

101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、民間之公證人考試暨第二次社會工作師考試試題

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，申論題部分須詳列解答過程。

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、甲集團企業的所得稅稅率 25%，且本期綜合損益歸屬於母公司股東權益占權益總額 80%。請利用以下該集團企業於 2013 年的權益變動表，編製 2013 年綜合損益表中「其他綜合損益」的部分。請注意，在報表中須揭露與其他綜合損益組成部分相關之所得稅。(5 分)

科目	股本	保留盈餘	國外營運 機構換算	備供出售 金融資產	現金流量 避險	總計	非控制權益	權益總額
2012 年年底	600,000	163,300	2,400	17,600	(400)	782,900	48,600	831,500
股本發行	50,000					50,000		50,000
股利		(15,000)				(15,000)		(15,000)
綜合損益總額		97,400	3,200	(14,400)	(400)	85,800	21,450	107,250
2013 年年底	650,000	245,700	5,600	3,200	(800)	903,700	70,050	973,750

二、喜悅公司 X1 年 12 月 31 日的資產負債表顯示流動資產\$950,000、非流動資產\$550,000、流動負債\$250,000、非流動負債\$350,000。請利用以下資訊計算該公司正確的流動資產、非流動資產、流動負債與非流動負債的正確餘額為何？(5 分)

- (1)非流動資產中包含庫藏股票\$50,000
- (2)流動資產當中的現金，包含一筆指定用途之 3 年後汰換設備基金\$300,000
- (3)非流動負債包含長期銀行借款\$100,000，其中\$30,000 將於一年內到期
- (4)流動資產包含\$100,000 的股票投資，該投資標的為喜悅公司之主要供應商，該股票投資應適用權益法之會計處理，但喜悅公司主張該投資標的具有公開活絡的交易市場，因而將其置於流動資產項下

三、丙公司實施確定福利制退休計畫多年，其 X7 年底之退休基金提撥狀況調節表列示如下：

確定福利義務現值	\$(3,000,000)
計畫資產公允價值	1,500,000
提撥狀況	(1,500,000)
未認列前期服務成本	1,380,000
退休金利益未攤銷餘額	(540,000)
應計退休金負債	<u>\$(660,000)</u>

X8 年該公司退休金相關資料如下：

- (1) X8 年度服務成本 \$720,000
- (2) X8 年度未認列前期服務成本攤銷 \$540,000
- (3) 退休金精算損益採緩衝區法攤銷
- (4) 退休福利義務折現率 10%，計畫資產預期報酬率 12%；X8 年度計畫資產實際報酬率為 16%
- (5) 員工預計平均剩餘服務年限為 10 年
- (6) X8 年底提撥退休基金 \$480,000，支付退休金 \$900,000
- (7) X8 年底該公司以退休計畫資產 \$624,000 購買年金合約，以清償全部既得福利義務 \$624,000

試作：

- (一) 編製丙公司 X8 年度退休金成本構成項目表。(10 分)
- (二) 編製丙公司 X8 年底退休基金提撥狀況調節表。(5 分)

四、信義公司 X1 年有關每股盈餘的資料如下：

- (1) 該年度繼續營業單位淨利 \$10,000,000，停業單位損失 \$3,000,000，本期淨利 \$7,000,000。以上均為稅後淨額，所得稅率 30%
  - (2) 1 月 1 日有普通股 5,000,000 股流通在外，每股面值 \$10
  - (3) 5 月 1 日給與公司高級主管認股選擇權，給與日立即既得，可按每股 \$22 認購普通股 1,000,000 股。10 月 1 日有 400,000 股行使認購權。信義公司 X1 年 5 月 1 日至 10 月 1 日的平均股價為 \$30，5 月 1 日至 12 月 31 日平均股價為 \$25
  - (4) 6 月 1 日平價發行 4% 可轉換公司債 \$10,000,000，每年 6 月 1 日支付利息。每面值 \$1,000 公司債可轉換成普通股 100 股。相同條件無轉換權的公司債公允價值為 \$9,157,526，有效利率 6%。11 月 1 日有 \$4,000,000 的公司債提出轉換
  - (5) 信義公司於 X1 年 7 月 1 日併購和平公司，除依協議的換股比例交換股份外，信義公司另同意合併後股價於兩年內達到每股 \$30，則 X2 年 7 月 1 日支付和平公司股東 500,000 股信義公司普通股。X1 年 12 月 31 日的股價為 \$32
- 試計算信義公司 X1 年基本及稀釋每股盈餘。(四捨五入至小數第二位) (15 分)

五、民安人壽於 X3 年 1 月 1 日買入 5 年後到期的藍天企業公司債，民安人壽將此債券投資歸類為持有至到期日金融資產。該公司債面額\$100,000，有效利率為 5%，票面利率為 6%，每年年底付息一次（12/31）。若藍天企業於 X3 年 12 月 31 日支付完債息後發生財務困難，經協議將本金降低為\$70,000，利息為每年\$3,000，惟 X5 年年底若藍天企業財務狀況改善，則本金恢復為\$100,000，以後利息恢復為每年\$6,000。民安人壽評估該債券未來無法依合約收回所有利息與本金。預期該公司債可收回之本金為\$70,000，預期剩餘期間之票面利息為每年收回\$3,000，該公司債 X3 年底攤銷後成本為\$103,546。X5 年 12 月 31 日支付完債息後因藍天企業財務狀況改善，經協議藍天企業有能力以原發行條件予以清償。試作金融資產減損及減損迴轉相關會計分錄。（10 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 企業財務報表通常基於繼續經營假設編製，以下有關繼續經營假設之敘述，何者錯誤？
- (A)當企業繼續經營之能力有重大疑慮時，應予以揭露
  - (B)企業應以所有可得之資訊，並依個案事實判斷，評估資產負債表日後至少 12 個月內能否繼續經營
  - (C)當一企業擁有經營獲利之歷史且可隨時獲得財務資源，不須詳細分析，即可推論其採繼續經營假設尚屬適當
  - (D)如企業意圖或必須解散清算者，應以現金基礎編製財務報表
- 2 對勞務提供的交易而言，下列說明何者錯誤？
- | 完工百分比法                | 成本回收法                      |
|-----------------------|----------------------------|
| (A)適用於交易結果無法可靠估計之情況   | 適用於交易結果能夠可靠估計之情況           |
| (B)收入應於勞務提供期間內認列      | 僅在已認列費用的可回收範圍內認列收入         |
| (C)估計總成本如有變動應作為會計估計變動 | 已發生的成本應於當期認列為費用            |
| (D)帳款若無法收現應認列為壞帳      | 不可認列超過成本以外的收入，但全部勞務提供完成時除外 |

