第 3 年所得稅分錄。(15 分)

擬答：

X1/12/31	{	遞延所得稅資產-非流動	11,700	
		所得稅費用	114,000	
		應付所得稅		87,600
		遞延所得稅負債-流動		22,500
		遞延所得稅負債-非流動		15,600
X2/X/X	{	遞延所得稅負債-流動	2,500	
		遞延所得稅負債-非流動	2,600	
		遞延所得稅資產-非流動		1,300
		所得稅費用		3,800
X2/12/31	{	遞延所得稅負債-流動	7,500	
		所得稅費用	102,600	
		應付所得稅		102,600
		遞延所得稅資產-非流動		3,900
X3/12/31	{	遞延所得稅負債-流動	6,250	
		所得稅費用	63,250	
		應付所得稅		66,250
		遞延所得稅資產-非流動		3,250

五、甲公司 2009 年底結帳前分類帳上有下列各科目：

銷貨收入	\$1,000,000	銷貨退回	\$10,000
銷貨佣金	60,000	銷貨運費	40,000
進貨折扣	10000	顧客未享折扣	10,000

進貨	900,000	進貨佣金	65,000
進貨運費	145,000	存貨	100,000
應收帳款	120,000		

2009 年底存貨及應收帳款金額均較年初成長 20%

試作：依據甲公司財務資訊計算其營業週期。(1 年以 360 天計算) (5 分)

☐ 擬答：

$$\text{存貨週轉率} = \frac{\$1,080,000}{(\$100,000 + \$120,000) / 2} = 9.82 \text{ (次)}$$

$$\text{應收帳款週轉率} = \frac{\$990,000}{(\$100,000 + \$120,000) / 2} = 9 \text{ (次)}$$

$$\text{營業週期} = \frac{360}{9.82} + \frac{360}{9} = 77 \text{ 天}$$

乙、測驗題部分：(50 分)

(A) 1. 依據我國財務會計準則公報第 1 號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」之規範，財務報表之基本假設為：

- (A) 權責發生基礎與繼續經營假設 (B) 經濟個體假設與繼續經營假設
(C) 經濟個體假設與會計期間假設 (D) 貨幣單位假設與會計期間假設

試題解析：我國財務會計準則公報第 1 號於民國 94 年參酌國際會計準則第 1 號修訂，將財務報表之基本假設為「應計基礎」及「繼續經營」。

(B) 2. 依據我國的財務會計準則公報，下列關於非流動資產的敘述，何者正確？

- (A) 固定資產得辦理重估價；但無形資產不得辦理重估價
(B) 商譽不得攤銷
(C) 自行發展無形資產之支出，應按實際成本予以入帳
(D) 受贈之資產，應按捐贈者原取得時之歷史成本入帳

試題解析：所得稅法第 61 條：「固定資產、遞耗資產及無形資產得實施重估價。」

(A) 3. 在權衡取舍財務會計資訊之攸關性與可靠性的限制時，應斟酌之特性，下列何者正確？

- (A) 時效性與成本效益 (B) 成本效益與穩健性

(C)時效性與穩健性

(D)時效性、成本效益與穩健性

試題解析：攸關與可靠資訊之限制有三：1、時效性 2、成本與效益之均衡 3、品質特性之均衡。

- (A) 4. 我國財務會計準則公報第 1 號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」強調所謂「資本維持」的觀念，請問該公報所稱的「資本」係指：

