

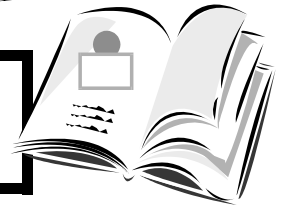
九十八年度功名網際模擬會考試題

高考三級

第三階段

會計學(六)

功名文教機構



www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部份：(50分)

一、甲公司於第1年初給與500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。甲公司估計每一認股權之公平價值為\$15。在考慮加權平均離職率後，甲公司估計有20%的員工將於3年內離職，因而放棄其執行認股權之權利。三年屆滿後即可行使權益，每一單位認股權可按每股\$60的價格認購甲公司普通股一股(每股面額\$10)，期限四年。甲公司應於既得期間認列所取得勞務成本，該勞務係以認股權為對價。在可執行期間若有38,000單位認股權執行，2,000單位認股權放棄或逾期失效，試作所有相關分錄。(15分)

二、台中公司基於經營管理上的考量，於民國97年12月與永康公司簽約，將其嘉義廠出售，預計在民國98年3月點交。嘉義廠對台中公司而言，為一現金產生單位。此次出售價款為39,000,000元。承買人永康公司須同時承受該廠房所有資產及因擴建時向銀行貸款3,000,000元之負債。嘉義廠在民國97年12月31日各項資產及負債之帳面價值如下：(20分)

應收帳款	\$2,000,000
存貨	5,000,000
銀行借款	(3,000,000)
固定資產帳面價值	
廠房	10,000,000
機器設備	18,000,000
儀器設備	7,000,000
什項設備	5,000,000
固定資產帳面價值合計	<u>\$40,000,000</u>

台中公司於民國97年12月31日進行資產減損測試。

注意事項：上列應收帳款已依其收回可能性評價；存貨已依成本與市價孰低法評價，其帳面價值均等於其公平價值。且應收帳款與存貨亦不適用資產減損之會計處理準則。試作：

(一)計算台中公司資產減損損失。(二)請編製將減損損失攤入各項資產之分攤表，並作有關分錄。

三、功名公司提供97年度該公司相關財務資料如下：

營業收入	\$ 975,000
營業費用(不含所得稅費用)	480,000
所得稅率	25%
全年流通在外普通股	25,000股

97年1月1日有認股權流通在外，可以每股\$20購買公司普通股10,000股，97年普通股平均市價為每股\$25。此外，97年度公司帳上有面值\$200,000，8%之可轉換公司債，全年流通在外，以平價發行，每\$1,000可轉換普通股5股。試作：(請列出計算過程，否則不予計分)

(一)計算泰展公司95年度基本每股盈餘。(5分) (二)計算泰展公司95年度稀釋每股盈餘。(10分)

乙、測驗題部份：（50分）（每題2分）

- 依據我國的財務會計準則公報，下列何者為財務報表之主要品質特性？
 (A)可瞭解性、攸關性、可靠性與比較性 (B)穩健性、時效性、權責基礎與繼續經營假設
 (C)攸關性、可靠性、穩健性與時效性 (D)可瞭解性、比較性、權責基礎與繼續經營假設
- 雲林公司於2008年1月1日向銀行以年息11%借入\$1,000,000，依借款合同，雲林公司必須維持\$100,000的補償性存款餘額，銀行對該餘額將按5%計息。試計算雲林公司借款的實質利率。
 (A)10% (B)11% (C)11.67% (D)12%
- 功名公司於97年底應收帳款餘額為\$700,000，備抵壞帳餘額為\$35,000，98年公司銷貨總額為\$1,000,000，銷貨金額中60%為現銷，應收帳款收現\$600,000（係扣除銷貨折扣8,000元後金額），並沖銷\$40,000之壞帳。若公司以帳款餘額百分比法提列壞帳，壞帳率為5%，試問98年度應認列壞帳費用多少？
 (A)\$27,600 (B)\$28,000 (C)\$18,000 (D)\$29,600
- 忠孝公司採用完工比例法認列工程利益或損失，該公司96年承攬一項5年期的水壩工程，合約價格\$60,000,000。96年公司財務報表有關該合約的資料如下：

資產負債表		
應收工程款		\$120,000
在建工程	\$1,000,000	
減：預收工程款	850,000	150,000
損益表		
稅前工程利益		\$200,000

