

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

代號：80370  
頁次：8-1

類 科：會計師  
科 目：中級會計學  
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、柯南出版社於 20X1 年 10 月 1 日運送 10,000 本偵探小說予銀石書店，批發價每本 \$100，成本每本 \$60。合約規定銀石書店必須於 10 月底就貨款 40% 付現，其餘 60% 開立三個月期票，且三個月內未售出之書籍可退回，由於書籍退回情況無法合理估計，屆時銀石書店將另開即期支票換回期票。柯南出版社於 10 月 31 日收現 \$400,000 及三個月期票 \$600,000。銀石書店於每月底提供柯南出版社當月份銷售資料如下：10 月 31 日 3,000 本，11 月 30 日 4,000 本，12 月 31 日 1,500 本。20X2 年 1 月 1 日退貨期屆滿，銀石書店依約退回未售出之書籍並開立即期支票換回期票。試作：柯南出版社 20X1 年 10 月 1 日至 20X2 年 1 月 1 日相關之分錄。(10 分)

二、大武崙公司出售三年期應收帳款，帳面金額 \$5,000,000，得款現金 \$5,150,000，大武崙公司留有對顧客服務的義務，假設未來收取之費用（服務收入）與服務之補償（服務成本）之現值有下列三種情況：

	情況一	情況二	情況三
收取之費用	\$450,000	\$225,000	\$150,000
服務之補償	300,000	225,000	280,000

試作：依上列三種假設情況，分別作大武崙公司出售應收帳款必要之分錄。(10 分)

三、甲公司於 20X1 年 1 月 1 日向乙銀行借款 \$50,000,000，年利率為 6%（有效利率亦為 6%），每年年底付息一次，於 20X5 年 12 月 31 日到期。甲公司於前 2 年之付息正常，但 20X3 年 12 月 31 日因為營運已發生困難致無法支付當年度之利息，乙銀行同意接受甲公司機器一部抵付積欠之利息，該機器成本 \$10,000,000，已提列累計折舊 \$9,000,000，於當日該機器之公允價值為 \$1,500,000。

請分別依下列情況作甲公司於 20X3 年 12 月 31 日、20X4 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 20X5 年 12 月 31 日應有之分錄（計算至元位）：

1. 情況一：20X4 年 1 月 1 日乙銀行同意未來 2 年之利息為零（假設是日相同條件之市場利率為 8%）。(8 分)
2. 情況二：20X4 年 1 月 1 日乙銀行同意未來 2 年之年利率降為 3%（假設是日相同條件之市場利率為 8%）。(7 分)



- 3 甲公司從事手機觸控面板開發的研究，20X5 年初簽訂研究計畫專案經費為\$300,000，期間三年，各年度估計完工尚須投入成本無法可靠估計，但 20X5 年底預期所有已投入成本皆可回收，20X6 年可合理預期已發生成本在\$160,000 的額度內可回收，20X7 年完成研究計畫並確定全部委託經費均可回收。各年相關資料如下：

	20X5 年	20X6 年	20X7 年
每年年底累計實際研究成本	\$80,000	\$180,000	\$270,000
估計完工尚須投入成本	無法可靠估計	無法可靠估計	0
完工百分比	無法可靠估計	無法可靠估計	100%

若公司交易結果無法可靠估計，則在公司採「成本回收法」下，各年度應認列的勞務(損)益為何？

	20X5 年	20X6 年	20X7 年
(A)	\$1,000	\$16,000	\$14,000
(B)	0	(20,000)	50,000
(C)	0	(15,000)	45,000
(D)	(1,000)	20,000	20,000

- 4 下列與繼續經營假設有關於的說明，何者正確？

- (A)評估時，應考量未來至少一個營業週期以上所有可得資訊
- (B)若企業有營運獲利的歷史且可供取得其需要之財務資源，仍需再蒐集額外資訊
- (C)若未依據繼續經營假設編製財務報表，則應揭露此事實，並說明編製財務報表的基礎與解釋不被視為繼續經營企業的理由
- (D)必須評估預計的債務清償時程以及借新還舊資金的潛在來源

- 5 阿宗商號 20X1 年按權責基礎認列銷貨收入\$650,000，20X1 年初之應收帳款與備抵壞帳餘額分別為\$155,000 與\$12,000，20X1 年中曾沖銷帳款\$7,000，20X1 年底之應收帳款與備抵壞帳餘額分別為\$215,000 與\$20,600。試問阿宗商號按現金基礎所認列之銷貨收入為何？

- (A)\$583,000 (B)\$590,000
- (C)\$598,600 (D)\$605,600

- 6 甲公司在 20X1 年 12 月 31 日帳上機器原始成本為\$800,000，累計折舊為\$300,000，其剩餘的耐用年限為 10 年且無殘值。甲公司於 20X2 年 1 月 1 日決定從成本模式轉為重估價模式作為續後評價，假設該機器當日之公允價值為\$900,000，且甲公司決定在重估價日依資產帳面金額之變動，按比例重新計算累計折舊。則甲公司 20X2 年 1 月 1 日重估價後，該機器的累計折舊金額為何？
- (A)\$540,000                      (B)\$300,000                      (C)\$0                              (D)\$480,000
- 7 單獨取得無形資產之成本不包括下列何項？
- (A)購買價格，包含相關稅捐  
(B)直接使資產達到可供使用狀態所支付員工之勞務成本  
(C)直接使資產達到可供使用狀態所支付員工之專業服務費  
(D)使用或重新配置無形資產所產生之成本
- 8 甲公司接受政府補助款購買公允價值\$1,000,000 之儀器設備一台，估計耐用年限 10 年，無殘值。甲公司對於此項補助之分錄為何？
- (A)借記：不動產、廠房及設備 1,000,000；貸記：營業外收入 1,000,000  
(B)借記：不動產、廠房及設備 1,000,000；貸記：遞延收益 1,000,000  
(C)借記：不動產、廠房及設備 1,000,000；貸記：營業外支出 1,000,000  
(D)不作分錄
- 9 理霖公司於 20X1 年以 2,500 萬元取得一土地。此土地於 20X2 年可回收金額為 2,000 萬元。假設理霖公司於 20X3 年決定將該土地的評價從成本模式轉為重估價模式，該土地於 20X3 年底公允價值為 2,800 萬元，則理霖公司於 20X3 年可認列重估增值金額為何？
- (A)300 萬元                      (B)800 萬元                      (C)500 萬元                      (D)0 元
- 10 復興公司 X1 年初採吸收合併方式以 130 億元買入八德公司全部股份，並認列八德公司所有不含商譽之淨資產（公允價值）100 億元。適用之營利事業所得稅稅率為 25%。已知復興公司申報所得稅時，商譽按五年攤折，X1 年底經評估該商譽沒有減損。復興公司下列有關商譽之遞延所得稅會計處理，何者正確？
- (A)X1 年初合併時應認列遞延所得稅負債 10 億元  
(B)X1 年初合併時應認列遞延所得稅負債 7.5 億元  
(C)X1 年底應認列遞延所得稅負債 1.5 億元  
(D)X1 年底應認列遞延所得稅負債為 0 元

11 甲公司計畫處分某一子公司，作為一項待出售資產。此子公司分類為待出售前再衡量之帳面金額為 400 萬元（包含商譽 30 萬元；固定資產以成本列報 160 萬元；固定資產以重估價金額列報 80 萬元；存貨 60 萬元；備供出售金融資產 70 萬元）。假設甲公司估計此子公司之公允價值減出售成本之金額為 220 萬元。則分攤至固定資產合計應列報之減損金額為多少？

- (A)150 萬元                      (B)122 萬元                      (C)115 萬元                      (D)100 萬元

12 甲公司於 20X1 年 12 月 31 日以\$35,000,000 取得乙公司 30% 股權，20X2 年乙公司淨利為\$700,000，且支付現金股利\$350,000，20X2 年 12 月 31 日該投資公允價值為\$36,000,000，假若甲公司將該筆採權益法之長期股權投資錯誤記錄為以公允價值衡量之金融資產，則對 20X2 年底之投資帳面金額、稅後淨利與投資活動現金流量有何影響？

- (A)低估、低估、低估                      (B)低估、低估、無影響  
(C)高估、高估、高估                      (D)高估、高估、無影響

13 甲公司於 20X1 年 2 月 1 日以面額買入乙公司附可分離認股權公司債 20 張（每張面額\$100,000，票面利率為 2%，每張附 1,000 單位認股權，每單位認股權有權利以\$20 認購乙公司普通股 1 股，每單位認股權公允價值為\$4）。甲公司另支付 0.3%之手續費。甲公司將公司債分類為以攤銷後成本衡量，認股權則分類為以公允價值衡量。下列何者為甲公司於 20X1 年 2 月 1 日之會計分錄？

- |     |                       |           |           |
|-----|-----------------------|-----------|-----------|
| (A) | 金融資產－以公允價值衡量（認股權）     | 80,000    |           |
|     | 金融資產－以攤銷後成本衡量（債券）     | 1,925,760 |           |
|     | 手續費                   | 240       |           |
|     | 現金                    |           | 2,006,000 |
| (B) | 金融資產－以公允價值衡量（認股權）     | 80,000    |           |
|     | 金融資產－以攤銷後成本衡量（債券）     | 1,926,000 |           |
|     | 現金                    |           | 2,006,000 |
| (C) | 金融資產－以公允價值衡量（附認股權公司債） | 2,000,000 |           |
|     | 手續費                   | 6,000     |           |
|     | 現金                    |           | 2,006,000 |
| (D) | 金融資產－以攤銷後成本衡量（債券）     | 2,006,000 |           |
|     | 現金                    |           | 2,006,000 |

- 14 甲公司於 20X1 年 5 月 1 日以每股\$36 買入乙公司普通股 10,000 股，甲公司對該股票投資以公允價值衡量金融資產認列。20X1 年 8 月 20 日甲公司收到乙公司每股\$3.2 現金股利，20X1 年 12 月 31 日乙公司每股市價為\$45。則 20X1 年 12 月 31 日甲公司對該投資之金融資產公允價值變動利益為：
- (A)\$32,000                      (B)\$58,000                      (C)\$90,000                      (D)\$112,000
- 15 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以\$98,119 買入一張面額\$100,000 乙公司公司債，票面利率 4%，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息，於 20X2 年 12 月 31 日到期，有效利率為 5%，甲公司對此債券投資以攤銷後成本衡量認列。若甲公司於 20X2 年 9 月 30 日，以\$99,700 加計應收利息出售，另支付\$200 手續費，則此債券投資之處分損益為何？
- (A)處分損失\$256                      (B)處分損失\$56                      (C)處分利益\$256                      (D)處分利益\$56
- 16 臺北公司於第一年初給與 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允價值為\$30。第一年底，有 2 位員工離職，臺北公司估計至第三年年底共有 10 位員工離職。第二年底，有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，臺北公司仍估計至第三年年底共有 10 位員工離職，未能取得其認股權。則臺北公司第二年認列之薪資費用為若干？
- (A)\$0                                      (B)\$40,000                                      (C)\$47,000                                      (D)\$50,000
- 17 在合併報表中，下列何者屬於股東權益組成項目？①應分配股票股利 ②非控制權益
- (A)僅①屬於股東權益組成項目                                      (B)僅②屬於股東權益組成項目  
(C)①②均屬股東權益組成項目                                      (D)①②均非屬股東權益組成項目
- 18 花蓮公司 100 年度之淨利為\$7,500,000，其中，繼續營業部門淨利為\$6,000,000。其他相關資料如下：100 年 1 月 1 日普通股流通在外股數 300,000 股；5 月 1 日現金增資 150,000 股；6 月 1 日配發 100%之股票股利；11 月 1 日買回庫藏股 90,000 股。公司無任何稀釋性潛在普通股存在。花蓮公司目前正編製公司 100 年度損益表相關資料，試問計算每股盈餘時之普通股加權平均流通在外股數為多少股？
- (A)625,000                                      (B)680,000                                      (C)725,000                                      (D)785,000
- 19 甲公司 20X1 年底承租設備一部，租期 3 年，租金約定為每年年底支付\$200,000，若此筆租賃係屬融資租賃性質，下列有關此筆交易對甲公司 20X1 年底財務報表分析影響之描述，何者正確？
- (A)負債比率減少、流動比率不變                                      (B)固定資產週轉率增加、負債比率增加  
(C)股東權益報酬率減少、固定資產週轉率減少                                      (D)股東權益報酬率不變、流動比率減少



