

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、布農科技 102 年有關每股盈餘如下：

1. 本期稅後淨利\$700,000，所得稅率 20%。
2. 普通股，每股面額\$10，101 年底累積流通在外股數 300,000 股。
3. 99 年 1 月 1 日平價發行每張面額\$100,000 可轉換公司債 5 張，票面利率 6%，每半年付息一次，108 年底到期，每張公司債可轉換為普通股 5,000 股，發行時類似條件無轉換權公司債有效利率 7%。截至 102 年底尚無任何投資人行使轉換權。
4. 100 年 1 月 1 日平價發行每張面額\$100,000 可轉換公司債 10 張，票面利率 4%，每半年付息一次，109 年底到期，每張公司債可轉換為普通股 1,500 股，發行時類似條件無轉換權公司債有效利率 5%。截至 102 年底尚無任何投資人行使轉換權。
5. 102 年 5 月 1 日，發行 10%之股票股利。
6. 102 年 7 月 1 日買回 5,000 股股票，10 月 1 日全數再出售。

試作：(四捨五入到小數點後第 2 位)

- (一)請根據上述資料計算布農科技 102 年之基本每股盈餘。(5 分)
(二)請根據上述資料計算布農科技 102 年之充分稀釋每股盈餘。(10 分)

二、賽夏公司本年度相關帳戶餘額如下：

1. 年底時進項稅額餘額\$200,000，但是其中有\$10,000，進項稅額係屬因交際應酬所產生；銷項稅額餘額\$300,000。
2. 公司今年度新產品銷貨淨額\$5,000,000，賽夏公司對所有客戶提供一年之售後免費保證服務，根據過去經驗估計，售後保證服務成本約占銷貨淨額之 3%。
3. 賽夏公司因承辦人疏忽專利權之應用，以致被卑南公司要求支付 \$300,000 專利賠償，該案尚在訴訟當中，但賽夏公司與律師討論結果有下列三種可能：

情境	發生機率	損失金額
1	20%	\$50,000
2	70%	80,000
3	10%	100,000

4. 賽夏公司的污水處理設備發生損壞，以致污水流入附近農田，經裁定賽夏公司應將污染之農田恢復原狀並賠償農民之損失，賽夏公司請專家估算後未來幾年需支付\$1,000,000 金額，現值為\$400,000。
5. 賽夏公司另因特許權糾紛與排灣企業訴訟，被要求支付\$150,000 之特許費，但賽夏公司之律師評估本案敗訴可能性約 30%。

試作：

根據上述情境，請分別列出賽夏公司資產負債表(或附註)中，確定性流動負債、負債準備及或有負債所應認列及揭露之各項金額。(15 分)

三、水沙連運輸公司向魯凱租賃公司簽訂租賃合約，自本年度一月一日開始租用電動車 3 部，租期 3 年，每年底支付租金\$480,000，車子的保險及維修費用估計每年\$85,000，由水沙連自行負擔。

租期屆滿 3 部車子估計殘值\$150,000，水沙連得以\$60,000 承購。車子估計耐用年限 8 年，估計到期後殘值合計\$38,340。魯凱租賃公司及水沙連之隱含利率皆為 10%，該類型車輛在租賃開始日之公允市價為每部\$450,000。

以下為 10%複利及年金現值表：

10%	第一期	第二期	第三期
複利現值	0.909	0.826	0.751
年金現值	0.909	1.736	2.486

試作：

(一)請問水沙連租賃資產在租賃日應認列之金額為多少（四捨五入到元位）？（10 分）

(二)試作第一年年底之租金給付及攤銷分錄。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3308

(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。

- 正益公司本年度 1 月 1 日之應收帳款餘額為\$350,000。當年度銷貨\$3,150,000，全部為賒銷，本年度應收帳款共收現\$2,975,000。若採平均觀念，則正益公司本年度之應收帳款週轉率為何？
(A)8.0 (B)7.2 (C)6.4 (D)6.0
- 甲公司 4 月 1 日收到客戶為償還貨款所開立之票據一張，面額\$300,000，6 個月後到期。甲公司於 5 月 1 日將該票據貼現，貼現率 6%，共借得現金\$298,350。請問該票據原票面利率為何？
(A)8% (B)5% (C)4% (D)2%
- 甲公司 10 月底銀行存款帳上餘額為\$200,000，經與銀行對帳單核對後，發現下列差異：(1)客戶存款不足退票\$5,000，(2)在途存款\$3,000，(3)代收票據\$10,000，代收票據手續費\$200，(4)支付乙公司貨款開立支票\$5,600，帳上誤記為\$6,500。下列何者為 10 月底正確銀行存款金額？
(A)\$208,700 (B)\$205,700 (C)\$203,900 (D)\$202,700
- 仁和商店對其商品存貨採用實地盤存制，2013 年底因倉庫失火存貨全部毀損，但由帳面得知仁和商店 2013 年度發生銷貨\$840,000，銷貨折扣\$120,000，進貨\$600,000，進貨折扣\$48,000，進貨退出\$72,000，進貨運費\$24,000，期初存貨\$12,000。根據估計，該商店過去三年的平均毛利率為 40%，則仁和商店火災損失的存貨估計數為何？
(A)\$228,000 (B)\$12,000 (C)\$36,000 (D)\$84,000
- 甲百貨公司採用先進先出零售價法估計被燒毀之存貨，相關資料如下：