(A)資本財務 (B)實物資本 (C)當期所得 (D)全含所得

試題解析：我國財務會計準則公報第 1 號之「資本」維持的觀念，係指財務資本。

- (C) 5. 依據我國財務會計準則公報第 8 號「會計變動及前期損益調整之處理準則」(以下簡稱第 8 號公報)之規範，下列敘述何者正確？

(A)因交易本質與以往不同而改用適當之會計準則，屬於第 8 號公報所規範之會計原則變動

(B)凡會計原則變動不產生累積影響數者，則無須揭露會計原則變動對當年度「計列非常損益前純益」及「本期純益」之影響

(C)若會計估計變動與會計原則變動同時發生且二者影響可劃分時，應先處理會計原則之變動，再計算會計估計變動之影響；若無法截然劃分時，依會計估計變動處理

(D)若會計估計變動與會計原則變動同時發生且二者影響可劃分時，應先處理會計原則之變動，再計算會計估計變動之影響；若無法截然劃分時，依會計原則變動處理

試題解析：我國財務會計準則公報第 8 號規定，當估計變動與原則變動無法截然劃分時，依會計估計變動來處理。

- (D) 6. 南方公司 2005 年之相關資料如下：專利權攤銷\$2,000。取得庫藏股\$45,000。應付帳款減少\$10,000。固定資產減少\$30,000。長期投資採權益法評價，本年度認列投資收益\$160,000，收到被投資公司分配現金股利\$10,000。長期債券投資溢價攤銷\$5,000。本期純益\$213,000。南方公司 2005 年度由營業產生之現金流量金額為何？

(A)\$45,000 (B)\$50,000 (C)\$55,000 (D)\$60,000

試題解析： $\$213,000 + \$2,000 - \$10,000 - \$150,000 + \$5,000 = \$60,000$

- (C) 7. 下列關於現金流量表的敘述，何者錯誤？

(A)現金流量表的「現金」包括約當現金

(B)得採用直接法或間接法，實務上採用間接法者較多

(C)營業活動的現金流量並不包括處分因「交易目的」而持有之權益證券所產生之現金

(D)融資活動所產生之現金流出包括支付股利

試題解析：購買或處分「交易目的金融資產」係屬於營業活動。

- (A) 8. 雲河建設公司於 2007 年初簽訂一份長期工程合約，合約價款為\$5,700,000，預期 2 年完工。該公司長期工程合約之會計處理係採完工比例法，完工比例之衡量採工程成本比例法計算。其他相關資訊如下：

	2007 年	2008 年
每年實際工程成本	\$1,550,000	\$2,800,000
估計至完工尚須投入成本	3,100,000	—
已開帳單工程款	2,500,000	3,200,000
實際收現金額	2,000,000	3,700,000

雲河建設公司 2007 年的工程利益為何？

- (A)\$350,000 (B)\$450,000 (C)\$550,000 (D)\$650,000

試題解析：完工比例=， $(\$5,700,000 - \$4,650,000)$

- (D) 9. 編製四欄式銀行調節表時，發現公司本月存入總額為\$241,250，其中包括月底在途存款\$7,200，而上月底的在途存款則為\$8,100，若上月銀行代收票據為\$16,200、本月代收票據為\$21,000，則銀行對帳單上之本月存入金額為何？

- (A)\$208,550 (B)\$218,150 (C)\$219,050 (D)\$219,950

試題解析： $\$241,250 - \$16,200 = X - \$8,100 + \$7,200 \therefore X = \$198,950$

$$\$198,950 + \$21,000 = \$219,950$$

- (A) 10. 甲公司 2009 年底在製品成本為\$320,000，估計尚須投入直接人工\$50,000，變動製造費用\$35,000，並估計分攤固定製造費用\$20,000。估計該在製品重置成本為\$300,000，完工後淨變現價值為\$400,000。則 2009 年底資產負債表上，該在製品帳面價值為何？

- (A)\$295,000 (B)\$300,000 (C)\$315,000 (D)\$320,000

試題解析： $\text{Min}(\$320,000, \$295,000) = \$295,000$

- (A) 11. 美崙公司銷售商品一批，訂價\$300,000，因為是老顧客，所以以七五折優惠價成交，依公司授信政策，若於 10 天內還款，給予 2%現金折扣，至遲 30 天還款。若美崙公司採淨額法列銷貨，則當天分錄為何？

(A)借記：應收帳款\$220,500，貸記：銷貨收入\$220,500

(B)借記：應收帳款\$220,500、銷貨折扣\$4,500，貸記：銷貨收入\$225,000

(C)借記：應收帳款\$225,000，貸記：銷貨收入\$225,000

(D)借記：應收帳款\$220,500、銷貨折扣\$19,500，貸記：銷貨收入\$240,000

試題解析： $\$300,000 \times 75\% \times (1 - 2\%) = \$220,500$

- (D) 12. 根據 2007 年新修訂之「存貨之會計處理準則」，下列敘述中正確者共有幾項？①存貨若係為銷售合約而保留者，應以契約價格為基礎計算淨變現價值 ②存貨除了為銷售合約而保留者外，應以正常營業下之估計售價為基礎計算淨變現價值 ③根

