

100 年專門職業及技術人員高等考試試題

類 科：會計師

科 目：中級會計學

解題老師：簡國倫

甲、申論題部份

一、C 公司係專門為客戶建立企業資源規劃〔ERP〕系統之軟體設計公司，於 X2 年初與 D 公司簽訂一規劃，合約價格為 \$1,000,000，合約工作期間 2 年，請依照我國財務會計準則公報第 32 號「收入認列之會計處理準則」，回答下列情況一及情況二〔兩者為獨立狀況〕，計算 C 公司於 X2 年及 X3 年認列之收入及損益金額分別為何？

情況一：假設交易結果能合理估計，且 C 公司採用已發生成本佔估計總成本之比例計算完成程度。

	X2 年	X3 年
每年實際研究成本	\$500,000	\$400,000
估計至完成尚須投入成本	300,000	--
分期請款金額	600,000	400,000
實際收款金額	550,000	450,000

情況二：假設 X2 年底未能合理估計總成本，但 C 公司估計各項成本應可充分回收，且 C 公司亦確信該規劃案將不會產生任何損失。

	X2 年	X3 年
每年實際研究成本	\$500,000	\$400,000
估計至完成尚須投入成本	無法明確估計	--
分期請款金額	600,000	400,000
實際收款金額	550,000	450,000

【擬答】：

情況一：

	X2 年	X3 年
(1) 勞務總收入	\$1,000,000	\$1,000,000
(2) 截至期末累積已投入勞務成本	\$500,000	\$900,000
(3) 估計尚需投入勞務成本	300,000	--
(4) 估計勞務總成本 [= (2)+(3)]	\$800,000	\$900,000
(5) 估計勞務總毛利(損) [= (1)-(4)]	\$200,000	\$100,000
(6) 完成程度(4) [= (2)÷(4)]	62.5%	100%
(7) 截至期末應認列勞務收入 [= (1)×(6)]	\$625,000	\$1,000,000
(8) 以前年度已認列勞務收入 [= 上年(7)]	0	\$625,000
(9) 本期應認列勞務收入	\$625,000	\$375,000
(10) 本期應認列勞務費用 [= 當年實際投入成本]	\$500,000	\$400,000
(11) 本期應認列勞務毛利(損)	\$125,000	\$(25,000)

情況二：

	X2 年	X3 年
(1) 累積已投勞務成本	\$500,000	--
(2) 估計已投成本很有可能回收金額	\$500,000	--
(3) 截至期末應認列勞務收入【註】	\$500,000	\$1,000,000
(4) 以前年度已認列勞務收入 [= 上年(3)]	--	\$500,000
(5) 本期應認列勞務收入 [= (3)-(4)]	\$500,000	\$500,000
(6) 本期應認列勞務費用 [= 當年實際投入成本]	\$500,000	\$400,000
(7) 本期應認列勞務毛利(損) [= (5)-(6)]	\$0	\$100,000

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

【註】：除最後一年年直接取外，前面各年取(1)或(2)較小者

二、鶯歌公司 X4 年底資產負債表顯示流動資產\$1,000,000、流動負債\$380,000、股東權益\$1,760,000、資產總額\$2,500,000。

X5 年僅發生下列交易：

- (1) 賒銷\$400,000，收款\$250,000，沖銷呆帳\$10,000
- (2) 賒銷\$350,000，銷貨成本\$120,000，年底應付帳款淨增加\$20,000
- (3) 各項費損失共計\$180,000，其中折舊提列\$20,000，呆帳認列\$5,000，存貨跌價損失\$10,000，其餘均用現金支付
- (4) 現購設備\$100,000，現金增資\$380,000，償還長期負債\$200,000

試以 X5 年財務報表結果，計算下列財務比率：

- (一) 流動比率 (二) 負債對總資產比率 (三) 平均股東權益報酬率

【擬答】：

鶯歌公司
資產負債表
X5/12/31

流動資產	\$1,220,000	【註 1】	流動負債	\$400,000	【註 3】
非流動資產	1,580,000	【註 2】	非流動負債	160,000	【註 4】
資產合計	<u>\$2,800,000</u>		股東權益	<u>2,240,000</u>	【註 5】
			負債與股東權益合計	<u>\$2,800,000</u>	

【註 1】：1,220,000 = 1,000,000 + 400,000 + 230,000 - 330,000 - 5,000 - 10,000 - 145,000 - 100,000 + 380,000 - 200,000