23 甲公司對其員工提供一項退休計畫，對 50 歲仍在職且已工作 15 年者，或於 65 歲仍在職者，均支付\$2,000,000 之一次性退休福利。針對此項計畫之會計處理，下列敘述何者正確（暫不考慮現值之效果）？

①企業對於 35 歲以前加入之員工，其在 35 歲以前之服務並無須認列相關負債

②企業對於 50 歲始加入之員工，其每年所應認列之負債與於 45 歲始加入之員工，其每年所應認列之負債係相同的

(A)僅①正確

(B)僅②正確

(C)①②均正確

(D)①②均不正確

24 承德公司於 20X1 年初成立，財務會計對於分期收款銷貨按普通銷貨法認列收入，申報所得稅時則採毛利百分比法。開業前四年之分期收款銷貨毛利資料如下：

年度	普通銷貨法	毛利百分比法
20X1	\$1,000,000	\$ 600,000
20X2	2,000,000	1,400,000
20X3	1,000,000	1,200,000
20X4	1,500,000	1,800,000

各年度適用稅率皆為 25%，無其他暫時性差異。則承德公司 20X3 年度之損益表中，列於所得稅費用項下之遞延所得稅為：

(A)遞延所得稅費用\$50,000

(B)遞延所得稅利益\$50,000

(C)遞延所得稅費用\$200,000

(D)遞延所得稅利益\$200,000

25 中壢公司於期初設立，期末調整後試算表中應收帳款餘額 100 萬元，備抵呆帳餘額 5 萬元。稅務上備抵呆帳餘額以應收帳款餘額百分之一為限。該應收帳款之課稅基礎為：

(A)94 萬元

(B)95 萬元

(C)99 萬元

(D)100 萬元



102年專門職業及技術人員高等考試律師、  
會計師、不動產估價師、專利師考試試題

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 股份有限公司本年度股東大會在下月召開。股東甲、乙、丙、丁四人分別持有 A 公司不到百分之一股份，但四人合計又持有超過百分之一股份。戊則持有 A 公司百分之一無表決權股份。今甲、乙、丙、丁四人共同以書面向 A 公司股東常會提案，提案內容為：「本公司在本年股東常會結束後二個月內，應召開股東臨時會改選全部董事、監察人」；戊則提案：「本公司每年應捐款慈善活動最少新臺幣二千萬元，以善盡公司社會責任」。問 A 公司董事會得否將前述二提案，不列入股東常會議案內？其理由為何？(20分)

二、甲為一非上市上櫃之公開發行股票公司（以下稱「甲公司」），甲公司董事會打算在下次股東會開會時，提案修改公司章程，增加、修訂下列規定：

(1)將公司章程中規定之董事人數由七人改為三人。

(2)在章程中明訂：本公司股東常會開會時，對於所有持有記名股票之股東，不論其持有股數多寡，均應於開會三十日前寄發開會通知。

你是甲公司董事會的顧問，請依下列數點，分別提出你對於上述兩個章程條文修改的意見：(一)證券交易法中有何相關規定？(6分)(二)該相關規定之立法目的為何？(6分)(三)章程修改是否合法、有效？(8分)

三、甲死亡，因無配偶及子女，乃由其兄弟姐妹即乙、丙、丁、戊共同繼承，嗣乙於一年後死亡，乙的財產由兒子己繼承。惟迄乙死亡，甲之遺產稅未確定完稅。己為完納甲、乙之遺產稅，自有瞭解甲遺產狀況之必要。因甲為 A 公司之債權人，且為 B 公司股東，而 A、B 兩家公司互為競爭者，甲對 A 公司之債權及 B 公司股權均已列入甲遺產總額內課徵遺產稅。己則因繼承而成為 A 公司債權人，亦成為 B 公司之股東，惟 A 公司否認甲對其有債權存在。己為申報乙之遺產稅，實有必要查閱 A 公司財務報表及盈餘分派或虧損撥補之決議，以查明甲對 A 公司之債權是否存在、A 公司資產及債務於甲死亡後是否發生變化暨其原因。

(一)請問己依現行商業會計法規定，採取何種作法可以達到查閱 A 公司之決算報表或檢查 A 公司之會計帳簿、報表及憑證。(5分)

(二)依現行商業會計法規定，A 公司可否拒絕己前揭要求。(3分)

(三)接(二)題，A 公司拒絕己的要求，相關商業會計法罰鍰規定為何？(2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 下列何者屬於員工分紅制度中所稱之員工？  
(A)董事長 (B)監察人 (C)經理人 (D)董事
- 2 天下股份有限公司之章程除記載經營電腦遊戲軟體開發及銷售業務外，尚記載「本公司得經營其他合法事業」，請問下列事業項目，何者為天下股份有限公司不得經營之項目？  
(A)販賣文具及電腦零配件 (B)經營存款業務  
(C)經營電腦維修業務 (D)經營泡沫紅茶業務
- 3 股份有限公司進行分割者，其存續公司或新設之公司以何種公司為限？  
(A)無限公司 (B)股份有限公司 (C)有限公司 (D)無限制
- 4 下列有關公司重整聲請之規定，何者錯誤？  
(A)僅限於股票上市之公司  
(B)因財務困難，暫停營業公司之聲請重整，以有重建更生之可能者為限  
(C)聲請重整，得由相當於公司已發行股份總數金額百分之十以上之公司債權人為之  
(D)公司股東若繼續六個月以上持有該公司已發行股份總數百分之十以上之股份，亦得向法院聲請公司重整
- 5 下列何者不得擔任我國公司之經理人？  
(A)受破產之宣告，尚未復權者 (B)曾犯業務過失傷害罪，遭判決確定緩刑者  
(C)已成年但未取得高中學歷之我國公民 (D)年滿八十歲以上之我國公民
- 6 公司債債權人會議之決議，應有代表公司債債權總額四分之三以上債權人之出席，以出席債權人表決權三分之二以上之同意行之，並按每一公司債券之下列何一標準有一表決權？  
(A)最低票面之金額 (B)平均售價之金額  
(C)加權售價之金額 (D)法院指定之金額
- 7 下列何者為有限公司之監督機關？  
(A)發起人 (B)監察人  
(C)不執行業務股東 (D)審計委員會
- 8 有限公司股東不得以下列何者為出資方式？  
(A)現金 (B)廠房 (C)勞務 (D)技術
- 9 甲有限公司有股東三人，分別為 A、B、C；其中 C 為公司董事長。A 出資 60%，B、C 分別出資 30%與 10%。設若公司章程並未就表決權之分配為特別規定，請問下列敘述何者正確？  
(A) A、B、C 三人表決權相同 (B) A、B 不得為甲有限公司董事  
(C)甲有限公司得經 A、B 二人之同意解散公司 (D) C 得經 A 之同意轉讓出資

- 10 A 股份有限公司經合法程序轉投資 B 股份有限公司，取得 B 股份有限公司已發行有表決權股份 40%，B 公司另外 60% 股權由自然人甲所持有，請問若 B 公司章程規定有五席董事且滿額選舉時，下列敘述何者錯誤？
- (A) A 公司能夠支持二席董事當選  
(B) 甲能夠支持三席董事當選  
(C) A 公司能夠依公司法第 27 條第 1 項之規定，同時當選為二席董事  
(D) A 公司能夠依公司法第 27 條第 2 項之規定，由其代表人同時分別當選董事
- 11 A 上市公司增資發行新股 5 千萬股，惟因股市不佳，股款繳納期限經過後，只近一半股份完成認購並繳款。甲是其中一位已認購並繳款者，甲乃定一個月期限催告 A 公司使之完成募股行為，但 A 公司仍未如期完成，此時 A 公司應如何處理？
- (A) 可自動再有一個月之募股期間  
(B) 訴請法院決定是否繼續募股  
(C) 返還其股款，並加給法定利息  
(D) 經監察人同意後，延長募股期間
- 12 甲股份有限公司若持有乙股份有限公司百分之九十以上已發行股份，甲公司擬合併乙公司，下列敘述何者錯誤？
- (A) 得經甲、乙公司之董事會以董事三分之二以上之出席，及出席董事過半數同意之決議，進行合併  
(B) 甲公司雖擁有乙公司百分之九十以上已發行股份，但尚未能直接控制其財務，則該項合併仍須經二公司股東會之同意  
(C) 乙公司董事會為合併之決議後，應即通知其股東，並指定三十日以上期限，聲明其股東得提出異議，請求收買其持有之股份，甲公司則無此通知義務  
(D) 乙公司股東收買其所持有股份之請求，於甲、乙公司取銷合併之決議時，失其效力
- 13 公開收購股權時，應賣股份之數量超過預定收購數量時，公開收購人應如何收購？
- (A) 對應賣之股份應全部收購  
(B) 依同一比例向所有應賣人購買  
(C) 公開收購人可自行決定向那些應賣人購買  
(D) 依應賣人交存有價證券之時間先後順序購買，直至達到預定收購數量為止
- 14 依證券交易法之規定，下列敘述何者正確？
- (A) 上市上櫃公司皆應設置二席以上之獨立董事  
(B) 上市上櫃公司皆應設置審計委員會  
(C) 上市上櫃公司皆應設置薪資報酬委員會  
(D) 上市上櫃公司皆應設置監察人
- 15 X 上市公司擬公開收購 Y 上市公司百分之三十五股權。依證券交易法之規定，下列敘述何者正確？
- (A) X 公司須先經主管機關核准，始得進行公開收購  
(B) X 公司對 Y 公司之大股東得以較一般小股東高的價格收購其股份  
(C) X 公司於公開收購期間，不得自集中交易市場購買 Y 公司同種類有價證券  
(D) 若 X 公司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，X 公司於三年內不得對 Y 公司再進行公開收購

- 16 X 上市公司係一從事被動元件生產之電子業者，該公司總經理 Y 於 5 月 30 日自集中交易市場賣出其所持有之 X 公司股票五千股。依證券交易法之規定，有關 Y 出售股票之行爲，下列敘述何者正確？
- (A)有效，未違反證券交易法之規定  
(B)有效，但違反證券交易法之規定，應受罰鍰之處罰  
(C)未經 X 公司董事會同意，所以出售股票之行爲無效  
(D)未經主管機關核准，所以出售股票之行爲無效
- 17 在證券交易市場上關於依證券交易法所爲有價證券交易行爲所生之爭議，其民事上之糾紛尋求依仲裁程序解決時，爭議當事人間對仲裁人不能依協議推定另一仲裁人時，應由下列何種方式決定？
- (A)由商務仲裁協會指定 (B)由證券主管機關依職權指定  
(C)由證券商業同業公會指定 (D)逕行進入訴訟程序
- 18 會計師辦理公開發行公司財務報告之查核簽證，發生疏漏或錯誤而依證券交易法第 37 條規定受停止辦理簽證處分者，其最長期限爲何？
- (A)五年 (B)三年 (C)二年 (D)一年
- 19 因證券商特許業務所生債務之債權人，對於下列何者，有優先受清償之權？
- (A)損失準備金 (B)營業保證金 (C)特別公基金 (D)違約損失準備金
- 20 依證券交易法第 126 條之規定，下列何者之董事、監察人、股東或受僱人不得爲公司制證券交易所之經理人？
- (A)證券經紀商 (B)證券投資信託事業 (C)證券投資顧問事業 (D)證券金融事業
- 21 上市公司之董事知悉有未公開之重大影響公司股票價格之消息，須待該消息公開後至少幾個小時之後，始得進行公司股票之交易，才不會觸犯內線交易之規定？
- (A)十二小時 (B)十八小時 (C)二十四小時 (D)三十六小時
- 22 下列關於證券交易法中「外國公司」之規定，何者錯誤？
- (A)外國公司在我國募集、發行有價證券，應先經認許  
(B)外國公司係依外國法律組織登記之公司  
(C)外國公司應在中華民國境內指定其依本法之訴訟及非訴訟之代理人  
(D)外國公司不包括非以營利爲目的之公司
- 23 下列那一類人員不得受商業委託代爲處理商業會計事務？
- (A)會計師 (B)記帳士  
(C)記帳及報稅代理業務人 (D)持有丙級會計事務技術士證者
- 24 商業帳簿所記載之人名帳戶，如爲共有人之帳戶，應載明下列何者之真實姓名及住所？
- (A)全體共有人 (B)受託人 (C)代表人 (D)主要所有人
- 25 下列何者之年度財務報表得不採二年度對照方式？
- (A)新成立之商業 (B)連續三年虧損之商業  
(C)資產不足以抵償債務之商業 (D)進入重整程序之商業