	成本	零售價
銷貨收入		\$2,380,000
銷貨退回		20,000
期初存貨	\$100,000	200,000
本期進貨	1,265,000	2,300,000

若存貨全部燒毀，請問估計之存貨損失為何？

- (A)\$76,440 (B)\$70,000 (C)\$77,000 (D)\$54,600
- 遠大公司生產 A 產品所需之 B 原料於 2013 年 12 月 31 日之帳面價值為\$650,000，但 B 原料在該日的市場價格已跌至\$480,000。A 產品於年底之成本為\$1,000,000，市場價格為\$1,020,000，處分成本為\$50,000。遠大公司判斷 B 原料之重置成本\$480,000 為淨變現價值之最佳可得估計數。遠大公司應就 B 原料認列：
(A)銷貨成本增加\$200,000 (B)銷貨成本減少\$30,000
(C)銷貨成本增加\$170,000 (D)銷貨成本減少\$200,000

- 7 樂民公司於 2013 年 1 月 1 日購買一郊區土地，購買的目的係爲了獲取長期資本增值的利益。樂民公司除支付購買成本\$18,000,000 外，另發生土地移轉產生的稅捐\$54,000、土地代書法律服務費用\$27,000、公司承辦人員的行政成本\$18,000 及雜項支出\$5,000。樂民公司應於 2013 年 1 月 1 日認列：
- (A)投資性不動產－土地 \$18,054,000 (B)投資性不動產－土地 \$18,081,000
(C)投資性不動產－土地 \$18,045,000 (D)投資性不動產－土地 \$18,099,000
- 8 易功公司某項生產設備之相關資料：成本\$1,000,000，累計折舊\$400,000，公允價值\$590,000，直接銷售所需成本\$20,000，預計該設備能產生未來淨現金流量之折現值\$550,000，則易功公司需認列：
- (A)無需認列減損損失 (B)減損損失\$10,000
(C)減損損失\$50,000 (D)減損損失\$30,000
- 9 甲公司 2010 年 4 月 1 日購買機器一台\$420,000，預估耐用年限 4 年，殘值\$20,000，採用年數合計法提列折舊。請問 2012 年折舊費用爲何？
- (A)\$84,000 (B)\$90,000 (C)\$80,000 (D)\$94,600
- 10 生保公司銷售家電產品，保證爲顧客免費維修 2 年，2013 年度銷貨收入\$1,600,000，估計保修費爲銷貨額 3%，2014 年實際支付保修費\$40,000。生保公司在 2013 年銷售產品時應：
- (A)認列保修費用\$40,000 (B)認列或有保修負債\$48,000
(C)認列保修費用\$24,000 (D)認列應付保修負債準備\$48,000
- 11 全丁公司新投資計畫需資金\$1,000,000，假設不考慮所得稅因素，若全部由股東投資則其資產報酬率與股東權益報酬率皆爲 10%；若由股東投資\$500,000，其餘\$500,000 向外舉債，借款利率爲 5%，則舉債經營將使全丁公司的股東權益報酬率：
- (A) > 10% (B) = 10% (C) < 5% (D) 介於 5%與 10%間
- 12 福昇公司購置機器一部，購買價格爲\$1,680,000，另付安裝費及試車費\$180,000，採平均法折舊，估計可用 6 年，殘值爲\$60,000，使用滿 3 年後，於第 4 年初發現機器僅能再用 2 年，且無殘值，則第 4 年底應計提折舊金額爲何？
- (A)\$300,000 (B)\$390,000 (C)\$450,000 (D)\$480,000
- 13 雅勝公司自 2009 年起研究開發新產品，2012 年底研究成功，並於 2013 年初取得專利權。爲了開發該項新產品，4 年間共支付研究費\$25,000,000，而專利權的申請及登記費用爲\$250,000，預計 5 年後該項專利將喪失價值，則 2013 年度專利權的攤銷金額爲何？
- (A)\$5,050,000 (B)\$50,000 (C)\$5,000,000 (D)\$4,950,000
- 14 「負債準備」與「或有負債」的差別在於：
- (A)負債準備爲企業的潛在義務，或有負債爲企業的現時義務
(B)負債準備的金額無法合理估計，或有負債的金額可以合理估計
(C)負債準備爲企業的現時義務，或有負債可能爲企業的潛在義務
(D)負債準備存在義務發生的可能性小於或有負債義務發生的可能性
- 15 下列有關應付公司債之敘述何者正確？
- (A)溢價發行公司債初期之溢價攤銷：利息法大於直線法
(B)折價發行公司債初期之折價攤銷：利息法等於直線法
(C)溢價發行公司債採用利息法時，初期之溢價攤銷小於後期之溢價攤銷
(D)折價發行公司債採用利息法時，初期之折價攤銷大於後期之折價攤銷
- 16 安成公司於 2013 年 1 月 1 日發行面額\$500,000、10 年期、票面利率 4%的債券，債券利息每半年付息一次，每年付息日分別爲 6 月 30 日與 12 月 31 日，又發行日當天之市場利率爲 6%。利用下列現值因子資料計算債券發行價格。
- | | |
|--------------------------------|--------|
| 期間數 10 期，折現率 4%，\$1 之現值..... | 0.676 |
| 期間數 10 期，折現率 6%，\$1 之現值..... | 0.558 |
| 期間數 10 期，折現率 4%，\$1 年金之現值..... | 8.111 |
| 期間數 10 期，折現率 6%，\$1 年金之現值..... | 7.360 |
| 期間數 20 期，折現率 2%，\$1 之現值..... | 0.673 |
| 期間數 20 期，折現率 3%，\$1 之現值..... | 0.554 |
| 期間數 20 期，折現率 2%，\$1 年金之現值..... | 16.351 |
| 期間數 20 期，折現率 3%，\$1 年金之現值..... | 14.887 |
- (A)\$425,870 (B)\$486,870 (C)\$442,510 (D)\$440,510

