

98 年專門職業及技術人員高等考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：中級會計學

甲、申論題部分：

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	負債與權益	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	<u>\$ 7,300</u>
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>

營業活動現金流量	\$ 10,000	
淨利		
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	
淨融資活動現金流量		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。

志聖 CPA 歷屆試題

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。

【擬答】

仁愛公司			
資產負債表			
民國 101 年 12 月 31 日			
現金	\$113,070	應付帳款	\$1,000
應收帳款	14,900	應付薪資	5,890
存貨	1,900	應付公司債	60,000
土地	29,800	減：公司債折舊	(3,000)
廠房與設備	152,800	總負債	\$63,890
減：累積折舊	(57,080)	股本	154,500
總資產	\$255,390	資本公積	15,700
		保留盈餘	21,300
		總負債與股東權益	\$255,390

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。臺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。

(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。

【擬答】

(一)

98/7/1	現金	4,200,000	
	買回選擇權	100,000	
	應收帳款		4,000,000
	追索權負債		150,000
	處分金融資產利益		150,000

(二)

98/7/1	現金	4,200,000	
	買回選擇權	100,000	
	應收帳款		3,865,169
	追索權負債		434,831

$$*\$4,000,000 \times \frac{\$4,300,000}{\$4,300,000 + \$150,000} = \$3,865,169$$

服務資產	134,831	
應收帳款		134,831

$$*\$4,000,000 \times \frac{\$150,000}{\$4,300,000 + \$150,000} = \$134,831$$

志聖 CPA 歷屆試題

三、甲公司於 98 年 3 月 1 日以 \$20,500 的權利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。

(二) 98 年 7 月 10 日出售認售權證應有之分錄。

【擬答】

(一)

98/3/31

{	交易目的金融資產—認售權證	13,500
	金融資產評價利益	13,500

(二)

98/7/10

{	交易目的金融資產—認售權證	10,000
	金融資產評價利益	10,000
{	現金	35,000
	交易目的金融資產—認售權證	35,000

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。

【擬答】

(一) 05 年度之財務報表應認列或有損失 \$4,000,000，並附註揭露可能有額外損失 \$1,000,000。

(二) 應認列或有損失 \$2,000,000。

(三) 無須認列損失。

(四) 應認列或有損失 \$5,000,000，並附註揭露可能有額外損失 \$1,000,000。

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

志聖 CPA 歷屆試題

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的年租金為 \$3,000,000。)

【擬答】

2010/1/1	{ 租賃資產-廠房	135,180,000	
	{ 現金		20,000,000
	{ 應付租賃款		115,180,000
2010/12/31	{ 利息費用	115,180,000	
	{ 應付租賃款		115,180,000
	{ 折舊	13,518,000	
	{ 累積折舊-租賃資產		13,518,000

乙、測驗題部分：

- (D) 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制」(以簡稱第一號公報)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) 第一號報表所稱財物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，超過其出業主權益之餘額，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
- (A) 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：
- (A) 利益 \$0 (B) 利益 \$300,000 (C) 利益 \$700,000 (D) 損失 \$300,000
- (B) 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
- (C) 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

志聖 CPA 歷屆試題

- (A) 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
- (C) 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，但最常不得超過 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
- (B) 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。棉紙場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歷年制)
(A) 2008 年之經營績效獻金樑疏量於 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)棉紙場 2009 年財物報表中分類為待出售處分群組
- (A) 8. 大成公司於 X6 年 10 月 15 日簽發一張一年期，附息 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 日得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 | 無需入帳 |
- (B) 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
- (A) 10. 鉛錘公司於 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，發行價格微面額的 99% 加上應計利息，公司債票面上發行日期為 88 年 4 月 1 日，附息日為每年 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
- (B) 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
- (B) 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 日即 3 月 1 日自本公債帳戶餘額是否增加？
(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
- (C) 13. 甲公司於第一年年初向乙租賃公司租用公司機器一部，租期 4 年，每年年初支付租金 \$200,000，甲公司負擔每年約 \$10,000 之機器保險、維修等費用。估計 4 年租期屆滿依約返還該機器時，其殘值為 \$30,000。當時非金融業最高借款例回 10%。該機器於租賃開始日公平價值為 \$673,800，出租人隱含利率為 15%，估計耐用年限為 6 年，無殘值。利率為 10% 時，三期普通年金現值 2.4869，4 期普通年

志聖 CPA 歷屆試題

金現值 3.1699；利率為 15% 時，三期普通年金現值 2.2832，俟其普通年金現值 2.8550。甲公司於租賃開始日之租賃資產入帳金額為：

(A) \$602,281 (B) \$633,980 (C) \$673,800 (D) \$697,380

(D) 14. 同期間所得稅分攤將所得稅費用(利益)分攤至繼續營業單位稅前損益時，下列何者並不包刮在其中？

(A) 因企業課稅與否的身分改變，而產生的所得稅影響數

(B) 因稅法或稅率改變而產生的所得稅影響數

(C) 對遞延所得稅資產可實現性判斷改變而產生的所得稅影響數

(D) 財務會計準則公報第 14 號「外幣換算之會計處理準則」規定之「換算調整數」

(C) 15. 甲公司第一年課稅所得為 \$8,000,000，報稅時採用定律遞減法計提折舊費用 \$3,000,000，而會計上則按直線法提列折舊費用 \$1,000,000。假設不存再其它差異項目，則甲公司之稅前會計所得為：

(A) \$5,000,000 (B) \$6,000,000 (C) \$10,000,000 (D) \$11,000,000

(B) 16. 大華公司實施確定給付制退休辦法多年，其民國 95 年之退休金相關資料如下：

期初預計給付義務 \$4,000,000

期末預計給付義務 5,000,000

支付退休金 400,000

提撥退休金 800,000

95 年服務成本 800,000

大華公司設定之退休金折現率為何？

(A) 12% (B) 15% (C) 16% (D) 20%

(D) 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

(B) 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

(C) 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，並且後續年度攤提

(B) 20. 下列哪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

(A) 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 年底應生帳款餘額分別為 \$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

(B) 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%，

志聖 CPA 歷屆試題

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

(B) 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，若一年尾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

(A) 24. 三峽公司已全年360天計算其95天應收帳款平均天數為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

(A) 25. 下列有關我國會計準則公報對其中財務報表規定之陳述，下列何者錯誤？

(A) 母公司編製第一計及第三季期中報表時，對子公司得免案權益法處理

(B) 編製其中報表時，得不揭露部門別財務資訊

(C) 收入受季節影響甚大之企業，其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，應採用與編製年度報表相同之基礎予以認列