

類 科：會計師

科 目：中級會計學（包括財務會計準則公報與財務報表分析）

考試時間：3 小時

座號：_____

※注意：(一)除題目中另有說明外，請依現行已發布之國內準則公報規定作答。

(二)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、C 公司係專門為客戶建立企業資源規劃 (ERP) 系統之軟體設計公司，於 X2 年初與 D 公司簽訂一規劃案，合約價格為\$1,000,000，合約工作期間為 2 年，請依照我國財務會計準則公報第 32 號「收入認列之會計處理準則」，回答下列情況一及情況二（兩者為獨立狀況），計算 C 公司於 X2 年及 X3 年認列之收入及損益金額分別為何？(8 分)

情況一：假設交易結果能合理估計，且 C 公司採用已發生成本占估計總成本之比例計算完成程度。

	<u>X2 年</u>	<u>X3 年</u>
每年實際研究成本	\$500,000	\$400,000
估計至完成尚須投入成本	300,000	--
分期請款金額	600,000	400,000
實際收款金額	550,000	450,000

情況二：假設 X2 年底未能合理估計總成本，但 C 公司估計各項成本應可充分回收，且 C 公司亦確信該規劃案將不會產生任何損失。

	<u>X2 年</u>	<u>X3 年</u>
每年實際研究成本	\$500,000	\$400,000
估計至完成尚須投入成本	無法明確估計	--
分期請款金額	600,000	400,000
實際收款金額	550,000	450,000

二、鶯歌公司 X4 年底資產負債表顯示流動資產\$1,000,000、流動負債\$380,000、股東權益\$1,760,000、資產總額\$2,500,000。

X5 年僅發生下列交易：

(1) 賒銷\$400,000，收款\$250,000，沖銷呆帳\$10,000

(2) 賒購\$350,000，銷貨成本\$120,000，年底應付帳款淨增加\$20,000

(3) 各項費損共計\$180,000，其中折舊提列\$20,000，呆帳認列\$5,000，存貨跌價損失\$10,000，其餘均用現金支付

(4) 現購設備\$100,000，現金增資\$380,000，償還長期負債\$200,000

試以 X5 年財務報表結果，計算下列財務比率：(12 分)

(一)流動比率 (二)負債對總資產比率 (三)平均股東權益報酬率

三、興安公司於 96 年 1 月 1 日以每股\$30 購入有達公司流通在外普通股 100,000 股之 30%，興安公司對有達公司具重大影響力但未具控制能力，當時有達公司普通股股東權益為\$2,800,000，投資成本與股權淨值之差異，經分析係因機器設備帳列金額低估所致，該設備剩餘耐用年限為 5 年。有達公司 96 年度發生淨損\$600,000，且有客觀證據顯示該投資可能發生減損，經評估投資有達公司之可回收金額為\$660,000。

試作：(10 分)

(一)列示 96 年底認列減損前興安公司投資有達公司科目餘額。

(二)96 年底興安公司應有之認列減損分錄。

四、承德公司通常以租賃方式行銷，於 2010 年 9 月 30 日簽約將某設備租予長安公司。租約載明自 2010 年 9 月 30 日起支付每季租金\$4,000，租期 2 年。長安公司得於 2012 年 9 月 29 日以\$8,000 的優惠價格承購該設備（當時預計殘值為\$20,000）。設備之耐用年限 4 年，殘值為零。承德公司購入該設備之成本為\$30,000，計算租金所用之隱含利率為季利率 3%。長安公司之增額借款利率為年利率 12%。承德公司及長安公司皆採直線法計提折舊。折現因子如下表，計算至元。

期數	3%				12%			
	4	8	12	16	1	2	3	4
到期年金現值	3.8286	7.2303	10.2526	12.9379	1.0000	1.8929	2.6901	3.4018
複利現值	0.8885	0.7894	0.7014	0.6232	0.8929	0.7972	0.7118	0.6355

試作：

- (一)計算承德公司應認列之經銷商損益金額。(2 分)
- (二)2010 年 9 月 30 日承德公司應認列之未實現利息收入為多少？(4 分)
- (三)2010 年 12 月 31 日長安公司應認列之利息費用為多少？(4 分)
- (四)2011 年 9 月 30 日長安公司於支付另一季租金\$4,000 後，應付租賃款之餘額(含應付利息)為多少？(4 分)
- (五)2012 年 9 月 29 日長安公司按優惠承購價購買該設備時，長安公司應有之分錄(請包括 2012 年 1 月 1 日至 2012 年 9 月 29 日期間之折舊分錄)。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7803

- (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 關於負債的說明，下列敘述何者錯誤？
 - (A)須於資產負債日後 12 個月內清償者為流動負債
 - (B)主要為交易目的所產生之負債應列為流動負債
 - (C)因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，應列為流動負債
 - (D)資產負債表日後 12 個月內到期之金融負債，若於資產負債表日後始完成長期性之再融資或展期者，應列為非流動負債
- 2 甲公司 X1 年買一部機器，依使用年數合計法計提折舊，X2 年折舊金額\$1,500、X4 年折舊金額\$500，已知殘值\$500，這部機器的原始成本為何？
 - (A)\$6,000
 - (B)\$5,500
 - (C)\$5,000
 - (D)\$4,500
- 3 下列事項中有幾項屬於現金流量表之融資活動？①收取股利 ②舉借債務 ③賣出因交易目的而持有之選擇權合約所產生之現金 ④承作貸款及取得債權憑證 ⑤購買庫藏股票
 - (A)一項
 - (B)二項
 - (C)三項
 - (D)四項
- 4 飛龍企業 94 年度現金流量表中顯示營業活動之淨現金流入\$654,000，遞延所得稅資產增加\$81,000，出售設備損失\$100,000，折舊費用\$76,000，支付股利\$98,000，發行公司債\$600,000。飛龍企業 94 年度淨利(損)為何？
 - (A)\$ (41,000)
 - (B)\$461,000
 - (C)\$559,000
 - (D)\$657,000
- 5 97 年初，甲公司決定將其商品委由乙零售商代售，97 年相關資料如下：

期初存貨	\$1,464,000
本期進貨	6,480,000
進貨運費	120,000
商品運送至乙零售商之運費	60,000
銷貨運費	420,000

 存放甲公司之期末存貨\$1,740,000，存放乙零售商之期末存貨\$240,000（期末存貨成本已含運費）；試問甲公司 97 年度損益表中之銷貨成本為何？
 - (A)\$6,084,000
 - (B)\$6,144,000
 - (C)\$6,324,000
 - (D)\$6,564,000

- 6 大樺公司之存貨計價方法原採平均法，95 年改採先進先出法，相關資料如下：

	平均法	先進先出法
95 年期初存貨	\$2,500,000	\$2,600,000
95 年期末存貨	2,560,000	2,700,000

若稅率為 30%，且報稅時皆一貫採用先進先出法，則此一存貨計價方法改變，下列敘述何者正確？

- (A)遞延所得稅負債增加\$42,000 (B)遞延所得稅負債減少\$30,000
(C)遞延所得稅資產增加\$42,000 (D)遞延所得稅資產減少\$30,000
- 7 今年因為銷貨需求數量較多，故實際利用產能較生產設備之正常產能多，則計算存貨成本時，固定製造費用如何分攤？
(A)按實際產量分攤 (B)按正常產能分攤
(C)按實際產量或正常產能分攤均可，但應一致使用 (D)按公司所訂標準產能分攤
- 8 甲公司為了讓公司各個分公司的資料可以於同一個資料庫中存取，於 2006 年初引進 ERP 系統，此系統花費\$1,600,000，管理階層評估此系統經濟效益為 5 年，年限屆滿時殘值為零；1 年後甲公司為發展電子商務，於 2007 年初重置原系統之存貨模組，共支出\$160,000，管理階層認為該支出可產生未來經濟效益。但甲公司無法決定原存貨模組應除列之帳面價值，亦無法取得整體系統重置之成本，試問原存貨模組之重置應認列多少損失？
(A)\$160,000 (B)\$128,000 (C)\$32,000 (D)\$0

- 9 以下為 2006 年 6 月 15 日甲公司之資產負債表：

流動資產	\$ 60,000	流動負債	\$ 40,000
固定資產	270,000	非流動負債	120,000
商譽	<u>20,000</u>	股東權益	<u>190,000</u>
	<u>\$350,000</u>		<u>\$350,000</u>

2006 年 6 月 16 日，乙公司以現金\$350,000 購買甲公司所有股份，而當日相關資產之公平價值為：流動資產\$40,000、固定資產\$300,000，負債價值不變，成本與股權淨值差異之部分完全歸屬於甲公司之商標權。試問乙公司併購甲公司產生之無形資產金額應為多少？

- (A)\$150,000 (B)\$160,000 (C)\$170,000 (D)\$180,000
- 10 待出售非流動資產或待出售處分群組係指能於目前狀況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能出售之非流動資產或處分群組。下列何者不屬「高度很有可能出售」應符合之條件？
(A)管理當局已核准出售非流動資產或處分群組之計畫
(B)管理當局已積極尋找買主，以確定能完成出售交易
(C)管理當局已參照待出售之非流動資產或處分群組帳面價值積極洽商交易
(D)出售計畫極少可能有重大改變或終止情事
- 11 大安公司帳上有一項多年前購入之備供出售債務證券投資，公司因意圖及能力改變，擬將該投資改分類為持有至到期日債務證券投資，更改分類時帳上債券投資之帳面價值高於市價。重分類時持有至到期日證券之入帳基礎為下列何者？
(A)不論市價低於成本的原因係暫時性或永久性，均應以公平價值重分類
(B)僅市價低於成本的原因係永久性時，應以公平價值重分類
(C)僅市價低於成本的原因係暫時性時，應以原始成本重分類
(D)不論市價低於成本的原因係暫時性或永久性，均應以原始成本重分類
- 12 大東公司自 93 年起開始營業，對壞帳處理一直採直接沖銷法。相關資料如下：

	93 年	94 年	95 年
當期認列壞帳費用	\$ 20,000	\$ 50,000	\$ 130,000
期末應收帳款	1,200,000	2,500,000	3,000,000

該公司於 95 年底才發現，過去採直接沖銷法方式，不符一般公認會計原則。若壞帳率為期末應收帳款餘額之 5%，則大東公司 95 年底發現此一項之會計分錄，下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）？

- (A)借：保留盈餘\$115,000 (B)借：保留盈餘\$125,000
(C)借：壞帳費用\$155,000 (D)借：會計原則變動累積影響數\$150,000
- 13 試計算甲公司 101 年 12 月 31 日資產負債表中，與下列交易相關之資本公積及公司債折價金額各為何？
①甲公司於 101 年 1 月 1 日發行 5 年期附賣回權可轉換公司債 50 張，每張面額\$100,000，票面利率 0%，收到總現金為\$5,000,000。
②賣回權於 101 年 1 月 1 日，以選擇權訂價模式計算之公平價值為\$495,000。
③發行時，相同條件但不附賣回權及轉換權之公司債公平利率為 4%。
(A)資本公積為\$495,000；公司債折價為\$890,365 (B)資本公積為\$890,365；公司債折價為\$164,385
(C)資本公積為\$99,635；公司債折價為\$4,109,635 (D)資本公積為\$395,365；公司債折價為\$725,980
- 14 甲公司銷售 2 年期的設備維修服務，每一紙契約的銷售價格為\$6,000。依據過去的經驗，每\$1 銷售金額中，有 40%的維修服務會在第 1 年內平均發生，60%的服務在第 2 年內平均發生。甲公司於 2008 年內平均銷售 1,000 份合約。試問於 2008 年 12 月 31 日，甲公司應於資產負債表上列示多少遞延服務收入？
(A)\$5,400,000 (B)\$4,800,000 (C)\$3,600,000 (D)\$2,400,000

- 15 甲公司於 X6 年 8 月 1 日以 104 的價格發行利率 6%，每張\$1,000 的公司債 5,000 張，每張債券附一張可單獨轉讓的認股證，可認甲公司普通股 10 股。發行當天，不附認股證的公司債市價為 95，每一認股證市價為\$75，發行所得現金應分攤至公司債者為何？
(A)\$4,625,000 (B)\$4,750,000 (C)\$4,819,512 (D)\$5,200,000
- 16 民國 100 年甲公司因營運狀況不佳導致財務困難，遂與其債權人乙銀行協商修改債務條件，發生債務協商成本\$100,000，按我國財務會計準則第 34 號公報關於債務整理之規定，甲公司帳列應如何處理？
(A)若此一債務協商不具有實質差異，則協商成本應作為當期費用
(B)若此一債務協商不具有實質差異，則協商成本應作為原負債帳面價值之減少
(C)若此一債務協商具有實質差異，則協商成本應作為當期費用
(D)若此一債務協商具有實質差異，則協商成本應作為新負債帳面價值之減少
- 17 試就下列資訊，計算甲公司於宣告財產股利時，帳列負債及保留盈餘（含相關損益）之淨影響數？
①甲公司流通在外普通股計 180,000 股，將已持有之乙公司股票，作為股利分配給股東。
②投資人每 10 股甲公司股票，可獲得乙公司股票 1 股。
③甲公司係因交易目的而持有乙公司股票 18,000 股，於股利宣告日之帳面價值為\$162,000，市價為每股\$14。
(A)帳列負債增加\$252,000，保留盈餘減少\$252,000 (B)帳列負債增加\$252,000，保留盈餘減少\$162,000
(C)帳列負債增加\$162,000，保留盈餘減少\$162,000 (D)帳列負債增加\$162,000，保留盈餘減少\$252,000
- 18 甲公司 94 年 12 月 31 日有普通股 500,000 股流通在外，在 95 年 9 月 1 日又發行 300,000 股普通股。此外，94 年 12 月 31 日甲公司有面值\$1,000,000 可轉換公司債流通在外，可轉換成普通股 400,000 股。該公司債 95 年度之利息費用為\$70,000，95 年度並無任何轉換，甲公司 95 年度淨利為\$551,000。所得稅率是 30%，試計算甲公司 95 年度之稀釋每股盈餘為多少元？
(A)\$0.4 (B)\$0.5 (C)\$0.6 (D)\$0.7
- 19 企業與員工之股份基礎給付交易，其約定為服務 3 年，銷售量成長 10%，採認股權公平價值衡量時，在既得期間內，認列之薪資費用：
(A)總金額不再變更 (B)總金額會因單位公平價值變動而變動
(C)總金額會因給予數量變動而變動 (D)總金額會因單位公平價值變動或數量之變動而變動
- 20 臺北公司於第 1 年初給與 50 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。臺北公司估計每一認股權之公平價值為\$30。第 1 年底，有 2 位員工離職，臺北公司估計至第 3 年年底共有 8 位員工離職。第 2 年底，有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，臺北公司估計至第 3 年年底共有 10 位員工離職，未能取得其認股權，則臺北公司第 2 年認列之薪資費用若干？
(A)\$38,000 (B)\$40,000 (C)\$42,000 (D)\$50,000
- 21 苗栗公司於 94 年初成立，94 年 12 月 31 日之財務資料如下：

