

《會計學》

試題評析

本年度會計學試題可算是近四年來較難的一年，尤其計算題部分，除非熟讀本班教材「公司會計每股盈餘」及總複習教材附錄一之例2，否則恐不易得高分。另選擇題三分之一以上題目對考生而言並不容易，不過都是本班上課一再強調之重點，相信平時熟讀本班教材之考生，在考場上應可獲得高分才對。

甲、申論題部分：(50分)

一、台中公司於96年10月2日簽訂一確定承諾，將以現時之97年3月31日遠期單價\$110.5購入100,000單位白金，台中公司同時簽訂一淨額交割之遠期合約，約定於97年3月31日以每單位\$110.5賣出白金100,000單位，以規避前述確定承諾之公平價值變動風險。假設96年12月31日市場之無風險利率為8%，其他相關資訊如下：

日期	即期價格	97/3/31到期之遠期價格
96.10.2	\$100.2	\$110.5
96.12.31	\$109.4	\$105.4
97.3.31	\$104.5	-

試求：

- (一) 試評估台中公司該避險操作是否具高度有效性·並說明其理由。(4分)
- (二) 試作台中公司以下各日期應有之相關分錄(凡無須作分錄者，請註明之)：
 1. 96年10月2日。(3分)
 2. 96年12月31日。(6分)
 3. 97年3月31日。(12分)

答：

$$(一) \text{避險之有效程度} = \frac{(110.5 - 105.4) \times 100,000}{(110.5 - 105.4) \times 100,000} = 100\%$$

故該避險為高度有效(80%~125%)

(二)

	未認列確定承諾		遠期合約	
1.96/10/2	不作分錄		不作分錄	
2.96/12/31	確定承諾評價損失	500,000	避險性金融資產—遠期合約	500,000
	其他負債—確定承諾	500,000	金融資產評價損益	500,000
3.97/3/31	確定承諾評價損失	100,000	避險性金融資產—遠期合約	100,000
	其他負債—確定承諾	1,000,000	金融資產評價損益	100,000
4.97/3/31	存貨	10,450,000	現金	600,000
	其他負債—確定承諾	600,000	避險性金融資產—遠期合約	600,000
	現金	11,050,000		

二、台北公司96年相關資料如下：

1. 本期純益 \$ 328,640。
2. 96年1月1日普通股40,000股全年流通在外。
3. 96年1月1日存在認股證20,000單位，每單位可按 \$ 20認購普通股1股。96年7月1日計12,000單位行使，其餘至96年年底均未行使。
4. 96年1月1日平價發行6%可轉換公司債 \$ 3,000,000，每 \$ 100,000面值可轉換成2,000股普通股。96年9月1日計有面值\$900,000之公司債轉換為普通股。
5. 96年1月1日台北公司購併台東公司，雙方約定自購併後二年內平約純益達\$300,000以上，台北公司另須於97年12月31日發行100,000股普通股予台東公司之原股東。
6. 台北公司96年1月1日至6月30日普通股平均市價為每股 \$ 30，全年平均市價為每股 \$ 40。
7. 所得稅率為25%。

試求：（請四捨五入至小數點後第二位）

（一）計算台北公司96年基本每股盈餘。（10分）

（二）計算台北公司96年稀釋每股盈餘。（15分）

答：

$$\begin{aligned}
 \text{(一) } 96/1/1 \sim 7/1 & \quad 40,000 \times \frac{6}{12} = 20,000 \\
 7/1 \sim 9/1 & \quad 52,000 \times \frac{2}{12} = 8,667 \\
 9/1 \sim 12/31 & \quad 70,000 \times \frac{4}{12} = 23,333 \\
 & \quad \quad \quad \underline{52,000} \\
 \text{基本每股盈餘} & = \frac{328,640}{52,000} \\
 & = \$6.32
 \end{aligned}$$

（二）

行使或轉換後				
潛在普通股	分子增加數	分母增加數	個別每股金額	排序
認股證				
已行使部分	\$0	2,000股		
未行使部分	\$0	4,000股		
合計	<u>\$0</u>	<u>6,000股</u>	\$0	1
6%可轉換公司債				
已轉換部分	\$27,000	12,000股		
未轉換部分	\$94,500	42,000股		
合計	<u>\$121,500</u>	<u>54,000股</u>	\$2.25	2

將潛在普通股依序計入每股盈餘

	分子	÷	分母	每股盈餘
稀釋前餘額	\$328,640		52,000股	\$6.32
認股證	0		6,000股	
	<u>\$328,640</u>		<u>58,000股</u>	\$5.67
6%可轉換公司債	121,500		54,000股	
	<u>\$450,140</u>		<u>112,000股</u>	\$4.02

$$\text{稀釋每股盈餘} = \frac{450,140}{112,000\text{股} + 100,000\text{股}} = \$2.12$$

乙、測驗題部分：(50分)