- 3 甲公司於 X1 年 11 月 1 日出售一台機器給乙公司，該機器帳列成本\$720,000，現金價為\$929,736。乙公司於交易日當天支付現金\$80,000，餘款開立 24 張票據，自 X1 年 12 月 1 日起每月月初付\$40,000。該票據之隱含利率為月息 1%。試問甲公司 X1 年度因本筆銷貨需認列之總利益為何？
- (A)\$320,000                      (B)\$218,232                      (C)\$226,415                      (D)\$214,332
- 4 曉生企業 X1 年度之壞帳費用\$250,000，出售土地利益\$456,000，廠房徵收之利益\$380,000，稅率 25%，應付所得稅減少\$72,000，本期淨利\$2,000,000。曉生企業 X1 年度營業活動之淨現金流量為何？
- (A)\$1,581,000                      (B)\$1,486,000                      (C)\$1,437,000                      (D)\$1,342,000
- 5 有關勞務提供交易認列為收入的敘述，下列何者錯誤？
- (A)安裝費應依安裝完成程度認列收入，除非該安裝係屬銷售商品附加之條件，此時應於商品銷售時認列
- (B)企業發展客制化軟體收費，應按發展之完成程度認列收入
- (C)學費收入應於教學或講授期間認列收入
- (D)入場費若以套票方式出售，其入場費收入應於活動發生時認列
- 6 有關固定價格售後購回合約 (sales and repurchase agreements) 的會計觀念及處理之敘述，下列何者錯誤？
- (A)該合約在法律形式上應視為銷貨 (因為合約早已簽訂)，但經濟實質上應視為借款融資負債
- (B)根據實質重於形式原則，該合約的產品所有權雖已移轉，但事實上它是一種存貨擔保借款觀念，而非真正的銷貨
- (C)此種合約是一種有借款之實，但無借款之名的融資安排，俗稱為「資產負債表外融資」
- (D)賣方應將售價與再買回價格的差額，在出售與再買回期間內攤銷為利息收入
- 7 布朗公司於 X2 年 1 月 1 日為了興建廠房取得土地 (含建物)。布朗公司相關支出包含：土地售價 250 萬元，仲介費用 18 萬元，法律過戶相關費用 12 萬元。已知該土地原始建物帳面價值為 50 萬元。布朗公司取得該土地後，花了 27 萬元移除該建物。布朗公司於 X2 年 1 月 1 日起與一建築公司簽訂合約興建該廠房，工程成本為 1500 萬元，預計 X3 年 5 月 1 日完工。與此廠房有關的借貸合約利率為 5%，試問 X2 年 12 月 31 日止，土地帳面價值為何？
- (A)280 萬元                      (B)307 萬元                      (C)294 萬元                      (D)322 萬元

- 8 甲公司在 X1 年 12 月 31 日帳上建築物原始成本為 400 萬元，累計折舊為 150 萬元，其剩餘的使用年限為 5 年，且該建築物到期日將無殘值。甲公司於 X2 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，假設該建築物當日之公允價值為 450 萬元，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 X2 年 1 月 1 日重估價後，該建築物帳上之累計折舊金額為何？
- (A)270 萬元                      (B)250 萬元                      (C)150 萬元                      (D)0 元
- 9 若客觀證據顯示某一放款已經發生減損，若原始有效利率為 5%、市場利率為 6%、台銀一年期定存利率 2%、顧客要求協商利率 3.5%，則計算減損金額時，應該以那一個利率折現？
- (A)2%                              (B)3.5%                              (C)5%                              (D)6%
- 10 下列有關無形資產會計處理之敘述何者錯誤？
- (A)內部產生之商譽不得認列為資產  
(B)被收購公司進行中之研究發展專案計畫不得列為無形資產  
(C)無形項目已認列為費用者，不得轉列為無形資產  
(D)非確定耐用年限之無形資產不得攤銷
- 11 禮聯公司有一土地於 X1 年 12 月 31 日成本為 700 萬元。當時依照國際會計準則 36 號減損測試，認列 100 萬元減損。禮聯公司在 X2 年 4 月 1 日依照國際會計準則第 5 號規定，將該土地分類為待出售資產，當日之公允價值減出售成本的金額為 550 萬元。截至 X2 年 12 月 31 日禮聯公司仍未出售該資產，但當天的公允價值減出售成本的金額因為房地產市場的復甦已經回升至 800 萬元。假設禮聯公司於 X3 年 2 月 1 日將此建築物以 850 萬元出售。則禮聯公司在 X3 年 2 月 1 日認列之出售利益金額為何？
- (A)150 萬元                      (B)50 萬元                      (C)250 萬元                      (D)300 萬元
- 12 下列那些資產應該列為投資性不動產？
- (A)代第三人建造之不動產  
(B)以融資租賃出租之不動產  
(C)於正常營業情況供出售而正在進行開發之不動產  
(D)目前尚未決定未來用途所持有的土地

- 13 甲牧場於 X2 年 9 月 2 日購進 20 頭小乳牛，待成齡後可以生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格 \$25,000，另支付運費與檢疫費用合計 \$12,000，若將這 20 頭小乳牛立刻出售，將須支付出售成本 \$6,000。則甲牧場 X2 年 9 月 2 日應認列「生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益」金額為：
- (A)損失\$6,000 (B)利益\$6,000  
(C)損失\$18,000 (D)利益\$18,000
- 14 環冠公司於 X1 年 1 月 1 日為興建廠房取得土地（含建物），支付 200 萬元，且支付 50 萬元移除該建物。環冠公司於 X1 年 1 月 1 日隨即與工程公司簽訂興建該廠房合約，工程成本為 2000 萬元（X1 年 1 月 1 日支付 500 萬元，X1 年 7 月 1 日支付 1000 萬元，餘款於完工日支付），預計 X2 年 2 月 1 日完工。環冠公司 X1 年之總借款 2 億元，加權平均利率為 10%。該公司經理評估此建案符合利息資本化條件。試問 X1 年 12 月 31 日止，廠房帳面金額應為何？
- (A)2000 萬元 (B)1500 萬元 (C)1625 萬元 (D)1600 萬元
- 15 X3 年初甲公司以 \$5,000,000 買入高污染性設備，耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。另根據法令規定，該設備 5 年後須委請專業機構予以移除，估計 5 年後須花 \$500,000 移除處理費，該公司按折現率 10% 計提除役負債。甲公司於 X7 年底，以 \$480,000 請專業機構移除該設備。則甲公司 X7 年應認列：
- (A)\$20,000 移除利益 (B)\$480,000 移除損失  
(C)折舊費用\$1,000,000 (D)折舊費用\$1,100,000
- 16 承德公司流通在外普通股（面值\$10）50,000 股，10% 累積完全參加特別股（面值\$10）10,000 股，股利積欠一年。本年度已經宣告及發放現金股利 \$118,000，請問普通股及特別股股東之現金股利各為多少？
- (A)特別股股利\$30,000；普通股股利\$88,000 (B)特別股股利\$29,700；普通股股利\$88,300  
(C)特別股股利\$28,000；普通股股利\$90,000 (D)特別股股利\$36,000；普通股股利\$82,000
- 17 企業與員工之股份基礎給付交易（權益交割），應於何時認列所取得之商品或勞務？
- (A)取得商品或勞務時 (B)權益商品之給與日  
(C)權益商品之既得日 (D)權益商品之執行日

18 甲公司於第 1 年初向乙租賃公司租用機器一部，租期 3 年，每年年底支付租金\$560,000，甲公司不必負擔每年約\$60,000 之機器保險、維修等費用。估計 3 年租期屆滿時，該機器之殘值為\$500,000，租約規定甲公司得按\$50,000 價格承購該機器。該機器於租賃開始日公允價值為\$1,174,488，租賃隱含利率為 15%，估計耐用年限為 6 年，無殘值。按當時承租人增額借款利率 12%計算之最低租金給付額現值為\$1,236,504。甲公司於租期屆滿支付承購價款取得該機器之入帳分錄（部分）為：

(A)借：應付租賃款	50,000	(B)借：機器設備	50,000
(C)借：機器設備	618,252	(D)貸：租賃資產	1,236,504

19 大園公司於 X1 年期初設立，X3 年期末因跡象顯示而就一廠房進行減損測試。該廠房為一現金產生單位，提列折舊後之帳面金額為 3000 萬元，稅上折舊後之課稅基礎為 2200 萬元。可回收金額係以使用價值計算為 2400 萬元。大園公司適用之營利事業所得稅稅率為 25%，減損損失於稅上不能減除。大園公司減損之會計處理何者正確？

(A)借：減損損失 450 萬元	(B)借：遞延所得稅負債 150 萬元
(C)借：遞延所得稅資產 150 萬元	(D)貸：遞延所得稅負債 50 萬元

20 中原公司於 X1 年 7 月 1 日出售一部機器設備給大園公司，同時向大園公司租回該機器。X1 年 7 月 1 日該機器之帳面金額為\$8,500,000，公允價值為\$10,000,000，剩餘耐用年限為 25 年。擬議中租約之相關主要內容如下：每月\$80,000 的租金，租期 3 年，無續約或購回條款，應分類為營業租賃。若最終協議之出售價格為\$9,400,000，且為補償中原公司，每月租金減為\$65,000，則中原公司在 X1 年 12 月 31 日為止的會計年度之損益表應認列出售設備處分損益金額為：

