

97 年專門職業及技術人員高等考試

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）

甲、申論題部分：

一、薪火公司原編列 95、96 年度比較財務報表如下：

	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。

	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：

(一)重編 95 年度與 96 年度正確之比較損益表與保留盈餘表。

(二)編製 97 年初發現錯誤之更正分錄。(請以單一分錄列示)

【擬答】

(一)

	96 年度	95 年度
銷貨收入	\$ 2,832,000	\$ 1,977,000
銷貨成本	(1,710,000)	(1,330,000)
營業費用	\$ 1,122,000	\$ 647,000
稅前淨利	(531,000)	(481,000)
所得稅費用	\$ 591,000	\$ 166,000
本期淨利	(147,750)	(41,500)
每股盈餘	\$ 443,250	\$124,500
	\$8.87	\$2.49

	96 年度	95 年度
--	-------	-------

志聖 CPA 歷屆試題

期初餘額	\$ 6,274,500	\$ 6,300,000
加：本期淨利	443,250	124,500
減：股利	(200,000)	(150,000)
期末餘額	<u>\$ 6,517,750</u>	<u>\$ 6,274,500</u>

(一) 97/1/1	存貨	40,000	
	應收收入	75,000	
	預收收入		28,000
	應付費用		17,000
	前期損益調整		52,500
	應付所得稅		17,500

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：

- (一) 97 年底之存貨跌價損失若干？
- (二) 98 年底之存貨跌價損失若干？
- (三) 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）？
- (四) 承上第(三)題，若往後年度存價值產生變動，則依 96 年新修訂公報，此項變動會計上應如何處理？
- (五) 若 97 年底存貨即採逐項比較，則 98 年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

【擬答】

- (一) \$0
- (二) \$12,900 - \$12,550 = \$350

志聖 CPA 歷屆試題

(三)銷貨成本之加項

(四)企業應於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值。若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，企業應於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(五) 98/12/31

{	存貨跌價損失	100	
	備抵存貨跌價損失		100

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，甲公司獲得成長率3%，因此員工無法取得認股權。

試作：

每年年底與此股份基礎交易攸關之分錄。

【擬答】

X1/12/31	{	薪資費用	307,500	
		資本公積—認股權		307,500
		$*410 \times 100 \times \$15 \times \frac{1}{2} = \$307,500$		
X2/12/31	{	薪資費用	109,500	
		資本公積—認股權		109,500
		$*417 \times 100 \times \$15 \times \frac{2}{3} - \$307,500 = \$109,500$		
X3/12/31	{	資本公積—認股權	417,000	
		薪資費用		417,000

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（每股面值\$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：

普通股股東最近1年（即第5年）可以收到的股利總額。

【擬答】

$$\text{綜合股利率} = \frac{\$65,000 - \$11,000}{\$450,000 - \$300,000} = 7.2\%$$

{ 特別股：\$11,000 + \$300,000 \times 7.2\% = \\$32,600
普通股：\$65,000 - \\$32,600 = \\$32,400

乙、測驗題

(A) 1. 依據我國的財務會計準則公報，下列何者為財務報表之主要品質特性？

- (A)可瞭解性、攸關性、可靠性與比較性
- (B)穩健性、時效性、權責基礎與繼續經營假設

志聖 CPA 歷屆試題

- (C)攸關性、可靠性、穩健性與時效性
(D)可瞭解性、比較性、權責基礎與繼續經營假設
- (D) 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？
(A)應包括少數股權損益
(B)若營業成本及營業費用不能分別列示者，得合併之
(C)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
(D)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
- (C) 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為何？

- (A)\$8,000,000 (B)\$10,000,000 (C)\$12,000,000 (D)\$15,000,000
- (A) 4. 在我國的財務會計準則公報中，將下列何者定義為「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」？
(A)審慎性 (B)完整性 (C)中立性 (D)風險規避性
- (A) 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：
(1)本金降為\$5,000,000。
(2)免除所積欠之利息\$1,440,000。
(3)將原到期日 X5 年 12 月 31 日延展為 X7 年 12 月 31 日。
(4)將利率由原 12%降為 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為何？
(A)\$0 (B)\$390,490 (C)\$400,000 (D)\$840,000
- (B) 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？
(A)服務條件 (B)績效條件(市價條件)
(C)績效條件(非市價條件) (D)都應考慮
- (C) 7. 中興朗司 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，則處分房屋利益為何？
(A)\$140,000 (B)\$200,000 (C)\$339,500 (D)\$344,000
- (B) 8. 信義公司規劃以租賃方式更新公平價值為\$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為 15%，出租人之隱含利率為 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%=0.34972，17%=0.4561)
(A)借記應付租賃款\$4,561 (B)借計機設備\$388,483
(C)借記累計折舊-機器設備\$388,483 (D)借記累計折舊-機器設備\$194,242
- (D) 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%，付息日為 6 月 30 日與 12 月 31 日，到期日為 100 年 12 月 31 日。下列何者系長安公司 95 年 4 月 1 日投資交易紀錄正確的內容？
(A)借記持有至到期日證券投資\$820,000
(B)借記利息費用\$20,000
(C)貸記利息收入\$20,000
(D)貸記現金\$820,000
- (C) 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群組各資產之帳面價值分別為土地\$6,000，折舊性資產(淨額)\$4,000，商譽\$2,000，總計\$12,000 估計其公平價值為\$9,000，淨公平價值為\$8,000，則階類為待出售非流動處分群組後，土地金額為何？
(A)\$4,000 (B)\$4,500 (C)\$4,800 (D)\$5,400