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

代號：80360  
頁次：8-1

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、大正製藥公司的高階主管發現公司各部門常為成本分攤有不同的意見，該主管參加一場成本分攤的研討會後，正考慮執行作業基礎成本制度。該公司透過各營運部門，收集關於下年度製造費用成本庫與成本動因水準的估計資料如下：

成本庫	製造費用	成本動因水準
藥材處理	\$50,000	20,000 處理小時
機器設備	\$250,000	1,000 整備次數
品質檢驗	\$120,000	40,000 檢驗次數
運送	<u>\$280,000</u>	20,000 運送次數
合計	<u>\$700,000</u>	

大正公司現今採用之成本會計制度在分攤製造費用至工作批次時，採用以機器小時做為分攤基礎的全廠單一製造費用分攤率。下年度總機器小時預計為 70,000 小時。公司收到一份養身訂單 4,000 單位，下列是有關生產該份訂單的預估資料：

直接藥材成本	\$60,000
直接人工成本 (每小時\$10)	\$30,000
機器整備次數	100
藥材處理小時	1,500
品質檢驗次數	500
運送次數	100
機器小時	4,000

試作：

- (一)說明何謂作業基礎成本制與該制度之功能？(4 分)  
(二)在現行會計制度下，養身訂單之預計單位成本為多少？(3 分)  
(三)若執行作業基礎成本制，養身訂單之預計單位成本為多少？(3 分)

二、正大公司的客戶服務部門於今年開始採用時間導向之作業基礎成本（time-driven activity-based costing）制度。該公司針對客服部門員工進行訪查與觀察，得到每項作業活動的單位時間（處理訂單：4分鐘、回覆詢問：20分鐘、信用檢查：30分鐘），該公司係以員工的實際產能作為計算分攤率之基礎。客服部門於今年8月產生之相關資料如下：

作業別	作業數量	成本動因
處理客戶訂單	45,000 筆訂單	訂單數量
回覆客戶詢問	1,000 次	詢問次數
執行信用檢查	2,000 次	檢查次數

其他資訊：客服部門於今年8月產生之間接成本（員工薪資與行政費用等）為 \$180,000，員工的實際產能為 300,000 分鐘。

試作：(一)計算今年8月各作業之成本動因率（cost-driver rate）。（6分）

(二)計算今年8月客戶服務部門之閒置產能及閒置產能損失。（4分）

三、張三與李四分別於前年一月初與今年一月初進入和平公司服務，但兩人同時於今年五月辭職，而去富強公司服務。下列為和平公司今年一月至四月業績的相關資料：

業績（S）	一月	二月	三月	四月
張三	\$300,000	\$360,000	\$400,000	\$420,000
李四	228,000	260,000	300,000	320,000
其他同事平均	200,000	220,000	280,000	300,000
其他同事平均年資	8 年	8.1 年	8.2 年	8.1 年

和平公司薪酬制度訂為：員工薪資 = \$10,000 + \$1,000Y，其中 Y 代表年資，不滿一年不予計算，滿一年時，Y=1，滿二年時，Y=2，依此類推。富強公司薪酬制度為：員工薪資 = \$5,000 + \$0.03S，其中 S 代表業績。

請回答下列問題：

(一)設計員工薪酬制度時應考慮何項因素，並說明和平公司薪酬制度的結構及其主要缺點為何？（3分）

(二)試以數據說明，為何張三與李四離開和平公司，轉往富強公司服務？（3分）

(三)富強公司除原薪酬制度外，欲提出另一新制度供員工選擇，新制度為：每月員工薪資 = \$7,500 + \$0.2(S - \$360,000)，則張三預期未來每月業績超過多少時，選擇新的薪酬制度對他較有利？列出計算式並說明。（4分）

四、守護生技公司所製造的護眼產品之成本資訊如下：

	每單位	每年
直接材料.....	\$10.30	
直接人工.....	\$10.40	
變動製造費用.....	\$1.60	
固定製造費用.....		\$429,000
變動銷售與管理費用.....	\$1.80	
固定銷售與管理費用.....		\$500,000

公司依據全部製造成本加成訂價，每年預計銷售 33,000 單位，公司對開發此產品已投資\$1,000,000，要求之投資報酬率為 12%。

試回答下列問題：（若未能整除請計算至小數點第二位，四捨五入）

(一) 加成百分比應為多少？（3 分）

(二) 產品之售價應為多少？（3 分）

(三) 若公司期望之邊際貢獻率（contribution margin ratio）為 50%，則加成百分比應為多少？（4 分）

五、甲尚公司目前正在考慮是否要購置新機器以替換舊機器，舊機器目前殘值為 \$20,000，若舊機器保留，預計在第六年底殘值為 \$5,000，且預計一年後需修繕成本 \$40,000。新機器目前購置成本需 \$160,000，耐用年限為六年，在第六年底的殘值為 \$26,000，且新機器可協助節省營運成本，前三年每年為 \$30,000，之後到第六年底，每年可節省 \$20,000。公司的要求報酬率為 14%。

試問：甲尚公司應否購置新機器以替換舊機器？（2 分）其淨現值之差異為多少？（8 分）（現值因子算至小數點第三位）

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 能月公司對甲產品採分步成本制度，某月份甲產品之實體數量與加工成本（平均投入）之相關資料如下：

期初在製品存貨（36,000 單位，完工比例 30%）	\$29,268
本期投入製造（60,000 單位）	\$319,788
期末在製品存貨（24,000 單位，完工比例 60%）	

當月份並未出現任何損壞單位，請問在先進先出法下，加工成本之約當單位成本為多少元？

(A) \$3.701

(B) \$4.617

(C) \$4.040

(D) \$4.230

- 2 假設文山公司按季計算實際間接成本分攤率，且第一季是淡季，則第一季：
- (A) 實際變動間接成本分攤率會較低 (B) 實際全部間接成本分攤率會較高  
(C) 實際固定間接成本分攤率會較低 (D) 該月的產出會較高

- 3 明陽公司製造部門提出下年度預計生產量如下：

	第一季	第二季	第三季	第四季
預計生產量	13,000	15,000	14,000	12,000

每單位需要 0.8 小時的直接人工，直接人工每小時工資率為\$160。此外，變動製造費用率為每直接人工小時\$25，每季固定製造費用為\$120,000，其中折舊費用為每季\$8,000。

試問該公司下年度直接人工的支出預算是多少？

- (A) \$6,570,000 (B) \$6,815,000 (C) \$6,912,000 (D) \$7,120,000
- 4 永慶公司每月銷售 90,000 單位的飲料，單位售價與單位成本資料如下：

單位價格	\$35
直接材料	\$3
直接人工	\$3
變動製造費用	\$5
每單位平均固定製造費用	\$6
變動行銷成本	\$10
每單位平均固定行銷成本	\$3

假設現有一批飲料即將過期，必須儘快賣出，否則超過飲用期限則需下架。試問這批貨的最低售價為多少？

- (A) \$10 (B) \$11 (C) \$17 (D) \$21
- 5 全家公司生產單一產品，採標準分步成本制處理產品成本，材料 A 於製造開始時一次投入，加工到 50% 時實施檢驗，並且剔除損壞單位，檢驗後再將材料 B 投入完好單位中，正常損壞為通過檢驗之完好單位之 5%，該公司某年度 6 月份相關資料如下：

標準單位成本（未含正常損壞）：	材料 A	\$25
	材料 B	13
	加工成本	30

試問調整損壞成本後之標準單位成本為多少元？

- (A) \$68 (B) \$69 (C) \$70 (D) \$71
- 6 承上題資料，若公司當月生產量資料為期初在製品 300 單位（完工程度 60%），本期投入數 1,500 單位，完工轉出數 1,100 單位，期末在製品 500 單位（完工程度 40%），損壞品 200 單位，則期末在製品成本為多少元？
- (A) \$17,500 (B) \$18,500 (C) \$19,500 (D) \$20,500



- 7 若原料標準單價低於實際單價，且原料實際用量低於標準用量，則下列對原料效率差異及彈性差異之敘述何者最正確？

	原料效率差異	原料彈性差異
(甲)	有利	不利
(乙)	有利	不一定
(丙)	不利	不利
(丁)	不利	有利

(A)甲                      (B)乙                      (C)丙                      (D)丁

- 8 承德公司製造甲產品，標準固定製造費用分攤率為\$40（每機器小時），下列為九月份固定製造費用相關資訊：

	實際結果	靜態預算
生產數量	10,000 單位	12,000 單位
機器小時	5,100 小時	6,000 小時
固定製造費用	\$244,000	\$240,000

試問該公司九月份固定製造費用生產數量差異（production-volume variance）為若干？

- (A)\$4,000 不利              (B)\$36,000 有利              (C)\$40,000 不利              (D)\$44,000 有利
- 9 臺中公司生產單一產品並使用實際成本法。本年度相關資訊如下：銷售量 4,000 單位，單位售價\$45，生產量 6,000 單位，變動製造成本\$25,000，固定製造成本\$72,000，變動銷售費用\$45,000，固定銷售費用\$6,000。假設沒有期初存貨，試計算採用變動成本法（variable costing）及全部成本法（absorption costing）所產生的淨利差額為多少？
- (A)\$36,000              (B)\$34,000              (C)\$26,000              (D)\$24,000
- 10 崑山公司於 97 年成立，該年度生產 200,000 單位之產品，並出售 170,000 單位，生產成本包括直接材料\$650,000，直接人工\$300,000，變動製造費用\$150,000，固定製造費用\$487,500，崑山公司在變動成本法下之期末存貨成本為若干？
- (A)\$360,125              (B)\$238,125              (C)\$202,500              (D)\$165,000
- 11 達利公司計畫生產甲產品 100,000 單位，每單位售價為\$8，以及乙產品 200,000 單位，每單位售價為\$6。甲及乙產品之變動成本分別為售價的 30%及 25%。若達利公司預定營業利潤為\$270,000，則總固定成本應為多少元？
- (A)\$1,190,000              (B)\$1,200,000              (C)\$1,450,000              (D)\$1,750,000

12 西子灣公司預測明年度營運績效如下：

銷貨收入	\$400,000
安全邊際（收入）	\$100,000
邊際貢獻率	72%

試問西子灣公司明年度的總固定成本預期是多少？

- (A) \$75,000                      (B) \$100,000                      (C) \$200,000                      (D) \$216,000

13 新一公司將直接原料加工製造成機車使用的零組件。下列為該公司本年度 7 月及 8 月的營運相關資料：

	7 月	8 月
產出數量（個）	56,000	50,000
直接原料用量（磅數）	10,000	9,000
直接原料成本（每磅）	\$10	\$8
直接人工小時	3,000	2,800
直接人工工資（每小時）	\$60	\$75

新一公司 7 月份之全部要素生產力（total factor productivity）為何？

- (A) 5.6                      (B) 0.56                      (C) 0.2                      (D) 0.18

14 台一公司生產餅乾和糖果，98 年度營運資料如下：

產品 種類	預計			實際		
	單位售價	單位成本	銷售量	單位售價	單位成本	銷售量
餅乾	\$30	\$20	6,000	\$32	\$22	6,400
糖果	20	14	8,000	22	15	7,000