(A)\$0	(B)\$300,000	(C)\$900,000	(D)\$1,500,000
--------	--------------	--------------	----------------

21 甲公司於 X6 年底時發現，該公司於 X4 年初購買之設備\$560,000，誤列為當年度費用。該公司採直線法折舊，分 9 年攤提，殘值為\$56,000。若 X4、X5 年底原列保留盈餘分別為\$300,000 與\$400,000，不考慮所得稅影響，則將 X4 年之錯誤更正後，X5 及 X6 年之比較保留盈餘表上，調整後期初保留盈餘應分別為多少？

(A)\$356,000；\$512,000	(B)\$300,000；\$848,000
(C)\$804,000；\$848,000	(D)\$804,000；\$400,000

- 22 中壢公司於期初設立，期末資產負債表中下列負債項目之課稅基礎計算，何者錯誤？
- (A) 應付薪資：餘額 100 萬元，於費用認列時稅上列入可減除項目。課稅基礎為 100 萬元
  - (B) 應付罰鍰：餘額 100 萬元，係交通違規罰鍰。課稅基礎為 100 萬元
  - (C) 預收租金：餘額 100 萬元，稅上按權責基礎認列租金收入。課稅基礎為 100 萬元
  - (D) 遞延政府捐助收入：餘額 100 萬元，以收到之補助款購置之資產成本稅上完全可減除，遞延收入攤銷時列入課稅所得。課稅基礎為 100 萬元
- 23 造成速動比率下降之可能原因為：
- (A) 存貨餘額減少
  - (B) 預付費用餘額減少
  - (C) 應收帳款收現
  - (D) 以低於期初帳面金額之價格出售之交易目的金融資產（分類為流動資產）
- 24 X1 年初甲公司以\$3,000,000 買入高污染放射性設備，耐用年限 3 年，預計 3 年後無殘值，採直線法提列折舊。根據法令規定，該設備 3 年後須委請專業機構拆卸處理。該公司折現率為 10%，估計 3 年後須花\$100,000 拆卸處理費。甲公司於 X3 年底，以\$110,000 請專業機構移除該設備，並認列\$110,000 處分設備損失。若 X3 與 X4 年初甲公司帳列保留盈餘分別為\$200,000 與\$300,000，則 X3 與 X4 年初正確保留盈餘應分別為：
- (A) \$134,134 與\$300,000
  - (B) \$149,912 與\$224,868
  - (C) \$200,000 與\$290,000
  - (D) \$200,000 與\$300,000
- 25 八德公司於 X1 年 12 月 31 日按公允價值出售設備予四維公司，同時租回該設備，租期 15 年。該設備之相關資料如下：
- |          |           |
|----------|-----------|
| 售價       | \$480,000 |
| 帳面金額     | 360,000   |
| 估計剩餘經濟年限 | 15 年      |
- 八德公司 X1 年損益表認列出售設備利益金額為何？
- (A) \$0
  - (B) \$8,000
  - (C) \$112,000
  - (D) \$120,000



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、A 股份有限公司係一以經營郵購為業之公司，由於必須經常印製大量的型錄，故 A 公司本身亦成立一專責之印刷部門，印刷部門除處理公司自身之印刷需求外，亦經常接受其他公司之委託，對外經營印刷之業務。經歷數年，此一印刷部門對外承接之業務量亦頗為可觀。A 公司便有意將此一部門分割，獨立新設成立一家 B 印刷公司。A 公司便向股東發出股東會召集通知，並詳載公司分割之事由，甲股東持有 A 公司百分之五之股份，得悉 A 公司欲將賺錢之印刷部門分割後，極為反對。請問：
- (一)在公司法上是否允許 A 股份有限公司將該部門分割，另行設立一家 B 印刷有限公司？(10分)
- (二)若 A 股份有限公司欲將該部門分割，另行設立一家 B 印刷股份有限公司，而甲之持股僅有百分之五，勢難阻止股東會作成分割之決議，依公司法，甲是否有其他救濟管道？(10分)
- 二、甲公開發行股票之公司（以下稱「甲公司」），主要經營業務為特殊鋼鐵之研究與製造，甲公司董事 A 為此一領域的專家，經常受邀到同業的其他公司處理研究或顧問諮詢工作。為避免利益衝突的疑慮，A 希望甲公司董事長 B 能夠幫忙協調運作，在即將召開的股東會中通過解除董事競業禁止的決議。B 目前想到下列兩種不同方式在股東會中提案處理，請說明下列兩種方式是否符合證券交易法的相關規定。
- (一)由董事會提出討論案，在股東會開會通知上僅載明此一討論案的案由，全文為：「擬解除本公司全體董事之競業禁止限制。」除此之外，對於本案並未附加任何說明。(10分)
- (二)不由董事會提出討論案，也不在股東會開會通知上載明此一案由，但 B 私下請另一股東 C 在股東會中提出臨時動議，請求股東會決議解除董事 A 之競業禁止的限制。(10分)
- 三、甲公司為一家電產品之製造商，為開拓業務指派業務員乙及丙赴印度及大陸考察當地市場，共花費新臺幣 120 萬元，除機票、旅館等開銷 70 萬元取得原始憑證外，餘 50 萬元並未取得原始憑證。試問未取得原始憑證之支出應否報銷？如應報銷要如何報銷？(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 除章程另有規定外，股份有限公司實收資本額未達新臺幣幾億元者，得不發行股票？  
(A) 5 億元 (B) 6 億元 (C) 7 億元 (D) 8 億元
- 2 以下何者不屬於我國公司法所規定之商業組織型態？  
(A) 股份有限公司 (B) 合夥企業社 (C) 無限公司 (D) 有限公司
- 3 有限公司之董事不為或不能行使職權，致公司受有損害之虞時，法院因利害關係人之聲請，得選任下列何種人員代行董事之職權？  
(A) 清算人 (B) 破產管理人 (C) 檢查人 (D) 臨時管理人
- 4 公司如為他公司有限責任股東時，其所有投資總額，公司法第 13 條訂有上限，但如經股東同意或股東會決議者外，不在此限，則就股東同意或股東會決議之規定而言，下列敘述何者正確？  
(A) 無限公司經三分之二股東同意  
(B) 兩合公司經全體股東同意  
(C) 有限公司經全體執行業務股東同意  
(D) 股份有限公司經代表已發行股份總數三分之二以上股東出席，以出席股東表決權過半數同意之股東會決議
- 5 有限公司無盈餘時，關於股息及紅利之分派，下列敘述何者正確？  
(A) 得以資本公積之全部或一部分派  
(B) 不得分派  
(C) 法定盈餘公積已達實收資本額百分之五十時，於其半數內分派  
(D) 得以為彌補虧損而提列之特別盈餘公積分派
- 6 依現行公司法規定，關於公司債之私募，下列敘述何者錯誤？  
(A) 採發行後報備制 (B) 非公開發行公司不可為之  
(C) 私募人數原則上不得超過 35 人 (D) 無過去年度獲利能力規定之適用
- 7 下列何種情形 A 有限公司之法人格終局消滅？  
(A) 董事長甲死亡，且無繼承人  
(B) 主管機關因 A 公司未於登記後 6 個月開始營業，或營業後停止營業超過 6 個月，而予以命令解散  
(C) A 有限公司之其他股東以公司經營顯有困難為理由，向法院聲請裁定解散，經法院裁定解散者  
(D) 經完成清算程序者
- 8 依公司法之規定，對於股份有限公司監察人之設置，下列敘述何者正確？  
(A) 公開發行股票之公司監察人選舉，得依董事會決議採取候選人提名制度  
(B) 監察人全體均須在國內有住所  
(C) 公開發行股票之公司之監察人須有 2 人以上  
(D) 公司與監察人間之關係，從民法關於僱傭之規定