【註 2】：1,580,000 = 1,500,000 - 20,000 + 100,000

【註 3】：400,000 = 380,000 + 20,000

【註 4】：160,000 = 360,000 - 200,000

【註 5】：2,240,000 = 1,760,000 + 400,000 - 120,000 - 180,000 + 380,000

(一) 流動比率 = $\frac{1,220,000}{400,000} = 3.05$

(二) 負債對總資產比率 = $\frac{560,000}{2,800,000} = 20\%$

(三) 平均股東權益報酬率 = $\frac{400,000 - 120,000 - 180,000}{(1,760,000 + 2,240,000) / 2} = 5\%$

三、興安公司於 96 年 1 月 1 日以每股\$30 購入有達公司流通在外普通股 100,000 股之 30%，興安公司對有達公司具重大影響力但未具控制能力，當時有達公司普通股股東所致，該設備剩餘耐用年限為 5 年。有達公司 96 年度發生淨損\$600,000，且有客觀證據顯示該投資可能發生減損，經評估投資有達公司之可回收金額為\$660,000。

試作：

(一) 列示 96 年底認列減損前興安公司投資有達公司科目餘額。

(二) 96 年底興安公司應有之認列減損分錄。

【擬答】：

投資成本	\$900,000
股權淨值	<u>840,000</u>
未攤銷差額	<u>\$60,000</u> (分五年攤銷，每年\$12,000)

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

採權益法長期股權投資

(96/1/1)900,000	(96/12/31)180,000 (96/12/31)12,000
(96/1/1) <u>708,000</u>	

96/12/31

減損損失

48,000

累計減損—採權益法長期股權投資

48,000

四、承德公司通常以租賃方式行銷，於 2010 年 9 月 30 日簽約將某設備租予長安公司。租約載明自 2010 年 9 月 30 日起支付每季租金 \$4,000，租期 2 年。長安公司得於 2012 年 9 月 29 日以 \$8,000 的優惠價格承購該設備〔當時預計殘值為 \$20,000〕。設備之耐用年限 4 年，殘值為零。承德公司購入該設備之成本為 \$30,000，計算租金所用之隱含利率為季利率 3%。長安公司之增額借款利率為年利 12%。承德公司及長安公司皆採直線法計提折舊。折現因子如下表，計算至元。

期數	3%				12%			
	4	8	12	16	1	2	3	4
到期年金現值	3.8286	7.2303	10.2526	12.9379	1.0000	1.8929	2.6901	3.4018
複利現值	0.8885	0.7894	0.7014	0.6232	0.8929	0.7972	0.7118	0.6355

試作：

(一) 計算承德公司應認列之經銷商損益金額

(二) 2010 年 9 月 30 日承德公司應認列之未實現利息收入為多少？

(三) 2010 年 12 月 31 日長安公司應認列之利息費用為多少？

(四) 2011 年 9 月 30 日長安公司於支付另一季租金 \$4,000 後，應付租賃之餘款〔含應付利息〕為多少？

(五) 2012 年 9 月 29 日長安公司按優惠承購價購買該設備時，長安公司應有之分錄〔請包括 2012 年 1 月 1 日至 2012 年 9 月 29 日期間之折舊分錄〕。

【擬答】：

(一) 應收租賃款現值 \$35,236
 存貨帳面金額 30,000
 經銷商利益 \$5,263

(二) 應收租賃款 \$40,000
 應收租賃款現值 35,236
 未實現利息收入 \$4,764

(三) 2010/12/31 利息收入 \$937 [= (35,236 - 4000) × 3%]

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

(四)	\$35,236
	<u>(4,000)</u>
	31,236
	937
	<u>(4,000)</u>
	\$28,173
	845
	<u>(4,000)</u>
	\$25,018
	751
	<u>(4,000)</u>
	\$21,769
	653
	<u>(4,000)</u>
2011/9/30 應付租賃款餘額	<u>\$18,422</u>

(五)

2012/9/29

折舊費用	6,607	
累計折舊—租賃資產—機器		6,607
利息費用	233	
應付租賃款		233
應付租賃款	8,000	
現金		8,000
不動產、廠房及設備—機器	35,236	
累計折舊—租賃資產—機器	17,618	
累計折舊—不動產、廠房及設備—機器		17,618
租賃資產—機器		35,236