估計該合約之稅前總利益為何？

- (A)\$8,000,000 (B)\$10,000,000 (C)\$12,000,000 (D)\$15,000,000
- 台中公司採用實地盤存制，2009年底因倉庫失火存貨全部毀損，但由帳面得知2009年度該公司計有銷貨\$350,000，銷貨折扣\$50,000，進貨\$300,000，進貨折扣\$30,000，進貨退出\$20,000，進貨運費\$10,000，期初存貨\$5,000，該公司過去三年的平均毛利率為40%，則該公司火災損失的存貨估計數為：
 (A)\$145,000 (B)\$35,000 (C)\$65,000 (D)\$85,000
- 文化公司民國01年初開業，採用先進先出法計算存貨，其01年至04年各年期末存貨依次為：\$30,440、\$44,660、\$53,640及\$53,830。現如採用後進先出法計算存貨，則01至03年每年銷貨毛利分別減少\$4,292、\$6,406、\$432，而04年毛利增加\$300，試求算後進先出法下04年期末存貨之金額：
 (A)\$43,000 (B)\$54,130 (C)\$53,698 (D)\$42,510
- 台中公司今年有關存貨之會計記錄顯示下，並採平均成本零售價法估計期末存貨成本，試估計該公司今年期末存貨成本是多少？

	成本	零售價
期初存貨	\$ 550	\$ 800
進貨	17,450	24,200
淨加價		400
淨減價		1,400
銷貨		22,500
銷貨折扣		2,500

- (A)\$1,125 (B)\$1,500 (C)\$16,200 (D)\$16,875
- 嘉義公司於97年1月1日以成本\$1,000,000購入汽車一部，耐用年限5年，殘值\$100,000，採雙倍餘額遞減法提列折舊。97年12月31日嘉義公司以此汽車交換一部類似汽車，並支付現金\$80,000。若該交換不具商業實質，且換入資產之公平價值為\$720,000，則該換入資產應入帳之金額為何？
 (A)\$720,000 (B)\$640,000 (C)\$680,000 (D)\$693,333

9.桃園公司於X1年12月31日取得機器設備，成本 \$ 1,450,000，估計耐用年限10年，殘值 \$ 50,000，採直線法折舊。X9年初以 \$ 300,000 大修，估計（耐用年限）可再多延長5年，同時決定自X9年起改採二倍數餘額遞減法，則X9年之折舊費用為：

- (A) \$ 180,000 (B) \$ 192,500 (C) \$ 288,000 (D) \$ 308,000

10.甲公司96年12月31日之機器帳面價值為 \$ 350,000（成本 \$ 550,000，累計折舊 \$ 200,000），評估時發現有更高效率的機器上市，使得該機器之使用價值依現金流量估算為 \$ 250,000，若此時出售市場價值為 \$ 200,000，試問96年12月31日甲公司的會計應如何處理？

- (A)依成本原則，不作分錄 (B)借：減損損失 \$ 100,000，貸：累計減損 \$ 100,000
(C)借：減損損失 \$ 150,000，貸：機器設備 \$ 150,000 (D)借：減損損失 \$ 150,000，貸：累計減損 \$ 150,000

11.中興公司96年3月1日出售房屋得款 \$ 800,000，該房屋成本 \$ 600,000、耐用年限20年、估計殘值 \$ 60,000，依直線法提列折舊，年初帳上已經有累計折舊 \$ 135,000，則處分房屋利益為何？

- (A) \$ 140,000 (B) \$ 200,000 (C) \$ 339,500 (D) \$ 344,000

12.甲公司於95年初以 \$ 600,000向乙公司購買會計資訊系統，估計該系統之經濟效益年限為四年，無殘值。嗣後該公司因業務拓展，於97年初重置原系統中之成本會計系統，共支出 \$ 150,000，且預期該支出將能產生未來經濟效益。假設無法估計原成本會計系統之帳面價值，但已知整體系統之重置成本為 \$ 450,000。試問：資產處分損益為何？

- (A) \$ 150,000 (B) \$ 100,000 (C) \$ 75,000 (D) \$ 0。

13.雲林公司於97年2月1日以 \$ 48,400 購買台北公司之公司債，面額 \$ 50,000，票面利率9%、有效利率10%，作為持有至到期日之投資，該公司債每半年付息一次。98年1月31日該公司債公平價值 \$ 49,500，公司將其重分類至備供出售，則金融資產未實現損益金額為何（無條件捨去至整數位）？

- (A) 未實現損失 \$ 760 (B) 未實現利益 \$ 760 (C) 未實現損失 \$ 751 (D) 未實現利益 \$ 751

14.雲林公司於2008年初以 \$ 1,000,000的價格購入雲南公司的普通股作為長期投資，取得股權60%，投資成本等於股權淨值。雲南公司6月初發放現金股利 \$ 150,000，2008年決算純益為 \$ 600,000。則雲林公司2008年期末長期股權投資帳面價值若干？

- (A) \$ 1,000,000 (B) \$ 1,360,000 (C) \$ 1,270,000 (D) \$ 1,450,000

15.蘭花公司於97年11月開始生產與銷售果菜汁機，附有75天損壞修理之保證，該公司估計已出售的貨品中有4%將在保證期間損壞。管理當局估計更換或修理損壞品的平均單位成本為 \$ 15。在97年最後兩個月出售與損壞的單位數如下表所示：