- 9 甲股份有限公司為未公開發行股票之公司，對於該公司董事之解任，下列敘述何者正確？
- (A)股東會於董事之任期中，不得以決議將其解任  
(B)股東會為解任董事之決議時，除公司章程對於出席股東股份總數及表決權數有較高之規定者外，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之  
(C)股東會如於董事任期中無正當理由將其解任時，董事亦不得向公司請求賠償其損害  
(D)董事執行業務，有重大損害公司之行為或違反法令或章程之重大事項，視為當然解任
- 10 公司變更章程應以下列何種決議行之？
- (A)董事會普通決議 (B)董事會特別決議 (C)股東會普通決議 (D)股東會特別決議
- 11 公司法第 234 條第 1 項所定之「建業股息」，其性質上屬於下列何者？
- (A)遞延股息 (B)預付股息 (C)信託股息 (D)絕對股息
- 12 對於常務董事及常務董事會之敘述，下列何者正確？
- (A)常務董事會分別為有限公司及股份有限公司之法定、任意設置之公司機關  
(B)常務董事之名額至少 3 人，最多不得超過董事人數二分之一  
(C)常務董事應由三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意，互選之  
(D)常務董事於董事會休會時，依法令、章程、股東會決議及董事會決議，以集會方式經常執行董事會職權，由董事長隨時召集，並應以三分之二以上常務董事之出席，及出席過半數之決議行之
- 13 以下證券交易法第 14 條之 6 關於薪資報酬委員會規定之說明，何者正確？
- (A)上市上櫃公司須經章程規定方得設置薪資報酬委員會  
(B)薪資報酬委員會之成員應由全體獨立董事組成  
(C)本條所規範者係公司內領取高薪者之薪資報酬，與其所擔任之職務無關  
(D)薪資報酬委員會之決議係供董事會決策參考
- 14 下列何者係屬於承銷方式之一？
- (A)代銷 (B)直銷 (C)傾銷 (D)經銷
- 15 任何人單獨或與他人共同預定於 50 日內取得公開發行公司已發行股份總額達到何種比例者，原則上應採公開收購方式為之？
- (A)百分之五十以上 (B)百分之四十以上 (C)百分之三十以上 (D)百分之二十以上
- 16 下列何者屬於證券交易法所稱之有價證券？
- (A)未經簽證之公司股票 (B)申購股票之中籤通知書及繳款通知書  
(C)依不動產證券化條例所發行之受益證券 (D)未發行股票之公司股東所出具之股份轉讓證書
- 17 公開發行股票公司出席股東會委託書之取得，其徵求行為應遵守法令限制之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)除代為發放股東會紀念品或徵求人支付予代為處理徵求事務者之合理費用外，不得為以給付金錢或其他利益價購為條件  
(B)不得利用他人名義徵求  
(C)不得將徵求之委託書作為非屬徵求之委託書出席股東會  
(D)持未遵守法令限制規定之徵求委託書出席股東會行使表決權，該次股東會決議將因此無效

- 18 已依證券交易法發行股票公司之董事、監察人、經理人或持有公司股份超過股份總額百分之十之股東，其股票之轉讓應依規定申報，而其申報之範圍包括利用他人名義持有股票，下列何者不是利用他人名義持有股票之構成要件之一？
- (A)直接或間接提供股票與他人或提供資金與他人購買股票
  - (B)對該他人所持有之股票，具有管理、使用或處分之權益
  - (C)該他人所持有股票之利益或損失全部或一部歸屬於本人
  - (D)利用董事、監察人、經理人或持有公司股份超過股份總額百分之十之股東名義持有股票者
- 19 X 外國公司擬於我國發行臺灣存託憑證（TDR）。依證券交易法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)臺灣存託憑證非證券交易法第 6 條所稱之有價證券
  - (B) X 外國公司不必向主管機關申報或申請核准，即可自由在我國發行臺灣存託憑證
  - (C) X 外國公司募集發行臺灣存託憑證，應先向應募人交付公開說明書
  - (D) X 外國公司所發行之臺灣存託憑證不必向證券交易所申請，即可上市買賣
- 20 下列敘述，何者正確？
- (A)證券商得由他業經營
  - (B)非證券商得使用類似證券商之名稱
  - (C)證券商得視業務發展，自行增設分支機構
  - (D)證券商非經主管機關核准，不得投資於其他證券商
- 21 下列上市有價證券之轉讓行為，何者應限於證券交易所開設之有價證券集中交易市場為之？
- (A)有價證券之買賣
  - (B)有價證券之贈與
  - (C)有價證券之繼承
  - (D)有價證券中特別股之收回
- 22 發行股票公司董事會不為公司行使歸入權時，股東得以多久之限期，請求董事行使之？
- (A) 15 日
  - (B) 20 日
  - (C) 30 日
  - (D) 40 日
- 23 決算辦理完竣與決算程序終了之差異為何？
- (A)兩者並無不同
  - (B)決算辦理完竣係指擔負編製責任者編妥決算報表之日；而決算程序終了係指決算報表提請股東常會承認或股東或合夥人同意後
  - (C)決算辦理完竣係指會計部門編妥決算報表；而決算程序終了係指決算報表提請股東常會承認或股東或合夥人同意後
  - (D)決算辦理完竣係指會計部門編妥決算報表；而決算程序終了係指決算報表提請董事會或董事同意
- 24 下列何者不是財務報表必要之註釋事項？
- (A)債務人對於特定資產之權利
  - (B)重大之承諾事項及或有負債
  - (C)盈餘分配所受之限制
  - (D)重大之期後事項
- 25 下列何者不是固定資產之折舊方法？
- (A)工作時間法
  - (B)年數合計法
  - (C)加權平均法
  - (D)生產數量法

101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、民間之公證人考試暨第二次社會工作師考試試題

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，申論題部分須詳列解答過程。

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、欣欣公司每年製造 A 零件 60,000 單位，以供內部生產之用，其每單位的相關成本資料如下：

直接原料	\$30
直接人工	15
變動製造費用	20
固定製造費用	35

請回答下列問題，每一小題各自獨立。

- (一)今有向榮公司提議每年出售 60,000 單位之 A 零件給欣欣公司，每單位售價為 \$90。如果欣欣公司接受該項建議，則固定製造費用可減少 40%；而且目前用以生產 A 零件之機器，可以年租金 \$300,000 出租給其他公司，該機器目前的帳面價值為 \$600,000，之前每年提列折舊 \$150,000，估計尚可使用 4 年。試透過具體數據分析欣欣公司是否應接受向榮公司之提議。(4 分)
- (二)欣欣公司擬利用閒置產能製造 3,000 單位的 A 零件外銷，此舉並不會影響欣欣公司的固定製造費用，但估計外銷所需之變動銷管費用為每單位 \$12 (不需其他的變動銷管費用)，而且為獲取外銷訂單每年尚需付出額外的固定銷管費用 \$54,000。此外銷對於國內一般銷貨並無影響。若欣欣公司希望每年能透過外銷而使公司利潤增加 \$60,000，則外銷品每單位的售價應訂為多少？(3 分)
- (三)欣欣公司擬藉由外銷 3,000 單位的 A 零件以開拓外銷市場，並將每單位售價訂為 \$100，但是公司目前已無任何的閒置產能。估計外銷所需之變動銷管費用為每單位 \$12 (不需其他的變動銷管費用)，而且為獲取外銷訂單每年尚需付出額外的固定銷管費用 \$54,000。此外銷對於國內一般銷貨並無影響。今有向榮公司提議每年出售 3,000 單位之 A 零件給欣欣公司，若欣欣公司希望每年能透過外銷而使公司利潤增加 \$60,000，則其每單位最多願意支付給向榮公司之金額為若干？(3 分)

二、敏士公司產銷相機，產品分 A、B 二等級。公司採行預算制度及標準成本制。98 年 5 月份之營運預算及實際營運結果分列如下：

產品	預		算		合計
	A 級		B 級		
銷售單位	1,000		1,200		2,200
銷售金額	\$20,000		\$36,000		\$56,000
變動成本	14,000 (註一)		20,000 (註二)		34,000
邊際貢獻	\$6,000		\$16,000		\$22,000
固定成本 (註三)					15,000
淨利					\$7,000