乙、測驗題部份

- (D) 1. 關於負債的說明，下列敘述何者錯誤？
- (A)須於資產負債日後 12 個月清償者為流動負債
 (B)主要為交易目的所產生之負債應列為流動負債
 (C)因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，應列為流動負債
 (D)資產負債表日後 12 個月內到期之金融負債，若於資產負債表日後始完成長期性之再融資或展期者，應列為非流動負債
- (B) 2. 甲公司 X1 年買一部機器，依使用年數合計法計提折舊，X2 年折舊金額\$1,500、X4 年折舊金額\$500，已知殘值\$500，這部機器的原始成本為何？
- (A)\$6,000 (B) 5,500 (C) 5,000 (D) 4,500
- (B) 3. 下列事項中有幾項屬於現金流量表之融資活動？①收取股利②舉借債務③賣出因交易目的而持有之選擇權合約所產生之現金④承作貸款及取得債權憑證⑤購買庫藏股票
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (C) 4. 飛龍企業 94 年度現金流量表中顯示營業活動之淨現金流入\$654,000，遞延所得稅資產增加\$81,000。出售設備損失\$100,000，折舊費用\$76,000，支付股利 98,000，發行公司債\$600,000。飛龍企業 94 年度淨利〔損〕為何？
- (A)\$〔41,000〕 (B)\$461,000 (C) 559,000 (D)\$657,000

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

(B) 5. 97 年初，甲公司決定將其商品委由乙零售商代售，97 年相關資料如下：

期初存貨	\$1,464,000
本期進貨	6,480,000
進貨運費	120,000
商品運送至乙零售商之運費	60,000
銷貨運費	420,000

存放甲公司之期末存貨\$1,740,000，存放乙零售商之期末存貨\$240,000〔期末存貨成本已含運費〕；試問甲公司 97 年度損益表中之銷貨成本為何？

(A)\$6,084,000 (B)\$6,144,000 (C)\$6,324,000 (D)\$6,564,000

(D) 6. 大樺公司之存貨計價方法原採平均法，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	\$2,500,000	\$2,600,000
95 年期末存貨	2,560,000	2,700,000

若稅率為 30%，且報稅時皆一貫採用先進先出法，則此一存貨計價方法改變，下列敘述何者正確？

(A)遞延所得稅負債增加\$42,000 (B)遞延所得稅負債減少\$30,000

(C)遞延所得稅資產增加\$42,000 (D)遞延所得稅資產減少\$30,000

(A) 7. 今年因為銷貨需求數量較多，故實際利用產能較生產設備之正常產能多，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

(B) 8. 甲公司為了讓公司各個分公司的資料可以於同一個資料庫中存取，於 2006 年初引進 ERP 系統，此系統花費\$1,600,000，管理階層評估此系統經濟效益為 5 年，年限屆滿時殘值為零；1 年後甲公司為發展電子商務，於 2007 年初重整原系統之存貨模組，共支出\$160,000，管理階層認為該支出可產生未來經濟效益。但甲公司無法決定原存貨模組應除列之帳面價值，亦無法取得整體系統重置之成本，試問原存貨模組之重置應任列多少損失？

(A)\$160,000 (B)\$128,000 (C)\$32,000 (D)\$0

(C) 9. 以下為 2006 年 6 月 15 日甲公司之資產負債表：

流動資產	\$60,000	流動負債	\$40,000
固定資產	270,000	非流動負債	120,000
商譽	20,000	股東權益	190,000
	<u>\$350,000</u>		<u>\$350,000</u>

2006 年 6 月 16 日，乙公司以現金\$350,000 購買甲公司所有股份，而當日相關資產之公平價值為：流動資產\$40,000、固定資產\$300,000，負債價值不變，成本與股權淨值差異之部分完全歸屬於甲公司之商標權。試問乙公司併購甲公司產生之無形資產金額應為多少？

(A)\$150,000 (B)\$160,000 (C)\$170,000 (D)\$180,000

(C) 10. 待出售非流動資產或待出售處分群組係指出能於目前狀況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能出售之非流動資產或處分群組。下列何者不屬「高度很有可能出售」應符合之條件

