

# 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： $\$214,250-\$16,200=X-\$8,100+\$7,200 \therefore X=\$198,950$

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

- (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。產品出售后第 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。