

經濟部辦理台電公司及中油公司九十三年新進職員甄試試題

類 別：財會

(全一張共四頁)

科 目：會計學

考試時間：八十分鐘

注意事項：

1. 本試題分選擇、填充、簡答三大題類，選擇題佔 30%，填充題佔 60%，簡答題佔 10%，須用藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷指定範圍內作答，於本試題或其他紙張作答者不予計分。
2. 本試題選擇題部分，請就各題選項中選出一個最正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

壹、選擇題：共 10 題，單選，每題 3 分共 30 分，答錯不倒扣。

1. 衍生性商品現金流量避險及公平價值避險，何者所產生之損益，應列入當期損益中：
(A) 現金流量避險 (B) 公平價值避險 (C) 二者均列入 (D) 二者均不列入
2. 某公司 99 年建造資產之累計平均支出\$200,000，該資產符合利息資本化條件。99 年該公司僅有一張 5 年期應付票據，發票日 96/1/1，面額\$150,000，利率 10%，則 99 年營運利息為：
(A) \$0 (B) \$5,000 (C) \$15,000 (D) \$20,000
3. 下列何者可使「股東可遞轉稅額」帳戶增加？
(A) 分配股利 (B) 未分配盈餘加徵稅款
(C) 核定退稅額 (D) 提列法定盈餘公積
4. 下列敘述何者不正確？
(A) 壞帳率由 5%修正為 7%屬會計估計變動
(B) 存貨計價方式由後進先出法改為先進先出法，應重編以前年度財務報表
(C) 壞帳方法由銷貨百分比法變更為應收帳款法屬會計原則變動
(D) 壞帳方法由直接沖銷法改為應收帳款餘額百分比法屬錯誤更正
5. 下列何者屬於流動負債？
(A) 因固定資產而產生之遞延所得稅 (B) 以償債基金償還之三個月到期之債券
(C) 三年到期之應付公司債 (D) 以已指撥盈餘償還之 11 個月後到期之借款
6. 忠一公司 98/9/1 決定出售其食品部門。該部門 98/9/1 至 12/31 實際營業損失\$130,000，98 年決算認列停業部門淨損失\$180,000；該部門 99/4/30 處分完畢，其 99/1/1 至 4/30 實際營業損失\$60,000，實際資產處分損失\$40,000。不考慮所得稅，試問該公司 99 年損益表應認列停業部門損益？
(A) 損失 \$100,000 (B) 損失 \$40,000 (C) 損失 \$50,000 (D) \$0

7. 租賃交易中，有關出租人所承擔之原始直接成本，其會計處理之敘述何者正確？

<u>租賃類別</u>	<u>會計處理方法</u>
(A) 營業租賃	作為當期費用
(B) 直接融資資本租賃	作為出租人淨投資之增加
(C) 直接融資資本租賃	予以遞延，於租約期間逐期攤銷
(D) 銷售型資本租賃	予以遞延，於租約期間逐期攤銷

8. 珠海公司 98 年淨利高估 \$8,000，初步判斷可能由三種錯誤造成，其一為應付費用低估 \$3,000，另一為折舊費用高估 \$5,000，試問第三個錯誤可能為：

- (A) 遞延收入多認列 \$10,000 (B) 已知這二種錯誤相加即可
(C) 期末存貨高估 \$10,000 (D) 預付費用少認列 \$10,000

9. 下列何者應以擬制方式加以報導？

- (A) 壞帳估計方法由資產負債表法改為損益表法
(B) 壞帳費用估計比率的變動
(C) 存貨計價由後進先出法改為先進先出法
(D) 廣告費支出資本化改為費用化

10. 下列期後事項何者必須調整財務報表？

- (1) 主要客戶於年初發生火災廠房全毀，致應收帳款發生重大損失
(2) 公司與其他公司合併
(3) 纏訟多年訴訟案件，其賠償金額經法院判決確定
(4) 主要客戶因經營不善倒閉，致應收帳款發生重大損失
(A) (2) (B) (2) (3) (4) (C) (1) (3) (4) (D) (3) (4)

貳、填充題：共 7 題，12 格，每格 5 分共 60 分。

1. 遠傳電信 93/4/29 併購和信電訊，條件為和信電訊股票每股可換得現金\$7.5 及遠傳股票 0.5 股，當日遠傳電信股價 30 元。ABC 公司原轉投資和信 \$900,000，每股成本\$15，試問 ABC 公司應認列轉投資利益 (1) 元。
2. 仁愛公司 01/1/1 發行票面利率 4%之 10 年期可轉換公司債\$1,000,000，得款\$900,000，每年 12/31 付息。公司債持有人依約得在公司債到期日前任何時點，以每張面額\$1,000 公司債換得仁愛公司面額\$10 之普通股 20 股，或得於 06/1/1 要求仁愛公司按面額加計 30%利息補償金贖回。試問 01/12/31 該公司應認列利息費用為 (2) 元（不含利息補償金之實質利率 6%；含利息補償金之實質利率 9%）；03/1/1 其中 \$200,000 公司債持有人要求轉換為普通股，該公司依帳面價值法處理公司債轉換，則 03/1/1 應認列股本溢價為 (3) 元。