(A)管理當局已核准出售非流動資產或處分群組之計畫

(B)管理當局已積極尋找買主，以確定能完成出售交易

(C)管理當局已參照出售之非流動資產或處分群組帳面價值積極洽商交易

(D)出售計畫極少可能有重大改變或終止情事

(A) 11. 大安公司帳上有一項多年前購入之備供出售債務證券投資，公司因意圖及能力改變，擬

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

將該投資改分類為持有至到期日債務證券投資之帳面價值高於市價。重分類時持有至到期日證券之入帳基礎為下列何者？

- (A) 不論市價低於成本的原因係暫時性或永久性，均應以公平價值重分類
- (B) 僅市價低於成本的原因係永久性時，應以公平價值重分類
- (C) 僅市價低於成本的原因係暫時性時應以原始成本重分類
- (D) 不論市價低於成本的原因係暫時性或永久性，均應以原始成本重分類。

(B) 12. 大東公司自 93 年起開始營業，對壞帳處理一直採直接沖銷法。相關資料如下：

	93 年	94 年	95 年
當期認列壞帳費用	\$20,000	\$50,000	\$130,000
期末應收帳款	1,200,000	2,500,000	3,000,000

該公司於 95 年底才發現，過去採直接沖銷法方式，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%，則大東公司 95 年底發現此一事項之會計分錄，下列敘述何者正確？

- (A) 借：保留盈餘\$115,000
- (B) 借：保留盈餘\$125,000
- (C) 借：壞帳費用\$155,000
- (D) 借：會計原則變動累積影響數\$150,000

(D) 13. 試計算甲公司 101 年 12 月 31 日資產負債表中，與下列交易相關之資本公積及公司債折價金額各為何？

① 甲公司於 101 年 1 月 1 日發行 5 年期附賣回權可轉換公司債 50 張，每張面額 \$100,000，票面利率 0%，收到總現金為 \$5,000,000。

② 賣回權於 101 年 1 月 1 日，以選擇權訂價模式計算之公平價值為 \$495,000。

③ 發行時，相同條件但不附賣回權及轉換權之公司債公平利率為 4%。

- (A) 資本公積為 \$495,000；公司債折價為 \$890,365
- (B) 資本公積為 \$890,365；公司債折價為 164,385
- (C) 資本公積為 \$99,635；公司債折價為 \$4,109,635
- (D) 資本公積為 \$395,365；公司債折價為 \$725,980

(B) 14. 甲公司銷售 2 年期的設備維修服務，每一紙契約的銷售價格為 \$6,000。依據過去的經驗，每 \$1 銷售金額中，有 40% 的維修服務會在第 1 年內平均發生，60% 的服務在第 2 年內平均發生。甲公司於 2008 年內平均銷售 1,000 份合約。試問於 2008 年 12 月 31 日，甲公司應於資產負債表上列示多少遞延服務收入？

- (A) \$5,400,000
- (B) \$4,800,000
- (C) \$3,600,000
- (D) \$2,400,000

(C) 15. 甲公司於 X6 年 8 月 1 日以 104 的價格發行利率 6%，每張 \$1,000 的公司債 5,000 張，每張債券附一張可單獨轉讓的認股證，可認甲公司普通股 10 股。發行當天，不附認股證的公司債市價為 95，每一認股證市價為 \$75，發行所得現金應分攤至公司債者為何？

- (A) \$4,625,000
- (B) \$4,750,000
- (C) \$4,819,512
- (D) \$5,200,000

(B) 16. 民國 100 年甲公司因營運狀況不佳導致財務困難，遂與其債權人乙銀行協商修改債務條件，發生債務協商成本 \$100,000，按我國財務會計準則第 34 號公報關於債務整理之規定，甲公司帳列應如何處理？

- (A) 若此一債務協商不具有實質差異，則協商成本應作為當期費用
- (B) 若此一債務協商不具有實質差異，則協商成本應作為原負債帳面價值之減少
- (C) 若此一債務協商具有實質差異，則協商成本應作為當期費用
- (D) 若此一債務協商具有實質差異，則協商成本應作為新負債帳面價值之減少

(B) 17. 試就下列資訊，計算甲公司於宣告財產股利時，帳列負債及保留盈餘(含相關損益)之淨影響數？

① 甲公司流通在外普通股計 180,000 股，將已持有之乙公司股票，作為股利分配給股東。

② 投資人每 10 股甲公司股票，可獲得乙公司股票 1 股。

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

③ 甲公司係因交易目的而持有乙公司股票 18,000 股，於股利宣告日之帳面價值為 \$162,000，市價為每股 \$14。

- (A) 帳列負債增加 \$252,000，保留盈餘減少 \$252,000
 (B) 帳列負債增加 \$252,000，保留盈餘減少 \$162,000
 (C) 帳列負債增加 \$162,000，保留盈餘減少 \$162,000
 (D) 帳列負債增加 \$162,000，保留盈餘減少 \$252,000