據新修訂之公報，於比較存貨之成本與淨變現價值時，不得採總額比較 ④原採後進先出法之企業，於 2009 年改採其他方法計算存貨時，無須重編以前年度報表

(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

- (A) 13. 大里公司 2006 年底有一部機器帳面價值\$410,000 (原始成本\$650,000、累計折舊\$300,000、重估增值\$60,000)，經重新評估後，估計這部機器未來可回收金額為\$370,000，此項價值減損分錄中「未實現重估增值」與「減損損失」金額分別為何？
- (A)\$40,000、\$0 (B)\$60,000、\$20,000
(C)\$0、\$40,000 (D)\$20,000、\$60,000

試題解析：分錄如下：

未實現資產重估增值	40,000
累計減損-機器	40,000

- (B) 14. 甲公司於 2008 年進行研究與發展的相關工作，以下為相關工作之成本：

購買用於研究發展計畫之設備 (尚可用於其他用途)	\$ 1,200,000
前項設備之折舊	\$ 750,000
使用之原料	\$ 500,000
員工薪資	\$ 450,000
外部諮詢之費用	\$ 200,000
間接成本 (已適當分攤)	\$ 550,000
新產品上市前廣告費用	\$ 120,000

上述研究與發展支出皆不符資本化之條件，試問：應於 2008 年損益表認列此計畫之研究發展費用為何？

(A)\$2,020,000 (B)\$2,450,000 (C)\$2,570,000 (D)\$3,770,000

試題解析：\$750,000+\$500,000+\$450,000+\$200,000+\$550,000=\$2,450,000

- (D) 15. 待出售處分群組若不再符合於目前狀況下可依一般條件及商業慣例立即出售及高度很有可能於一年內完成出售，且亦不符合出售交易應於一年內完成之例外時，企業不得繼續將其分類為待出售分群組。下列之會計處理方式何者為適當？
- (A)若該單位損益以往表達為停業單位損益，對於與帳面價值有關之任何應有之調整，應將該調整金額單獨列示於停業單位損益
- (B)自待出售處分群組移除某一資產或負債時，若剩餘之資產及負債不符合待出售處分群組之分類，則其中可單獨符合分類為待出售非流動資產者，應個別依其帳面價值及可回收金額孰低者衡量
- (C)非流動資產應以若未分類為待出售處分群組應有之帳面價值，與不符合條件該群組淨公平價值孰低者衡量

(D)非流動資產應以若未分類為待出售處分群組應有之帳面價值，與不符合條件該群組可回收金額孰低者衡量

試題解析：若不符合重分類為待出售非流動資產之條件，應以該處分群組之帳面帳值與可回收金額，孰低者衡量。

- (C) 16. 若採利息法攤銷應付公司債之溢、折價，則下列敘述何者正確？
- (A)折價攤銷數將逐期遞增，溢價攤銷數則逐期遞減
- (B)溢價攤銷數將逐期遞增，折價攤銷數則逐期遞減
- (C)折價及溢價攤銷數均逐期遞增
- (D)折價及溢價攤銷數均逐期遞減

試題解析：採利息法攤銷折溢價，其攤銷數均遞減。

- (C) 17. 華江公司於 2006 年推出一項新產品，並提供 2 年的產品服務保證。產品出售後第 1 年的估計產品保證成本為銷貨額的 2%，第 2 年則為 4%。2006 年及 2007 年該項產品銷貨額及實際發生的產品保修支出如下：

	銷貨額	實際保修支出
2006 年	\$ 800,000	\$ 12,000
2007 年	1,000,000	30,000
	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 42,000</u>

請問華江公司 2007 年底應報導的估計保修負債為何？

- (A)\$30,000 (B)\$42,000 (C)\$66,000 (D)\$108,000

試題解析： $\$1,800,000 \times 6\% - \$42,000 = \$66,000$

- (B) 18. 台北公司於第 1 年初給與 50 位員工各 100 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。台北公司估計每一認股權之公平價值為 \$30。第 1 年底，有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，台北公司估計至第 3 年年底共有 10 位員工離職，未能取得其認股權。則台北公司第 1 年認列之薪資費用若干？
- (A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$47,000 (D)\$50,000