淨利	\$114,000
現金股利支出	42,000
庫藏股出售溢價	8,000
待分配股票股利	24,000
受贈股票出售收入	6,000

 苗栗公司 94 年底保留盈餘餘額為多少元？
(A)\$48,000 (B)\$54,000 (C)\$62,000 (D)\$72,000
- 22 甲公司之折舊性資產截至 2010 年底之帳面價值為\$1,000,000，課稅基礎為\$850,000。各年度之稅率皆為 25%，則 2010 年 12 月 31 日暫時性差異為何？
(A)應課稅暫時性差異 \$37,500 (B)可減除暫時性差異 \$37,500
(C)應課稅暫時性差異 \$150,000 (D)可減除暫時性差異 \$150,000
- 23 發放股票股利對於每股面值（面額）、保留盈餘及股東權益的影響為何？
(A)每股面值：增加，保留盈餘：增加，股東權益：增加
(B)每股面值：不影響，保留盈餘：減少，股東權益：不影響
(C)每股面值：減少，保留盈餘：不影響，股東權益：不影響
(D)每股面值：不影響，保留盈餘：減少，股東權益：減少
- 24 甲公司採確定給付退休辦法，95 年底以退休基金資產\$3,000,000 購買年金合約，以清償全部既得給付義務\$3,000,000。清償前退休辦法相關項目如下：

預計給付義務	\$(10,000,000)
退休基金資產公平價值	7,000,000
前期服務成本未攤銷數	1,000,000
退休金利益未攤銷數	2,000,000
應計退休金負債	4,000,000

 甲公司購買年金合約以清償既得給付義務之事項，對應計退休金負債影響為何？
(A)增加應計退休金負債\$300,000 (B)增加應計退休金負債\$900,000
(C)減少應計退休金負債\$300,000 (D)減少應計退休金負債\$900,000
- 25 甲公司採曆年制，98 年發現下列錯誤：①98 年底收到 99 年租金\$2,000，逕列為 98 年收入 ②97 年折舊費用低列\$5,000 ③97 年期初存貨低估\$10,000 ④98 年期初存貨高估\$1,000 ⑤98 年底支付 99 年保險費\$3,000 逕列為費用。若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 98 年底資產總額之影響為何？
(A)少計\$4,000 (B)少計\$6,000 (C)多計\$2,000 (D)多計\$5,000

類 科：會計師

科 目：中級會計學（包括財務會計準則公報與財務報表分析）

考試時間：3 小時

座號：_____

※注意：(一)除題目中另有說明外，請依現行已發布之國內準則公報規定作答。

(二)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、C 公司係專門為客戶建立企業資源規劃 (ERP) 系統之軟體設計公司，於 X2 年初與 D 公司簽訂一規劃案，合約價格為 \$1,000,000，合約工作期間為 2 年，請依照我國財務會計準則公報第 32 號「收入認列之會計處理準則」，回答下列情況一及情況二（兩者為獨立狀況），計算 C 公司於 X2 年及 X3 年認列之收入及損益金額分別為何？(8 分)

情況一：假設交易結果能合理估計，且 C 公司採用已發生成本占估計總成本之比例計算完成程度。

	<u>X2 年</u>	<u>X3 年</u>
每年實際研究成本	\$500,000	\$400,000
估計至完成尚須投入成本	300,000	--
分期請款金額	600,000	400,000
實際收款金額	550,000	450,000

情況二：假設 X2 年底未能合理估計總成本，但 C 公司估計各項成本應可充分回收，且 C 公司亦確信該規劃案將不會產生任何損失。

	<u>X2 年</u>	<u>X3 年</u>
每年實際研究成本	\$500,000	\$400,000
估計至完成尚須投入成本	無法明確估計	--
分期請款金額	600,000	400,000
實際收款金額	550,000	450,000

二、鶯歌公司 X4 年底資產負債表顯示流動資產 \$1,000,000、流動負債 \$380,000、股東權益 \$1,760,000、資產總額 \$2,500,000。

X5 年僅發生下列交易：

(1) 賒銷 \$400,000，收款 \$250,000，沖銷呆帳 \$10,000

(2) 賒購 \$350,000，銷貨成本 \$120,000，年底應付帳款淨增加 \$20,000

(3) 各項費損共計 \$180,000，其中折舊提列 \$20,000，呆帳認列 \$5,000，存貨跌價損失 \$10,000，其餘均用現金支付

(4) 現購設備 \$100,000，現金增資 \$380,000，償還長期負債 \$200,000

試以 X5 年財務報表結果，計算下列財務比率：(12 分)

(一)流動比率 (二)負債對總資產比率 (三)平均股東權益報酬率

三、興安公司於 96 年 1 月 1 日以每股 \$30 購入有達公司流通在外普通股 100,000 股之 30%，興安公司對有達公司具重大影響力但未具控制能力，當時有達公司普通股股東權益為 \$2,800,000，投資成本與股權淨值之差異，經分析係因機器設備帳列金額低估所致，該設備剩餘耐用年限為 5 年。有達公司 96 年度發生淨損 \$600,000，且有客觀證據顯示該投資可能發生減損，經評估投資有達公司之可回收金額為 \$660,000。

試作：(10 分)

(一)列示 96 年底認列減損前興安公司投資有達公司科目餘額。

(二)96 年底興安公司應有之認列減損分錄。

四、承德公司通常以租賃方式行銷，於 2010 年 9 月 30 日簽約將某設備租予長安公司。租約載明自 2010 年 9 月 30 日起支付每季租金\$4,000，租期 2 年。長安公司得於 2012 年 9 月 29 日以\$8,000 的優惠價格承購該設備（當時預計殘值為\$20,000）。設備之耐用年限 4 年，殘值為零。承德公司購入該設備之成本為\$30,000，計算租金所用之隱含利率為季利率 3%。長安公司之增額借款利率為年利率 12%。承德公司及長安公司皆採直線法計提折舊。折現因子如下表，計算至元。

期數	3%				12%			
	4	8	12	16	1	2	3	4
到期年金現值	3.8286	7.2303	10.2526	12.9379	1.0000	1.8929	2.6901	3.4018
複利現值	0.8885	0.7894	0.7014	0.6232	0.8929	0.7972	0.7118	0.6355

試作：

- (一)計算承德公司應認列之經銷商損益金額。(2 分)
- (二)2010 年 9 月 30 日承德公司應認列之未實現利息收入為多少？(4 分)
- (三)2010 年 12 月 31 日長安公司應認列之利息費用為多少？(4 分)
- (四)2011 年 9 月 30 日長安公司於支付另一季租金\$4,000 後，應付租賃款之餘額(含應付利息)為多少？(4 分)
- (五)2012 年 9 月 29 日長安公司按優惠承購價購買該設備時，長安公司應有之分錄(請包括 2012 年 1 月 1 日至 2012 年 9 月 29 日期間之折舊分錄)。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7803

- (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 關於負債的說明，下列敘述何者錯誤？
 - (A)須於資產負債日後 12 個月內清償者為流動負債
 - (B)主要為交易目的所產生之負債應列為流動負債
 - (C)因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，應列為流動負債
 - (D)資產負債表日後 12 個月內到期之金融負債，若於資產負債表日後始完成長期性之再融資或展期者，應列為非流動負債
- 2 甲公司 X1 年買一部機器，依使用年數合計法計提折舊，X2 年折舊金額\$1,500、X4 年折舊金額\$500，已知殘值\$500，這部機器的原始成本為何？
 - (A)\$6,000
 - (B)\$5,500
 - (C)\$5,000
 - (D)\$4,500
- 3 下列事項中有幾項屬於現金流量表之融資活動？①收取股利 ②舉借債務 ③賣出因交易目的而持有之選擇權合約所產生之現金 ④承作貸款及取得債權憑證 ⑤購買庫藏股票
 - (A)一項
 - (B)二項
 - (C)三項
 - (D)四項
- 4 飛龍企業 94 年度現金流量表中顯示營業活動之淨現金流入\$654,000，遞延所得稅資產增加\$81,000，出售設備損失\$100,000，折舊費用\$76,000，支付股利\$98,000，發行公司債\$600,000。飛龍企業 94 年度淨利(損)為何？
 - (A)\$ (41,000)
 - (B)\$461,000
 - (C)\$559,000
 - (D)\$657,000
- 5 97 年初，甲公司決定將其商品委由乙零售商代售，97 年相關資料如下：

期初存貨	\$1,464,000
本期進貨	6,480,000
進貨運費	120,000
商品運送至乙零售商之運費	60,000
銷貨運費	420,000

 存放甲公司之期末存貨\$1,740,000，存放乙零售商之期末存貨\$240,000（期末存貨成本已含運費）；試問甲公司 97 年度損益表中之銷貨成本為何？
 - (A)\$6,084,000
 - (B)\$6,144,000
 - (C)\$6,324,000
 - (D)\$6,564,000

- 6 大樺公司之存貨計價方法原採平均法，95 年改採先進先出法，相關資料如下：

	平均法	先進先出法
95 年期初存貨	\$2,500,000	\$2,600,000
95 年期末存貨	2,560,000	2,700,000

若稅率為 30%，且報稅時皆一貫採用先進先出法，則此一存貨計價方法改變，下列敘述何者正確？

- (A)遞延所得稅負債增加\$42,000 (B)遞延所得稅負債減少\$30,000
(C)遞延所得稅資產增加\$42,000 (D)遞延所得稅資產減少\$30,000
- 7 今年因為銷貨需求數量較多，故實際利用產能較生產設備之正常產能多，則計算存貨成本時，固定製造費用如何分攤？
(A)按實際產量分攤 (B)按正常產能分攤
(C)按實際產量或正常產能分攤均可，但應一致使用 (D)按公司所訂標準產能分攤
- 8 甲公司為了讓公司各個分公司的資料可以於同一個資料庫中存取，於 2006 年初引進 ERP 系統，此系統花費\$1,600,000，管理階層評估此系統經濟效益為 5 年，年限屆滿時殘值為零；1 年後甲公司為發展電子商務，於 2007 年初重置原系統之存貨模組，共支出\$160,000，管理階層認為該支出可產生未來經濟效益。但甲公司無法決定原存貨模組應除列之帳面價值，亦無法取得整體系統重置之成本，試問原存貨模組之重置應認列多少損失？
(A)\$160,000 (B)\$128,000 (C)\$32,000 (D)\$0

- 9 以下為 2006 年 6 月 15 日甲公司之資產負債表：

流動資產	\$ 60,000	流動負債	\$ 40,000
固定資產	270,000	非流動負債	120,000
商譽	<u>20,000</u>	股東權益	<u>190,000</u>
	<u>\$350,000</u>		<u>\$350,000</u>

2006 年 6 月 16 日，乙公司以現金\$350,000 購買甲公司所有股份，而當日相關資產之公平價值為：流動資產\$40,000、固定資產\$300,000，負債價值不變，成本與股權淨值差異之部分完全歸屬於甲公司之商標權。試問乙公司併購甲公司產生之無形資產金額應為多少？

- (A)\$150,000 (B)\$160,000 (C)\$170,000 (D)\$180,000
- 10 待出售非流動資產或待出售處分群組係指能於目前狀況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能出售之非流動資產或處分群組。下列何者不屬「高度很有可能出售」應符合之條件？
(A)管理當局已核准出售非流動資產或處分群組之計畫
(B)管理當局已積極尋找買主，以確定能完成出售交易
(C)管理當局已參照待出售之非流動資產或處分群組帳面價值積極洽商交易
(D)出售計畫極少可能有重大改變或終止情事
- 11 大安公司帳上有一項多年前購入之備供出售債務證券投資，公司因意圖及能力改變，擬將該投資改分類為持有至到期日債務證券投資，更改分類時帳上債券投資之帳面價值高於市價。重分類時持有至到期日證券之入帳基礎為下列何者？
(A)不論市價低於成本的原因係暫時性或永久性，均應以公平價值重分類
(B)僅市價低於成本的原因係永久性時，應以公平價值重分類
(C)僅市價低於成本的原因係暫時性時，應以原始成本重分類
(D)不論市價低於成本的原因係暫時性或永久性，均應以原始成本重分類
- 12 大東公司自 93 年起開始營業，對壞帳處理一直採直接沖銷法。相關資料如下：

	93 年	94 年	95 年
當期認列壞帳費用	\$ 20,000	\$ 50,000	\$ 130,000
期末應收帳款	1,200,000	2,500,000	3,000,000

該公司於 95 年底才發現，過去採直接沖銷法方式，不符一般公認會計原則。若壞帳率為期末應收帳款餘額之 5%，則大東公司 95 年底發現此一項之會計分錄，下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）？

- (A)借：保留盈餘\$115,000 (B)借：保留盈餘\$125,000
(C)借：壞帳費用\$155,000 (D)借：會計原則變動累積影響數\$150,000
- 13 試計算甲公司 101 年 12 月 31 日資產負債表中，與下列交易相關之資本公積及公司債折價金額各為何？
①甲公司於 101 年 1 月 1 日發行 5 年期附賣回權可轉換公司債 50 張，每張面額\$100,000，票面利率 0%，收到總現金為\$5,000,000。
②賣回權於 101 年 1 月 1 日，以選擇權訂價模式計算之公平價值為\$495,000。
③發行時，相同條件但不附賣回權及轉換權之公司債公平利率為 4%。
(A)資本公積為\$495,000；公司債折價為\$890,365 (B)資本公積為\$890,365；公司債折價為\$164,385
(C)資本公積為\$99,635；公司債折價為\$4,109,635 (D)資本公積為\$395,365；公司債折價為\$725,980
- 14 甲公司銷售 2 年期的設備維修服務，每一紙契約的銷售價格為\$6,000。依據過去的經驗，每\$1 銷售金額中，有 40%的維修服務會在第 1 年內平均發生，60%的服務在第 2 年內平均發生。甲公司於 2008 年內平均銷售 1,000 份合約。試問於 2008 年 12 月 31 日，甲公司應於資產負債表上列示多少遞延服務收入？
(A)\$5,400,000 (B)\$4,800,000 (C)\$3,600,000 (D)\$2,400,000