註一：

材料	直接材料		等級	直接人工		合計
	單位成本	標準用量		工資率	標準工時	
甲	\$4	1,000	L <sub>1</sub>	\$1	2,000	
乙	2	2,000	L <sub>2</sub>	2	2,000	
合計	\$8,000			\$6,000		\$14,000

註二：

材料	直接材料		等級	直接人工		合計
	單位成本	標準用量		工資率	標準工時	
甲	\$4	1,200	L <sub>2</sub>	\$2	1,200	
丙	3	2,400	L <sub>3</sub>	2	2,800	
合計	\$12,000			\$8,000		\$20,000

註三：銷管費用皆為固定成本。  
預計五月份整個相機市場銷售量為 11,000 單位。

產品	A 級		B 級		合計
	單位	金額	單位	金額	
銷售單位	1,100		1,000		2,100
銷售金額	\$20,900		\$32,000		\$52,900
變動成本	15,000 (註四)		19,000 (註五)		34,000
邊際貢獻	\$5,900		\$13,000		\$18,900
固定成本					16,000
淨利					\$2,900

註四：

材料	直接材料		等級	直接人工		合計
	單位成本	實際用量		工資率	實際工時	
甲	\$4.2	1,200	L <sub>1</sub>	\$1.22	2,000	
乙	1.8	1,900	L <sub>2</sub>	2.00	2,050	
合計	\$8,460			\$6,540		\$15,000

註五：

材料	直接材料		等級	直接人工		合計
	單位成本	實際用量		工資率	實際工時	
甲	\$4.2	1,100	L <sub>2</sub>	\$2.00	1,300	
丙	2.8	2,200	L <sub>3</sub>	2.00	2,810	
合計	\$10,780			\$8,220		\$19,000

實際整體相機市場為 10,000 單位。

試作：

- (一)就敏士公司觀點，分析整個相機之市場規模差異及市場占有率差異。(8分)
- (二)分析銷售價格差異及銷售組合差異。(6分)
- (三)分析直接材料價格差異及以銷量為基礎之直接人工效率差異。(6分)
- (四)試就上述(一)、(二)、(三)項分析結果，簡要說明該公司營業部門績效表現之優劣。(5分)

三、華壽公司管理階層於 2003 年提出產品品質改善計畫，要求 2004 年底前公司產品品質成本必須予以降低，以下是公司 2003 年與 2004 年實際銷貨收入與實際品質成本之相關資料：

	2003 年	2004 年
銷貨收入	\$125,000	\$150,000
產品報廢	3,750	3,750
產品重製	5,000	2,500
訓練計畫	1,250	1,500
客戶抱怨	2,500	1,250
訂單流失	2,000	--
產品測試	3,000	2,000
人力檢驗	6,250	6,000
供應商評估	3,750	3,250

為編製品質成本預算，該公司以銷貨收入為基礎，估計各品質成本項目的成本屬性及其變動成本率如下：

各品質成本項目	成本屬性	變動成本率
產品報廢	變動	3%
產品重製	變動	4%
訓練計畫	固定	—
客戶抱怨	變動	2%
訂單流失	變動	1.6%
產品測試	變動	2.4%
人力檢驗	變動	5%
供應商評估	固定	—

試作：請將所有品質成本項目分為四類：預防成本、鑑定成本、內部失敗成本及外部失敗成本，(10 分)再據以編製 2004 年度品質成本績效報告(包括品質成本之實際數、預計數及差異數)。(5 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 樂美公司製造 L、K 兩種聯產品，聯合成本合計為 \$38,000，L 產品為 1,000 單位，接受分攤之聯合成本為 \$4,750。L 產品可以在分離點即按每單位 \$5.7 出售，也可以進一步加工才出售，但進一步加工將耗損 5% 的產量。分離點後加工成本為 \$1,900，但加工後售價為每單位 \$9.5。若 L 產品進一步加工才出售，則其結果：

- (A)與未再加工的利潤一樣  
(B)可額外獲利 \$1,900  
(C)可額外獲利 \$1,425  
(D)可額外獲利 \$2,375

- 2 平安公司生產主產品 KK 及 WW，生產過程中也同時產出副產品 ZZ。共同製程中的聯合成本為 \$113,400。副產品 ZZ 淨變現價值係直接做為 KK 及 WW 的聯合成本之減項。以下資訊為 2012 年 7 月之相關資料：

產品	生產單位數	最終市價	分離點後額外成本
KK	2,100	\$84,000	\$ 0
WW	3,150	73,500	0
ZZ	1,050	14,700	6,300

若平安公司使用淨變現價值法分攤聯合成本，則 KK 會被分配到多少聯合成本？

- (A)\$39,480 (B)\$42,000 (C)\$56,000 (D)\$57,418
- 3 分攤服務部門成本給生產部門時，採用直接法 (direct method) 與相互分攤法 (reciprocal method) 的比較，何者正確？
- (A)兩種方法分攤給生產部門的總服務成本會一樣  
(B)後者較前者更為著重生產部門間交互使用的服務  
(C)前者會導致生產部門耗用較多的服務，而產生服務無效率  
(D)前者所計算的服務成本較為正確
- 4 八掌公司有會計及資訊兩個服務部門，本年度發生的成本及相互使用服務分攤比率如下：

	會計部門	資訊部門
實際成本	\$133,200	\$120,000
分攤比率：		
會計部門	---	0.20
資訊部門	0.30	---

若該公司使用相互分攤法 (reciprocal method) 分攤服務部門成本，則會計部門的總成本為多少？

- (A)\$156,000 (B)\$157,200 (C)\$169,200 (D)\$180,000
- 5 開立公司製造各種不同的桌子，以下為該公司的生產作業及成本的相關資料：

作業別	預計加工成本	成本動因	單位加工成本
材料處理	\$ 250,000	零件數量	\$ 2.5
裁切	\$4,000,000	零件數量	\$ 8
組裝	\$5,600,000	直接人工小時	\$100
拋光	\$1,000,000	生產單位數	\$ 50

開立公司有兩種主力產品：流線型、居家型，其中居家型僅需少量零件，而且不需要拋光，此兩種產品之相關資料如下：

	產品別	
	流線型	居家型
生產單位數	3,000	1,500
直接材料成本	\$600,000	\$60,000
零件數量	40,000	5,000
組裝之直接人工小時	5,000	1,000

依據作業基礎成本制，請問開立公司兩種主力產品之單位成本分別為何？

- (A)流線型：\$506.67；居家型：\$141.67 (B)流線型：\$556.67；居家型：\$191.67  
(C)流線型：\$506.67；居家型：\$191.67 (D)流線型：\$556.67；居家型：\$141.67



- 6 下列何種特徵最能區別是否為作業基礎成本制？
- (A)是否使用預計製造費用分攤率 (B)是否使用多個成本庫  
(C)是否使用標準成本分攤 (D)是否強調成本分攤之因果關係
- 7 成功公司使用分步成本法，所有材料於生產開始時全部投入。假設無期初在製品存貨，本期投入材料成本\$200,000。根據生產成本報告，本期投入生產 4,000 單位。生產完成時進行品質檢驗，其中完好品為 2,000 單位，正常損壞品為 1,500 單位。試問完好之製成品中之材料成本為何？
- (A)\$100,000 (B)\$160,000 (C)\$175,000 (D)\$200,000
- 8 勝利公司採用加權平均分步成本制，材料於生產程序開始時就投入，而加工成本則在整個生產過程中平均投入。本期生產產品相關資料如下：
- 完工數量：2,800 單位  
材料約當產量：4,000 單位  
加工約當產量：3,520 單位
- 試問本期期末在製品加工部分的完工程度為何？
- (A) 40% (B) 60% (C) 70% (D) 88%
- 9 星辰公司某年度之相關資料如下：
- |        |             |
|--------|-------------|
| 預計製造費用 | \$1,044,000 |
| 實際製造費用 | \$1,037,400 |
| 預計機器小時 | 24,000      |
| 實際機器小時 | 23,600      |
- 星辰公司以機器小時作為製造費用之分攤基礎，請問該年度之製造費用，多分攤或少分攤多少元？
- (A)少分攤製造費用\$10,800 (B)多分攤製造費用\$10,800  
(C)少分攤製造費用\$6,600 (D)多分攤製造費用\$6,600
- 10 中原公司某年不慎將 10 萬元的廣告費分配到「製造費用」，該公司期末存貨數量比期初存貨數量還多，在其他條件不變情況下，請問此錯誤會導致：
- (A)對當年度的存貨金額和淨利沒有影響  
(B)低估當年度的存貨金額和淨利  
(C)高估當年度的存貨金額和淨利  
(D)高估當年度的存貨金額，但是對當年度淨利沒有影響

