

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：會計學
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、永義房屋仲介公司於2010年8月1日與客戶張君簽訂房屋代售契約，期間為6個月，約定售價為10,000,000元，客戶張君的最低底價為8,000,000元，若按底價成交，張君將支付佣金2%，若超過底價部分，需支付5%佣金。該房屋當年9月1日以9,000,000元成交，該期間仲介公司銷售房屋所發生的營業成本皆於發生時認列為費用。

試作：(若不需做分錄，則請說明理由。)

- (一)2010年8月1日雙方簽約時，永義房屋仲介公司應作之分錄。(7分)
(二)2010年9月1日房屋成交時，永義房屋仲介公司應作之分錄。(8分)

二、中道公司2011年及2012年之資產負債表及損益表如下：

中道公司		
比較資產負債表		
科目名稱	2012年12月31日	2011年12月31日
現金	\$ 460,000	\$ 360,000
短期投資	180,000	100,000
應收帳款(淨額)	750,000	490,000
存貨	570,000	410,000
預付費用	70,000	100,000
固定資產(淨額)	<u>1,770,000</u>	<u>1,060,000</u>
資產總額	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 2,520,000</u>
應付帳款	\$ 1,190,000	\$ 880,000
應付費用	160,000	190,000
應付股利	150,000	160,000
應付所得稅	100,000	90,000
長期應付票據	400,000	---
普通股股本	800,000	600,000
資本公積	400,000	300,000
保留盈餘	<u>600,000</u>	<u>300,000</u>
負債與權益總額	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 2,520,000</u>

中道公司		
比較損益表		
科目名稱	2012 年度	2011 年度
銷貨收入	\$9,600,000	\$6,000,000
銷貨成本	<u>(6,720,000)</u>	<u>(4,200,000)</u>
銷貨毛利	\$2,880,000	\$1,800,000
營業費用	<u>(2,400,000)</u>	<u>(1,500,000)</u>
本期淨利	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

中道公司於 2012 年並未發生不影響現金流量之投資與籌資活動。

試計算：

- (一) 2012 年度銷貨收現金額。(6 分)
- (二) 2012 年度進貨付現金額。(7 分)
- (三) 2012 年度股利付現金額。(7 分)

三、嘉佳公司在 2012 年年底有下列貨款合約，請詳細說明是否該將這些合約分類為流動負債的原因。

- (一) 合約甲：係一筆五年期的貨款，將於 2013 年年底到期，公司在期後期間有裁量權將該貨款再展期五年，並已積極評估該貨款合約的流動性。(4 分)
- (二) 合約乙：係一筆兩年期的貨款，一半金額將於 2013 年年底到期，一半金額則於 2014 年年底到期。(4 分)
- (三) 合約丙：為一公允價值為負的遠期外匯合約。(3 分)
- (四) 合約丁：係一筆三年期的貨款，將於 2014 年年底到期。公司若違反貨款合約必須立即償還該貨款，在報導期間結束日並無跡象顯示公司會違約，但於報導期間結束日後，債權人發出債務清償通知，因為公司並未對債務作展期擔保 (renewal guarantee)，已違反貨款合約條款規定，須立即對該貨款加以清償。(4 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3309

- (一) 本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
- (二) 共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 財務報表的品質特性為：
 - (A) 攸關性、中立性、可比性、審慎性
 - (B) 重大性、中立性、審慎性、時效性
 - (C) 可了解性、攸關性、可靠性、可比性
 - (D) 攸關性、時效性、可靠性、中立性
- 2 存貨應以何種方式衡量並報導於財務狀況表？
 - (A) 成本法
 - (B) 成本與重置成本孰低法
 - (C) 成本與淨變現價值孰低法
 - (D) 成本與公允價值孰低法
- 3 丙公司於 X3 年底發現某機器設備 (成本\$100；累計折舊\$40；無殘值；採直線法提列折舊) 的價值可能有減損之虞，經評估後發現，該機器設備之淨公允價值與使用價值分別為\$40 以及\$50，未來的剩餘耐用年限為五年。考量資產減損後，該機器設備於 X4 年底的帳面值為：
 - (A) \$48
 - (B) \$40
 - (C) \$36
 - (D) \$30