月份	銷售金額	12月31日以前之損壞單位數
11月	30,000	700
12月	32,000	500

假設實際支出的維修金額與估計金額相同，試計算於97年12月31日之估計保證負債餘額為何？

- (A) \$ 18,000 (B) \$ 19,200 (C) \$ 37,200 (D) \$ 47,200

16.明華公司積欠台北銀行面額 \$ 6,000,000 之票據一紙，雙方於X5年12月31日達成協議如下：

- (1)本金降為 \$ 5,000,000。
(2)免除所積欠之利息 \$ 1,440,000。
(3)將原到期日X5年12月31日延展為X7年12月31日。
(4)將利率由原12%降為8%，並約定於X6年12月31日及X7年12月31日給付。

若明華公司依約如期給付利息，則依據我國財務會計準則公報，台北銀行X7年度應認列之利息收入為何？

- (A) \$ 0 (B) \$ 390,400 (C) \$ 400,000 (D) \$ 840,000

17.應收租賃款不包括下列何項金額？

- (A)承租人保證殘值 (B)未保證殘值 (C)優惠承購價格 (D)出租人負擔之履約成本

- 18.台北公司於99年7月1日將公司一部市價 \$ 275,000 的機器以 \$ 335,000 的價格出售給中信公司。同時，台北公司以每月 \$ 5,000 的租金向中信公司租回該機器，租期5年，無續約或購回條款，符合資本租賃條件。99年7月1日該機器之帳面價值為 \$ 300,000，尚可使用6年。台北公司在99年12月31日為止的會計年度之損益表應認列出售設備損益金額為何？
(A)損失 \$ 25,000 (B)利益 \$ 35,000 (C)利益 \$ 60,000 (D) \$ 0
- 19.自強公司實施確定給付退休辦法，97年相關資料如下：
97年服務成本 \$ 368,000，97年利息成本100,000，97年攤銷前期服務成本11,500，97年基金資產實際報酬87,000，97年發生之退休金資產損失6,500，試問自強公司97年應認列之退休金費用若干？
(A) \$ 386,000 (B) \$ 392,500 (C) \$ 399,000 (D) \$ 573,000
- 20.新竹公司於X1年給予500位員工各100單位認股權，其中50單位之認股權服務滿兩年後既得，估計認股權之市價為 \$ 10。另50單位則於服務滿三年後既得，估計認股權之市價為 \$ 15。新竹公司估計每年離職率為20%（放棄認股權利），則新竹公司X2年應認列相關勞務成本為：
(A) \$ 336,000 (B) \$ 200,000 (C) \$ 174,000 (D) \$ 144,000
- 21.大仁公司04年底有普通股股本 \$ 3,000,000，及8%特別股股本 \$ 1,000,000，特別股為非累積、部分參加至10%，若當年度的可分配股利為 \$ 530,000，則當年度特別股股利金額為何？
(A) \$ 80,000 (B) \$ 100,000 (C) \$ 132,500 (D) \$ 150,000
- 22.高雄公司96年初有80,000股普通股流通在外，10月1日現金增資20,000股，增資除權前市價每股 \$ 20，現金增資認購價每股 \$ 10。則計算每股盈餘時應考慮之紅利因子為若干？
(A)104% (B) 109% (C) 111% (D) 115%
- 23.宜蘭公司X1年度稅前財務所得為 \$ 425,000，其費用中包含罰款 \$ 25,000 於報稅時應被剔除；而 \$ 120,000之產品售後服務保證費用需等實際支出時才可抵減課稅金額，估計X2 - X5 售後服務保證支付金額分別為 \$ 25,000、\$ 60,000、\$ 20,000 及 \$ 15,000。X1 - X5 之稅率分別為30%、28%、25%、22%及20%，試求X1年度之所得稅費用：
(A) \$ 127,500 (B) \$ 132,300 (C) \$ 141,600 (D) \$ 171,000
- 24.台北公司96年及97年12月31日的存貨餘額分別為 \$ 2,000,000 及 \$ 1,880,000，其應付帳款餘額分別為 \$ 800,000 及 \$ 840,000，而97年度之銷貨成本為 \$ 6,200,000。試問該公司於97年度為採購存貨共支付多少的現金？
(A) \$ 6,040,000 (B) \$ 6,120,000 (C) \$ 6,200,000 (D) \$ 6,280,000
- 25.立中公司採永續盤存制，流動資產項目計有現金、應收帳款、存貨及預付費用四項，原流動比率為2，酸性測驗比率為1.5，在出售一批售價為 \$ 120,000，毛利率為40%之商品後，酸性測驗比率變為1.8，試問商品出售後流動比率會變為多少？
(A) 2.30 (B) 2.40 (C) 2.52 (D) 2.12