11 根據下列資料，試作以下二題：

存貨	五月初	五月底
材料	\$15,000	?
在製品	\$12,000	\$10,000
製成品	?	\$ 7,000

另外，其他相關資料如下：

銷貨收入	\$100,000
直接人工	\$ 8,000
間接製造費用（含間接材料\$500）	\$10,000
銷售費用	\$12,000
管理費用	\$13,000
製成品成本	\$30,000
進料	\$ 9,000

試問五月底材料存貨餘額是多少？

- (A)\$11,000                      (B)\$14,000                      (C)\$9,000                      (D)\$13,500
- 12 承上題，若營業淨利有\$50,000，則製成品期初存貨餘額是多少？  
(A)\$18,000                      (B)\$12,000                      (C)\$32,000                      (D)\$2,000
- 13 達文西公司針對海外投資方案進行評估，外國之所得稅率為 30%，當公司以直線折舊法取代原先所採取的倍數餘額遞減法時，試問對投資方案評估的影響為何？  
(A)無影響                      (B)縮短回收期間                      (C)提高淨現值                      (D)降低內部報酬率
- 14 中連貨運公司考慮更換現有的貨運車。新的貨運車將可節省營運成本。現有的貨運車與新購的貨運車相關資訊如下：

	現有貨運車	新購貨運車
原始成本	\$100,000	\$150,000
耐用年限	10 年	5 年
已使用期間	5 年	0 年
帳面價值	\$50,000	-
目前的處分價值	\$40,000	-
5 年後的處分價值	\$0	\$0
每年營運成本	\$30,000	\$10,000

中連貨運公司繼續使用現有貨運車與更換新的貨運車有何差異？

- (A)繼續使用現有貨運車相對有\$50,000 的利益  
(B)繼續使用現有貨運車相對有\$10,000 的利益  
(C)更換新的貨運車相對有\$100,000 的利益  
(D)更換與繼續使用現有貨運車兩者間並無差異

- 15 安濟藥廠產銷阿斯匹林及綜合維他命二種藥品，分別透過歐氏及康氏二藥品通路商銷售給消費者。獲利性分析資料如下：

	阿斯匹林	綜合維他命
銷貨收入	\$5,000,000	\$7,000,000
邊際貢獻率	60%	70%

  

	歐氏	康氏
阿斯匹林銷售	20%	80%
綜合維他命銷售	60%	40%
分配給通路商之營業成本	\$1,600,000	\$1,900,000

若安濟藥廠想獲得 40% 之銷貨報酬率 (return on sales)，則其成本應抑減多少？

- (A) \$400,000                      (B) \$600,000                      (C) \$7,200,000                      (D) \$11,400,000
- 16 有關顧客利潤分析之敘述，下列何者正確？
- (A) 對於顯示虧損之顧客，公司不一定應立即與其終止往來
- (B) 若關閉三個銷售通路中的其中一個，則公司支援成本 (corporate-sustaining costs) 會減少三分之一
- (C) 爲了要較正確地評估各個顧客的獲利性，則應將公司支援成本 (corporate-sustaining costs) 分攤至各顧客
- (D) 一般而言，批次層級成本 (batch-level costs) 不會受顧客行爲影響
- 17 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) 分別爲 \$30、\$8、\$10 與 \$12。固定銷售與管理成本爲 \$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。試問 A 事業部可以接受的最低轉撥價格是多少？
- (A) \$48                              (B) \$52                              (C) \$80                              (D) \$90
- 18 承上題，B 事業部可以接受的最高轉撥價格是多少？
- (A) \$90                              (B) \$80                              (C) \$60                              (D) \$48
- 19 產品生命週期中有 80% 的成本在公司價值鏈之 ① 已屬既定或被鎖定，公司因此可使用 ② 來控制成本、決定產品訂價，並藉以提升產品獲利。試問前述①及②各爲何？
- (A) ①研發與設計階段，②改善成本制                      (B) ①研發與設計階段，②目標成本制
- (C) ①生產製造階段，②作業基礎成本制                      (D) ①生產製造階段，②目標成本制

20 假設仁愛公司每年的產銷量為 20,000 單位，其產品的製造成本與銷管費用如下：

變動成本：

直接材料-----	\$10
直接人工-----	12
製造費用-----	8
銷管費用-----	6

年度固定費用

製造費用-----	\$160,000
銷管費用-----	40,000

若該公司採用歸納成本法（absorption costing），且成本加成率為 20%，則單位售價應訂為多少元？

- (A)\$55.20                      (B)\$45.60                      (C)\$43.20                      (D)\$36.00

21 有關作業基礎管理制之敘述，下列何者正確？①作業基礎管理制是運用有關作業與成本之資訊進行管理活動 ②作業基礎管理制可區別已使用資源與已供應資源 ③作業基礎成本制可提供未使用產能資訊來管理產能 ④作業基礎管理制可根據作業基礎成本的資訊提供給外部財務報導

- (A)①②                      (B)③④                      (C)①②③                      (D)①②③④

22 有關成本中心的敘述，下列何者錯誤？

- (A)投資報酬率為常用以評估成本中心績效的指標  
(B)成本中心可以區分為標準成本中心與裁量性費用中心  
(C)標準成本中心的投入與產出具有明確的關係  
(D)企業的會計部門屬於裁量性費用中心

23 北辰公司管理階層採用經濟訂購量（EOQ）模型估計存貨成本，其預測存貨全年需求量為 9,000 單位，每次訂購成本為\$500，每單位存貨每年持有成本為\$4，後來管理階層發現每單位存貨每年實際持有成本為\$9，請計算預測錯誤成本為若干？

- (A)\$560                      (B)\$650                      (C)\$720                      (D)\$750

24 松山公司主要資金來源為長期負債與股東權益，其相關資料如下：

	帳面價值	市場價值	稅前資金成本
長期負債	\$6,000,000	\$6,000,000	20%
股東權益	4,000,000	9,000,000	18%

該公司稅率為 25%，若有一部門稅前淨利為\$840,000，使用資產總額為\$2,500,000，並有流動負債 \$150,000，則該部門之經濟附加價值為何？

- (A)\$178,800                      (B)\$188,200                      (C)\$235,200                      (D)\$249,300

25 下列有關財務與非財務績效評估指標之敘述，何者正確？

- (A)財務指標通常較易導致短視決策，非財務指標通常較不易導致短視決策  
(B)財務指標通常為領先指標，非財務指標通常為落後指標  
(C)財務指標皆以數量性方式表達，非財務指標皆以品質性方式表達  
(D)財務指標僅提供給投資人使用，非財務指標僅提供給管理者使用

101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、民間之公證人考試暨第二次社會工作師考試試題

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，申論題部分須詳列解答過程。

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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$5,600,000 取得乙公司 80% 股權，當日乙公司之權益包括股本 \$1,000,000 與保留盈餘 \$4,000,000。甲公司採權益法處理其對乙公司之投資，以公允價值 \$1,400,000 衡量非控制權益。乙公司可辨認資產及負債中，除建築物與設備之公允價值分別超出其帳面金額 \$800,000 與 \$400,000，以及未入帳專利權之公允價值 \$500,000 外，其他可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。前項建築物與設備之剩餘耐用年限分別為 10 年與 8 年，採直線法攤提折舊，無殘值。未入帳專利權之剩餘效益年限為 5 年。