98 年度，餅乾與糖果預計分攤的固定成本分別為\$30,000 與\$32,000，實際分攤之固定成本則為\$38,400 與\$42,000。台一公司 98 年度之邊際貢獻價格差異為多少？

- (A) \$4,000 有利                      (B) \$7,000 有利                      (C) \$23,400 有利                      (D) \$27,400 有利

15 龍山公司是一個跨國公司，其生產據點設在稅率較低的國家，銷售據點設在稅率較高的國家。從節稅的目的而言，龍山公司應如何處理？

- (A) 停止在低稅率國家生產工作  
(B) 停止在高稅率國家行銷工作  
(C) 當其生產據點銷售產品至其銷售據點時，採用低轉撥價格  
(D) 當其生產據點銷售產品至其銷售據點時，採用高轉撥價格

- 16 向興公司的 A 事業部生產 B 事業部所需的零件，製造成本如下：每單位之直接材料、直接人工、變動製造費用、固定製造費用（以實際產能 250,000 單位計算）分別為\$30、\$8、\$10 與\$12。固定銷售與管理成本為\$1,200,000，變動銷售費用每單位\$4。A 事業部每年可以生產 250,000 單位，該零件每單位可以\$90 賣到外部市場，預計下年度可賣 200,000 單位。如果該零件賣給 B 事業部，可以省去變動銷售費用。B 事業部可以每單位\$80 從外部市場買到相同的零件，預計下年度需要 40,000 單位。如果 B 事業部下年度需要的 40,000 單位，都以每單位\$56 向 A 事業部購買，則公司淨利影響為何？
- (A)增加\$1,280,000      (B)減少\$1,280,000      (C)增加\$1,380,000      (D)減少\$1,380,000

- 17 下列各項有關產品別獲利分析之敘述，何者錯誤？
- (A)產品別獲利分析應包含與個別客戶有關之銷售與行銷成本分析，故產品別獲利分析即為客戶別獲利分析
- (B)作業基礎成本制有助於企業計算其產品成本
- (C)分析評估企業各項產品產銷作業活動之附加價值乃產品別獲利分析之主要目的之一
- (D)產品別獲利分析有助於企業產品產銷組合決策之作成

- 18 會計部門正在計算客戶別之銷售報酬率（return on sales）。相關資料列示如下：

	客戶甲	客戶乙	客戶丙
銷貨	\$500,000	\$1,200,000	\$800,000
邊際貢獻	160,000	360,000	280,000
營業成本	(90,000)	(410,000)	(180,000)

若營業成本為固定成本，為使客戶乙之銷貨報酬率不為負，則對其銷貨額應增加多少？

- (A)\$166,667      (B)\$585,714      (C)\$614,286      (D)\$1,366,667
- 19 某公司由於手動照相機事業部長久虧損，因而打算關閉這個事業部。這個事業部上一季的相關資訊如下：

銷貨（1,000 台）	\$1,000,000
製造成本	
直接材料	500,000
直接人工（每小時\$50）	200,000
製造費用	400,000
營業損失	<u>(\$100,000)</u>

製造費用成本其中 70% 屬於變動製造費用，其餘 30% 為該事業部所屬的特殊設備的折舊費用，該設備無法出售給他人。如果這個事業部被關閉，營業利益將有何影響？

- (A)營業利益增加\$100,000      (B)營業利益減少\$20,000
- (C)營業利益增加\$180,000      (D)營業利益減少\$120,000

20 太陽公司是電視製造商，目前公司一舊款產品的邊際貢獻總額為 4,000 萬元，公司管理當局擬開發新款的電視來取代此舊款電視，據公司高層估計成功的機率為 60%，成功後新款電視的總邊際貢獻為 10,000 萬元，若失敗，則總邊際貢獻只有 800 萬元。試問完美資訊（perfect information）的價值為多少？

- (A) 1,280 萬元                      (B) 6,000 萬元                      (C) 6,320 萬元                      (D) 7,600 萬元

21 和平公司採用現購政策，一年對 A 產品的需求量為 60,000 件。若每月初採購 5,000 件，每件售價 \$100；若年初一次採購 60,000 件，則每件價格為 \$95。若和平公司的年投資報酬率為 8%，則二種採購方案的資金機會成本差異數為：

- (A) \$208,000                      (B) \$228,000                      (C) \$416,000                      (D) \$456,000

22 大華公司購置設備之成本為 \$800,000，耐用年限 8 年，無殘值，採直線法折舊。未提列折舊費用前，使用新設備預計每年會減少費用 \$50,000。若原始投資之會計報酬率（accrual accounting rate-of-return）為 20%，則該設備每年為公司增加的營業收入為多少？

- (A) \$110,000                      (B) \$160,000                      (C) \$210,000                      (D) \$310,000

23 高立公司製造兩型的桌子--標準型與舒適型，下列是各型的相關作業與成本資訊：

產品	整備數	零件數	機器運轉小時數	直接人工小時數
標準型	11	4	8	375
舒適型	14	6	12	225
製造費用	\$20,000	\$30,000	\$10,000	

假設傳統成本法分攤製造費用 \$60,000，是採用直接人工小時，請問在傳統成本法下標準型應分攤多少成本？

- (A) \$22,500                      (B) \$24,800                      (C) \$35,200                      (D) \$37,500

24 有關「全面品質管制」觀念的說明，下列敘述正確者有幾項？

- ① 產品品質管制應於設計、開發、生產、銷售及售後服務之整體價值鏈中併同考量。
- ② 供應商須準時交貨，其原物料品質必須良好，且交易條件及價格合理。
- ③ 產品品質是生產線員工的責任，與設計或研發部門無關。
- ④ 必須編製品質成本報告，以進行品質控管績效評估。

- (A) 僅一項                      (B) 僅二項                      (C) 僅三項                      (D) 四項

25 實施平衡計分卡時，第一步驟應為：

- (A) 選擇關鍵績效指標                      (B) 設定長期之財務目標  
(C) 確立組織之願景及策略                      (D) 建立所需之資料庫與資訊系統

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

代號：80330  
頁次：8-1

類 科：會計師

科 目：高等會計學

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、大桐公司於 X1 年 1 月 1 日以換發新股方式合併小異公司，換股比例為每 0.4 股小異公司股票，換發大桐公司股票 1 股。當日小異公司之普通股市價為每股 \$130，大桐公司股票並無活絡市場公開報價。因部分小異公司股東不願意進行股份交換，故大桐公司實際只取得小異公司流通在外普通股 2,700 股。大桐、小異二公司合併前之資產負債表如下：

	大桐公司		小異公司	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
流動資產	\$100,000	\$120,000	\$210,000	\$220,000
非流動資產	140,000	150,000	150,000	200,000
資產總額	<u>\$240,000</u>	<u>\$270,000</u>	<u>\$360,000</u>	<u>\$420,000</u>
流動負債	\$ 40,000	\$ 50,000	\$ 80,000	\$ 86,000
非流動負債	100,000	110,000	130,000	134,000
負債總額	<u>\$140,000</u>	<u>\$160,000</u>	<u>\$210,000</u>	<u>\$220,000</u>
權益				
普通股股本（每股面額\$10）	\$ 25,000		\$ 30,000	
資本公積	60,000		50,000	
保留盈餘	15,000		70,000	
權益總額	<u>\$100,000</u>		<u>\$150,000</u>	
負債與權益總額	<u>\$240,000</u>		<u>\$360,000</u>	

試作：(一)計算該企業合併之移轉對價。(5 分)

(二)X1 年 1 月 1 日大桐公司帳上應作之會計分錄。(5 分)

(三)編製合併後大桐公司 X1 年 1 月 1 日之合併資產負債表。(10 分)

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$600,000 取得乙公司 80% 之普通股股權，當日乙公司之權益包括普通股股本 \$500,000 (每股面額 \$10)，可轉換特別股股本 \$200,000 (每股面額 \$100，股利率 5%，累積且非參加，每股可轉換為 5 股乙公司普通股) 以及保留盈餘 \$400,000。除未入帳專利權 \$50,000 (剩餘效益年限為 5 年) 外，當日乙公司其他可辨認資產與負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司屬簡單資本結構，未發行特別股，X1 年全年度流通在外普通股股數為 100,000 股。甲公司與乙公司 X1 年之個別淨利 (不含投資收益或股利收入) 分別為 \$500,000 與 \$190,000。甲公司於 X1 年曾將成本 \$14,000 之商品以 \$20,000 售予乙公司。截至 X1 年底，乙公司購自甲公司該批存貨仍有 1/3 尚未售出。試問 X1 年合併基本及稀釋每股盈餘為何？(10 分)

三、甲公司破產期間資產負債科目相關資料如下：

	帳面金額	估計淨變現價值
現金	\$100,000	\$100,000
應收款項	150,000	100,000
存貨	100,000	75,000
土地	750,000	775,000
其他資產	400,000	300,000
應付帳款	225,000	
應付房屋稅	575,000	
應付票據	250,000	
銀行借款	500,000	
普通股股本	1,000,000	
累積虧損	(1,050,000)	

應付票據係以存貨做為擔保品，銀行借款則以土地做為擔保品。此外，預計破產費用共計 \$50,000。

試作：按清償優先順位編表列示甲公司各類債權之獲償金額。(10 分)

四、下列各小題為獨立之情況，分別決定相關科目換算為新臺幣後之金額。

情況一：臺灣母公司之國外子公司取得折舊性資產，以港幣記帳，而子公司之功能性貨幣為南非幣。所有折舊性資產皆以直線法分 10 年折舊，無殘值。相關折舊性資產之取得成本及匯率如下：

取得日	資產成本（港幣）	1 港幣兌南非幣	1 南非幣兌新臺幣
X1 年 1 月 1 日	310,000	1.10	1.98
X1 年 3 月 1 日	780,000	1.08	2.10
X1 年 7 月 1 日	213,000	1.06	2.01
X1 年 12 月 1 日	60,000	1.04	1.92
X1 年平均匯率		1.05	2.03

試作：計算 X1 年換算為新臺幣後之折舊費用金額。（5 分）

情況二：臺灣母公司之美國子公司，其 X0 年之期末存貨成本為美元\$20,000，其淨變現價值為美元\$19,600。此存貨成本包括 X0 年 10 月 1 日進貨美元\$15,000 和 X0 年 12 月 15 日進貨美元\$5,000。美國子公司之功能性貨幣為新臺幣，相關匯率如下：

X0 年 10 月 1 日 美元\$1 = 新臺幣\$26

X0 年 12 月 15 日 美元\$1 = 新臺幣\$25

X0 年 12 月 31 日 美元\$1 = 新臺幣\$27

試作：計算 X0 年 12 月 31 日換算為新臺幣後之期末存貨金額。（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 劍橋公司收購取得四季公司全部股權，四季公司隨即消滅，收購過程中產生商譽\$1,200,000，而四季公司原有一商標權，公允價值為\$200,000，然劍橋公司未來並不打算使用該商標權，則該商標權在收購日之入帳金額為何？