- B 1 下列有關債券投資的折價或溢價按利息法攤銷之敘述，何者正確？
 (A)每期認列之利息收入均相同
 (B)每期有效利率（投資報酬率）均相等
 (C)當債券溢價購入時，其認列之利息收入逐期遞增
 (D)當債券折價購入時，其認列之利息收入逐期遞減
- C 2 台中廚具公司 95 年因颱風淹水造成部分廚具泡水的情形，該泡水廚具之成本為\$100,000，定價為\$150,000，今估計須花費\$9,000 之處理成本後，尚可依定價之半價出售。假設該廚具在 95 年資產負債表日時尚待出售中，試問該公司於 95 年應認列之存貨跌價損失為何？
 (A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$34,000 (D)\$75,000
- A 3 台北公司 94 年及 95 年損益表列示之淨利分別為\$10,000 及\$40,000，惟該公司於 96 年發現其中 94 年之期末存貨錯誤虛增\$2,000，95 年之期末存貨錯誤少列\$3,000。試問該公司 95 年之正確淨利為何？
 (A)\$45,000 (B)\$43,000 (C)\$37,000 (D)\$35,000
- B 4 下列對庫藏股票會計處理之敘述，何者正確？
 (A)庫藏股票係指公司已發行，經收回並註銷之股票
 (B)公司買回庫藏股票，形同退還資本給股東，因此會造成實收資本的減少
 (C)庫藏股票係公司的資產
 (D)公司若接受捐贈庫藏股票，應按面值借記「庫藏股票」
- C 5 台南公司之存貨按成本與市價孰低法評價（其係以重置成本作為市價），95 年該公司之存貨成本為\$480，售價為\$576，估計銷售費用為\$12，正常毛利為\$132，重置成本為\$276，則該公司 95 年存貨評價之金額應為多少？
 (A)\$480 (B)\$564 (C)\$432 (D)\$276
- D 6 提撥法定盈餘公積應於現金流量表中如何揭露？
 (A)列為營業活動之現金流出 (B)列為投資活動之現金流出
 (C)列為融資活動之現金流出 (D)不必加以揭露
- C 7 下列對退休金會計處理之敘述，何者正確？
 (A)退休金利益之攤銷金額應以退休金利益未攤銷餘額超過未認列過渡性淨資產之金額為限
 (B)最低退休金負債，係指在資產負債表日，預計給付義務超過退休基金資產公平價值之部分
 (C)在確定提撥退休辦法下，企業應於員工為企業提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用
 (D)在「與未來薪資水準有關」之退休辦法，其累積給付義務之估計應以未來之薪資水準為基礎

- B 8 嘉義公司於 95 年 1 月 1 日購買一項應將利息資本化的資產，95 年 1 月 1 日支出一筆價款 \$10,000，另於 96 年 1 月 1 日再支付餘款 \$4,160，此項資產於 97 年 1 月 1 日安裝完成並啓用。該公司為購買該資產而於 95 年 1 月 1 日借款 \$6,000（年利率 10%），另 95 年 1 月 1 日之前借入一筆長期借款 \$10,000（年利率 6%）。試求嘉義公司因購置該項資產而於 96 年應認列之資本化利息為多少？
 (A) \$1,090 (B) \$1,140 (C) \$728 (D) \$1,200
- C 9 台中公司的折舊政策如下：每年所使用的折舊方法（如直線法、加速法等）須能維持 20% 的帳面投資報酬率。試問該公司之折舊政策違反何種財務報表品質特性？
 (A) 重要性 (B) 時效性 (C) 中立性 (D) 審慎性
- C 10 嘉義公司 95 年之淨利為 \$500,000、專利權攤銷數為 \$40,000、遞延所得稅負債增加 \$100,000、預付費用增加 \$20,000、公司債溢價攤銷數為 \$30,000、發放現金股利 \$70,000、出售固定資產損失為 \$40,000，則該公司 95 年營業活動之淨現金流入量為多少？
 (A) \$560,000 (B) \$690,000 (C) \$630,000 (D) \$670,000
- B 11 台東公司於 95 年 1 月 1 日有普通股 10,000 股流通在外，95 年 7 月 1 日現金增資普通股 5,000 股，每股認購價格為 \$12，95 年 6 月 30 日該公司普通股市價為每股 \$24。若該公司 95 年之純益為 \$297,000，則該公司 95 年之基本每股盈餘為多少？
 (A) \$19.8 (B) \$22 (C) \$23.76 (D) \$20
- A 12 下列那一項係提供會計資訊的限制因素？
 (A) 成本與效益之均衡 (B) 重要性 (C) 審慎性 (D) 完整性
- A 13 微軟公司創辦人比爾·蓋茲自微軟公司拿取一套視窗作業系統軟體回家使用，微軟公司記錄為銷貨收入，並認列對比爾·蓋茲的現金請求權，此乃基於：
 (A) 企業個體假設 (B) 審慎性 (C) 重要性 (D) 行業特性
- C 14 下列有關於無形資產會計處理之敘述，何者為錯誤？
 (A) 無形資產已達可供使用狀態後，相關支出不應認列為該無形資產之帳面成本
 (B) 非確定耐用年限之無形資產不得攤銷
 (C) 使用或重新配置無形資產所產生之成本，應包含於無形資產之帳面價值中
 (D) 企業內部產生之品牌，不得認列為無形資產
- D 15 基隆公司 95 年之稅前財務所得中包含一分期收款銷貨的毛利，依稅法規定得於帳款收現的年度申報所得稅，該公司預計於 96 年申報納稅。若該公司 95 年只存在該項財稅差異，則下列有關該公司 95 年所得稅會計處理之敘述，何者正確？
 (A) 該公司 95 年將產生可減除暫時性差異 (B) 該公司 95 年之稅前財務所得將小於課稅所得
 (C) 該公司 95 年將產生永久性差異 (D) 該公司 95 年將認列遞延所得稅負債
- A 16 台東公司發行二種股本：普通股，面值 \$10，流通在外 20,000 股。累積完全參加特別股，面值 \$10，流通在外 10,000 股，股利率 10%，至 95 年 1 月 1 日止已積欠二年股利。該公司 95 年宣告發放現金股利 \$65,000，試問 95 年特別股股東應分配之現金股利為多少？
 (A) \$35,000 (B) \$30,000 (C) \$10,000 (D) \$47,000