甲公司與乙公司之適用稅率分別為 20% 與 25%。乙公司各項可辨認資產及負債之課稅基礎即為其帳面金額。商譽之課稅基礎為零，股利所得與證券交易所所得均免稅。

甲公司與乙公司 X1 年之個別稅前淨利（不含投資收益或股利收入）分別為 \$4,000,000 與 \$1,000,000，乙公司於 X1 年宣告及發放股利 \$300,000。乙公司於 X1 年以 \$500,000 銷貨予甲公司，該批存貨於乙公司帳列成本為 \$300,000，於 X1 年底仍有半數為甲公司所持有。

試作：

- (一)決定合併商譽之金額。(4分)  
(二)計算 X1 年之合併所得稅費用。(4分)  
(三)編製 X1 年度合併工作底稿應作之調整及沖銷分錄（包括非控制權益之部分）。(7分)

二、甲公司功能性貨幣與報導貨幣均為新臺幣。X1年1月1日甲公司投資1,000,000美元，在美國成立一子公司（功能性貨幣與報導貨幣均為美元）。為規避外幣匯率風險，甲公司考慮以下列兩個遠匯合約之內含價值部分為避險工具，規避前述子公司淨投資之外幣匯率風險：策略A係於X1年1月1日與銀行簽訂於X1年3月31日到期之零成本、淨額交割之遠期外匯賣出合約，約定之遠期匯率為\$32.8，金額為1,000,000美元。策略B係於X1年1月1日與銀行簽訂於X1年3月31日到期之零成本、淨額交割之遠期外匯賣出合約，約定之遠期匯率為\$49.2，金額為666,667歐元，策略B合乎所有適用避險會計之條件。以下為兩種獨立之相關匯率假設：

假設一：				
	美元即期匯率	3/31 到期之美元遠期匯率	歐元即期匯率	3/31 到期之歐元遠期匯率
X1年1月1日	\$33	\$32.8	\$49.5	\$49.2
X1年3月31日	31	--	46.6	--
假設二：				
	美元即期匯率	3/31 到期之美元遠期匯率	歐元即期匯率	3/31 到期之歐元遠期匯率
X1年1月1日	\$33	\$32.8	\$49.5	\$49.2
X1年3月31日	31	--	46.4	--

請依下列三個獨立情況，試作甲公司X1年3月31日遠匯合約之分錄（無須作被避險項目之分錄）。

- (一)情況一：在假設一之匯率資料下，甲公司採取策略A。（5分）
- (二)情況二：在假設一之匯率資料下，甲公司採取策略B。（5分）
- (三)情況三：在假設二之匯率資料下，甲公司採取策略B。（5分）

三、牡丹公司於 X3 年 7 月 1 日以現金\$340,000 吸收合併玫瑰公司，當日玫瑰公司除流動資產中存貨低估\$80,000 外，其他帳列可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。此外，玫瑰公司有一訴訟賠償現時義務，然因將來清償義務時，並非很有可能會導致具經濟效益之資源的流出，故玫瑰公司並未將其認列為負債。合併契約約定，若該賠償最後之清償金額超過\$35,000，玫瑰公司原股東將全額補償牡丹公司超過的部分。牡丹公司評估此訴訟賠償未來清償金額不會超過\$35,000，且收購日之公允價值為\$28,000。X3 年 12 月 31 日牡丹公司重新評估發現，未來有 90%之機率須支付\$40,000 以清償前述現時義務，10%之機率無須進行任何支付，且補償性資產僅\$3,000 的部分得以收現。玫瑰公司 X3 年 6 月 30 日之資產負債表如下：

流動資產	\$350,000	流動負債	\$120,000
非流動資產	<u>250,000</u>	非流動負債	<u>130,000</u>
資產總額	<u>\$600,000</u>	負債總額	<u>250,000</u>
		權益	
		普通股股本（面額\$10）	\$100,000
		資本公積	100,000
		保留盈餘	<u>150,000</u>
		權益總額	<u>350,000</u>
		負債與權益總額	<u>\$600,000</u>

假設不考慮折現，試作牡丹公司：

(一)X3 年 7 月 1 日之收購分錄。(5 分)

(二)X3 年 12 月 31 日重新評估該訴訟賠償之相關分錄。(5 分)

四、宇文公司 X1 年初無遞延所得稅及應付所得稅，該公司於 X1 年第三季季初決定存貨計價方法由先進先出法改為加權平均法。先進先出法下宇文公司第一季及第二季稅前淨利分別為\$300,000 及\$360,000，改採加權平均法後之稅前淨利分別為\$240,000 及\$280,000。存貨計價方法的改變將減少以前年度稅前淨利\$120,000，第三季使用加權平均法計算之稅前淨利為\$320,000。

該公司 X1 年除第一季稅前淨利中有免稅所得\$30,000 外，其餘各季均無其他暫時性差異，且該公司並無未分配盈餘需加徵所得稅的情況，估計 X1 年全年度有效稅率為 20%。

試作：(一)第一季末及第二季末所計算的各季（三個月）所得稅費用。(3 分)

(二)第三季末重新計算之第一季至第三季之各季（三個月）所得稅費用。  
(5 分)

(三)第三季末資產負債表上應付所得稅之金額。(2 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 荔枝公司於 X1 年 1 月 1 日藉由契約協議取得對其供應商雪梨公司之控制，並使荔枝公司所需之技術支援更為穩定、並減少存貨庫存，估計此項利益之公允價值為\$80,000。荔枝公司並未持有雪梨公司之任何股權。X1 年初雪梨公司股票之總市值為\$320,000，可辨認淨資產之公允價值為\$300,000。若依可辨認淨資產比例衡量非控制權益，此無對價合併所產生之商譽為：  
(A)0 (B)\$20,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- 2 橘子公司於 X6 年 4 月 1 日以換發新股方式吸收合併蘋果公司，橘子公司為存續公司，換股比例為每 1 股蘋果公司股票，換發橘子公司股票 2 股。X6 年 3 月 31 日橘子公司及蘋果公司流通在外之普通股分別為 20,000 股及 40,000 股。橘子公司 X6 年之淨利為\$950,000，該公司 X6 年每股盈餘為何？  
(A)\$8.53 (B)\$10 (C)\$11.25 (D)\$12
- 3 秀岡公司於 X5 年 1 月 1 日取得青字公司 80% 股權，當時青字公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。青字公司於 X6 年 1 月 1 日增資發行新股 5,000 股，每股發行價格 \$12，秀岡公司認購 1000 股外，均由其他個體購得。青字公司增資前權益包括普通股股本（每股面額\$10）\$450,000 及保留盈餘\$180,000。秀岡公司採權益法處理對青字公司之投資，青字公司增資發行新股時，秀岡公司帳上應調整資本公積之金額為何？  
(A)增加\$4,440 (B)減少\$4,440 (C)增加\$5,400 (D)減少\$5,400
- 4 X1 年 1 月 1 日大金公司以\$68,000 購入小山公司 15% 股權，當日小山公司權益為\$500,000。大金公司於 X2 年 10 月 1 日以\$540,000 另取得小山公司 65% 股權，並改採權益法處理對小山公司之投資，當時小山公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均與公允價值相等，原持有小山公司 15% 股權之公允價值為\$112,000。小山公司 X1 年及 X2 年淨利分別為\$72,000 及 \$80,000，股利分別為\$20,000 及 \$30,000（係於每年 6 月 1 日發放）。大金公司 X2 年底「投資小山公司」帳戶餘額及 X2 年投資收益（含股利收入）分別為何？  
(A)\$668,000 及 \$16,000 (B)\$608,000 及 \$16,000  
(C)\$668,000 及 \$20,500 (D)\$608,000 及 \$24,000
- 5 紐約公司於 X1 年 1 月 1 日與洋基公司簽訂技術合約，授權洋基公司使用紐約公司之某項技術，合約期限為 9 年，不得展延。紐約公司於 X5 年 1 月 1 日以現金\$500,000 吸收合併洋基公司，當日洋基公司可辨認淨資產之公允價值包括：與紐約公司所簽訂之技術合約\$100,000、其他可辨認資產\$740,000 及負債\$320,000。該技術合約條件對紐約公司而言較市場條件不利，不利之金額為\$80,000。合約規定不得提前解約且紐約公司於收購日前並未針對此不利狀況認列任何資產或負債。紐約公司有關之會計處理，下列敘述何者正確？  
(A)X5 年 1 月 1 日應認列之技術合約結清損失\$80,000  
(B)X5 年 1 月 1 日應認列「再取回之權利—技術合約」\$80,000  
(C)X5 年 1 月 1 日應認列之合併商譽為\$80,000  
(D)X5 年 1 月 1 日企業合併之移轉對價為\$520,000
- 6 承上題，X6 年 1 月 1 日紐約公司將收購日所取回之技術合約以\$100,000 售予尼克公司。當日紐約公司應認列出售該技術合約之（損）益為何？  
(A)\$80,000 (B)\$60,000 (C)\$20,000 (D)\$10,000