(C) 18. 甲公司 94 年 12 月 31 日有普通股 500,000 股流通在外，在 95 年 9 月 1 日又發行 300,000 股普通股。此外，94 年 12 月 31 日甲公司有面值 \$1,000,000 可轉換公司債流通在外，可轉換成普通股 400,000 股。該公司債 95 年度之利息費用為 \$70,000，95 年度並無任何轉換，甲公司 95 年度淨利為 \$551,000。所得稅率是 30%，試計算甲公司 95 年度之稀釋每股盈餘為多少元？

- (A) \$0.4 (B) \$0.5 (C) \$0.6 (D) \$0.7

(C) 19. 企業與員工之股份基礎給付交易，其約定為服務 3 年，銷售量成長 10%，採認股權公平價值衡量時，在既得期間內，認列之薪資費用：

- (A) 總金額不再變更
 (B) 總金額會因單位公平價值變動而變動
 (C) 總金額會因給予數量變動而變動
 (D) 總金額會因單位公平價值變動或數量之變動而變動

(A) 20. 台北公司於第 1 年初給與 50 位員工各 100 單位之認股權，該給與條件係員工必須繼續服務 3 年。台北公司估計每一股權之公平價值為 \$30。第 1 年底，有 2 位員工離職，台北公司估計至第 3 年年底共有 8 位員工離職。第 2 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 2 年認列之薪資費用若干？

- (A) \$38,000 (B) \$40,000 (C) \$42,000 (D) \$50,000

(A) 21. 苗栗公司於 94 年初成立，94 年 12 月 31 日之財務資料如下：

淨利	\$114,000
現金股利支出	42,000
庫藏股出售溢價	8,000
待分配股票股利	24,000
受贈股票出售收入	6,000

苗栗公司 94 年底保留盈餘餘額為多少元？

- (A) \$48,000 (B) \$54,000 (C) \$62,000 (D) \$72,000

(C) 22. 甲公司之折舊性資產截至 2010 年底之帳面價值為 \$1,000,000，課稅基礎為 \$850,000。各年底之稅率皆為 25%，則 2010 年 12 月 31 日暫時性差異為何？

- (A) 應課稅暫時性差異 \$37,500 (B) 可減除暫時性差異 \$37,500
 (C) 應課稅暫時性差異 \$150,000 (D) 可減除暫時性差異 \$150,000

(B) 23. 發放股票股利對於每股面值(面額)、保留盈餘及股東權益的影響為何？

- (A) 每股面值:增加, 保留盈餘:增加, 股東權益:增加
 (B) 每股面值:不影響, 保留盈餘:減少, 股東權益:不影響
 (C) 每股面值:減少, 保留盈餘:不影響, 股東權益:不影響
 (D) 每股面值:不影響, 保留盈餘:減少, 股東權益:減少

(C) 24. 甲公司採確定給付退休辦法，95 年底以退休基金資產 \$3,000,000 購買年金合約，以清償全部既得給付義務 \$3,000,000。清償前退休辦法相關項目如下：

預計給付義務	\$(10,000,000)
退休基金資產公平價值	7,000,000
前期服務成本未攤銷數	1,000,000
退休金利益未攤銷數	2,000,000
應計退休金負債	4,000,000

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

甲公司購買年金合約以清償既得付義務之事項, 對應計退休金負債影響為何?

(A)增加應計退休金負債\$300,000 (B)增加應計退休金負債\$900,000

(C)減少應計退休金負債\$300,000 (D)減少應計退休金負債\$900,000

(C) 25. 甲公司採曆年制, 98 年發現下列錯誤: ① 98 年底收到 99 年租金\$2,000, 逕列為 98 年收入

② 97 年折舊費用低列\$5,000 ③ 97 年初存貨低估\$10,000 ④ 98 年期初存貨高估\$1,000

⑤ 98 年底支付 99 年底保險費\$3,000 逕列為費用。若不考慮所得稅影響, 上述錯誤對 98 年底資產總額之影響為何?

(A)少計\$4,000 (B)少計\$6,000 (C)多計\$2,000 (D)多計\$5,000

公 職 王