- C 17 台北公司於95年11月1日將一批成本為\$1,200之貨品以\$1,400售予台中公司，並簽約於三個月後按\$1,700將該批貨品再買回。試問基於審慎性原則，台北公司於95年12月31日該交易所產生之所有相關負債總數為多少？
 (A)\$0 (B)\$1,400 (C)\$1,600 (D)\$1,700
- A 18 花蓮公司於95年1月1日承包一項工程，費時三年完工，合約承包價為\$6,400，採用完工比例法認列工程合約損益。該公司於95年12月31日資產負債表列示在建工程科目餘額為\$400，且於95年損益表上認列工程毛利（稅前）\$80。試問該合約原來估計之毛利為多少？
 (A)\$1,280 (B)\$2,620 (C)\$960 (D)\$1,420
- B 19 若比較按「銷貨百分比法」與「帳款餘額百分比法」以估計壞帳，則下列敘述何者正確？
 (A)銷貨百分比法又稱為資產負債表法
 (B)銷貨百分比法可以使當期壞帳費用與當期銷貨收入相配合
 (C)帳款餘額百分比法可使淨利的衡量較為合理
 (D)帳款餘額百分比法將使應收帳款不一定按淨變現價值評價
- C 20 桃園公司於95年12月31日出售汽車一部，售價\$640,000，當日收取頭期款\$160,000，餘款\$480,000附加利率12%，分五年平均攤還本息，每年12月31日收取\$133,156，試問該公司96年12月31日帳列未實現利息收入科目餘額為多少？
 (A)\$148,624 (B)\$133,156 (C)\$128,180 (D)\$57,600
- B 21 台東公司95年期初存貨為\$100,000，95年除銷淨額為\$1,500,000，95年應收帳款週轉天數為73天（一年以365天計算），則該公司95年期末存貨金額為多少？
 (A)\$200,000 (B)\$500,000 (C)\$480,000 (D)\$360,000
- A 22 雲林公司於95年7月1日收到顧客之票據一紙，面額\$20,000，附息10%，三個月到期。該公司於95年8月1日將此票據持往銀行貼現，貼現率12%，貼現期間二個月。試問該公司95年對此貼現應認列之票據貼現損失為多少？
 (A)\$76.7 (B)\$90 (C)\$84.3 (D)\$60.4
- C 23 台中公司95年期初應收帳款餘額為\$120,000，期末應收帳款餘額為\$170,000，該公司於95年10月1日沖銷應收帳款\$10,000，並於95年12月31日提列壞帳費用\$18,000。若該公司95年之銷貨收入為\$1,700,000，則其95年自現銷及應收帳款收到之現金數為多少？
 (A)\$1,750,000 (B)\$1,770,000 (C)\$1,640,000 (D)\$1,742,000
- A 24 台北公司95年之利息保障倍數為3，該公司95年之利息費用為\$10,000。若95年所得稅率為25%，則該公司95年之淨利為多少？
 (A)\$15,000 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$36,000
- C 25 下列何項目不入帳，而以附註方式加以揭露：
 (A)應計退休金負債 (B)遞延退休金成本
 (C)預計給付義務 (D)未認列為退休金成本的淨損失