(A)\$0

(B)\$200,000

(C)\$200,000，並立即全額轉列損失

(D)附註揭露取得一商標權，待將來使用該商標權再以當時公允價值入帳

- 2 甲公司收購乙公司 75% 股權、丙公司 82% 股權，然收購日對乙公司非控制權益以該非控制權益公允價值衡量，而對丙公司非控制權益則以該非控制權益依比例所享有之被收購者可辨認淨資產衡量。這樣的作法：
- (A) 對乙、丙公司之非控制權益均應以該非控制權益之公允價值衡量
  - (B) 對乙、丙公司之非控制權益均應以此二家公司可辨認淨資產帳面金額衡量
  - (C) 對乙、丙公司之非控制權益均應以此二家公司可辨認淨資產公允價值比例衡量
  - (D) 符合國際財務報導準則之規定
- 3 紫薇公司於 X5 年分二次取得翠竹公司股權，第一次於 1 月 1 日以 \$600,000 取得翠竹公司 60% 股權，當時翠竹公司權益為 \$800,000，並依非控制權益之公允價值 \$400,000 衡量非控制權益；第二次於 10 月 1 日以 \$290,000 取得 20% 股權。X5 年初翠竹公司除未入帳專利權 \$100,000 外，其他可辨認資產、負債之帳面金額均與公允價值相等，該專利權分十年攤銷。翠竹公司 X5 年淨利為 \$600,000，係於一年中平均賺得，且於 7 月 1 日宣告並發放股利 \$80,000。紫薇公司採用權益法處理對翠竹公司之投資，X5 年 10 月 1 日紫薇公司取得 20% 之股權後，下列敘述何者正確？
- (A) 「投資翠竹公司」帳戶餘額增加 \$290,000
  - (B) 投資收益增加 \$195,000
  - (C) 資本公積減少 \$17,500
  - (D) 非控制權益減少 \$200,000
- 4 承上題，紫薇公司與翠竹公司 X5 年度合併損益表之專利權攤銷費用為何？
- (A) \$10,000
  - (B) \$8,000
  - (C) \$6,500
  - (D) \$0
- 5 楚楚公司及其持股 80% 之子公司翰和公司 X2 年的個別淨利分別為 \$1,000,000 及 \$850,000。楚楚公司將商品以成本的 120% 價格出售給翰和公司。楚楚公司於 X1 年及 X2 年銷貨予翰和公司的金額分別為 \$3,400,000 及 \$3,600,000。截至 X1 年底及 X2 年底，翰和公司帳上購自楚楚公司的商品中分別有 \$720,000 及 \$480,000 尚未出售。X2 年楚楚公司及翰和公司之合併淨利為何？
- (A) \$720,000
  - (B) \$1,712,000
  - (C) \$1,720,000
  - (D) \$1,850,000
- 6 大華公司於 X1 年將帳面金額 \$18,000 的土地，以 \$21,000 的價格出售予其持股 80% 的小利公司。直至 X5 年時，小利公司方以 \$22,000 的價格將該土地出售予第三者。此一公司間交易將使：
- (A) 大華公司 X1 年之投資收益減少 \$3,000，但使 X5 年之投資收益增加 \$3,000
  - (B) 大華公司 X1 年之投資收益增加 \$3,000，但使 X5 年之投資收益減少 \$3,000
  - (C) 大華公司 X1 年之投資收益增加 \$3,000，但使 X5 年之投資收益減少 \$2,000
  - (D) 大華公司 X1 年之投資收益減少 \$2,400，但使 X5 年之投資收益增加 \$1,600



- 7 X1年1月1日大樑公司的長期負債包含面額\$900,000、利率10%、X5年1月1日到期的應付公司債，未攤銷溢價\$48,000，付息日為1月1日及7月1日，採直線法攤銷。大樑公司持有小叮公司80%的股權。X1年1月2日，小叮公司以\$612,000的價格從債券市場中，購買大樑公司流通在外面額\$600,000的債券。大樑公司及小叮公司X1年度合併綜合損益表上，債券的推定贖回損益為何？
- (A)利得\$20,000            (B)利得\$36,000            (C)損失\$8,000            (D)損失\$20,000
- 8 承上題，大樑公司及小叮公司X2年12月31日合併資產負債表上，大樑公司的應付公司債加上未攤銷溢價後的餘額應為：
- (A)\$300,000            (B)\$308,000            (C)\$312,000            (D)\$316,000
- 9 甲公司持有乙公司60%股權。本年度甲公司出售存貨給乙公司，銷貨毛利至年底尚未實現之金額為\$100,000。乙公司去年亦曾銷貨給甲公司，至本年度方實現的毛利金額為\$80,000。所得稅稅率為25%。試問：本年度合併遞延所得稅資產有何變化？
- (A)增加\$13,000            (B)減少\$13,000            (C)增加\$5,000            (D)減少\$5,000
- 10 X1年初臺北公司持有臺中公司80%股權，臺中公司持有臺南公司90%股權。當年不含投資收益之個別淨利分別為：臺北公司\$420,000；臺中公司\$280,000；臺南公司\$280,000。假設取得時各投資之移轉對價均等於被投資公司可辨認淨資產公允價值比例，且被投資公司各項可辨認資產及負債之公允價值均與帳面金額相當。前述臺南公司之淨利包含了出售給臺中公司商品之未實現毛利\$56,000。X1年度控制權益淨利為何？
- (A)\$706,670            (B)\$755,980            (C)\$805,280            (D)\$815,770
- 11 母公司直接從子公司現金增資購買新股以增加持股比例，合併現金流量表應如何表達？
- (A)列於營業活動項下            (B)列於投資活動項下  
(C)列於籌資活動項下            (D)無須於合併現金流量表中表達
- 12 X1年初臺北公司以\$240,000取得臺中公司60%股權，採權益法處理該投資，當日臺中公司之權益\$200,000，包括普通股股本\$80,000（每股面額\$10）及保留盈餘\$120,000，且除設備低估外，並無其他未攤銷差額，該設備尚可使用十年，採用直線法折舊。臺中公司X6年初的保留盈餘為\$175,000，上半年獲利\$25,000。臺北公司於X6年7月1日以\$300,000出售其對臺中公司之所有持股，試問出售損益金額為何？
- (A)\$12,000            (B)\$60,000            (C)\$78,000            (D)\$87,000

- 13 母公司取得子公司特別股時，若所支付對價之公允價值低於子公司該部分特別股於合併報表之帳面金額，有關該差額之敘述，下列何者正確？
- (A)減少合併保留盈餘 (B)增加合併淨利  
(C)增加資本公積 (D)減少特別股投資成本
- 14 臺北公司於 X1 年初以\$360,000 購入臺中公司 60%股權，採權益法處理該項投資，並依非控制權益之公允價值\$240,000 衡量非控制權益，當日臺中公司之權益\$450,000。臺北公司於 X4 年初以\$200,000 另自非控制權益股東取得臺中公司 20%股權，當時臺中公司權益為\$700,000，係保留盈餘增加所致。兩次取得股權時，臺中公司各項可辨認資產及負債帳面金額均等於公允價值。X4 年底合併報表列示之商譽為何？
- (A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$100,000 (D)\$150,000
- 15 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$800,000 取得乙公司 80%之股權，當日乙公司權益包括股本\$300,000（每股面額\$10），保留盈餘\$650,000，除未入帳專利權\$50,000（剩餘效益年限為 5 年）外，當日乙公司其他可辨認資產與負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司依可辨認淨資產之比例衡量非控制權益。X2 年 12 月 31 日乙公司之權益包括股本\$300,000，保留盈餘\$750,000。乙公司於 X3 年 1 月 1 日以每股\$35 之價格發行新股 10,000 股，甲公司認購其中的 2,000 股。甲公司採權益法處理其對乙公司之投資。試問 X3 年 1 月 1 日乙公司發行新股後，甲公司帳上「投資乙公司」帳戶餘額為：
- (A)\$934,000 (B)\$929,500 (C)\$910,000 (D)\$858,000
- 16 甲公司之功能性貨幣為新臺幣，其美國分公司之存貨全由總公司依成本發貨，X5 年中總公司發貨至美國分公司資料分別如下：3 月 1 日發貨 8,000 美元（當時匯率 32.1），9 月 1 日發貨 12,000 美元（當時匯率 32.3）。若 X5 年底及 X5 年度平均匯率分別為 33.5、33.2，美國分公司之功能性貨幣為美元，則分公司之報表換算為新臺幣後之總公司來貨金額為何？
- (A)\$670,000 (B)\$664,000 (C)\$644,400 (D)\$20,000
- 17 甲公司對高度很有可能發生預期交易之避險，列於其他權益之避險工具損益，在下列那個情形下，應該立即列入當期損益？
- (A)甲公司取消原指定之避險 (B)預期交易預計不會發生時  
(C)避險工具到期時 (D)避險工具解約時
- 18 乙公司簽訂一項零成本遠期合約，該公司一年後必須以合約規定之固定金額現金購買固定數量之本身權益工具。則簽約日乙公司應：
- (A)以該選擇權公允價值認列金融負債  
(B)以合約規定固定金額現金之折現值認列金融負債  
(C)以簽約日公允價值認列將於交割日發行之本身權益工具  
(D)無須認列負債，僅須於合約到期日記錄購買庫藏股票

- 19 下列何種狀況下的嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險並非緊密關聯？
- (A) 嵌入於雙重貨幣債券之外幣衍生工具
  - (B) 發行具利率上下限之浮動利率公司債時，市場利率為 3%，該債券之利率下限為 4%
  - (C) 某石油公司向印尼採購原油，所簽之以印尼盾（印尼幣）計價原油購買合約，其所嵌入之外幣衍生工具
  - (D) 租賃契約之租金與承租人之相關銷售數量連動，此租約中嵌入之衍生工具
- 20 甲公司於 X1 年 11 月 7 日以 \$240,000 購買以乙公司普通股為標的之認購權證，作為持有供交易之金融資產，此權證讓甲公司可以按每股 \$60 之履約價格購買 30,000 股之乙公司普通股，此權證的失效日期為 X2 年 1 月 31 日。X1 年 11 月 7 日、X1 年 12 月 31 日與 X2 年 1 月 31 日乙公司普通股之市價分別為 \$60、\$65 與 \$64。經評估 X1 年底此權證之時間價值為 \$180,000，甲公司應認列 X1 年度之「透過損益按公允價值衡量之金融資產損益」為何？
- (A) 損失 \$30,000
  - (B) 損失 \$60,000
  - (C) 利益 \$90,000
  - (D) 利益 \$120,000
- 21 總公司將商品轉予分公司時通常以成本、成本加價或零售價作為轉撥價格，下列敘述何者錯誤？
- (A) 總公司若以成本加價方式將商品轉予分公司，則所有銷貨毛利便不會僅歸屬於分公司，有助於評估分公司之績效
  - (B) 總公司若以零售價或商品正常售價將商品轉予分公司，則分公司帳上之存貨餘額等於其存貨盤點之零售金額，可以警示管理當局存貨的管理是否適當
  - (C) 總公司若以成本將商品轉予分公司，則所有銷貨毛利均歸屬於分公司，將有助於評估總公司之績效
  - (D) 當總公司與分公司間商品之移轉計價係採成本時，「運交分公司存貨」與「來自總公司存貨」兩科目之金額會相等
- 22 臺北總公司於臺中設有一分公司，對外採購一律由總公司負責，分公司所需進貨皆由總公司以成本加價 20% 發貨給分公司。X7 年底分公司帳上之結帳分錄如下：
- |       |           |         |
|-------|-----------|---------|
| 銷貨收入  | 1,000,000 |         |
| 存貨    | 300,000   |         |
| 存貨    |           | 240,000 |
| 總公司來貨 |           | 840,000 |
| 費用    |           | 150,000 |
| 總公司往來 |           | 70,000  |
- X7 年度分公司依總公司原始進貨成本計算之淨利金額為何？
- (A) \$70,000
  - (B) \$100,000
  - (C) \$120,000
  - (D) \$200,000

- 23 方育慈善基金會在 X1 年 3 月 20 日獲得一項無條件捐款承諾，金額為\$200,000，限制用於購置設備。基金會在 X1 年 10 月 20 日實際收到捐款，並在 X2 年 3 月 20 日以捐款來購買辦公設備。方育慈善基金會應於何時認列捐贈收入？
- (A) X1 年 3 月 20 日 (B) X1 年 10 月 20 日  
(C) X1 年 12 月 31 日 (D) X2 年 3 月 20 日
- 24 國際財務報導準則有關營運部門資訊之揭露，下列敘述何者錯誤？
- (A)公司總部可能未賺得收入，故非屬營運部門  
(B)公司某些功能性部門可能賺得之收入僅為企業活動偶發之收入，故非屬營運部門  
(C)兩個部門若有相似的研發項目，則可以彙總為同一部門  
(D)主要營運決策者只要其職能涉及分配資源予企業營運部門並評量其績效，不必然為有特定職稱之經理人
- 25 國際會計準則有關期中財務報表認列及衡量原則，下列敘述何者錯誤？
- (A)每一期中期間所認列之所得稅費用，應依整個財務年度所估計之年度平均有效所得稅率計算認列  
(B)預期於年底發生的定期維修成本，對期中報導目的而言，雖然編製期中財務報導時尚未發生，公司仍須預先認列費用  
(C)公司本年度每季預計投入研發費用一萬元。雖然公司預計到第三季結束時，前三季研發費用將可以符合資產資本化條件，但公司不應該在編製第一季期中報表時將一萬元資本化  
(D)期中期間之退休金成本應採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整