試題解析： $(50-10) \times 100 \times \$30 \times \frac{1}{3} = \$40,000$

- (C) 19. 2008 年 1 月 1 日，甲公司與乙公司開始交易並簽定一份 3 年期、不可取消的買賣契約，約定甲公司每年必須以 \$10 的單價，向乙公司購買 100,000 至 500,000 件的商品。甲公司於 2008 年 12 月 31 日尚有 250,000 件這類商品存貨，但該商品卻已成爲非熱門商品，甲公司僅能以每個 \$2 出清，請計算甲公司於 2008 年底，因購買契約所應認列的估計損失？
- (A)\$3,600,000 (B)\$2,000,000 (C)\$1,600,000 (D)\$0

試題解析： $100,000 \times \$8 \times 2 = \$1,600,000$

- (C) 20. 當可轉換特別股轉換成普通股時，其會計處理之結果，下列敘述何者正確？

- (A) 股東權益總額可能產生變動 (B) 保留盈餘不可能產生變動
(C) 保留盈餘可能減少 (D) 保留盈餘可能增加

試題解析：當特別股轉換成普通股時，有貸差應貸記「資本公積」，有借差應借記「保留盈餘」。

- (A) 21. 若原流動比率為 1.13，速動比率為 0.93，今發生賒欠購進存\$100 商品，並將其中半數以售價\$70 賒欠方式立即賣出，試問完成該等交易後對前述流動比率與速動比率之影響為何？

- (A) 流動比率變大，速動比率變小 (B) 流動比率變小，速動比率變小
(C) 流動比率變小，速動比率變大 (D) 流動比率變大，速動比率變大

試題解析：流動資產增加\$120、速動資產增加\$70、流動負債增加\$100。

- (A) 22. 新店公司 2006 年淨利為\$110,000，現金流量表顯示 2006 年支付利息及所得稅金額分別為\$20,000、\$15,000。若 2006 年底應付利息較上年增加\$10,000，應付所得稅較上年減少\$5,000，則該公司 2006 年利息保障倍數為多少？

- (A) 5 倍 (B) 7.25 倍 (C) 7 倍 (D) 6 倍

試題解析：利息費用：\$20,000+\$10,000=\$30,000

所得稅：\$15,000+\$(5,000)=\$10,000

- (C) 23. 東方公司 2005 年現金流量的相關資訊如下：購買辦公大樓 2,000 萬元，購買庫藏股票 500 萬元，支付利息 100 萬元，收到現金股利 200 萬元，購買北方公司股票 600 萬元，借款給南方公司 300 萬元，購買專利權 200 萬元。試問東方公司 2005 年投資活動之淨現金流出為何？

- (A) 2,800 萬元 (B) 2,900 萬元 (C) 3,100 萬元 (D) 3,500 萬元

試題解析：2,000+600+300+200=3100(萬)

- (C) 24. 甲公司為一專門從事光電研究的公司，於 2008 年初簽訂一項研究計畫案，研究經費\$2,000,000，期間為 3 年，但無法可靠預估總研究成本。惟在第 1 年底預期所有投入成本均可回收，在第 2 年底時則可合理預期已發生成本在\$1,000,000 額度內可回收，第 3 年完成計畫並確定全部經費均可回收。相關資料如下：

	2008 年	2009 年	2010 年
每年實際研究成本	\$480,000	\$605,000	\$450,000
估計至完工尚須投入成本	無法可靠預估	無法可靠估計	
各年請款金額	650,000	650,000	700,000
實際收款金額	450,000	500,000	1,050,000
完工百分比	無法可靠估計	無法可靠估計	

試問若採成本回收法認列勞務收入，則甲公司 2009 年應認列之研究收入為何？

- (A) \$0 (B) \$500,000 (C) \$520,000 (D) \$1,000,000

試題解析：Min(\$1,085,000, \$1,000,000)=\$1,000,000

$$\$1,000,000 - \$480,000 = \$520,000$$

- (B) 25. 下列支出何者可能列為存貨成本？
- (A) 異常耗損之原料、人工或其他製造成本
 - (B) 儲存成本
 - (C) 對存貨達到目前之狀態及地點無貢獻之支出
 - (D) 銷售費用

試題解析：使存貨達到可供銷售之狀態及地點前之一切合理且必要之支出，均屬存貨之成本。