- 4 乙公司於 X2 年初購買 α 公司發行之附賣回權可轉換公司債作為「備供出售債券投資」，投資金額為\$110。該債券面額\$100，票面利率 4%，每年年底付息一次。發行時，市場上相同條件之「不附賣回權及可轉換權」之公司債市價為\$100（市場利率 5%）。乙公司於 X2 年應認列之利息收入為何？
(A)\$4 (B)\$4.4 (C)\$5 (D)\$5.5
- 5 丁公司有一紙公司股票（面額\$200；X4 年年初到期；另積欠利息\$50），因財務困難無法還本付息，故已於 X4 年年初進行債務整理並完成協商，協商結果如下：以設備一套（帳面值\$50；公允價值\$30）搭配若干股票（面額與市值皆為\$50）。丁公司應認列多少債務重整利益？
(A)\$100 (B)\$150 (C)\$200 (D)\$250
- 6 下列有關「權益交割之股份基礎給付交易」之說明，何者正確？
(A)企業應以所承擔負債之公允價值衡量所取得之商品或勞務及該等負債。企業應於每一報導結束日及交割日再衡量負債之公允價值，並將公允價值之任何變動認列為當期損益直至負債交割
(B)企業應以所承擔負債之公允價值衡量所取得之商品或勞務及該等負債。企業應於每一報導結束日及交割日再衡量負債之公允價值，並將公允價值之任何變動認列為當期其他綜合損益直至負債交割
(C)企業應以所付出權益之公允價值衡量所取得之商品或勞務及相應之權益增加。企業應於每一報導結束日及交割日再衡量權益之公允價值，並將公允價值之任何變動認列為當期其他綜合損益直至交割
(D)企業應直接以所收取商品或勞務之公允價值衡量所收取之商品或勞務及相應之權益增加
- 7 下列關於庫藏股票的說明，何者錯誤？
(A)買入庫藏股票時，按成本借記「庫藏股票」
(B)庫藏股票為「股東權益」的減項
(C)出售庫藏股票時，若售價高於帳面金額則差額貸記「資本公積」；若售價低於帳面金額則差額借記「資本公積」
(D)公司庫藏股交易的會計處理不受其購買原因所影響
- 8 下列關於火災損失報導的說明，何者正確？
(A)若性質特殊，則於「非常項目」單獨報導
(B)若不常發生，則於「非常項目」單獨報導
(C)若性質特殊且不常發生，則於「非常項目」單獨報導
(D)不得於「非常項目」單獨報導
- 9 股利收入應如何在現金流量表表達？
(A)必須歸類為營業活動現金流入
(B)必須歸類為投資活動現金流入
(C)必須歸類為籌資活動現金流入
(D)以各期一致的方式歸類為營業活動、投資活動或籌資活動之現金流入
- 10 某企業（稅率 25%）就其「應計產品保固成本」認列負債\$100。在報稅時，該產品保固成本須至企業實際保固支付時方可作為費用。下列關於該筆負債的「課稅基礎」與「遞延所得稅資產」的說明，何者正確？
(A)負債的課稅基礎為\$0；企業認列之遞延所得稅資產為\$0
(B)負債的課稅基礎為\$0；企業認列之遞延所得稅資產為\$25
(C)負債的課稅基礎為\$100；企業認列之遞延所得稅資產為\$0
(D)負債的課稅基礎為\$100；企業認列之遞延所得稅資產為\$25
- 11 若售後租回形成融資租賃，則出售人兼承租人不得立即認列為收益，而應予遞延並於租賃期間攤銷之金額為：
(A)銷售價款 (B)銷售價款減公允價值 (C)銷售價款減帳面值 (D)銷售價款減使用價值
- 12 以下問題與退休金會計的「前期服務成本」有關。依據辛公司（採曆年制）的退休金計畫，對每一服務年度提供最終薪資 2%之退休金。該福利於服務五年後既得。自 X5 年 1 月 1 日，該公司對自 X1 年 1 月 1 日開始之每一服務年度退休金提高至最終薪資之 2.5%。於提高日，自 X1 年 1 月 1 日至 X5 年 1 月 1 日之服務額外福利現值為：
- | | |
|---|--------------|
| 於 X5 年 1 月 1 日服務超過 5 年之員工 | \$150 |
| 於 X5 年 1 月 1 日服務未達 5 年之員工（致既得之平均年限：3 年） | 120 |
| 合計 | <u>\$270</u> |
- 辛公司於 X5 年應認列的前期服務成本為：
(A)\$0 (B)\$150 (C)\$190 (D)\$270