3. 中和公司 98 年稅後淨利 \$409,500，所得稅率 25%，98/1/1 流通在外普通股 100,000 股，98 年無現金增（減）資。已知 98/1/1 有 30,000 張認股權證流通在外，每張可按 \$24 購買普通股 1 股（98 年普通股平均市價 \$40），惟 98 年無認股權證行使權利。此外，98/1/1 另有平價發行之 8% 公司債 2,000 張流通在外，每張面額 \$1,000，可換成普通股 20 股，98/10/1 有 800 張轉換成普通股。試問中和公司 98 年基本 EPS 為 (4) 元，稀釋後 EPS 為 (5) 元。
4. D 公司 96 年稅前會計淨利 \$3,000,000，會計淨利與課稅所得有下列差異：依稅法規定不予認列之空污罰鍰 \$30,000；帳列分期付款銷貨毛利 \$800,000，稅上依收現比例申報納稅，96、97 及 98 年分別認列 \$300,000、\$300,000 及 \$200,000；96/1/1 購入設備成本 \$1,500,000，可用 5 年，無殘值，帳上依直線法，稅上採年數合計法認列折舊。96 及 97 年稅率 25%，98 年起將改為 27%，試問：
- A. 該公司 96 年所得稅費用為 (6) 元。
- B. 假設 96/1/1 遞延所得稅資產及負債均為 0，則 96/12/31 資產負債表上流動遞延所得稅資產或負債為 (7) 元。（答案應列明“遞延所得稅資產 ???元”或“遞延所得稅負債??元”，僅填列金額不給分）
5. E 公司 95/1/1 購入機器一台，成本 \$6,000,000，估計耐用年數 6 年，採直線法提列折舊，無殘值。97/7/1 大修該機器，支出 \$500,000，估計可延長耐用年限至 102/6/30，無殘值。惟該公司誤以修理費用認列該項支出，並按新估計耐用年限提列折舊，試問：
- A. 因本項帳務處理錯誤，致 97 年稅前盈餘低估 (8) 元。
- B. 若帳務處理正確，則 97/12/31 帳上累計折舊餘額應為 (9) 元。
6. F 公司 92 年退休金相關資料如下：
- | | |
|----------------|-----------|
| 期初預計給付義務 PBO | \$900,000 |
| 期初基金資產公平價值 | 700,000 |
| 服務成本 | 50,000 |
| 折現率 | 10% |
| 預期基金資產報酬率 | 8% |
| 基金資產實際報酬 | 40,000 |
| 支付退休金及提撥基金 | 0 |
| 精算假設改變使 PBO 增加 | 150,000 |
- （假設期初基金資產公平價值與市價相關價值相同）
- 試問：
- A. 92 年應認列退休金費用為 (10) 元
- B. 已知 93 年預估員工平均剩餘服務年數 10 年，則 93 年應攤提之「未認列為退休金成本之淨損失」為 (11) 元。

7. X 公司 98/3/20 發生火災，燒燬大部分存貨及部分帳冊。該公司整理相關資料如下，試問依毛利率法計算，此次火災損失為 (12) 元

98/1/1 應收帳款 \$50,000； 存貨 \$30,000

98/1/1~98/3/20 銷貨 \$500,000，毛利率 40%，淨進貨 \$350,000

98/3/20 在途存貨一批 \$20,000；未受損存貨估計可以 \$8,000 出售
經向客戶函證結果，客戶承認之應收帳款計 \$32,000。

銀行對帳單顯示 98/1/1~98/3/20 計有現金收入 \$540,000，其中包括進貨退回供應商退回款項 \$30,000。

參、簡答題：共 5 題，每題 2 分共 10 分。

請說明下列事項違反我國財會準則公報中那一個品質特性、環境假設或基本原則

1. 存貨 92 年採先進先出法，93 年採後進先出法，94 年採先進先出法。
2. 所有銷貨均於收現時認列收入。
3. 將合夥人借予公司使用的房子列為企業資產。
4. 將購買可使用 10 年的機器所支付的價款列為當期支出。
5. 認列極可能獲得勝訴之訴訟利益。