- 15 甲公司於 X6 年 8 月 1 日以 104 的價格發行利率 6%，每張\$1,000 的公司債 5,000 張，每張債券附一張可單獨轉讓的認股證，可認甲公司普通股 10 股。發行當天，不附認股證的公司債市價為 95，每一認股證市價為\$75，發行所得現金應分攤至公司債者為何？
(A)\$4,625,000 (B)\$4,750,000 (C)\$4,819,512 (D)\$5,200,000
- 16 民國 100 年甲公司因營運狀況不佳導致財務困難，遂與其債權人乙銀行協商修改債務條件，發生債務協商成本\$100,000，按我國財務會計準則第 34 號公報關於債務整理之規定，甲公司帳列應如何處理？
(A)若此一債務協商不具有實質差異，則協商成本應作為當期費用
(B)若此一債務協商不具有實質差異，則協商成本應作為原負債帳面價值之減少
(C)若此一債務協商具有實質差異，則協商成本應作為當期費用
(D)若此一債務協商具有實質差異，則協商成本應作為新負債帳面價值之減少
- 17 試就下列資訊，計算甲公司於宣告財產股利時，帳列負債及保留盈餘（含相關損益）之淨影響數？
①甲公司流通在外普通股計 180,000 股，將已持有之乙公司股票，作為股利分配給股東。
②投資人每 10 股甲公司股票，可獲得乙公司股票 1 股。
③甲公司係因交易目的而持有乙公司股票 18,000 股，於股利宣告日之帳面價值為\$162,000，市價為每股\$14。
(A)帳列負債增加\$252,000，保留盈餘減少\$252,000 (B)帳列負債增加\$252,000，保留盈餘減少\$162,000
(C)帳列負債增加\$162,000，保留盈餘減少\$162,000 (D)帳列負債增加\$162,000，保留盈餘減少\$252,000
- 18 甲公司 94 年 12 月 31 日有普通股 500,000 股流通在外，在 95 年 9 月 1 日又發行 300,000 股普通股。此外，94 年 12 月 31 日甲公司有面值\$1,000,000 可轉換公司債流通在外，可轉換成普通股 400,000 股。該公司債 95 年度之利息費用為\$70,000，95 年度並無任何轉換，甲公司 95 年度淨利為\$551,000。所得稅率是 30%，試計算甲公司 95 年度之稀釋每股盈餘為多少元？
(A)\$0.4 (B)\$0.5 (C)\$0.6 (D)\$0.7
- 19 企業與員工之股份基礎給付交易，其約定為服務 3 年，銷售量成長 10%，採認股權公平價值衡量時，在既得期間內，認列之薪資費用：
(A)總金額不再變更 (B)總金額會因單位公平價值變動而變動
(C)總金額會因給予數量變動而變動 (D)總金額會因單位公平價值變動或數量之變動而變動
- 20 臺北公司於第 1 年初給與 50 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。臺北公司估計每一認股權之公平價值為\$30。第 1 年底，有 2 位員工離職，臺北公司估計至第 3 年年底共有 8 位員工離職。第 2 年底，有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，臺北公司估計至第 3 年年底共有 10 位員工離職，未能取得其認股權，則臺北公司第 2 年認列之薪資費用若干？
(A)\$38,000 (B)\$40,000 (C)\$42,000 (D)\$50,000
- 21 苗栗公司於 94 年初成立，94 年 12 月 31 日之財務資料如下：

淨利	\$114,000
現金股利支出	42,000
庫藏股出售溢價	8,000
待分配股票股利	24,000
受贈股票出售收入	6,000

 苗栗公司 94 年底保留盈餘餘額為多少元？
(A)\$48,000 (B)\$54,000 (C)\$62,000 (D)\$72,000
- 22 甲公司之折舊性資產截至 2010 年底之帳面價值為\$1,000,000，課稅基礎為\$850,000。各年度之稅率皆為 25%，則 2010 年 12 月 31 日暫時性差異為何？
(A)應課稅暫時性差異 \$37,500 (B)可減除暫時性差異 \$37,500
(C)應課稅暫時性差異 \$150,000 (D)可減除暫時性差異 \$150,000
- 23 發放股票股利對於每股面值（面額）、保留盈餘及股東權益的影響為何？
(A)每股面值：增加，保留盈餘：增加，股東權益：增加
(B)每股面值：不影響，保留盈餘：減少，股東權益：不影響
(C)每股面值：減少，保留盈餘：不影響，股東權益：不影響
(D)每股面值：不影響，保留盈餘：減少，股東權益：減少
- 24 甲公司採確定給付退休辦法，95 年底以退休基金資產\$3,000,000 購買年金合約，以清償全部既得給付義務\$3,000,000。清償前退休辦法相關項目如下：

預計給付義務	\$(10,000,000)
退休基金資產公平價值	7,000,000
前期服務成本未攤銷數	1,000,000
退休金利益未攤銷數	2,000,000
應計退休金負債	4,000,000

 甲公司購買年金合約以清償既得給付義務之事項，對應計退休金負債影響為何？
(A)增加應計退休金負債\$300,000 (B)增加應計退休金負債\$900,000
(C)減少應計退休金負債\$300,000 (D)減少應計退休金負債\$900,000
- 25 甲公司採曆年制，98 年發現下列錯誤：①98 年底收到 99 年租金\$2,000，逕列為 98 年收入 ②97 年折舊費用低列\$5,000 ③97 年期初存貨低估\$10,000 ④98 年期初存貨高估\$1,000 ⑤98 年底支付 99 年保險費\$3,000 逕列為費用。若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 98 年底資產總額之影響為何？
(A)少計\$4,000 (B)少計\$6,000 (C)多計\$2,000 (D)多計\$5,000

類 科：會計師
科 目：公司法、證券交易法與商業會計法
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、設 A 股份有限公司及 B 股份有限公司之已發行有表決權股份總數均為 3,000 萬股；A 公司轉投資取得 B 公司 1,400 萬股之有表決權股份；B 公司則轉投資取得 A 公司 950 萬股之有表決權股份。A 公司去年之獲利大好，以盈餘轉增資，配發 100 萬股之有表決權股份予 B 公司。請問：

(一)依據公司法之規定，A 公司有無將其持有 B 公司股份之狀況，通知 B 公司之義務？B 公司收到通知後，應如何處理？(10分)

(二)倘 A 公司及 B 公司均知悉相互間之持股狀況。A 公司對 B 公司得行使之表決權為多少股？B 公司對 A 公司得行使之表決權為多少股？(10分)

二、A 股份有限公司為一公開發行公司，該公司欲辦理現金增資，對公眾募集發行股票。A 公司找到 B 證券承銷商，並與之討論本次現金增資承銷之相關事宜。B 承銷商告知 A 公司有價證券之承銷有包銷與代銷之分，包銷又有確定包銷與餘額包銷兩種。請試分別說明確定包銷、餘額包銷與代銷之意義與法律規定。(20分)

三、A 公司董事長甲為美化公司財務報表，乃要求總經理乙填製不實會計憑證據以入帳。乙雖拒絕，但甲以撤職相脅。乙無奈只好應允，並以該不實會計憑證，指示不知情之會計室職員丙記入帳冊。請分別就乙、丙二人，判斷是否得依商業會計法規定課以刑責？若可，有無減輕或免除刑責之可能？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5803

(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 股份有限公司募集普通公司債，應經公司何一機關決議後，始得為之？

- (A)董事會 (B)股東會 (C)監察人 (D)審計委員會

2 下列何者不屬於監察人得行使之權限？

- (A)監督公司業務之執行 (B)得出席董事會陳述意見，必要時得行使否決權
(C)得請求經理人提出報告 (D)得隨時調查公司業務及財務狀況，查核簿冊文件

3 股份有限公司採募集設立方式成立時，發起人所認股份數至少應達第一次發行股份數之何種比例？

- (A)二分之一以上 (B)三分之一以上 (C)四分之一以上 (D)沒有限制

- 4 有關公司經理人競業禁止之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)不得兼任其他營利事業之經理人
 - (B)不得自營或為他人經營同類之業務
 - (C)有限公司經全體董事過半數同意者，可不受競業禁止之限制
 - (D)股份有限公司經董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數同意之決議行之者，可不受競業禁止之限制
- 5 經理人得為以下何種行為？
- (A)在公司章程或契約之授權範圍內，為公司管理事務及對外簽訂契約
 - (B)為其配偶之利益，從事與公司具有競爭性質之商業行為
 - (C)認為董事會決議為不智之舉，未經董事會知悉而自行改變董事會決議內容並予以執行
 - (D)未經公司同意而以公司資金支付自己之房屋貸款
- 6 有限公司之董事如欲轉讓其出資之一部於他人時，應依下列何種方式？
- (A)獲得其他二分之一股東同意
 - (B)獲得三分之二股東同意
 - (C)獲得其他三分之二股東同意
 - (D)獲得其他全體股東同意
- 7 甲、乙、丙、丁及戊分別為 A 股份有限公司之董事，己則為甲之長子，居住於國內，亦為該公司之股東。如該公司章程訂定董事會開會時，董事得委託他人代理出席，下列敘述何者正確？
- (A)甲如無法出席董事會時，可出具委託書，並列舉召集事由之授權範圍，經常委託其長子己代理出席
 - (B)丙可同時受甲及乙之委託，而代理出席董事會
 - (C)如甲居住國外，得以書面委託其長子己，經常代理出席董事會
 - (D)董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事得以視訊參與會議，但不得視為親自出席
- 8 公司減資時，股東於公司所定期限內不換取股票者，其法律效果為何？
- (A)喪失其股東權利
 - (B)其股份無表決權
 - (C)對公司負損害賠償責任
 - (D)1 年內不得轉讓其股份
- 9 三國天下股份有限公司之章程授權資本額為 1,000 萬元，已實收 100 萬元，尚未辦理公開發行，若為進行投資於「五十風泡沫紅茶股份有限公司」，須投入 50 萬元，下列轉投資行為，何者合法？
- (A)若三國天下股份有限公司之章程已有規定轉投資不受公司法第 13 條之限制者，經董事會決議即可進行轉投資
 - (B)若三國天下股份有限公司之章程並未解除公司法第 13 條轉投資之限制者，則須經股東表決權二分之一以上出席，出席股東表決權二分之一以上之同意，始可進行轉投資
 - (C)若三國天下股份有限公司之章程並未解除公司法第 13 條轉投資之限制者，則須經董事及監察人聯席會議全體同意，始可進行轉投資
 - (D)若三國天下股份有限公司之章程並未解除公司法第 13 條轉投資之限制者，則須經主管機關之核准始可進行轉投資

- 10 下列敘述何者錯誤？
- (A)發起人之股份於公司設立登記後 1 年內不得轉讓
 - (B)公司股份之轉讓，不得於公司設立登記前為之
 - (C)員工分紅入股時，公司得限制其於一定時間內不得轉讓
 - (D)員工認股權憑證可以繼承
- 11 如甲公司召開股東會時，得採行以書面或電子方式行使其表決權，則下列對其行使表決權之敘述何者正確？
- (A)股東以書面或電子方式行使表決權者，其意思表示應於股東會開會 2 日前送達公司
 - (B)股東以書面或電子方式行使表決權後，欲親自出席股東會者，至遲應於股東會開會當日主席宣布開會前，以與行使表決權相同之方式撤銷其書面或電子方式行使表決權之意思表示；逾期撤銷者，以書面或電子方式行使之表決權為準
 - (C)股東以書面或電子方式行使表決權，並以委託書委託代理人出席股東會者，以其時間在先者為準
 - (D)以書面或電子方式行使表決權之股東，視為親自出席股東會。但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為未出席
- 12 下列何者不是股東得定期限催告公司使認購足額並繳足股款之要件？
- (A)發行新股超過股款繳納期限
 - (B)仍有未經認購或已認購而撤回或未繳股款者
 - (C)為該請求之股東已認購繳款
 - (D)所定期限需 20 日以上
- 13 依我國證券交易法之規定，任何人單獨或與他人共同取得任一公開發行公司已發行股份超過多少比例，應於取得後幾日內向主管機關申報取得目的、資金來源等？
- (A)百分之五、15 日內
 - (B)百分之十、10 日內
 - (C)百分之五、10 日內
 - (D)百分之十、15 日內
- 14 歸入權之行使，其請求期間為自獲得利益之日起幾年間？
- (A) 1 年間
 - (B) 2 年間
 - (C) 3 年間
 - (D) 5 年間
- 15 證券交易法立法目的之一為「保障投資」，下列何者應不是保障投資之內涵？
- (A)確保證券市場不被人為操縱
 - (B)確保證券價值或價格不會跌落
 - (C)確保投資人不被詐欺
 - (D)確保投資人能獲得最新而正確之公司資訊
- 16 公開收購人未於收購期間完成預定收購數量者，除有正當理由並經主管機關核准者外，公開收購人於多久內不得就同一被收購公司進行公開收購？
- (A) 1 年內
 - (B) 1 年 6 個月內
 - (C) 3 年內
 - (D) 5 年內
- 17 外國證券商在中華民國境內設立分支機構，應經下列何機關許可及發給許可證照？
- (A)財政部
 - (B)臺灣證券交易所股份有限公司
 - (C)證券暨期貨交易委員會
 - (D)行政院金融監督管理委員會

- 18 證券交易法禁止操縱市場行爲，其中意圖抬高或壓低集中交易市場某種有價證券之交易價格，與他人通謀，以約定價格於自己出售，或購買有價證券時，使約定人同時爲購買或出售之相對行爲，一般稱爲何種行爲？
- (A)沖洗買賣 (B)相對委託 (C)拉高股價 (D)詐欺買賣
- 19 發行人辦理現金發行新股、合併發行新股、受讓他公司股份發行新股、依法律規定進行收購發行新股或分割發行新股時，股票發行價格得低於票面金額，不受公司法第 140 條規定之限制而折價發行新股，下列敘述何者錯誤？
- (A)發行人申報以低於票面金額發行股票，應敘明未採用其他籌資方式之原因與其合理性
(B)發行人申報以低於票面金額發行股票，應敘明發行價格訂定方式及對股東權益之影響
(C)發行人申報以低於票面金額發行股票，經向證券交易法之主管機關申請核准後始得爲之
(D)發行人申報以低於票面金額發行股票，應於公開說明書及認股書中以顯著字體載明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性
- 20 有價證券上市費用，其費率如何核定？
- (A)由證券交易所核定 (B)由行政院金融監督管理委員會核定
(C)由證券商同業公會核定 (D)由市場機制依不同上市契約核定
- 21 證券商之對外負債總額，除金融機構兼營者，另依銀行法規定辦理外，最高不得超過其資本淨值之多少倍數？
- (A) 1 倍 (B) 2 倍 (C) 3 倍 (D) 4 倍
- 22 A 上市公司已發行有表決權之股票爲 1 億股，而張三與其關係人已持有 A 公司股票 150 萬股，今張三擬再公開收購 A 公司股票 200 萬股，則下列敘述何者正確？
- (A)張三無須向主管機關申報即得進行公開收購行爲
(B)張三公開收購期間可爲 7 日
(C)張三於公開收購期間，得於集中交易市場購買 A 公司股票
(D)公開收購人非爲法人，因此張三不用製作交付公開收購說明書
- 23 商業所提列之準備中，下列何者得認列當期費用？
- (A)退休金準備 (B)改良擴充準備 (C)意外損失準備 (D)擴充廠房準備
- 24 應收關係人票據或應收關係人帳款，於編製報表時應如何處理？
- (A)均應單獨列示 (B)金額重大者，應單獨列示
(C)不用單獨列示 (D)商業可視實際需要自行決定要否單獨列示
- 25 下列何者不是商業會計帳簿所記載之財物帳戶中應載明之事項？
- (A)種類 (B)價格 (C)存置地地點 (D)有效期限