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

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。

古人說：「非知之難，行之為難；非行之難，終之斯難。」將一件事情從頭至尾，專心一意的完成，是一件不容易的事。請以「慎終如始」為題，作文一篇，申論其旨。

## 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。

- 下列四句分屬兩副對聯，請依文意與對聯的一般原則，選出正確的選項：  
①入篋從無造孽錢 ②讀書何但出青雲 ③養性不需烹柴雪 ④登堂盡是論文客  
(A)「②，③」為一聯；「①，④」為一聯  
(B)「③，②」為一聯；「④，①」為一聯  
(C)「②，④」為一聯；「①，③」為一聯  
(D)「④，②」為一聯；「③，①」為一聯
- 下列選項何者用字完全正確？  
(A)他未能準時完成工作，居然還恬不知恥，怪罪別人  
(B)這件事情的發展相當詭譎難辨，各種說法甚霄塵上  
(C)如果不能專心一意學習，所有異想都只是掾木求魚  
(D)作為地方官，應該愛護平民百姓，絕不可侍寵而嬌
- 下列題辭與場合、對象配對正確的選項是：  
(A)熊夢徵祥—賀生子；立雪神傷—輓師長  
(B)之子于歸—賀娶婦；貨殖流芳—輓政界  
(C)德孚眾望—賀升遷；利用厚生—輓軍界  
(D)妙選東牀—賀喬遷；大雅淪亡—輓學者
- 《史記·魏公子列傳》：「公子為人仁而下士，士無賢不肖皆謙而禮交之。」句中「下」字是方位名詞當動詞用，下列選項「」中詞語的用法，何者與此相同？  
(A)子路從而「後」，遇丈人，以杖荷蓀（《論語·微子》）  
(B)子墨衰絰，梁弘御戎，萊駒為「右」（《左傳·僖公三十三年》）  
(C)項王乃復引兵而「東」，至東城，乃有二十八騎（《史記·項羽本記》）  
(D)螾無爪牙之利，筋骨之強，「上」食埃土，下飲黃泉（《荀子·勸學》）
- 樊遲從遊於舞雩之下，曰：「敢問崇德、脩慝、辨惑。」子曰：「善哉問！先事後得，非崇德與？攻其惡，無攻人之惡，非脩慝與？一朝之忿，忘其身以及其親，非惑與？」（《論語·顏淵》）  
文中孔子認為「崇德」的基礎近於下列何者？  
(A)只問耕耘，不問收穫  
(B)三省吾身，不欺暗室  
(C)先之勞之，不憂不懼  
(D)仁民愛物，不伎不求

- 6 趙清獻公知越州，兩浙旱蝗，米價踴貴，饑死相望。諸州皆榜衢路，禁人增米價。公獨榜通衢，令有米者增價糶之。於是米商輻輳，米價更賤。

根據上文，對趙清獻公最適切的論述是：

- (A)不能苦民所苦 (B)不顧百姓，圖利米商  
(C)能逆向操作，以量制價 (D)能未雨綢繆，使米賤民蘇
- 7 寇萊公……歷富貴四十年，無田園邸第。入覲則寄僧舍或僦居。在大名日，自出題試貢士，曰〈公儀休拔園葵賦〉、〈霍將軍辭治第詩〉，此其志也。詩人魏野獻詩曰：「有官居鼎鼐，無地起樓臺。」采詩者以為中的。虜使至大名，問公曰：「莫是『無地起樓臺』相公否？」（《湘山野錄》卷三）

根據上文，選出敘述正確的選項：

- (A)寇萊公應舉時所作詩賦，即已顯現清廉之志  
(B)寇萊公清廉儉樸之名，連外國使臣都曾聽聞  
(C)魏野的名句，外國使臣誤認為是寇萊公之作  
(D)魏野詩譏諷寇萊公故作儉樸，頗受時人認同
- 8 曹丕〈與吳質書〉：「昔伯牙絕弦於鍾期，仲尼覆醢於子路，痛知音之難遇，傷門人之莫逮。諸子但為未及古人，自一時之雋也。今之存者，已不逮矣！後生可畏，來者難誣。然恐吾與足下不及見也。」

關於此段文字之敘述，下列何者正確？

- (A)「後生可畏，來者難誣」之「畏」引申有敬佩之意  
(B)「伯牙絕弦於鍾期」的原因是從此無人可以調音，無法再演奏  
(C)「仲尼覆醢於子路」敘述孔子因子路衝動、魯莽，而不願與之共餐  
(D)「然恐吾與足下不及見也」，在感嘆後生晚輩實力無法預測，令人擔憂
- 9 高子病痿，不出內戶者旬月。客散擁榻，目無所寄，則常屬之窗與簾。簾附窗，而嫗於壁，壁之穴蟲多緣而遊。有蛛初來登簾，若涉大險。簾有界隙，動輒失足，失足則驚，驚輒退縮不敢前，則惴惴而行，帖帖而蹲，其勢若不終日者已。乃戲令撤其窗扉，使去壁遠而絕其歸，奪其所安而重困之。意初不堪，久且苦飢，無所食，則強起而掠簾蠅。一日而坦，二日而躍，三日則投擲如飛矣。

下列文句最接近本文意旨的選項是：

- (A)置之死地而後生 (B)業精於勤荒於嬉  
(C)立身行己，居安如墜 (D)怨人不如自怨，求諸人不如求諸己
- 10 白居易〈杏園中棗樹〉：「人言百果中，唯棗凡且鄙。皮皴似龜手，葉小如鼠耳。胡為不自知，生花此園裏。……東風不擇木，吹煦長未已。眼看欲合抱，得盡生生理。寄言遊春客，乞君一迴視。君愛繞指柔，從君憐柳杞。君求悅目豔，不敢爭桃李。君若作大車，輪軸材須此。」

下列選項，何者最切近本文旨意？

- (A)強調女為悅己者容 (B)強調賞心悅目的重要  
(C)強調為人必須表裏一致 (D)強調物雖或平凡，卻能致用

- 11 王守仁〈教條示龍場諸生〉：「責善，朋友之道。然須忠告而善道之，悉其忠愛，致其婉曲，使彼聞之而可從，繹之而可改，有所感而無所怒，乃為善耳。若先暴白其過惡，痛毀極詆，使無所容，彼將發其愧恥憤恨之心，雖欲降以相從，而勢有所不能。」根據上文，下列敘述何者正確？
- (A)「暴白其過惡，痛毀極詆」有助於責善  
(B)激起朋友的「愧恥憤恨之心」是責善的目的  
(C)「繹之而可改」是有心向善的人難以做到的  
(D)「悉其忠愛，致其婉曲」是理想的責善之道
- 12 「不畏浮雲遮望眼」（王安石〈登飛來峰〉），是對待政治現實的態度。下列詩文中「浮雲」此一意象所指涉的意義，何者與本句中的「浮雲」相同？
- (A)雷鼓震地起，猛勢陵浮雲（《宋書·樂志》）  
(B)不義而富且貴，於我如浮雲（《論語·述而》）  
(C)總為浮雲能蔽日，長安不見使人愁（李白〈登金陵鳳凰臺〉）  
(D)從前種種暱愛，如浮雲散滅，都無餘滓（《閱微草堂筆記·灤陽消夏錄》）

孟嘗君逐於齊而復反。譚拾子迎之於境，謂孟嘗君曰：「君得無有所怨齊士大夫？」孟嘗君曰：「有。」「君滿意殺之乎？」孟嘗君曰：「然。」譚拾子曰：「事有必至，理有固然，君知之乎？」孟嘗君曰：「不知。」譚拾子曰：「事之必至者，死也；理之固然者，富貴則就之，貧賤則去之。此事之必至，理之固然者。請以市諭：市，朝則滿，夕則虛，非朝愛市而夕憎之也。求存故往，亡故去。願君勿怨。」孟嘗君乃取所怨五百牒削去之，不敢以為言。（《戰國策·齊策》）

請依上文回答第 13 題至第 14 題

- 13 文中「孟嘗君逐於齊而復反」，意謂：
- (A)孟嘗君奔走於齊國企圖再次謀反 (B)孟嘗君被齊君驅逐以後企圖謀反  
(C)孟嘗君遭齊君罷黜以後又被召回 (D)孟嘗君到齊國訪求賢才後返回國境
- 14 根據上文敘述，下列選項何者正確？
- (A)孟嘗君堅持殺齊國士大夫，才能心滿意足  
(B)朝愛市而夕憎之，是因為齊君朝令夕改  
(C)孟嘗君聽從勸告，除去了所怨恨者的名單  
(D)譚拾子勸諫無效後，終身不再對孟嘗君進言
- 15 源遠流長的中華文明中，在竹文化方面的積澱，非常豐厚。中國人，尤其是古代的中國人，衣、食、住、行等方面，同竹子都有千絲萬縷的關係，因此古人吟詠竹子的詩文很多。下列各選項，何者不是詠竹的作品？
- (A)龍吟曾未聽，鳳曲吹應好。不學蒲柳凋，貞心嘗自保  
(B)一節復一節，千枝攢萬葉。我自不開花，免撩蜂與蝶  
(C)一頃含秋綠，森風十萬竿。氣吹朱夏轉，聲掃碧霄寒  
(D)落落出群非檉柳，青青不朽豈楊梅。欲存老蓋千年意，為覓霜根數寸栽
- 16 西方作家卡爾維諾《為什麼讀經典》說：「我們應該在成年時代撥出一段時間，用來重新發現年輕時代最重要的閱讀。儘管作品依舊（不過在不同的歷史觀點下，這些作品也會改變），我們卻一定有所改變，所以與這些作品後來的相遇是全新的經驗。」
- 下列敘述何者最切近作者對閱讀的體會？
- (A)溫故而知新 (B)學然後知不足  
(C)學而不思則罔，思而不學則殆 (D)知之者不如好之者，好之者不如樂之者





# 102年專門職業及技術人員高等考試律師、 會計師、不動產估價師、專利師考試試題

類 科：會計師  
科 目：稅務法規  
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、101年度黃小姐之綜合所得總額為10,000,000元，並有下列捐贈，依現行所得稅相關法規規定，請問其當年度可申報列舉扣除之捐贈金額各為多少？(請依下列格式作答)

題號	可列舉扣除之捐贈金額
(一)	
⋮	

- (一)捐贈一塊公告現值為3,000,000元之土地給某國立大學。土地取得成本2,500,000元，且已提出該取得成本之確實證據。(2分)
- (二)101年3月18日以2,500,000元購入一批未上市(櫃)股票後，即將該股票捐贈給某財團法人慈善基金會。該基金會於當年8月29日將該批股票售出，得款300,000元。(2分)
- (三)對5位不同參選總統之候選人各捐款100,000元。(2分)
- (四)透過教育部依法成立之「財團法人私立學校興學基金會」對特定私立學校捐款6,000,000元。(2分)
- (五)直接對某私立大學捐款6,000,000元。(2分)

二、甲公司成立於98年1月1日。98年度會計所得(稅前)及課稅所得均為2,000,000元。99年5月31日申報繳納98年度營利事業所得稅490,000元，99年9月30日暫繳營利事業所得稅170,000元。99年度會計所得(稅前)及課稅所得均為3,000,000元，且99年度間並未進行盈餘分配。100年5月31日申報自繳99年度營利事業所得稅340,000元與98年度未分配盈餘應加徵之營利事業所得稅。甲公司以100年10月31日為股利分配日，共分配現金股利3,000,000元。假設甲公司無須提列法定盈餘公積，且公司章程中未明定盈餘分配比率。請問(計算請詳列計算式，金額四捨五入至元，百分比四捨五入至小數點後第二位)：