- 13 賽德克公司於民國 100 年 1 月 1 日，以現有房屋做抵押向銀行借款\$1,000,000，並簽發票據一紙。票據之票面利率為 8%，期間為五年，每年 12 月 31 日攤還本息\$25,046。賽德克公司民國 102 年 12 月 31 日該應付票據之餘額為何？
(A)\$44,662 (B)\$23,189 (C)\$64,544 (D)\$82,954
- 14 邵族公司於民國 100 年 4 月 1 日發行面值\$5,000,000，三年期公司債，票面利率 5%，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息，發行價格為\$5,300,000，該公司以直線法攤銷溢折價。民國 102 年 4 月 1 日公司支付利息後，以\$5,000,000 清償該公司債，其清償損益為多少？
(A)利得\$100,000 (B)利得\$150,000 (C)損失\$100,000 (D)損失\$150,000
- 15 卑南公司為一商用電腦軟體開發者，開發之軟體用以出售，民國 100 年相關成本支出如下：程式設計與規劃\$400,000，編碼\$250,000，產品測試與相關之訓練教材\$550,000，產品母版製造\$1,800,000，複製軟體\$160,000，包裝軟體\$110,000。依上述資料，卑南公司民國 100 年應列入存貨之金額為何？
(A)\$3,000,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,200,000 (D)\$270,000
- 16 賽夏公司以\$8,000,000 買下雅美公司，經評估雅美公司之資產及負債其公平市價如下：應收帳款\$1,400,000，應付長期票據\$6,000,000，固定資產\$10,000,000，應付帳款\$2,800,000，存貨\$2,500,000，專利權\$1,100,000。根據上述資料，賽夏公司應入帳之商譽金額為何？
(A)\$1,800,000 (B)\$4,000,000 (C)\$6,200,000 (D)\$7,000,000
- 17 布農公司之存貨續後評價採「成本與淨變現價值孰低法」，有關該法之敘述，何者錯誤？
(A)當淨變現價值低於成本時，分錄的借方科目為「存貨跌價損失」
(B)「存貨跌價損失」在損益表上可列為銷貨成本之加項
(C)當淨變現價值低於成本時，分錄的貸方科目為「備抵存貨跌價」
(D)貸餘的「備抵存貨跌價」在資產負債表上應列為存貨之加項
- 18 下列有關泰雅公司保留盈餘之敘述，何者正確？
(A)前期損益調整對於保留盈餘不會產生增加或減少之影響
(B)保留盈餘的最優先分配順序為股利分配
(C)提撥償債基金準備係對保留盈餘的一種限制
(D)提撥法定盈餘公積後，公司股東權益總額減少
- 19 賽德克公司於民國 100 年年初，以成本\$320,000 購入一部估計耐用年限五年之機器，估計殘值為\$20,000，以年數合計法提列折舊。民國 102 年年底公司進行生產線調整因而將該機器以\$70,000 出售。請問公司處分該項資產的損益是多少？
(A)損失\$20,000 (B)利得\$20,000 (C)損失\$10,000 (D)利得\$10,000
- 20 撒奇萊雅公司以帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率為 4%。該公司在民國 101 年年初備抵呆帳餘額為貸餘\$100,000，當年度實際發生的呆帳金額為\$110,000，損益表上呆帳費用為\$150,000。撒奇萊雅公司民國 101 年年底應收帳款餘額為何？
(A)\$3,500,000 (B)\$3,750,000 (C)\$5,250,000 (D)\$5,000,000
- 21 噶瑪蘭公司於民國 98 年年初以現金\$90,000 購買專利權，預計分十年按直線法攤銷專利權成本。民國 99 年年底該公司與太魯閣公司發生專利權糾紛，並且於民國 100 年年初確定勝訴，但發生訴訟支出共\$12,800。請分別就訴訟支出资本化或費用化計算該公司專利權之攤銷費用：
(A)資本化\$9,000，費用化\$9,000 (B)資本化\$9,000，費用化\$10,600
(C)資本化\$10,600，費用化\$9,000 (D)資本化\$10,600，費用化\$10,600
- 22 邵族公司於民國 100 年並未宣告發放任何股利，該公司於民國 101 年宣告發放股利\$360,000，公司有 6% 特別股，股本\$1,000,000 及普通股股本\$2,000,000。假設特別股為累積全部參加特別股，請計算邵族公司民國 101 年普通股及特別股應分配之股利為何？
(A)普通股股利為\$300,000，特別股股利為\$60,000 (B)普通股股利為\$250,000，特別股股利為\$110,000
(C)普通股股利為\$240,000，特別股股利為\$120,000 (D)普通股股利為\$200,000，特別股股利為\$160,000
- 23 有關排灣公司現金之內部控制，下列何者不適當？
(A)現金收入交易使用收銀機 (B)由出納定期編製銀行往來調節表
(C)現金收入隨收隨記隨存 (D)大額支出儘可能以支票支付
- 24 有關卑南公司存貨之敘述，下列何者正確？
(A)採定期盤存制可以隨時計算銷貨成本 (B)採定期盤存制，銷貨時必須作兩個分錄
(C)採永續盤存制不需設立存貨明細帳 (D)採永續盤存制，可對存貨數量作較佳之管理與控制
- 25 依據國際會計準則，在衡量存貨成本時，那一種方式不允許採用？
(A)後進先出法 (B)零售價法 (C)平均法 (D)個別認定法