類 科：會計師
科 目：成本會計與管理會計
考試時間：3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、榮輝公司委託會計師查帳，得悉公司帳載存貨中有製成品存貨 54,000 單位，金額為\$125,000 (包含正常損失成本在內) 及在製品存貨 45,000 單位，完工程度 40%，金額為\$65,200。此外又發現公司下列各項資料：

- (1) 公司係單一產品製造商，產品成本採先進先出分步成本制度，材料係於製程開始時全數投入。
- (2) 直接人工與製造費用則於製程中均勻加入。製造費用按直接人工成本之 75% 分配到產品成本中。
- (3) 公司損壞品檢驗點設於製程進度之 60%。正常損壞單位為本期投入完好產出量之 2%，損壞品每單位殘值為\$0.5。
- (4) 存貨數量及成本數字如下：

	單位數	材料成本	直接人工成本
期初在製品 (完工 80%)	50,000	\$ 25,000	\$ 40,000
本期投入數	250,000	137,500	249,480
完工轉出單位數	250,000		
損壞單位數	5,000		

- 試作：(一)材料與加工成本之約當產量。(4分)
(二)材料之單位成本與加工成本之單位成本。(4分)
(三)期末在製品之成本。(4分)
(四)非常損失之成本。(4分)
(五)製成品成本。(4分)

二、雲海公司製造一種相機，正常產量 20,000 台下之相關成本資料如下：直接原料 \$3,000,000、直接人工 \$1,000,000、變動製造費用 \$1,400,000、固定製造費用 \$2,000,000、研發設計費用 \$1,800,000、變動行銷費用 \$800,000、固定行銷費用 \$1,200,000。

- 試問：(一)期末存貨之單位成本為多少？(4分)
(二)今有國外一家 X 公司欲向雲海公司訂購一批相機 1,000 台。雲海公司有足夠的產能可接受此訂單，接受此訂單除了會額外增加 \$90,000 之檢查成本外，不會使雲海公司發生其他額外的固定成本，而且每單位變動行銷費用減半。雲海公司願意接受此特殊訂單之最低單位售價應大於多少？(6分)

三、強鮭公司製造兩種產品：魚乾與魚酥，此二種產品有共同的製程與投入，從聯合製程到分離點前，每年需總成本 \$33,600，公司根據產品在分離點的銷售價值來分攤成本，關於產品的資料顯示如下：

魚乾		魚酥
分攤之聯合製程成本	\$19,600	\$14,000
分離點之銷售價值	28,000	20,000
進一步加工之成本	22,400	15,700
進一步加工後之銷售價值	53,500	33,500

- 試問：(一)魚乾與魚酥在分離點後進一步加工所得到的利益 (或損失) 為多少？(4分)
(二)如果魚乾與魚酥要在分離點出售，可接受的最低銷售價格為多少？(6分)

四、南科公司生產部門於 98 年 7 月份預計生產 10,000 單位的產品，其預計的製造費用如下：

固定成本：	
房租	\$15,000
折舊	5,000
保險費	2,800
間接人工	3,400
變動成本：	
間接原料	12,000
間接人工	7,500
電力	3,600

7 月份共生產了 9,800 單位的產品，實際製造費用如下：

房租	\$15,600
折舊	5,000
保險費	2,750
間接原料	11,956
間接人工	10,602
電力	3,626

試作：南科公司採用彈性預算，請編製南科公司生產部門 7 月份之製造費用績效報告。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6803

(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 大成公司 94 年產品售價訂在 \$20，各季銷貨收入額彙總如下：

第一季	\$ 120,000
第二季	140,000
第三季	180,000
第四季	160,000
合計	\$ 600,000

94 年產品單位變動成本 \$8，預計 95 年產業景氣看好，若售價提高 10%，銷售單位數仍將提高 40%，且單位變動成本提高 10%；若售價提高 20%，銷售單位數仍可提高 20%，且單位變動成本提高 5%。請問售價提高 10% 比提高 20% 之邊際貢獻多（或少）若干？

- (A) 少 \$7,200 (B) 多 \$7,200 (C) 少 \$2,400 (D) 多 \$2,400

2 大立公司之管理者在編製下年度的預算時，準備了以下的資料：

預計銷售單位	580
預計單位售價	\$2,500
預計單位製造成本	\$1,950
預計單位變動管銷費用	\$90
預計全年固定管銷費用	\$120,000
預計全年利息費用	\$15,000

試問，在公司所得稅率為 25% 下，該公司下年度的預計淨利？

- (A) \$96,830 (B) \$97,210 (C) \$98,300 (D) \$98,850

3 台強公司處分一台機器，該機器的原始成本為 \$115,000，累積折舊為 \$62,500，處分價格為 \$18,000，台強公司所得稅率為 30%，請問處分該機器的稅後現金流入量為多少？

- (A) \$18,000 (B) \$28,350 (C) \$19,035 (D) \$1,035

4 大正公司餅乾生產線於 97 年 1 月至 6 月的成本資料如下：

月份	產量 (盒)	成本
1 月	4,100	\$4,890
2 月	3,200	4,024
3 月	5,300	6,480
4 月	7,500	8,840
5 月	4,800	5,800
6 月	6,600	7,336

假設大正公司使用高低點法估計成本函數。試問生產 5,000 盒餅乾的預估總成本為多少（計算成本取至整數位）？

- (A) \$4,283 (B) \$6,040 (C) \$6,227 (D) \$8,510

- 5 景碩公司生產甲、乙兩種產品，製造費用為\$100,000，分成四個成本庫計算，相關資料如下：

產品	起動次數	機器小時	訂單處理	人工小時
	\$6,000	\$40,000	\$30,000	\$24,000
甲	10 次	500 小時	75 次	18 小時
乙	20 次	1,500 小時	150 次	54 小時

公司採用作業基礎成本制度分攤成本，則甲、乙兩產品應分攤的製造費用為多少元？

- (A) 甲為\$26,000，乙為\$74,000 (B) 甲為\$27,500，乙為\$72,500
(C) 甲為\$28,000，乙為\$72,000 (D) 甲為\$30,000，乙為\$70,000
- 6 進行可行方案之選擇決策時，下列何者最不可能是攸關項目？
(A) 機會成本 (B) 沉沒成本
(C) 付現成本 (out-of-pocket cost) (D) 差異成本
- 7 威名公司正引進一個新型產品，該產品之預計單位售價為\$21。公司估計第一年生產 1,000 單位產品，所需的直接原料成本為\$2,800，直接人工成本為\$5,000（需使用 500 個人工小時）。間接製造費用使用迴歸法分析過去歷史資料獲得成本函數如下：間接製造費用 = \$6,800 + \$1.65 × 直接人工小時。會計人員同時由迴歸分析得到總變異為\$46,500，直接人工小時不能解釋變異（unexplained variation）為\$26,505。試問間接製造費用的變異有多少比例可由直接人工小時的變動解釋？
(A) 43% (B) 57% (C) 66% (D) 72%
- 8 有關預算控制制度之觀念，下列選項何者錯誤？
(A) 參與式預算可加強企業內溝通，提升員工工作滿意度
(B) 預算寬嚴之要求，宜採從嚴，愈嚴格，實際執行績效愈佳
(C) 連續預算（continuous budget）可一直前瞻未來一段時間（如 1 年）內的前景
(D) 預算編製流程可採由下而上，亦可採由上而下
- 9 巴特公司正在編製 10 月份現金預算。9 月底現金餘額\$150,000，預計 10 月份將有\$2,000,000 銷貨收入，其中現銷\$800,000，餘額賒銷。應收帳款收取情形為：銷貨當月收取 50%，次一月收取 30%，次二月收取 15%，次三月收取 5%，無呆帳沖銷。10 月 1 日應收帳款餘額\$480,000，其中屬 9 月份銷貨者為\$300,000，屬 8 月份銷貨者為\$140,000，屬 7 月份銷貨者為\$40,000。10 月份須支付營業費用及利息如下：
- | | |
|--------------|------------|
| 原料 | \$ 500,000 |
| 薪資 | 400,000 |
| 水電費 | 200,000 |
| 保險費（10~12 月） | 80,000 |
| 利息 | 100,000 |
- 另外，10 月份設備折舊\$180,000。請問 10 月底預計有多少現金餘額？
(A) \$595,000 (B) \$445,000 (C) \$295,000 (D) \$145,000
- 10 向上公司生產二種產品，其成本資訊如下：產品 E 之生產與銷售數量 2,000，銷售單價\$30，單位變動成本\$18；產品 Z 之生產與銷售數量 5,000，銷售單價\$25，單位變動成本\$16。公司的固定成本共\$60,000，其中有\$10,000 可以直接歸屬到 E 產品，\$35,000 可以直接歸屬到 Z 產品。試問如果放棄 Z 產品，對公司的利潤有何影響？
(A) 增加利潤\$10,000 (B) 增加利潤\$35,000 (C) 減少利潤\$35,000 (D) 減少利潤\$10,000
- 11 向中公司有兩個事業部：甲與乙。甲與乙事業部的生產與銷售數量分別為 25,000 與 10,000，單位售價分別為\$8 與\$15，單位變動費用分別為\$3 與\$5，直接固定費用分別為\$40,000 與\$70,000，無法歸屬那一事業部的固定費用有\$80,000，則甲、乙兩個事業部的邊際貢獻各為何？
(A) \$80,000，\$30,000 (B) \$80,000，\$100,000 (C) \$125,000，\$30,000 (D) \$125,000，\$100,000
- 12 楓港公司的變動成本占銷貨收入的 70%，當銷貨收入是\$300,000 的水準時，營運槓桿度是 10，試問在銷貨收入\$360,000 時，營運槓桿度是多少？
(A) 4 (B) 6 (C) 10 (D) 12
- 13 97 年健實公司計畫生產量為 1,000 單位（製造費用分攤率的計算基礎），而實際生產量與銷售量分別為 750 單位與 850 單位。在使用全部成本法下，健實公司的稅前盈餘為\$50,000，假如當年固定製造費用分攤率為每單位\$10，則在變動成本法下，健實公司的稅前盈餘是多少？
(A) \$45,000 (B) \$49,000 (C) \$50,000 (D) \$51,000
- 14 向中公司採用彈性預算制度，預計生產 20,000 單位的產品，其中有半數產品每單位需要 0.50 直接人工小時，其餘每單位需要 0.75 直接人工小時。製造費用資料如下：電費的總固定成本\$1,000，變動成本每人工小時\$0.25，維護費的總固定成本\$5,000，變動成本每人工小時\$0.40，間接人工的總固定成本\$8,000，變動成本每人工小時\$2，租金\$12,000。下列何者正確？
(A) 總製造費用之預算為\$59,125 (B) 電費之預算為\$4,120
(C) 維護費之預算為\$9,000 (D) 間接人工之預算為\$32,000
- 15 有關顧客獲利性分析之敘述，下列何者正確？①目的在於了解個別顧客或不同類別之顧客對企業的利潤貢獻 ②對企業而言，帶來較大收入之顧客不一定是帶來較大利潤者 ③為了能夠更正確評估各顧客之獲利性，應將企業所有成本皆分攤至個別顧客
(A) 僅①② (B) 僅②③ (C) 僅①③ (D) ①②③
- 16 有關廢料的敘述，下列何者正確？
(A) 又稱「再製品」或「重製品」，係指製造過程中所產生未符合流程或品質標準，而需加以修改或再製，方可按完好產品或次級品出售的產品
(B) 若於生產時入帳，並歸由特定批次吸收，則於廢料退回倉庫時，借記：材料，貸記：製造費用
(C) 若於生產時入帳，並歸由所有批次吸收，於廢料退回倉庫時，借記：材料，貸記：在製品
(D) 若於出售時入帳，並歸由特定批次吸收，則廢料出售時，借記：現金（或應收帳款），貸記：在製品

- 17 公司採用階梯分攤法 (step-down method) 將服務部門成本分攤給生產部門時，下列何者正確？①服務部門在將成本分攤出去後仍需受分攤 ②依提供服務比例的順序分攤 ③已部分考慮服務部門間有相互服務的事實
(A) 僅①② (B) 僅②③ (C) 僅①③ (D) ①②③
- 18 甲公司打算進行一項\$120,000 的投資方案，並估計此方案在 5 年內每年將增加淨現金流入\$50,000 (以名目貨幣衡量)。公司要求之實質報酬率為 12%，通貨膨脹率為 3%，所得稅率為 20%，試問此投資方案之淨現值？
(A) \$12,952 (B) \$24,192 (C) \$46,190 (D) \$60,240
- 19 東台公司在 2007 年 1 月 1 日購入一部機器，成本為\$30,000。預估藉由使用該機器，每年可以增加\$15,000 的現金收入，但需同時增加\$3,000 的現金費用。假設該公司的所得稅率是 25%，並採取稅法所允許的年數合計法分 5 年提列折舊，則 2008 年時，由於使用該機器所能產生的淨現金流入為多少？
(A) \$3,000 (B) \$4,000 (C) \$9,000 (D) \$11,000
- 20 樂音公司過去 15 年來一直生產各種大、中、小型的隨身聽，然而近年來原材料成本不斷增加，管理當局開始考慮是否要繼續生產大型隨身聽，試問下列那些資訊與此項決策攸關？
①生產大型隨身聽之專用設備的帳面價值為\$2,000,000
②購買上項設備而開出之\$1,200,000 無質押的票據仍流通在外
③上項設備的目前處分殘值為\$600,000
④總經理薪水為每月\$150,000
⑤五位服務於大型隨身聽製造部門之員工將得到 2.5 個月的資遣費
⑥大型隨身聽製造部門目前使用的空間可用來作為倉庫，故可不需再續租目前租賃之倉庫
⑦公司定期會刊登有關公司形象的廣告，目前分攤給大型隨身聽製造部門的形象廣告費為\$100,000
(A) 僅③⑤⑥ (B) 僅②③⑤⑥ (C) ③④⑤⑥⑦ (D) ①②③⑤⑥⑦
- 21 以下為雲林公司 A 材料的相關資訊：
年耗用量 20,000 單位
每年工作天數 250 天
正常前置期間 (Normal lead time) (以工作天數計) 30 天
最大的前置期間 (Maximum lead time) (以工作天數計) 70 天
假設在生產過程中該種材料每天的耗用量相當一致，在不容許缺貨情況下，該材料合理的訂購點 (order point) 應為多少單位？
(A) 2,400 (B) 3,200 (C) 4,000 (D) 5,600
- 22 法利車廠生產 V101 引擎所需時間符合 80% 累積平均學習模式。製作第一架引擎耗時 100 人工小時，下週匈牙利站的比賽需要 16 架引擎，則法利車廠需要多少小時才能製作完成？
(A) 336.16 (B) 655.36 (C) 1,280.00 (D) 1,600.00
- 23 欲維持安全庫存水準應考慮那些主要的攸關成本？
(A) 持有成本 (carrying costs) 與進貨成本
(B) 進貨成本與訂購成本 (ordering costs)
(C) 訂購成本 (ordering costs) 與缺貨成本 (stockout costs)
(D) 缺貨成本 (stockout costs) 與持有成本 (carrying costs)
- 24 昌禾公司銷售空白錄影帶，相關訂貨、銷售資料如下：
每日最低銷售量 90 盒
每日平均銷售量 100 盒
每日最大銷售量 120 盒
每年工作天數 300 天
訂貨之前置時間 15 天
安全存量 300 盒
每次訂購成本 \$100
經濟訂購量 1,000 盒
試問昌禾公司每盒空白錄影帶的持有成本為多少？
(A) \$3 (B) \$6 (C) \$9 (D) \$12
- 25 寶島公司製造及銷售兩種產品—嬰兒車及玩具椅，該公司利用線性規劃技術以確定嬰兒車及玩具椅之最佳產銷組合，嬰兒車及玩具椅在 1 年內之需求相當穩定，下列為兩種產品有關的資料：