- (一)甲公司99年底股東可扣抵稅額帳戶餘額應為多少？(4分)
- (二)甲公司100年度申報繳納98年度未分配盈餘應加徵之營利事業所得稅稅額為多少？(4分)
- (三)甲公司100年分配現金股利時，依公式計算之稅額扣抵比率為多少？稅額扣抵比率上限為多少？應分配與股東之可扣抵稅額應為多少？(6分)

三、大中公公司 1~2 月外銷電腦周邊設備一批銷售額 5,000,000 元，接受科學園區事業上華公司委託代工收取代工費 32,800,000 元，銷售課稅區廠商電腦耗材定價 6,300,000 元，進貨 21,000,000 元（含稅），購進生產機器設備 37,800,000 元（含稅）及 5 人座自用車 1,945,000 元，倘上開進項均取得合法進項稅額扣抵憑證，則當期大中公公司應申報之應納或溢付營業稅額為若干？（4 分）主管稽徵機關應退還之稅額為若干？（4 分）留抵稅額為若干？（4 分）

四、依稅捐稽徵法規定，納稅義務人如有溢繳稅款得向稽徵機關申請退稅之條件為何？（5 分）該申請之起迄期間為何？（4 分）該溢繳稅款退還之期限有無限制？（5 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 現行所得稅法有關綜合所得稅申報房屋租金支出列舉扣除之規定，下列敘述何者錯誤？
  - (A)已申報有購屋借款利息者，不得扣除
  - (B)在中華民國境內租屋，供自住且非供營業或執行業務使用者，始可申報
  - (C)每一申報戶每年扣除數額以 12 萬元為限
  - (D)納稅義務人之同胞兄弟姊妹在中華民國境內租屋者，其租金支出亦得申報扣除
- 2 依現行所得稅法規定，個人參加多層次傳銷事業而銷售商品或提供勞務予消費者，全年進貨累積金額超過新臺幣 7 萬元者，其全部銷售額所賺取之零售利潤，應申報為何類所得？
  - (A)營利所得
  - (B)財產交易所得
  - (C)執行業務所得
  - (D)其他所得
- 3 依現行所得稅相關法規規定，下列何種所得之扣繳率為 20%？
  - (A)受益人不特定之信託所得
  - (B)與銀行從事結構型商品之交易所得
  - (C)依金融資產證券化條例規定發行之受益證券之利息所得
  - (D)期貨交易所得
- 4 依現行所得稅法規定，自 94 年度起，營利事業計算未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅時，「未分配盈餘」係指依商業會計法規定處理之稅後純益，減除特定項目後之餘額，該特定項目包括下列何者？
  - (A)依規定應以費用列支之員工紅利及董監酬勞
  - (B)由以往年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額
  - (C)彌補次一年度未經會計師查核簽證之虧損
  - (D)依其他法律規定，由主管機關命令提列之特別盈餘公積
- 5 依現行所得稅法相關規定，下列有關營利事業費用限額之規定，何者錯誤？
  - (A)營利事業為員工投保之團體壽險，由營利事業負擔保險費，每人每月在 2,000 元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得
  - (B)營利事業實際供給膳食或按月定額發給員工伙食代金，每人每月伙食費包括加班誤餐費，最高以 1,800 元為限，免視為員工之薪資所得
  - (C)在臺以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款 3% 範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據予以認定
  - (D)外銷損失金額每筆在新臺幣 30 萬元以下者，得免附國外公證或檢驗機構出具之證明文件
- 6 依現行所得基本稅額條例施行細則規定，營利事業短漏報基本所得額，致短漏稅額者，若稽徵機關依所得基本稅額條例核定該營利事業之一般所得稅額高於基本稅額時，應依下列何項規定加以處罰？
  - (A)依所得稅法規定處適當倍數之罰鍰
  - (B)依所得基本稅額條例規定處所漏稅額 1 倍以下之罰鍰
  - (C)依所得基本稅額條例規定處所漏稅額 2 倍以下之罰鍰
  - (D)依所得基本稅額條例規定處所漏稅額 3 倍以下之罰鍰

- 7 美商 A 公司在中華民國境內提供技術服務，依所得稅法第 25 條規定向財政部申請核准，按其在我國境內營業收入之 15% 為我國境內之營利事業所得額，其相關申請及適用規定下列何者正確？  
(A) A 公司須在我國境內設有分支機構  
(B) A 公司須在我國境內設有營業代理人  
(C) A 公司不可適用所得稅法中關於虧損扣除之規定  
(D) A 公司在我國境內從事技術服務之成本費用分攤計算須完整清楚
- 8 依現行所得基本稅額條例規定，營利事業基本所得稅額之稅率為多少？  
(A) 8% ~ 12%                      (B) 10% ~ 12%                      (C) 12% ~ 15%                      (D) 15% ~ 20%
- 9 某使用統一發票之商號某日未滿新臺幣 50 元之交易計 50 筆，該商號開立發票之方式，下列何者不符合現行加值型及非加值型營業稅法規定？  
(A) 每日彙開所有未滿新臺幣 50 元之交易                      (B) 逐筆開立統一發票  
(C) 每月彙開所有未滿新臺幣 50 元之交易                      (D) 買受人要求即應開立統一發票
- 10 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何種貨物，不得免徵營業稅？  
(A) 市政府進口緊急救難器材                      (B) 肥料  
(C) 私立大學進口教學設備                      (D) 新鮮水果
- 11 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，外國國際運輸業於我國境內無固定營業場所但有營業代理人者，其自國外載運貨物入境並於境內收取運費者，下列敘述何者正確？  
(A) 代理人應依規定開立發票，自行報繳營業稅  
(B) 代理人無需開立發票，但應自行報繳營業稅  
(C) 代理人應依規定開立發票，但可免稅  
(D) 其非營業稅課稅範圍，代理人無需開立發票，亦免報繳
- 12 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，營業人未依規定期限申報銷售額或統一發票明細表者，稅捐稽徵機關依法可處下列何種處罰？  
(A) 滯報金及滯納金                      (B) 滯報金及怠報金                      (C) 怠報金及滯納金                      (D) 滯納金及罰鍰
- 13 賈富貴出售土地一筆，售價為 150 萬元，買賣雙方以公告現值 100 萬元申報土地增值稅，賈富貴取得土地時之申報移轉現值為 20 萬元，物價指數較取得時上漲 20%，取得後未支付任何改良費用，請問其應課稅之土地增值額為若干？  
(A) 76 萬元                      (B) 80 萬元                      (C) 126 萬元                      (D) 130 萬元
- 14 依現行土地稅法規定，下列關於重購土地退還土地增值稅規定之敘述，何者錯誤？  
(A) 必須是重購土地之地價總額超過原出售土地之地價總額減去繳納土地增值稅額之餘額，才能退稅  
(B) 賣地後 2 年內以配偶之名義購地，不得退稅  
(C) 賣地後 2 年內將原地購回，不得退稅  
(D) 原地出售之自用住宅用地若未按優惠稅率核課土地增值稅者，即不得退稅
- 15 私人捐贈供興辦社會福利事業使用之土地，免徵土地增值稅。但受贈土地之財團法人，未按捐贈目的使用土地者，除追補應納稅額外，並處多少罰鍰？  
(A) 應納土地增值稅額之 1 倍                      (B) 應納土地增值稅額之 2 倍  
(C) 應納土地增值稅額之 3 倍                      (D) 應納土地增值稅額之 5 倍
- 16 依現行土地稅法規定，有關我國地價稅之敘述，下列何者正確？  
(A) 採累進稅率，最高稅率為 50%  
(B) 按每一土地所有權人在每一直轄市或縣（市）轄區內之地價總額計徵  
(C) 累進起點地價，以各該直轄市及縣（市）土地 10 公畝之平均地價為準  
(D) 計算累進起點地價，不包括自用住宅用地、工廠用地、礦業用地、農業用地及免稅土地在內
- 17 現行稅捐稽徵法有關稅捐核課期間之起算規定，下列敘述何者正確？  
(A) 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報日起算  
(B) 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自規定申報期間屆滿之日起算  
(C) 印花稅自依法應貼用印花稅票翌日起算  
(D) 由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之日起算

- 18 王先生於 100 年 7 月 1 日向李先生購買一筆土地，並於同年 9 月 25 日完成產權登記，依現行土地稅相關法規規定，該筆土地 100 年度地價稅之納稅義務人原則上是誰？  
(A)王先生  
(B)李先生  
(C)1 月 1 日至 6 月 30 日為李先生，7 月 1 日至 12 月 31 日為王先生  
(D)1 月 1 日至 9 月 24 日為李先生，9 月 25 日至 12 月 31 日為王先生
- 19 依現行稅捐稽徵法規定，納稅義務人應納稅捐在下列何種情況下，應由稅捐稽徵機關移送法院強制執行？  
(A)已依規定申請復查者  
(B)於繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者  
(C)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納半數，並依法提起訴願者  
(D)繳納半數稅額確有困難，經稽徵機關核准，提供相當擔保者
- 20 依現行稅捐稽徵法規定，納稅義務人欠繳應納營業稅時，若能提供相當財產擔保，則可免被稅捐稽徵機關聲請法院就其財產實施假扣押。下列何者不符合相當擔保之規定？  
(A)累積留抵稅額 (B)黃金 (C)公債 (D)機器設備
- 21 根據現行遺產及贈與稅法，下列那一項金額不適用每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達 10% 以上時，自次年起按上漲程度調整的規定？  
(A)被繼承人日常生活必需之器具及用具、職業上之工具，不計入遺產總額之金額  
(B)被繼承人之配偶、直系血親卑親屬、父母、兄弟姊妹、祖父母扣除額、喪葬費扣除額及殘障特別扣除額  
(C)免稅額  
(D)父母於子女婚嫁時所贈與之財物
- 22 依現行遺產及贈與稅法規定，有關不計入贈與總額、不計入遺產總額或扣除額的敘述，下列何者正確？  
(A)遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產不計入遺產總額  
(B)遺產中作農業使用之農業用地及其地上農作物，由繼承人或受遺贈人承受者，扣除其土地及地上農作物價值之全數。承受人自承受之日起 5 年內，未將該土地繼續作農業使用且未在有關機關所令期限內恢復作農業使用，或雖在有關機關所令期限內已恢復作農業使用而再有未作農業使用情事者，應追繳半數應納稅賦  
(C)作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第 1138 條及 1140 條所定繼承人者，不計入其土地及地上農作物價值之全數。受贈人自受贈之日起 5 年內，未將該土地繼續作農業使用且未在有關機關所令期限內恢復作農業使用，或雖在有關機關所令期限內已恢復作農業使用而再有未作農業使用情事者，應追繳應納稅賦  
(D)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產不計入贈與總額
- 23 依現行遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前幾年內，繼承之財產已納遺產稅者，全數不計入遺產總額課徵遺產稅？  
(A)5 年 (B)6 年 (C)7 年 (D)9 年
- 24 陳凱只有美國國籍，但在臺灣已經居留數十年，偶爾往返美國。陳凱常在美國舉債而後將資金轉入臺灣投資。最近陳凱死亡，陳凱之繼承人已在美國申報及繳納遺產稅。有關陳凱之遺產在我國遺產稅之課徵，依遺產及贈與稅相關法規規定，下列敘述何者正確？  
(A)中華民國境內境外全部遺產均應課徵遺產稅  
(B)在美國繳納的遺產稅可以扣抵中華民國境內應納之遺產稅  
(C)美國的負債可以扣除中華民國境內之遺產  
(D)僅就其在中華民國境內之遺產課徵遺產稅
- 25 依現行遺產及贈與稅相關法規規定，有關配偶剩餘財產差額分配請求權在遺產稅的敘述，下列何者錯誤？  
(A)配偶拋棄繼承權時，仍可主張剩餘財產差額分配請求權之價值自被繼承人遺產總額中扣除  
(B)死亡前 2 年內贈與配偶之財產應併入遺產總額課徵遺產稅，惟不得列入剩餘財產差額分配請求權範圍  
(C)納稅義務人未於稽徵機關核發稅款繳清證明書或免稅證明書之日起 1 年內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶者，稽徵機關應於前述期間屆滿之翌日起 5 年內，就未給付部分追繳應納稅賦  
(D)核算剩餘財產差額分配請求權之價值時，不計入遺產總額之捐贈財產、政府開闢或無償提供公眾通行之道路土地、公共設施保留地及農業用地等，因已不計入遺產總額課徵遺產稅，不應列入計算