- 17 銘中公司在 2013 年 12 月 31 日共有流通在外面值\$10 之普通股 400,000 股，以及面值\$10 之 4%累積特別股 200,000 股（2012 年初發行）。銘中公司 2012 年並未發放現金股利，如果該公司在 2013 年宣布發放\$800,000 之現金股利，則普通股股東可收到多少現金股利？
(A)\$0 (B)\$800,000 (C)\$160,000 (D)\$640,000
- 18 違反內部控制原則之事項為：
(A)只有一名員工負責保管零用金現金
(B)某位員工由原先負責應付帳款的職務改調為負責應收帳款
(C)所有空白支票都事先編號
(D)某位員工負責核准付款，並同時負責支票之簽發
- 19 五福公司本年度每股盈餘為\$15，每股可配股利\$9，而本年底每股帳面價值為\$108，每股市價為\$135，則五福公司股票之本益比為何？
(A)7.2 倍 (B)9 倍 (C)12 倍 (D)15 倍
- 20 雙十公司本年度報導下列財務資料：本期淨利\$517,600、停業單位稅後損失\$22,000、備供出售金融資產公允價值變動\$46,690、採權益法認列之關聯企業及合資損失份額\$83,000、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$117,210、現金流量避險淨變動\$36,000，此外並無其他損益項目。雙十公司本年度之本期綜合損益總額為何？
(A)\$612,500 (B)\$695,500 (C)\$717,500 (D)\$634,500
- 21 正信公司 2013 年 12 月 31 日之股東權益總額為\$720,000，其負債總額對權益總額之比率為 2：3；該公司的流動資產總額為\$320,000，非流動負債總額為\$140,000，正信公司 2013 年 12 月 31 日之非流動資產總額及流動負債總額分別為何？
(A)\$760,000；\$220,000 (B)\$880,000；\$340,000
(C)\$980,000；\$440,000 (D)\$1,000,000；\$460,000
- 22 九如公司 2012 年底營運資金為\$270,000，2013 年初發生兩筆交易，一筆為賒購商品\$300,000，另一筆為將該商品按成本加計 30%之利潤賒銷，計入上述兩筆交易後其流動比率為 2，則該公司 2012 年底流動資產之金額為何？
(A)\$60,000 (B)\$270,000 (C)\$300,000 (D)\$330,000
- 23 利地公司之淨利對資產總額的比率為 10%，淨利加利息費用的合計數對資產總額的比率為 13%，股東權益總額對負債比率為 8：3，如負債總額為\$300,000，且負債均屬需支付某一固定比率利息的債務，則利地公司當年度的利息費用為何？
(A)\$110,000 (B)\$33,000 (C)\$80,000 (D)\$50,000
- 24 甲公司期初及期末應收帳款淨額資料如下，今年度賒銷\$2,000,000，壞（呆）帳提列\$50,000，壞（呆）帳沖銷\$62,000，請問今年由客戶處收得多少現金？
- | | 期初 | 期末 |
|---------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$300,000 | \$280,000 |
| 備抵壞（呆）帳 | (30,000) | ? |
- (A)\$1,958,000 (B)\$2,020,000 (C)\$2,008,000 (D)\$2,208,000
- 25 東台公司某年度財務資料如下：(1)稅後淨利\$216,000，(2)折舊\$36,000，(3)應收帳款增加\$48,000，(4)應付帳款增加\$24,000，(5)預付費用增加\$19,200，(6)存貨增加\$9,600，(7)出售機器利益\$31,200，(8)舉借長期借款\$16,800，則該年度由營業活動之淨現金流入為何？
(A)\$168,000 (B)\$199,200 (C)\$216,000 (D)\$264,000