	嬰兒車	玩具椅
單位售價	\$12	\$10
單位變動成本	8	7
單位邊際貢獻	\$4	\$3
所需原料		
木材	1 立方呎	2 立方呎
塑膠	2 磅	1 磅
直接人工	2 小時	2 小時

在員工不休假之狀態下，每月可用之最大資源如下：木材 10,000 立方呎、塑膠 10,000 磅、人工 12,000 小時。試問利潤最大之生產組合為何？
(A) 嬰兒車 0 台，玩具椅 5,000 張 (B) 嬰兒車 5,000 台，玩具椅 0 張
(C) 嬰兒車 2,000 台，玩具椅 4,000 張 (D) 嬰兒車 4,000 台，玩具椅 2,000 張

類 科：會計師

科 目：高等會計學（包括非營利事業會計與政府會計）

考試時間：3 小時

座號：_____

※注意：(一)除題目中另有說明外，請依現行已發布之國內準則公報規定作答。

(二)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、大華公司於 X1 年 1 月 1 日以現金\$640,000 購入中興公司 80%之股權，當天中興公司股東權益如下：

普通股股本	\$300,000
資本公積	300,000
保留盈餘	100,000
合計	<u>\$700,000</u>

投資成本與股權淨值間差額分配至專利權，按 10 年攤銷。兩公司 X5 年 12 月 31 日之試算表如下：

	大華公司	中興公司
現金	\$121,013	\$126,050
存貨	90,000	120,000
固定資產	320,000	50,000
累計折舊—固定資產	(70,000)	(20,000)
租賃資產	40,676	
累計折舊—租賃資產	(10,796)	
營業租賃資產		420,000
累計折舊—營業租賃資產		(80,000)
應收租賃款		412,000
未實現利息收入		(4,000)
投資中興公司	640,000	
應付帳款	(130,000)	(180,000)
應付租賃款	(24,560)	
應付利息	(4,440)	
普通股股本	(300,000)	(300,000)
資本公積	(360,000)	(300,000)
保留盈餘，期初	(278,333)	(226,610)
銷貨收入	(300,000)	(130,000)
租金收入		(34,000)
利息收入—資本租賃		(4,440)
折舊費用	41,000	23,000
利息費用	4,440	
銷管費用	70,000	38,000
銷貨成本	140,000	90,000
租金費用	11,000	
合計	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

其他資料如下：

- (1) X3 年 1 月 1 日，中興公司購入一筆土地及地上物房屋共\$140,000，並以營業租賃方式出租予大華公司，租期 5 年，每年年初支付租金\$11,000，其中地上物之房屋價值為\$120,000，耐用年限 20 年，以直線法攤提折舊。
- (2) X4 年 1 月 1 日，中興公司以現金\$14,000 購入一機器，並以資本租賃方式出租予大華公司，租期 4 年，每年年初支付租賃款\$5,000，4 年後的優惠承購價格為\$2,000，此機器公平價值為\$17,560，出租人之隱含利率為 15%（考慮優惠承購價格之下），大華公司以直線法提列為折舊，估計耐用年限為 7 年，無殘值。

- (3) X5 年，大華公司及中興公司已分別認列其有關租賃之利息費用及利息收入。
試作：(一) X5 年合併工作底稿上之沖銷分錄。(16 分)
(二) 計算 X5 年度合併淨損益及少數股權淨利。(4 分)

二、信義公司於 X1 年 11 月 1 日與法國公司簽訂一合約，約定於 X2 年 1 月 30 日以 50,000 歐元的價格購入機器一部，採直線法分 10 年提列折舊，無殘值。為規避歐元匯率變動風險，信義公司同時與銀行簽訂一 90 天期遠期外匯合約，買進 55,000 歐元。X2 年 1 月 30 日，信義公司淨額交割上述遠期外匯合約，並購入機器。相關日歐元對新臺幣之直接匯率資料如下：(假設不考慮利率因素)

	X1 年 11 月 1 日	X1 年 12 月 31 日	X2 年 1 月 30 日
即期匯率	\$40.80	\$40.90	\$40.86
遠期匯率			
30 天	40.81	40.91	40.87
60 天	40.82	40.92	40.88
90 天	40.83	40.93	40.89

試作：(15 分)

情況一：信義公司將前述避險以公平價值避險處理。

(一) 信義公司 X1 年 12 月 31 日之相關調整分錄。

(二) 信義公司 X2 年 1 月 30 日之相關調整分錄。

情況二：信義公司將前述避險以現金流量避險處理，且將避險所產生之損益遞延至被避險項目影響損益之期間認列。

(一) 信義公司 X1 年 12 月 31 日之相關調整分錄。

(二) 信義公司 X2 年 1 月 30 日之相關調整分錄。

(三) 信義公司 X2 年 12 月 31 日之相關調整分錄。

三、大福公司於 X1 年 4 月 1 日投資 50,000 美元於美國成立一子公司。為避免美元貶值，大福公司同時與銀行簽訂 90 天期之遠期外匯合約，賣出 50,000 美元，當日 90 天期遠期匯率為 \$29.8。大福公司將此遠期合約之整體公平價值變動指定為對該子公司淨投資匯率風險之避險工具。X1 年 6 月 30 日該合約到期，大福公司以現金淨額交割。X1 年 12 月 31 日子公司總資產為 52,000 美元，包括流動資產 21,000 美元及固定資產 31,000 美元，股東權益 52,000 美元(包括母公司原始投資 50,000 美元及當年度營運利益 2,000 美元)。X2 年 1 月 1 日，因經營策略改變，大福公司出售該美國子公司股權之一半，得款 27,000 美元。美國子公司之功能性貨幣為美元。相關日美元對新臺幣之即期匯率如下：

	新臺幣/美元
X1 年 4 月 1 日	30.00
X1 年 6 月 30 日	29.20
X1 年 12 月 31 日	29.00
X1 年 4 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率	30.25

試作：大福公司 X1、X2 年度在完全權益法下有關長期投資及遠期外匯賣出合約之所有分錄。(5 分)

四、有泉公司正進行清算程序，該公司帳列資產包括現金、存貨及建築物；其中，現金餘額為 \$300,000，存貨及建築物之公平價值分別為 \$800,000 及 \$1,200,000。負債則包括應付帳款 \$200,000、應付票據 \$600,000(以存貨作為擔保)、優先債務 \$50,000 及應付公司債 \$1,500,000(以建築物作為擔保)。

試作：(一) 計算無擔保非優先債權之獲償率。(5 分)

(二) 計算應付公司債之持有者預計可獲償之金額。(5 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3803

(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 花蓮公司於 98 年初以現金取得桃園公司全部股權，該金額高於桃園公司全部淨資產之公平價值，並向桃園公司原股東允諾，若桃園公司 98 年稅前盈餘達 5,000 萬元以上，將再額外給予 6,000 股股票。若後來果真達成此營業目標並發行股票以履行承諾，則對合併個體的影響為何？
(A)資本公積會增加 (B)保留盈餘會增加 (C)商譽會增加 (D)股東權益完全不受影響
- 2 甲公司於 90 年初取得乙公司 70% 之股權，已知甲公司 96 年期初存貨中有 \$8,000 係購自乙公司 (乙公司原始成本 \$6,000)，此批存貨並於 96 年底售出。96 年 8 月 1 日乙公司將一批成本 \$36,000 之存貨以 \$48,000 價格售予甲公司，且甲公司於年底僅將此批存貨售出 70%。此外，甲公司亦於 96 年 11 月 30 日將一批成本 \$150,000 之存貨以 \$180,000 價格售予乙公司，乙公司於年底僅將此批存貨售出 60%。96 年甲公司與乙公司帳列之銷貨成本分別為 \$420,000 及 \$360,000。若依個體理論 (Entity Theory) 編製其合併財務報表，則 96 年度合併損益表中所列之銷貨成本金額為何？
(A) \$560,000 (B) \$565,600 (C) \$567,600 (D) \$780,000
- 3 若按個體理論 (Entity Theory) 編製合併報表，則合併資產負債表中少數股權如何表達？
(A)列於股東權益項下
(B)列於負債項下
(C)可由企業依本身之需求，選擇列於股東權益項下或負債項下
(D)無須單獨表達
- 4 非營利組織持有之上市或上櫃權益證券，應採用何種評價方法？
(A)成本法 (B)成本市價孰低法 (C)權益法 (D)公平價值法
- 5 假設 X1 年 6 月 15 日臺北市政府平價發行 20 年期公債，以支應臺北市道路基金之資金需求，並由臺北市道路基金自行負責此公債之還本付息。公債面額為 \$1,200,000，自 X2 年 6 月 15 日起每年償還本金 \$60,000，票面利率為 6%，每半年付息一次，付息日為 6 月 15 日及 12 月 15 日。試問依據政府會計準則公報，X1 年及 X2 年所認列的利息支出各為何？
(A) \$39,000，\$70,050 (B) \$39,000，\$72,000 (C) \$36,000，\$72,000 (D) \$36,000，\$70,200
- 6 依我國政府會計準則公報，政府之對價交易收入，應於何時認列？
(A)資源已賺得及已 (可) 實現時 (B)資源已賺得、已 (可) 實現及可衡量時
(C)資源已賺得、已 (可) 實現及可用時 (D)資源已賺得、已 (可) 實現及可確定時
- 7 假設臺北市政府的某作業基金本年度銷售收入 \$400,000，利息收入 \$34,000，應收利息減少 \$6,000，應收帳款增加 \$42,000。依據政府會計準則公報，此作業基金的現金流量表上，由營運活動而產生的現金為何？
(A) \$358,000 (B) \$398,000 (C) \$470,000 (D) \$482,000
- 8 甲公司持有乙公司 90% 普通股，乙公司有票面利率 10%，面額 \$100,000，依面額發行之可轉換公司債全年流通在外，母公司並未持有此公司債，兩家公司適用的所得稅稅率均為 25%。假設此公司債可轉換為甲公司 10,000 股普通股，且具有稀釋作用，則在計算母公司之稀釋每股盈餘時，此公司債對該計算公式之分子的影響金額為若干？
(A) \$10,000 (B) \$9,000 (C) \$7,500 (D) \$6,750
- 9 下列敘述何者錯誤？
(A)編製期中財務報表時，存貨成本之計算及存貨評價方法之適用，一定要採用與編製年度財務報表相同之基礎處理
(B)存貨採用標準成本制度時，期中財務報表日對於購料價格差異及工資率差異，若預期將於會計年度結算日前抵銷者，應於期中財務報表予以遞延
(C)固定製造費用應平均分攤至全年估計產量，若各期中期間產量有波動時，其所產生之成本差異應予以遞延
(D)期中財務報表日應估計年度存貨短損金額，並按適當之基礎分攤至各期中期間
- 10 依據我國財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規範，所報導營運部門自企業外部客戶獲得之收入應至少達：
(A)企業收入之 75% (B)企業收入之 90%
(C)企業收入之 75% 與資產之 10% (D)企業收入之 90% 與資產之 10%
- 11 甲公司及乙公司於 91 年 1 月 1 日分別投資 \$550,000 及 \$450,000 之現金，成立合資企業丁公司，甲公司及乙公司分別取得丁公司 55% 及 45% 之股權。95 年 6 月 30 日，乙公司將一批成本 \$120,000 存貨以 \$150,000 價格售予丁公司，但至 95 年 12 月 31 日止，丁公司僅出售該批存貨之 60%。試問，若乙公司帳上對其投資於丁公司之股權採權益法處理，則 95 年度乙公司帳上應認列其出售予丁公司之存貨的已實現銷貨毛利金額為何？
(A) \$18,000 (B) \$20,970 (C) \$23,400 (D) \$24,600
- 12 大安公司取得信義公司全部股權，信義公司為消滅公司，若信義公司原先帳上有因過去購併景美公司時所產生之商譽 \$600,000，則合併時大安公司應該如何處理？
(A)不承認該商譽
(B)不得與購併信義公司所產生的商譽混在一起，單獨列示「商譽-購併景美公司」
(C)併入購併信義公司所產生的商譽
(D)作價值減損鑑定，以確認該商譽是否仍有價值
- 13 大東公司以帳面價值 \$100,000、公平市價 \$510,000 的不動產取得大西公司 70% 股權，當時大西公司股東權益帳面價值 \$620,000、公平市價 \$710,000，則合併日合併報表上應有之少數股權金額為何？
(A) \$213,000 (B) \$186,000 (C) \$153,000 (D) \$30,000