# 102年專門職業及技術人員高等考試律師、 會計師、不動產估價師、專利師考試試題

類 科：會計師  
科 目：審計學  
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、甲會計師事務所主要服務之客戶包括電信、媒體及電子等當紅產業之龍頭企業，並擁有陣容堅強之專業會計審計研究團隊。甲會計師事務所為拓展其服務客戶之領域，在經過經營階層審慎評估後，決定爭取國內大型金融控股公司之財務簽證業務。試問：甲會計師事務所擬承接或爭取此類新客戶時，應考量之事項為何？(15分)
- 二、陳會計師受託查核揚昇公司100年度之財務報表，但陳會計師初步詢問揚昇公司管理階層時，發現該公司所實施之員工退休金計畫相當複雜，其中所涉及之精算假設及計算，其複雜程度超過一般會計師應具備之專業能力。因此，陳會計師想要委託李精算師來協助有關退休金費用及負債之查核。請回答下列問題：
  - (一)陳會計師於考量是否委託李精算師時，應考量那些因素？(3分)
  - (二)陳會計師如欲採用李精算師之專家報告，陳會計師應與李精算師溝通那些事項？(7分)
- 三、報載某公立研究中心專案研究助理甲君，自民國92年起負責辦理該中心之出納、帳務及單據核銷工作(該中心規定採購金額未達30萬元者，授權各單位公開取得3家報價單辦理；10萬元以下則不須公開取得3家報價單逕行採購)，其丈夫於甲君任職期間，分別於民國95年、97年設立A、B兩家生技公司，擔任負責人。甲君並於民國96年至民國100年3月底，利用業務上使用中心組長、主任印鑑之機會，佯稱該中心欲購買耗材，多次以10萬元以下小額採購方式，向A、B兩家公司取得不實統一發票、估價單，製作虛偽支出憑證，使該中心會計承辦人員誤信採購案真實，逐次撥款至該兩家公司帳戶內，累計侵吞款項高達1,100餘萬元。試問：由上述甲君不法侵吞公款案例，試列出該中心內部控制機制上可能存有之五項缺失。(5分)
- 四、臺北公司100年度財務報表原係由嘉義會計師事務所甲會計師簽證，但其101年度財務報表之查核簽證已更換為南投會計師事務所乙會計師辦理。請問：
  - (一)乙會計師於受託查核本案件時，依審計準則公報第47號規定，對於訂定整體查核策略及查核計畫可能須額外考量那些事項？(11分)
  - (二)依審計準則公報第41號規定，在無須修正100年度財務報表之情況下，乙會計師應於出具101年度財務報表查核報告之前言段說明那些事項？(9分)

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 下列事項均發生於資產負債表日後，那一事項不屬於期後事項？
  - (A)受查者的工廠失火，損失鉅大
  - (B)受查者的主要經銷商，突然倒閉
  - (C)金融危機導致市況不佳，全球經濟不景氣
  - (D)受查者競爭對手取得法院同意，限制受查者侵權的產品銷售，該產品為受查者主要產品
- 2 下列那一個查核程序與查核未認列負債無關？
  - (A)查核資產負債表日後數週的現金支出，並核對外部憑證發出的日期
  - (B)查核資產負債表日前數週發出的驗收單，是否取得供應商發票並已入帳
  - (C)對經常往來供應商，但期末無應付帳款餘額者，發出應付帳款函證
  - (D)核對期末應付帳款明細與供應商發票是否相符
- 3 一般執行存貨之截止測試時，所抽樣測試的交易最可能是那一種？
  - (A)資產負債表日的交易
  - (B)查核資產負債表日之前數日至資產負債表日的交易
  - (C)查核資產負債表日之前及之後數日的交易
  - (D)查核資產負債表日及之後數日的交易
- 4 欲確定員工薪資表上之員工確實係在受查者工作地點實際工作，其最佳的方法是：
  - (A)觀察受查者定期發放薪資支票之情形
  - (B)臨時至工作現場點名
  - (C)查閱人事單位之員工資料
  - (D)查閱會計部門之薪資扣繳申報書
- 5 依審計準則公報規定，下列那一項不是查核人員執行風險評估程序時採用的方式？
  - (A)查詢
  - (B)函證
  - (C)觀察
  - (D)檢查
- 6 電腦資訊系統環境下的內部控制乃建置於電腦程式中，因此欲查核內部控制，即須測試程式是否可有效執行控制之功能，此時下列何者為適當之測試方法？
  - (A)測試資料法
  - (B)交易標示法
  - (C)嵌入稽核軟體法
  - (D)系統管理程式
- 7 下列敘述何者錯誤？
  - (A)企業之電腦備援計畫應包括災變後以異地備援之硬體設施處理企業資料
  - (B)成功之資訊系統開發應包括資訊科技人員及非資訊科技人員之組合
  - (C)資訊長應直接向高階管理人員及董事會報告
  - (D)程式設計師應可以接觸電腦作業系統以便及時有效解決使用者問題
- 8 有關電腦審計的敘述，下列何者錯誤？
  - (A)電腦資訊系統的一般控制，通常包括組織及管理控制
  - (B)在電腦資訊系統環境下，查核工作之目的與範圍是不會改變的
  - (C)確保輸出結果及時提供給授權人員屬於電腦資訊系統的一般控制目的
  - (D)電腦資訊系統環境之內部控制可分為一般控制及應用控制，其相關控制均可包括人工及程式化之控制程序

- 9 有關收款交易循環控制測試目標，下列何者與交易紀錄之「完整性」無關？
- (A)對所收取現金和支票與現金盤點表核對相符，並有獨立之驗證
  - (B)定期比較核對銀行送款單、現金收入日報表及現金收入簿
  - (C)郵局之收入由收發人員即行編製清單
  - (D)統一發票逐日按號碼順序使用，若有跳號即予調查
- 10 下列何者非屬應用控制？
- (A)處理經核准的銷貨訂單
  - (B)銷貨產品單價合理性的測試
  - (C)銷貨主管覆核每日已過帳的銷貨報表
  - (D)負責銷貨系統程式設計工程師應與銷貨交易處理人員不同
- 11 下列關於會計師受託核閱期中財務報表所出具核閱報告之敘述，何者正確？
- (A)對財務報表整體作高度確信
  - (B)說明財務報表在所有重大方面是否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)核閱報告提出後發生之重大事項，核閱人員仍須擔負核閱程序之責任
- 12 根據審計準則公報第 34 號「財務資訊協議程序之執行」，會計師受託對財務資訊執行協議程序時，其報告對受查財務資訊整體是否允當表達提供之確信程度為何？
- (A)提供積極之確信
  - (B)提供消極之確信
  - (C)不提供任何確信
  - (D)視協議程序之執行結果而定
- 13 在電腦化的薪資系統中，雖然製成品部門員工經核准之工資率是每小時\$7.15，但是每一個員工都領到每小時\$7.45 的工資。下列何項內部控制可以最有效地偵測出此項錯誤？
- (A)限制可以接觸到人事部門薪資率檔案之人員的存取控制（access control）
  - (B)由部門領班覆核所有已核准薪資率之變動
  - (C)使用部門之批次控制（batch control）
  - (D)使用限額測試（limit test），比較每一個部門的薪資率與所有員工的最高薪資率
- 14 查核人員在評估受查公司之內部控制時應考慮合理確信的觀念（concept of reasonable assurance）。下列何者是此種觀念的具體實現？
- (A)為確保內部控制之有效性，將不相容的職能予以分開是屬必要
  - (B)不計高薪聘用稱職的員工以確保控制目的之達成
  - (C)建立並維繫良好的內部控制係管理當局而非查核人員之責任
  - (D)建立並維繫內部控制之成本不應大於因此可獲得之效益
- 15 對中小企業而言，常因員工人數較少，難以做到適當之職能分工，下列何者通常是提升內部控制之最佳策略？
- (A)經營者介入重要之營運活動及會計記錄工作
  - (B)委託會計師進行內部控制之查核
  - (C)要求會計及出納人員覓妥保證人
  - (D)經營者隨時監控員工之行爲
- 16 有關內部稽核的敘述，下列何者錯誤？
- (A)查核人員須執行之查核程序無法因有效之內部稽核而完全被取代
  - (B)為使內部稽核之運作更有效果，內部稽核人員應獨立於執行企業其他職能之各部門（或單位）
  - (C)內部稽核人員配置適當，且稽核工作執行充分時，查核人員仍不可藉內部稽核人員之工作以減少應執行之查核程序
  - (D)內部稽核人員已對應收帳款執行函證程序，則查核人員可藉評估其稽核結果，以改變其對應收帳款函證之查核時間及範圍

- 17 下列何者通常不是管理階層在設計內部控制時最關心的議題？  
(A)追求控制效果最佳之內部控制 (B)相關法規之遵循  
(C)提升財務報導之可靠性 (D)提升公司營運之效率及效果
- 18 下列那一程序，可提供查核人員對受查者內部控制運作有效性之最佳確信？  
(A)重新執行（reperform）控制程序 (B)詢問受查者員工  
(C)觀察受查者員工之作息 (D)函證外部人士
- 19 下列關於應收帳款函證之敘述，何者正確？①查核人員若認為可不必函證，即得不函證 ②若受查者的固有風險與控制風險都很低，則可採消極式函證 ③採積極式函證時，若客戶回函指出與帳載相符，則函證之查核作業即告完成  
(A)② (B)②③ (C)①③ (D)①②③
- 20 查核人員查閱法律及其他專業服務費用之內容，其主要目的為何？  
(A)獲取對受查者事業之瞭解 (B)瞭解是否有涉及或有事項之未決法律案件  
(C)瞭解受查者之控制環境 (D)考量是否必須徵詢法律專家意見
- 21 會計師於受託查核財務報表時，前期財務報表如未經會計師查核，該會計師應如何處理？  
(A)於本期查核報告敘明前期財務報表未經查核之事實  
(B)要求受查者不得將前期財務報表與本期併列  
(C)對前期財務報表出具無法表示意見之查核報告  
(D)對前期財務報表進行核閱
- 22 查核人員盤點受查者之現金時，應與下列何者同時進行？  
(A)評估現金方面之內部控制 (B)盤點固定資產  
(C)盤點存貨 (D)盤點有價證券
- 23 關於審計抽樣之敘述，下列何者正確？  
(A)統計抽樣可以提供足夠與適切之查核證據，非統計抽樣則否  
(B)採統計抽樣的好處之一，是查核人員在設計樣本及選取樣本時，只須依據統計原理執行即可，毋須運用其專業判斷  
(C)信賴不足風險及不當拒絕風險與查核之效率有關  
(D)固有風險及控制風險之存在與審計抽樣程序有關
- 24 有關統計抽樣、非統計抽樣與抽樣風險等的敘述，下列何者錯誤？  
(A)統計抽樣與非統計抽樣均存有抽樣風險  
(B)非統計抽樣的抽樣風險無法作成統計檢定推論  
(C)查核人員要求之信賴水準愈高，樣本量應愈大  
(D)執行審計抽樣時，只要樣本量愈高，偵查風險即愈小
- 25 有關會計師受託代編財務資訊之服務，下列敘述何者錯誤？  
(A)會計師得不具獨立性  
(B)會計師應作適當規劃  
(C)會計師應檢視所代編之財務資訊，並考量其格式是否適當  
(D)對代編財務資訊是否允當表達，會計師應負消極確信之責