志聖 CPA 歷屆試題

- (B) 11. 今年因為銷貨需求數量減少，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？
- (A)按實際產量分攤
(B)按正常產能分攤
(C)按實際產量或正常產能分攤均可，但應一致使用
(D)按公司所訂標準產能分攤
- (A) 12. 編製銀行調節表時，銀行對帳單餘額為\$15,120，公司帳列餘額為\$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，則在途存款金額應為何？
- (A)\$2,390 (B)\$4,110 (C)\$16,190 (D)\$17,510
- (D) 13. 企業帳上所列之非流動資產，於97年2月符合列為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？
- (A)如該公司於97年3月中對外提出財務報表，可列為待出售非流動資產
(B)如該公司於97年1月中對外提出財務報表，可列為待出售非流動資產
(C)不論何時對外提出財務報表，皆可列為待出售非流動資產
(D)不論何時對外提出財務報表，皆不得列為待出售非流動資產
- (A) 14. 下列關於現金流量表的說明，何者不正確？
- (A)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
(B)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
(C)支付借入款之利息屬於營業活動的現金流出
(D)償付借入款屬於融資活動的現金流出
- (A) 15. 下列敘述何者不正確？
- (A)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表重分類
(B)企業之處分群組若系取得時即分類為待出售子公司者，無須揭露其資產及負債之主要類別
(C)企業停止將其組成單位分類為待出售處分群組，該單位損益以往表達為停業單位損益者，應將其重新分類為繼續營業單位損益
(D)非流動資產或處分群組分類為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
- (B) 16. 大南公司實施確定給付製退休辦法多年，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「未認列為退休金成本淨損失」為何？
- (A)\$0 (B)\$1,100,000 (C)\$1,250,000 (D)\$2,350,000
- (C) 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為若干？
- (A) 1.5 ; 1.33 ; 2.0 (B) 1.33 ; 1.5 ; 2.83
(C) 1.33 ; 1.5 ; 2.0 (D) 0.75 ; 0.67 ; 1.42
- (A) 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為\$300,000，尚可使用6年。台北公司在99年12月

志聖 CPA 歷屆試題

31 日為止的會計年度之損益表應認列出售設備損益金額為何？

(A)損失\$25,000 (B)利益\$35,000 (C)利益\$60,000 (D)\$0

- (A) 19. 台北公司 96 年及 97 年 12 月 31 日的存貨餘額分別為\$2,000,000 及 1,880,000，其應付帳款餘額分別為\$8000,000 及\$840,000，而 97 年度之銷貨成本為\$6,200,000。試問該公司於 97 年度為採購存貨共支付多少的現金？
(A)\$6,040,000 (B)\$6,120,000 (C)\$6,200,000 (D)\$6,280,000
- (D) 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，原流動比率為 2，酸性測驗比率為 1.5，在出售一批售價為\$120,000，毛利率為 40%之商品後，酸性測驗比率變為 1.8，試問商品出售後流動比率會變為多少？
(A) 2.30 (B) 2.40 (C) 2.52 (D) 2.12
- (D) 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？
(A)減少帳列應收特別股股利
(B)視為前期損益調整項
(C)視為繼續營業部門損益外之特殊項目
(D)屬於繼續營業部門損益項目組成之一
- (C) 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，虛三年 4 月 1 日發行 20%普通股股票股利，第四年 7 月 1 日購入蟬藏股票 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為多少股？
(A) 3,000, 5,000, 6,000, 5,000 (B) 3,000, 4,000, 6,000, 5,500
(C) 3,600, 4,800, 6,000, 5,500 (D) 3,600, 5,000, 6,000, 5,000
- (D) 23. 下列何項交易不影響資本公積的變動？
(A)庫藏股票交易 (B)特別股轉換 (C)股東贈與 (D)政府捐贈
- (C) 24. 大成公 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
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 X54 年度財務報表中流動負債合計數為下列何者？
(A)\$1,050,000 (B)\$1,700,000 (C)\$1,900,000 (D)\$2,700,000
- (B) 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，每年租金為\$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 | 流動負債 | 長期負債 |
|------------|-----------|-------------|--------|
| (A) \$ 0 | \$180,000 | (B) 60,000 | 60,000 |
| (C) 60,000 | 120,000 | (D) 120,000 | 60,000 |