- 14 企業購併時，取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本的部分，應就被合併公司非流動資產（除少數例外），分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額，應該列入那一會計科目？
(A)負商譽 (B)資本公積 (C)非常損失 (D)非常利益
- 15 內門公司發行股票收購苗栗公司 85% 股權，新發行股票之登記與發行費用 \$7,800 應借記：
(A)商譽 \$7,800 (B)長期投資苗栗公司 \$7,800
(C)資本公積 \$7,800 (D)登記費 \$7,800
- 16 建工公司於 98 年 5 月 1 日發行普通股取得大昌公司全部淨資產，大昌公司並解散，合併期間發生會計師與顧問費用共 \$100,000，註冊登記費 \$40,000，98 年 5 月 1 日合併前建工公司、大昌公司淨利分別為 \$500,000、\$240,000，該合併採購買法處理，則 98 年 5 月 1 日合併後建工公司損益表之淨利應為多少？
(A)\$500,000 (B)\$600,000 (C)\$640,000 (D)\$740,000
- 17 母公司持有子公司 100% 股權，於 95 年 1 月 1 日，子公司流通在外之公司債其面額為 \$100,000、票面利率 8% 以及未攤銷之折價為 \$5,000，此未攤銷之折價將採直線法按 5 年攤銷。於 95 年 1 月 1 日，母公司以現金 \$99,000 買入子公司之所有流通在外公司債，此折價採直線法攤銷。此項公司債交易，對 95 年 12 月 31 日之合併未分配盈餘之淨影響數為多少？
(A)-\$4,000 (B)-\$3,200 (C)-\$800 (D)\$0
- 18 丙公司於 98 年 1 月 1 日以 \$900,000 購入丁公司 90% 股權，當日丁公司淨資產帳面價值為 \$900,000，除土地低估 \$150,000，存貨高估 \$50,000，負債高估 \$100,000 外，丁公司其餘資產之帳面價值與公平價值相等。丁公司 98 年度淨利為 \$200,000，並發放現金股利 \$100,000，98 年 12 月 31 日丙公司與丁公司合併資產負債表上少數股權金額為多少？
(A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- 19 丙公司於 97 年 1 月 1 日按股權淨值購入丁公司 90% 股權，98 年 1 月 1 日丁公司將帳面價值 \$50,000 的設備按 \$100,000 出售給丙公司，該設備估計可以使用 5 年，無殘值，採直線法折舊。丁公司 98 年度淨利為 \$120,000，丙公司 98 年度採完全權益法之投資收益為多少？
(A)\$58,000 (B)\$63,000 (C)\$68,000 (D)\$72,000
- 20 臺中公司持有臺北公司流通在外股利率 10%，面值 \$100 的累積特別股 70% 股權（7,000 股）以及普通股 60% 股權，臺北公司去年度未宣告發放股利，本年度淨利為 \$780,000，則本年度少數股權淨利為若干？
(A)\$234,000 (B)\$302,000 (C)\$312,000 (D)\$284,000
- 21 甲公司持有乙公司 90% 股權，甲公司對該投資採完全權益法。本年度乙公司銷貨給甲公司所產生之毛利 \$100,000 至年底均未實現，乙公司帳列稅後淨利為 \$1,000,000，所得稅稅率為 25%。依我國財務會計準則公報，甲公司本年度的投資收益為若干？
(A)\$900,000 (B)\$832,500 (C)\$810,000 (D)\$675,000
- 22 甲公司於 91 年底取得乙公司 80% 普通股，甲、乙兩公司 99 年 12 月 31 日結帳後但未考慮下列投資交易前之業主權益資料如下：
- | | 甲公司 | 乙公司 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 特別股，面額 \$100 | -- | \$1,000,000 |
| 普通股，面額 \$10 | \$5,000,000 | 1,000,000 |
| 保留盈餘 | <u>2,000,000</u> | <u>2,500,000</u> |
| 業主權益合計 | <u>\$7,000,000</u> | <u>\$4,500,000</u> |
- 甲公司於 99 年 12 月 31 日另以 \$850,000 取得乙公司 80% 之特別股。99 年底合併資產負債表上保留盈餘之金額為若干？
(A)\$4,500,000 (B)\$4,450,000 (C)\$2,000,000 (D)\$1,950,000
- 23 99 年 1 月 1 日臺北公司以 \$7,000,000 取得臺中公司 70% 普通股股權，當時臺中公司股東權益如下：
- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 10%，累積非參加特別股，面值 \$100，贖回價格 \$110 | \$ 1,000,000 |
| 普通股，面值 \$10 | 6,000,000 |
| 資本公積 | 1,500,000 |
| 保留盈餘 | <u>2,500,000</u> |
| 股東權益合計 | <u>\$11,000,000</u> |
- 假設合併當時無積欠股利，臺北公司投資差額全數為商譽，則商譽若干？
(A)\$0 (B)\$35,000 (C)\$70,000 (D)\$105,000
- 24 甲公司於數年前投資乙公司流通在外特別股的 10% 及流通在外普通股的 80%，取得成本等於股權淨值。乙公司 94 年 12 月 31 日流通在外股票如下：
- | | |
|-----------|-----------|
| 10% 累積特別股 | \$200,000 |
| 普通股 | \$700,000 |
- 乙公司 94 年度淨利為 \$120,000。該特別股截至 94 年 12 月 31 日已積欠 2 年股利。94 年度甲公司投資乙公司特別股及普通股之投資收益合計為若干？
(A)\$82,000 (B)\$84,000 (C)\$96,000 (D)\$100,000
- 25 甲公司於 97 年 1 月 1 日以 \$250,000 取得乙公司 60% 股權，當時乙公司之股東權益為 \$300,000，且淨資產中除辦公設備價值低估 \$30,000（尚可使用 5 年，無殘值，並改採年數合計法計提折舊）及運輸設備價值高估 \$20,000（尚可使用 8 年，無殘值，直線法計提折舊）外，其餘淨資產之公平價值均等於其帳面價值。97 年 12 月 31 日甲公司與乙公司帳載運輸設備淨額各為 \$160,000 及 \$120,000；帳載辦公設備淨額各為 \$100,000 及 \$60,000。若按個體理論（Entity Theory）編製其合併財務報表，則 97 年 12 月 31 日合併資產負債表中所列之運輸設備淨額及辦公設備淨額各為多少？
(A)\$262,500 及 \$180,000 (B)\$269,500 及 \$172,000 (C)\$269,500 及 \$180,000 (D)\$262,500 及 \$172,000

類 科：會計師
科 目：國文（作文與測驗）
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、作文部分：（60分）

- (一)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。
(二)不得於試卷上書寫姓名或入場證號。

無論是個人、家庭、團體或是企業、政府、國家，激勵其不斷提昇與進步的動力為何？請以「**分享與競爭**」為題，抒發己見。

乙、測驗部分：（40分）

代號：1803

- (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20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 陳子昂作〈登幽州臺歌〉：「前不見古人，後不見來者。念天地之悠悠，獨愴然而涕下。」以抒發其面對時間的恆長，而意識到人生命短暫孤寂的悲嘆感情。下列詩文所流露的情感與此最相近的是：
- (A)知天之長，而吾所歷者短，則遇憂患橫逆之來，當少忍以待其定（曾國藩《曾國藩日記》）
(B)人生只似風前絮，歡也零星，悲也零星，都作連江點點萍（王國維〈採桑子〉）
(C)死生，命也，其有夜旦之常，天也。人之有所不得與，皆物之情也（《莊子·大宗師》）
(D)老驥伏櫪，志在千里。烈士暮年，壯心不已（曹操〈步出夏門行·龜雖壽〉）
- 2 下列詩歌，流露出批判戰爭的選項是：
- (A)漢家旌旗滿陰山，不遣胡兒馬匹還。願得此身長報國，何須生入玉門關（戴叔倫〈塞上曲〉）
(B)弓背霞明劍照霜，秋風走馬出咸陽。未收天子河湟地，不擬回頭望故鄉（令狐楚〈少年行〉）
(C)何代何王不戰爭？盡從離亂見清平。如今暴骨多於土，猶點鄉兵作戍兵（韋莊〈憫耕者〉）
(D)金帶連環束戰袍，馬頭衝雪度臨洮。捲旗夜劫單于帳，亂斫胡兒缺寶刀（馬戴〈出塞詞〉）
- 3 ①萬木凍欲折，孤根暖獨回。前村深雪裡，昨夜一枝開
②一樹春風千萬枝，嫩于金色軟于絲。永豐西角荒園裡，盡日無人屬阿誰
③自讀西湖處士詩，年年臨水看幽姿。晴窗畫出橫斜影，絕勝前村夜雪時
④嫋嫋古堤邊，青青一數煙。若為絲不斷，留取繫郎船
⑤含煙惹霧每依依，萬緒千條拂落暉。為報行人休盡折，半留相送半迎歸
⑥愁鎖巴雲往事空，只將遺恨寄芳叢。歸心千古終難白，啼血萬山都是紅
- 上列詩句，描摹柳樹的是：
- (A)①②③ (B)②④⑤ (C)②④⑥ (D)③④⑤

- 4 ①以五十步笑百步，則何如？曰：不可，「直」不百步耳，是亦走也（《孟子·梁惠王》）／寡人非能好先王樂也，「直」好世俗之樂耳（《孟子·梁惠王》）
- ②「歸」於汪，汪故貧，先君子以為贅婿（汪中〈先母鄒孺人靈表〉）／句踐之困於會稽，而「歸」臣妾於吳（《史記·越王句踐世家》）
- ③燕趙處秦革滅「殆」盡之際，可謂智力孤危（蘇洵〈六國論〉）／學而不思則罔，思而不學則「殆」（《論語·為政》）
- ④當二公之初守也，寧能知人之卒不救，棄城而「逆」遁（韓愈〈張中丞傳後敘〉）／眾人所趨，勢之所歸，雖有大力莫之敢「逆」（曾國藩〈原才〉）
- ⑤小學而大「遺」，吾未見其明也（韓愈〈師說〉）／君子篤於親，則民興於仁；故舊不「遺」，則民不偷。（《論語·泰伯》）
- ⑥匣而埋諸土，年出之，抱以「適」市（劉基《郁離子》）／使其中坦然，不以物傷性，將何「適」而非快（蘇轍〈黃州快哉亭記〉）

以上各組文句「」內字義相同的選項是：

- (A)①⑤⑥ (B)②③⑥ (C)③④⑤ (D)②④⑥
- 5 辛棄疾〈鷓鴣天〉：「壯歲旌旗擁萬夫，錦襜突騎渡江初。燕兵夜妮銀胡篥，漢箭朝飛金僕姑。追往事，嘆今吾，春風不染白髭鬚。卻將萬字平戎策，換得東家種樹書」，此闋詞所傳達的情境，下列何者最為妥適？
- (A)曉戰隨金鼓，宵眠抱玉鞍。願將腰下劍，直為斬樓蘭
- (B)昔時飛箭無全目，今日垂楊生左肘。路旁時賣故侯瓜，門前學種先生柳
- (C)大漠孤煙直，長河落日圓。蕭關逢候騎，都護在燕然
- (D)青海長雲暗雪山，孤城遙望玉門關。黃沙百戰穿金甲，不破樓蘭終不還
- 6 《荀子·解蔽》：「夏首之南有人焉，曰涓蜀梁。其為人也，愚而善畏。明月而宵行，俯見其影，以為伏鬼也。仰視其髮，以為立魅也。背而走，比至其家，失氣而死」，如果用成語來描寫本寓言所形容的心理狀態，下列選項那一個最不合適？
- (A)杯弓蛇影 (B)風聲鶴唳 (C)疑心暗鬼 (D)燭影斧聲
- 7 請仔細閱讀、品賞文氣與思理後，將下列各段文句重組，排成一個合理而流暢的長句：①今學者曠廢隳惰，玩歲愒時 ②雖百工技藝，未有不本於志者 ③志不立，天下無可成之事 ④而百無所成，皆由於志之未立耳
- (A)①②③④ (B)①④③② (C)③④①② (D)③②①④
- 8 下列詠史之作，與「楚漢相爭」人物無關的是：
- (A)八尺將軍千里騅，拔山扛鼎不妨奇。范增力盡無施處，路到烏江君自知
- (B)不握兵權只坐籌，苦辭萬戶乞討留。縱令不早尋仙去，天子終無賜醢謀
- (C)久與君王共苦辛，功成身退步逡巡。五湖渺渺煙波闊，誰是扁舟第二人
- (D)烏盡良弓勢必藏，千秋青史費評章。區區一飯猶圖報，爭肯為臣負漢王

- 9 凡要說的有三個以上的事物，這些事物又有大小輕重等比例，於是說話行文時，依序層層遞推，這種修辭方法叫做「層遞」。下列文句屬於「層遞」的是：
- ①將軍百戰死，壯士十年歸，歸來見天子，天子坐明堂
②知者不惑，仁者不憂，勇者不懼
③先父族，次母族，次妻族，而後及其疏遠之賢
④夫天地者，萬物之逆旅也；光陰者，百代之過客也
⑤五霸莫盛於桓、文，文公之才，不過桓公，其臣又皆不及仲
- (A)①④ (B)①③ (C)②④ (D)③⑤
- 10 下列語文常識中，說明正確的是：
- (A)六書中以「形聲字」最多，如「江」、「射」、「問」皆屬形聲字
(B)「金文」是流行於商、周時期，鑄刻於青銅器上的文字，也稱鐘鼎文字
(C)「馬拉松」、「宅急便」、「水噹噹」、「瑜珈」都是時下流行的外來語
(D)「零落」、「參差」、「躊躇」、「落寞」都是雙聲的聯綿詞
- 11 下列四首詩，各詠贊一位佳人，請依四位佳人所處時代之先後，排出正確順序：
- ①飄飄秀色奪仙春，只恐丹青畫不真。能為君主罷征戍，甘心玉骨葬胡塵
②華清恩幸古無倫，猶恐蛾眉不勝人。未免被他褒女笑，只叫天子暫蒙塵
③長揖雄談態自殊，美人巨眼識窮途，屍居餘氣楊公幕，豈得羈縻女丈夫
④遺恨江東應未消，芳魂零亂任西飄，八千子弟同歸漢，不負君恩是楚腰
- (A)①④③② (B)①④②③ (C)④①③② (D)④①②③
- 12 張潮《幽夢影》：「梅邊之石宜古，松下之石宜拙，竹旁之石宜___，盆內之石宜___」，上引文句中應填入的字，最恰當的選項是：
- (A)巧／瘦 (B)小／峭 (C)瘦／巧 (D)小／巧
- 13 ①三吏三別之後／兩鬢已蒼／也該寫點雲淡風輕的自已了／躑躅浣花溪頭／忽然水一般靜了下來
②風靜了，我是／默默的雪。他在／敗葦間穿行，好落寞的／神色，這人一朝是／東京八十萬禁軍教頭／如今行船悄悄向梁山落草／山是憂戚的樣子
③我打此經過／寫了幾首詩／和女子調笑／他們戲稱我為／帝王／歷史要數說我／亡國的罪愆／但是／我的罪／何止亡國
④詩史寫到建安就得爬一座大山／歌雖然短／但沒酒不行／朝露被逐呖的海拔逐呖驅散／聽覺裡全是呦呦的鹿鳴
- 以上新詩所指涉的對象依序是：
- (A)杜甫／宋江／劉義慶／劉伶 (B)杜甫／林沖／李煜／曹操
(C)王維／宋江／劉義慶／嵇康 (D)王維／林沖／李煜／曹植

崔武子見棠姜而美之，遂取之。莊公通焉，崔子弑之。

晏子立於崔氏之門外，其人曰：「死乎？」曰：「獨吾君也乎哉？吾死也？」曰：「行乎？」曰：「吾罪也乎哉？吾亡也？」曰：「歸乎？」曰：「君死安歸？君民者，豈以陵民？社稷是主。臣君者，豈為其口實？社稷是養。故君為社稷死則死之；為社稷亡則亡之。若為己死而為己亡，非其私暱，誰敢任之？且人有君而弑之，吾焉得死之？而焉得亡之？將庸何歸？」門啓而入，枕尸股而哭，興，三踊而出，人謂崔子必殺之，崔子曰：「民之望也，舍之得民。」（《左傳·襄公二十五年》）

請依上文回答 14 至 16 題

- 14 文中晏子不死君難，主要是因為他認為：
- (A)大臣身負國家重任，不可輕易言死 (B)莊公不應私通棠姜，贊成崔子弑君
(C)保留有用之身，才可以伺機為國君報仇 (D)國君不是因社稷而亡，大臣沒有必要殉死
- 15 文中「臣君者，豈為其口實」，意謂為人臣子：
- (A)不是為了拿俸祿來供養自己 (B)不可落人口實，受人非議
(C)怎麼可以做出弑君這種天理不容的事情呢 (D)可以找藉口推卸責任嗎
- 16 下列敘述何者錯誤？
- (A)本文屬記敘文，記述齊卿崔武子弑君，而晏子不死君難之事
(B)「君為社稷死則死之」意謂：國君為國家而死就應該讓他死得安心
(C)晏子「枕尸股而哭，興，三踊而出」是表示哀痛，以盡臣子之禮
(D)崔武子不殺晏子，是因為晏子深得民望，放了他可以收攬民心

吳王欲從民飲酒，伍子胥諫曰：「不可。昔白龍下清冷之淵，化為魚，漁者豫且射中其目，白龍上訴天帝，天帝曰：『當是之時，若安置而形？』白龍對曰：『我下清冷之淵，化為魚。』天帝曰：『魚固人之所射也，若是，豫且何罪？』夫白龍，天帝貴畜也。豫且，宋國賤臣也。白龍不化，豫且不射。今棄萬乘之位，而從布衣之士飲酒，臣恐其有豫且之患矣！」王乃止。（劉向《說苑·正諫》）

請依上文回答 17 至 18 題

- 17 文中吳王被比喻作：
- (A)天帝 (B)白龍 (C)豫且 (D)賤臣
- 18 文中「豫且之患」，意謂：
- (A)吳王在與民眾飲酒時，可能受到傷害 (B)君王喜好飲酒，將助長臣民淫靡風氣
(C)吳王好酒失政，將引發鄰國趁機入侵 (D)奸臣虎視眈眈，可能趁機會謀反叛亂

這至今猶會燙傷我的沸煙竟是五十萬年前的餘燼嗎？

不能解，不可解，不必有解。

一路走下步道，雲簇霧湧之上自有麗日藍天，那藍一碧無瑕，亮潔得近乎數學——對，就是數學的殘忍無情和絕對。但我猶豫了一下，發覺自己竟喜歡這份純粹決絕，那擺脫一切拒絕一切的百分之百全然正確無誤的高高危危的藍。相較於山的歷劫成灰，天空彷彿是對聯的另一句，無形無質無怒無嗔。

穿出密密的箭竹林，山迴路轉，回頭再看，什麼都不在了。想起有一次在裱畫店裡看到畫家寫的兩句話：「雲為山骨格，苔是石精神。」而大屯行腳之餘我所想到的卻是：「雲為山綺想，苔是石留言。」至於那源源地熱，又是山的什麼呢？大約可當作死火山一段亦甜蜜亦悲愴的懺情錄來看吧？（張曉風〈動情二章〉）

請依上文回答 19 至 20 題

- 19 依據文意推論，作者認為火山地熱的特質是：
- (A)殘忍無情 (B)純粹決絕 (C)無形無質 (D)有怒有嗔
- 20 依本文所述，下列選項何者正確？
- (A)沸煙無形無質 (B)數學多情猶豫 (C)當時晴空澄碧 (D)山容亮潔可愛

100年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、
社會工作師、不動產估價師、專利師考試試題

代號：80340 全一張
(正面)

類 科：會計師

科 目：稅務法規（包括所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、土地稅法、
稅捐稽徵法、遺產及贈與稅法）

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、請依所得稅法規定計算並回答下列問題：

- (一)張三為臺北市人，其在民國 100 年之所得資料如下：在臺灣地區有薪資所得新臺幣 100 萬元、出售土地一筆獲利 240 萬元，收到其乾爹對其贈與 200 萬元及順利公司對其贈與 90 萬元。同年，在美國、新加坡、大陸地區亦有所得，折合新臺幣分別為 50 萬元、30 萬元、20 萬元。試問張三 100 年應申報之綜合所得總額為多少？(10分)
- (二)大安公司之總公司設在臺北，分公司設在美國，100 年度總公司因營業而獲利之所得為新臺幣 500 萬元，另有出售土地一筆獲利 240 萬元，收到董事長的乾爹對大安公司的贈與 200 萬元及順利公司對大安公司的贈與 100 萬元。大安公司在美國分公司所得 350 萬元，分公司已納美國所得稅折合新臺幣為 70 萬元，大安公司 100 年度在臺灣之暫繳稅額為 12 萬元。試問：
1. 大安公司在美國所繳之稅，可在我國營利事業所得稅中扣抵之數為多少？(5分)
 2. 大安公司應自行向公庫補繳納我國 100 年度營利事業所得稅額為多少？(5分)

二、大湖公司為依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算稅額之營業人，其總機構設於臺北市，另於臺中市設有固定營業場所，請問依據加值型及非加值型營業稅法之規定，該公司應如何申報營業稅？(10分)

三、王先生申報 90 年度綜合所得稅後，經原核定臺北市國稅局中正稽徵所核定補稅並製發限繳日期為 94 年 8 月 21 日至 94 年 8 月 30 日止之繳款書予王先生，該繳款書已合法送達。王先生不服核定，於 94 年 10 月 15 日申請復查，結果被承辦單位駁回。

請問：

- (一)納稅義務人對於稅捐稽徵機關的繳納通知文書或核定處分，可以申請復查或查對更正，試按下列格式（作答時請自行在答案紙上畫出），於空格中回答復查與查對更正之不同：(8分)

	復 查	查對更正
適用情況		
行使期限		

- (二)說明王先生的案件為何被駁回？(2分)

四、甄富貴在某都市有土地共 7 公畝，其中符合自用住宅用地要件者有 2 公畝，該地每公畝市價為新臺幣 400 萬元，公告土地現值為 300 萬元，公告地價為 250 萬元，申報地價為 200 萬元。若該市地價稅累進起點地價為 100 萬元，請依土地稅法規定回答下列問題：

- (一)何謂累進起點地價？(2分)
- (二)該年度全年應納之地價稅額（請分別列式計算一般用地稅額與自用住宅用地稅額）。(5分)
- (三)請說明得適用自用住宅用地稅率課徵地價稅之要件。(3分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4803

- (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 下列何種稅捐之復查程序，不適用稅捐稽徵法的規定？
(A)關稅 (B)所得稅 (C)土地增值稅 (D)證券交易稅
- 2 甲於 98 年 2 月 1 日將財產贈與乙，但在贈與稅核課前死亡，其繼承人為丙，遺囑執行人為丁，請問本案贈與稅納稅義務人是何人？
(A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁
- 3 查定課徵的小規模營業人，其營業稅繳款書，由稽徵機關填發通知繳納之週期為何？
(A)每月填發 (B)每兩個月填發 (C)每三個月填發 (D)每半年填發
- 4 張三係英國籍人士，現居住於臺中市，返英國前，將座落於臺南市及高雄市之財產贈與他人，請問本案之贈與稅應向那一個主管機關申報？
(A)財政部臺北市國稅局 (B)財政部高雄市國稅局 (C)財政部臺灣省中區國稅局 (D)財政部臺灣省南區國稅局

(請接背面)

類 科：會計師

科 目：稅務法規（包括所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、土地稅法、
稅捐稽徵法、遺產及贈與稅法）

- 5 張三出資新臺幣 300 萬元，無償為李四購置未上市公司股票，該股票之資產淨值為 250 萬元，另張三同時又出資 700 萬元，無償為李四購置土地一筆，該土地之公告土地現值為 500 萬元，請問本案之贈與總額為多少？
(A) 750 萬元 (B) 800 萬元 (C) 950 萬元 (D) 1,000 萬元
- 6 依所得稅法規定，納稅義務人申報綜合所得稅時，下列那些人之免稅額可增加 50%？
(A) 受扶養直系親屬年滿 60 歲者 (B) 本人及受扶養直系親屬年滿 60 歲者
(C) 本人、其配偶及受扶養直系尊親屬年滿 70 歲者 (D) 本人、其配偶及受扶養直系尊親屬年滿 65 歲者
- 7 稅捐機關對於逃漏何種稅目，有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關簽發搜索票後，實施搜索？
(A) 地價稅及土地增值稅 (B) 所得稅及營業稅 (C) 房屋稅及契稅 (D) 遺產稅及贈與稅
- 8 納稅義務人不服臺北市國稅局否准其綜合所得稅認列扶養親屬免稅額之核定，依稅捐稽徵法規定，應提起下列何種程序？
(A) 更正 (B) 復查 (C) 訴願 (D) 行政訴訟
- 9 依所得稅法規定，綜合所得稅對變動所得之課稅方式為何？
(A) 免稅 (B) 分離課稅 (C) 減半課稅 (D) 減徵四分之一
- 10 依統一發票給獎辦法規定，下列何種發票中獎可以請領獎金？
(A) 適用零稅率之統一發票 (B) 買受人為會計師事務所之統一發票
(C) 違章補開之統一發票 (D) 按日彙開之統一發票
- 11 依所得稅法規定，綜合所得稅每一個申報戶對教育、文化、公益、慈善機構捐贈可扣除的限額，不得超過綜合所得總額的百分比為多少？
(A) 10% (B) 15% (C) 20% (D) 50%
- 12 個人購買符合自用住宅規定之住宅兩棟，今年分別向金融機構借款支付利息新臺幣 150,000 元及 270,000 元，另申報有儲蓄投資特別扣除額 70,000 元，則申報綜合所得稅時，依法最有利可扣除自用住宅購屋借款利息之金額為多少？
(A) 200,000 元 (B) 270,000 元 (C) 300,000 元 (D) 350,000 元
- 13 非公益信託之信託財產所發生之收入，扣繳義務人應於給付時，應以何人為納稅義務人辦理扣繳？
(A) 信託行為之委託人 (B) 信託行為之受託人 (C) 信託行為之受益人 (D) 免予扣繳
- 14 依現行所得稅法規定，綜合所得稅課稅級距金額遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲多少才調整？調整金額以多少為單位？
(A) 3%；萬元 (B) 5%；萬元 (C) 10%；千元 (D) 10%；萬元
- 15 依所得稅法規定，下列何種財產交易所得免課綜合所得稅？
(A) 古董、土地 (B) 土地、上市股票 (C) 房屋、土地 (D) 古董、高爾夫球證
- 16 簡律師被某上市公司聘為法務部門主管，其按月所領之報酬，在申報綜合所得稅時該報酬應列為何種所得？
(A) 其他所得 (B) 營利所得 (C) 執行業務所得 (D) 薪資所得
- 17 華榮航空公司經營國內外航空客貨運業務，99 年 1、2 月國內線班機票收入計新臺幣 2,680,000 元（其中屬臺北及高雄間航線者，為 1,000,000 元；臺北飛澎湖馬公者計 800,000 元；澎湖飛臺北者計 880,000 元），國際線之票價收入則為 3,100,000 元，其營業稅計稅方式為何？
(A) 應依兼營營業人計稅方式計稅 (B) 其為一般應稅營業人，依 5% 稅率計稅
(C) 其為一般應稅營業人，但適用零稅率計稅 (D) 其為免稅營業人，應免稅
- 18 採加值計稅之一般應稅營業人乙公司，將自行生產音響一部作為禮品贈與其重要客戶，已知其帳列成本新臺幣 20,000 元，含稅售價 31,500 元，則乙公司此項行為之營業稅銷售額為何？
(A) 31,500 元 (B) 無銷售額 (C) 20,000 元 (D) 30,000 元
- 19 某股份有限公司將所屬直升機租與美商供在夏威夷使用，對此交易行為，依營業稅法規定，下列敘述何者正確？
(A) 適用零稅率 (B) 免課營業稅
(C) 適用一般稅率（5%） (D) 非屬我國境內銷售之勞務
- 20 陳君於 98 年 2 月 1 日死亡，納稅義務人未依限辦理遺產稅申報，依遺產及贈與稅法第 44 條規定，應按核定稅額加處幾倍之罰鍰？
(A) 1 倍以下 (B) 1 倍至 2 倍 (C) 2 倍以下 (D) 3 倍以下
- 21 依稅捐稽徵法規定，應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，不得再行徵收。試問民國 100 年度地價稅之徵收期間為何？
(A) 自 100 年 5 月 1 日起算 5 年 (B) 自 100 年 11 月 1 日起算 5 年
(C) 自 100 年 12 月 1 日起算 5 年 (D) 自 100 年 1 月 1 日起算 5 年
- 22 多層次傳銷事業個人因直接向傳銷事業進貨（或購買商品）累積所得的業績獎金或補助費，在申報綜合所得稅時應列為下列何類所得？
(A) 營利所得 (B) 執行業務所得 (C) 薪資所得 (D) 其他所得
- 23 依稅捐稽徵法規定，稅捐之核課期間有一定規範，下列敘述何者錯誤？
(A) 已於規定期間內申報，核課期間為 3 年
(B) 依規定期間內申報，核課期間為 5 年
(C) 故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，核課期間為 7 年
(D) 未於規定期間內申報，核課期間為 7 年
- 24 某乙在辦理結算綜合所得稅申報時有短漏報情事，稅捐稽徵機關除發單補徵本稅外，依所得稅法規定應照補徵稅額處幾倍以下之罰鍰？
(A) 1 倍 (B) 2 倍 (C) 3 倍 (D) 4 倍
- 25 張三結婚時，其祖父、父親及伯父各自分別贈與張三現金新臺幣 300 萬元、200 萬元及 100 萬元，請問依遺產及贈與稅法第 20 條規定，上開贈與可「不計入贈與總額」之金額總共多少？
(A) 100 萬元 (B) 200 萬元 (C) 300 萬元 (D) 600 萬元

類 科：會計師

科 目：審計學（包括審計準則公報與職業道德規範）

考試時間：3 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、天天企業民國 99 年度之財務報表委任地地聯合會計師事務所進行查核，趙會計師為簽證會計師。以下(一)~(七)為查核過程中存在之各項獨立重大狀況：（14 分）

(一)錢會計師為地地聯合會計師事務所之合夥會計師，但並未參與天天企業民國 99 年度之財務報表查核，錢會計師個人出資持股 100% 成立錢錢顧問公司。在無擔保品的情形下，錢錢顧問公司提供天天企業 1,000 萬元之信用融資，天天企業非為金融機構。

(二)孫會計師為地地聯合會計師事務所之退休合夥會計師，迄今已卸任 11 個月。孫會計師於退休後立即應天天企業之邀，擔任會計長工作，惟孫會計師並無天天企業之任何持股。

(三)天天企業為合法經營存放款業務之金融機構。趙會計師因購置新屋所需，以其配偶名義向天天企業申辦 30 年期，利率 5% 之優惠房屋貸款 1,000 萬元，並已獲核貸。

(四)地地聯合會計師事務所同時亦為天天企業提供記帳服務。天天企業已確認會計紀錄為其責任，且地地聯合會計師事務所並未參與天天企業之管理營運決策。趙會計師已執行必要之審計程序。

(五)天天企業正辦理現金增資中，承銷券商為小小證券公司，而地地聯合會計師事務所握有小小證券公司 2/3 之董事席次。

(六)天天企業擁有一項占總資產價值 1/3 的專利權。此專利權係向其他公司購買而得，之前並經地地聯合會計師事務所評定其此專利權價值後，始行簽約購買。

(七)地地聯合會計師事務所同時為天天企業提供內部稽核服務。在地地聯合會計師事務所的服務下，天天企業充分了解內部稽核為其職責，設立了相當適切的內部稽核執程序，並指派適任人員負責內部稽核工作，且了解需負起建立、維護及監督內部控制系統之責任。此外，地地聯合會計師事務所在內部稽核方面之發現與建議，均獲天天企業採納或執行，並已適當的向其董事會與監察人報告。

根據我國職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」第 7 條，影響查核會計師獨立性的因素有 5 項。請針對以上七項狀況，依照我國職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之規定，說明在此項天天企業民國 99 年度財務報表之查核委任中，獨立性是否受到影響，並簡述理由。且就獨立性受影響之狀況，需註明係受 5 項因素中何者因素之影響；就獨立性未受影響者之狀況，則註明「無」。

例如：某狀況下，查核會計師之獨立性未受影響，則表達為：

獨立性是否受影響（是或否）	影響獨立性之因素	理由
否	無	：

某狀況下，查核會計師之獨立性受影響，則表達為：

獨立性是否受影響（是或否）	影響獨立性之因素	理由
是	：	：

注意：請採橫書方式，依下列格式答題，否則不予計分

狀況	獨立性是否受影響（是或否）	影響獨立性之因素	理由
(一)	：	：	：
：	：	：	：
(七)	：	：	：

二、下列為應收帳款餘額之九個審計查核目標(代碼 A 至 I)及管理階層的五大聲明(代碼甲至戊)：

代碼	查核目標	代碼	五大聲明
A	存在	甲	存在或發生
B	完整性	乙	完整性
C	正確性	丙	權利及義務
D	分類	丁	評價或分配
E	截止	戊	表達及揭露
F	詳細勾稽		
G	權利及義務		
H	淨變現價值		
I	表達及揭露		

以下六個與應收帳款有關餘額測試之查核程序，試以下表格式逐項列示其欲測試的查核目標及管理階層的聲明。(請以代碼作答)(每小題 2 分，共 12 分)

- (一)取得由受查者提供之應收帳款帳齡分析表，自其中選取一個客戶，核對債務人之姓名、金額及其他資訊與應收帳款明細帳之相關資訊是否一致。
- (二)檢查年底前五日及後五日的銷貨明細，決定銷貨是否記錄於適當之期間。
- (三)評估備抵壞帳之餘額是否合理。
- (四)詢問受查期間是否有應收帳款抵押或出售之情事。
- (五)詢問是否有關係人的應收帳款。
- (六)函證應收帳款。

項次	查核目標	五大聲明
(一)		
(二)		
(三)		
(四)		
(五)		
(六)		

三、請簡答下列有關審計抽樣的問題：(12 分)

- (一)何謂分層抽樣 (stratified sampling)？如此處理在審計上的作用為何？
- (二)何謂屬性抽樣 (attributes sampling) 及變量抽樣 (variables sampling)？
- (三)何謂統計抽樣及非統計抽樣？在審計實務上，使用統計抽樣時，最容易發生的困擾是什麼？

四、如果你(妳)是欣新公司的查帳會計師，請針對下列獨立的四種情況，依我國一般公認審計準則之規定，說明你(妳)將出具查帳報告意見類型及理由。(12 分)

- (一)由於欣新公司連續多年的虧損，財務報告中已做相關揭露，但你(妳)對於欣新公司未來是否有繼續經營的能力存有相當高的疑慮，欣新公司財務報告也明示自己的繼續經營能力有疑慮。
- (二)因某種原因，你(妳)無法對欣新公司之應收帳款實施函證程序，而應收帳款占資產相當大的比重。但是，由於欣新公司相關的內部控制非常健全，銷貨及收款皆有詳細的紀錄，你(妳)相信可以透過其他方式驗證應收帳款的存在。
- (三)欣新公司今年將折舊方法從直線法改為年數合計法，並已在財務報表中作充分揭露。但你(妳)認為欣新公司若使用直線法，比使用年數合計法，更能反映其固定資產使用的情況。
- (四)欣新公司除未編製現金流量表外，其餘財務報表均按一般公認會計原則編製。而你(妳)也蒐集到充分適切的證據，相信除缺現金流量表外，其餘財務報表皆允當表達。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2803

(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 下列有關審計工作酬金之敘述，何項正確？
(A)我國會計師公會訂有酬金下限
(B)審計委任書中應納入酬金金額
(C)酬金不是會計師與客戶間之商業機密，會計師不必保密
(D)會計師公會應訂有酬金的計算標準，以減少會計師間之惡性競爭
- 2 分析性複核可以在下列那些時機實施？①初步規劃時 ②查核過程中 ③作成查核結論時
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③ (D)①②③
- 3 會計師考量舞弊對財務報表查核之影響時，下列何者不屬會計師應考量之事項？
(A)公司高階主管是否經常進出股市，從事股票交易 (B)採購主管是否住豪宅、開名車及戴名錶
(C)各項表單是否為經辦人本人親自簽名而非蓋章 (D)高階主管是否擔任公司借款之保證人
- 4 大方公司採用批次處理(batch processing)來處理其銷貨交易，其銷貨交易之紀錄，係按客戶編號(customer account number)加以排序。在編製銷貨發票(sales invoice)以及記錄銷貨簿(sales journal)時，以應用程式進行資料輸入之編輯測試(edit tests)，並更新客戶的帳款餘額。下列何者是此一銷貨交易紀錄的直接輸出(direct output)？
(A)報導例外(exceptions)和控制總數(control totals)的報表
(B)更新過的存貨紀錄(updated inventory records)之報表輸出(printout)
(C)報導過期應收帳款(overdue accounts receivable)的報表
(D)銷售價格主檔(sales price master file)的報表輸出
- 5 下列關於查核人員進行存貨盤點觀察之敘述，何者正確？①查核人員須要求所有受查者均應在期末實施一次全面性的盤點 ②觀察存貨盤點之主要目的，在獲取存貨數量之證據 ③所有在場存貨均應列入盤點範圍，且貼上盤點單 ④除可抽點數量是否正確外，並應辨認滯銷品與陳廢品
(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 6 下列何者最能描述出「機率與金額大小等比例抽樣」(probability-proportional-to-size sampling, PPS)的先
天限制？
(A)只適用於資產類科目的證實測試，不適用於負債類科目
(B)程序複雜，且需使用電腦來計算，如無電腦，不可能採用
(C)錯誤率須較大，且所有誤述都須是同向的錯誤，例如，全部高估或全部低估
(D)錯誤率須較小
- 7 查核人員面對資訊電腦化之受查客戶，為確認在資訊處理時使用正確的主檔、資料庫與程式，則應執行下列那一項測試？
(A)有效性測試(validation test) (B)順序測試(sequence test)
(C)資料合理性測試(data reasonableness test) (D)完整性測試(completeness test)
- 8 不論企業是否採用電腦資訊系統，從審計的觀點，那些基本原則是不會改變？①證實測試與控制測試的
設計與執行 ②內部控制目標 ③財務報表聲明 ④固有風險及控制風險的考量 ⑤審計技術
(A)①②③④ (B)①③④⑤ (C)僅②③ (D)僅②③④
- 9 當受查公司使用電腦化系統進行會計處理時，會計師若採用通用審計軟體(generalized audit software)來
查核其財務報表，大概會如何進行？
(A)考慮增加交易的證實測試(substantive tests)，以取代分析性複核程序
(B)藉由自動檢核碼(self-checking digits)和雜項總計(hash totals)來驗證資料是否正確
(C)降低所需控制測試(tests of controls)的程度
(D)在對查核客戶的軟硬體特性了解有限的情況下，到客戶電腦系統中存取(access)所儲存的交易資訊
- 10 依我國審計準則公報之規定，會計師對於繼續經營假設之合理性加以評估後，不可能出具何種類型之查
核報告？
(A)無保留意見 (B)修正式無保留意見 (C)保留意見 (D)無法表示意見
- 11 下列何者不是處理控制(processing control)？
(A)總數控制(control totals) (B)邏輯測試(logic tests)
(C)輸入位數檢查(check digits) (D)計算測試(computations tests)
- 12 下列有關會計師以測試資料法(test data)來測試電腦化會計系統的敘述，何者正確？
(A)測試資料必須包括所有可能的狀況，有內部控制有效的狀況，也有內部控制無效的狀況
(B)用來測試的程式和受查客戶實際使用的程式是不同的
(C)測試資料必須包含各個交易循環，每個循環都各選數筆交易
(D)測試資料法必須在會計師的控制與監督之下，由受查客戶之資訊部門人員進行
- 13 盤點是查核人員獲取查核證據方法之一。查核人員在查核下列那一科目時，若執行盤點之程序，通常較
無法發現被盤點之資產是否有提供質押保證之情事？
(A)定存單 (B)未上市股票 (C)應收票據 (D)存貨

- 14 甲會計師受託查核臺北公司 99 年度（99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）財務報表，甲會計師於 100 年 3 月 1 日結束外勤工作返回事務所，並於 100 年 3 月 15 日完成查核報告草稿，100 年 3 月 25 日將查核報告交付臺北公司。查核報告之日期為何？
(A) 99 年 12 月 31 日 (B) 100 年 3 月 1 日 (C) 100 年 3 月 15 日 (D) 100 年 3 月 25 日
- 15 查核人員懷疑受查公司有偽造的銷貨紀錄。以下何項分析性複核程序（analytical procedures）的結果最可能指出有偽造的銷貨紀錄之情事？
(A) 銷貨金額增加 10%，應收帳款餘額增加 10%，壞帳沖銷的金額也增加 10%
(B) 銷貨毛利率由 40% 降到 35%
(C) 應收帳款收回天數由 64 天降到 38 天
(D) 應收帳款週轉率由 7.1 降到 4.3
- 16 會計師查核報告之部分內容如下：
「甲公司為籌資擴建廠房，於民國 99 年 12 月 1 日發行總額新臺幣 5,000 萬元之公司債。依發行公司債之協議書規定，民國 99 年 12 月 31 日之未分配盈餘不得發放現金股利，該項限制未於財務報表中予以揭露。
依本會計師之意見，除上段所述之限制未於民國 99 年度財務報表揭露外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達甲公司民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。」
試問此查核報告之類型為何？
(A) 保留意見 (B) 修正式無保留意見 (C) 無法表示意見 (D) 否定意見
- 17 查核人員從送貨單檔案中抽樣，測試是否每一張送貨單皆附有銷貨發票。此項測試主要在滿足下列那一項查核目的？
(A) 評價 (B) 存在性 (C) 表達及揭露 (D) 完整性
- 18 甲公司自編製 99 年度的財務報表起，開始適用財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」，甲公司經評估，發現 99 年度因採用該公報而發生資產減損損失 100 萬元。甲公司 99 年度稅前淨利為 5 億元。假設會計師查核甲公司 99 年度財務報表，未發現異常情事，則會計師最可能出具何種類型之查核報告？
(A) 無保留意見 (B) 修正式無保留意見 (C) 保留意見 (D) 否定意見
- 19 當受查者存有繼續經營之不確定性時，會計師應考量在「某一合理期間內」受查者無法繼續營業或履行債務合約之可能性。此處所謂的「某一合理期間內」所指為何？
(A) 自財務報表日起算，不超過 6 個月 (B) 自查核報告日起算，不超過 6 個月
(C) 自財務報表日起算，不超過 1 年 (D) 自查核報告日起算，不超過 1 年
- 20 受查者所提出之文件中，可能包含財務報表及與財務報表併列之其他資訊。會計師對該等其他資訊之責任為何？
(A) 閱讀及考量其他資訊，並於發現其他資訊與財務報表之資訊有重大不一致之情事時，修正財務報表
(B) 與受查者作適當安排，俾於查核報告日前取得其他資訊，以利閱讀與考量
(C) 閱讀其他資訊，並對其他資訊提出報告
(D) 考量其他資訊，並判斷其內容是否適當；如有不適當，即納入內部控制報告
- 21 下列那一項對財務資訊代編所作之敘述錯誤？
(A) 會計師受託代編財務資訊時，通常將資料歸納彙整，無須對資訊加以查核或核閱
(B) 會計師受託代編財務資訊之案件通常包括部分或整套財務報表
(C) 會計師受託代編財務資訊一定要具獨立性
(D) 會計師受託代編財務資訊所依據之會計原則得為其他綜合會計基礎
- 22 會計師受託核閱財務報表所出具之核閱報告中，應敘明下列那一事項？
(A) 以文字明確表達對整體作絕對確信
(B) 說明是否發現財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正
(C) 敘明係依照一般公認審計準則查核
(D) 以文字明確表達不對整體作絕對確信
- 23 根據審計準則公報第 30 號「期後事項」之規定，若管理階層因期後事項而修正財務報表，則查核人員應執行必要之查核程序，以對修正後之財務報表提出更新之查核報告；若期後事項必須調整財務報表之主體，而非僅調整附註，則更新之查核報告之日期應為什麼？
(A) 雙重日期 (B) 管理階層修正財務報表之日期
(C) 期後事項發生之日期 (D) 對修正後之財務報表完成查核程序之日期
- 24 甲會計師於查核乙公司整體財務報表時，受託對該公司之存貨表示意見，下列敘述何者錯誤？
(A) 甲會計師若對乙公司整體財務報表出具否定意見之查核報告，則不得對該公司之存貨表示意見
(B) 甲會計師應要求乙公司不得將整體財務報表隨附於存貨之查核報告
(C) 甲會計師考量存貨之重大性時，其重大性標準金額應較整體財務報表之重大性標準金額為低
(D) 甲會計師對乙公司之存貨所表示之意見，應以積極確信之文字表達
- 25 民間企業審計之查核公費（酬金），係由委任查核之公司支付；政府審計之費用，係由誰支付？
(A) 由委任查核之單位支付，與民間企業審計相同 (B) 由委任查核單位之主管機關支付
(C) 由代表民意之立法部門支付 (D) 由國家編列之審計機關預算支付