- 7 甲公司持有乙公司 90% 股權，乙公司持有丙公司 70% 股權，聯屬公司間投資均以投資日股權淨值取得。本年度各公司個別淨利如下：甲公司\$120,000；乙公司\$60,000；丙公司\$30,000。試問合併淨利與非控制權益淨利為何？
- (A)\$180,900 與 \$29,100 (B)\$192,900 與 \$17,100  
(C)\$195,000 與 \$15,000 (D)\$198,900 與 \$11,100
- 8 書豪公司於 X1 年底以\$150,000 的價格出售機器予其持股 80%的建明公司。該機器對書豪公司而言，成本為\$200,000，出售當時的帳面金額為\$120,000，該機器尚有 5 年的耐用年限，採直線法提列折舊。書豪公司對該項投資採權益法處理，此一公司間銷售對 X1 年的投資收益及書豪公司帳列淨利的影響為何？
- (A)投資收益減少\$30,000，不影響書豪公司帳列淨利  
(B)投資收益與書豪公司帳列淨利同時減少\$30,000  
(C)投資收益減少\$24,000，書豪公司帳列淨利增加\$6,000  
(D)投資收益減少\$24,000，書豪公司帳列淨利增加\$24,000
- 9 甲公司於 X1 年 1 月 1 日分別持有乙公司與丙公司 60%與 30%之股權，乙公司於同日持有丙公司 40% 股權，前述各項投資皆採權益法處理，且於該日均無未攤銷差額。甲、乙與丙三家公司於 X1 年之個別淨利（不含投資收益或股利收入）分別為\$1,000,000、\$500,000 與\$200,000。丙公司於 X1 年 10 月 1 日以\$200,000 銷售商品予甲公司，該批商品於丙公司帳列存貨成本為\$150,000。截至 X1 年底，甲公司購自丙公司該批存貨仍有半數尚未出售予外部企業。試問在 X1 年甲公司及其子公司之合併損益表上，非控制權益淨利為：
- (A)\$228,000 (B)\$252,500 (C)\$280,500 (D)\$292,000
- 10 大為公司定期銷售商品予其持股 90%之子公司小城公司。小城公司 X1 年底的期末存貨中，包含\$40,000 之未實現銷貨毛利，而 X2 年底的期末存貨中，則包含\$30,000 之未實現銷貨毛利，則下列敘述何者正確？
- (A) X2 年大為公司和小城公司個別銷貨成本的合計數將小於合併銷貨成本  
(B) X2 年大為公司和小城公司個別銷貨收入的合計數將小於合併銷貨收入  
(C) X2 年底大為公司和小城公司個別存貨的合計數將小於合併存貨  
(D) X2 年大為公司和小城公司個別銷貨毛利的合計數將小於合併銷貨毛利
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$600,000 取得乙公司 60%之股權，當日乙公司權益包括股本\$500,000（每股面額\$10），保留盈餘\$400,000，除建築物低估\$50,000（剩餘效益年限為 10 年，採直線法折舊）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\$500,000，保留盈餘\$610,000。乙公司於 X3 年 1 月 1 日以每股\$23 向非控制權益股東買回 10,000 股自家股份。甲公司採權益法處理其對乙公司之投資。試問在 X3 年 1 月 1 日乙公司買回庫藏股後，甲公司帳上「投資乙公司」之帳戶餘額為：
- (A)\$690,000 (B)\$696,000 (C)\$720,000 (D)\$726,000

- 12 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$480,000 取得上市公司乙公司 40% 之股權，當日乙公司之權益為 \$1,000,000，且其所有可辨認資產與負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司於 X1 年 7 月 1 日另以市價 \$500,000 額外取得乙公司 40% 之股權，當日乙公司所有可辨認資產與負債中，除了存貨高估 \$45,000 外，其他可辨認資產與負債之帳面金額均等於公允價值，該批存貨於 X1 年 12 月 31 日仍有 1/3 尚未出售。甲公司依可辨認淨資產比例衡量非控制權益。乙公司 X1 年之淨利為 \$180,000，係於年度中平均賺得。乙公司於 X1 年 6 月 10 日發放現金股利 \$45,000。甲公司採權益法處理該項投資。試問 X1 年 12 月 31 日合併商譽與投資乙公司之帳戶餘額分別為：
- (A) \$180,000 與 \$1,094,000                      (B) \$200,000 與 \$1,048,000  
(C) \$198,000 與 \$1,094,000                      (D) \$200,000 與 \$1,096,000
- 13 甲公司於 X1 年初以 \$760,000 取得上市公司乙公司 80% 之股權，當日乙公司權益為 \$900,000 (含股本 \$300,000，保留盈餘 \$600,000)，除設備 (剩餘耐用年限為 5 年，採直線法提列折舊) 帳面金額低估 \$50,000 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 日乙公司權益為 \$1,050,000 (含股本 \$300,000，保留盈餘 \$750,000)，甲公司於 X2 年 12 月 31 日以市價 \$550,000 出售持股，致使其對乙公司之持股比例降至 30%，甲公司對乙公司仍具有重大影響。關於甲公司 X2 年個別財務報表上相關項目之金額，下列敘述何者正確？
- (A) 「權益法投資－投資乙公司」之期末餘額為 \$0  
(B) 「處分投資利益」金額為 \$16,000  
(C) 「權益法投資－投資乙公司」之期末餘額為 \$324,000  
(D) 「公允價值變動列入當期損益之金融資產－投資乙公司」之期末餘額為 \$330,000
- 14 甲公司有 25,000 股普通股全年流通在外，甲公司持有乙公司全年流通在外普通股 10,000 股之 80%。本年度乙公司之淨利為 \$100,000、合併淨利中歸屬於甲公司股東之金額為 \$200,000。此外，乙公司有認股權全年流通在外，該認股權得以每股 \$15 認購乙公司普通股 2,000 股，乙公司普通股全年平均市價為 \$25。試問，合併稀釋每股盈餘為若干？
- (A) \$8.93                      (B) \$8.00                      (C) \$7.76                      (D) \$7.63
- 15 中科公司在 X1 年初將一輛使用過的車輛捐贈給方圓慈善基金會，該車輛的成本為 \$1,000,000，X1 年初的帳面金額為 \$800,000，X1 年初及 X1 年底的公允價值分別為 \$780,000 及 \$600,000，則方圓慈善基金會在 X1 年應認列之捐贈收入金額為何？
- (A) \$1,000,000                      (B) \$800,000                      (C) \$780,000                      (D) \$600,000

- 16 昭明公司持有文選公司 80% 股權，收購日文選公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。昭明公司採權益法處理對文選公司之投資，X6 年底昭明公司帳上投資帳戶餘額為\$650,000，文選公司之權益包括股本\$250,000（每股面額\$10）、資本公積\$80,000 及保留盈餘\$70,000。文選公司於 X7 年 1 月 1 日以每股\$25 增加發行新股 5,000 股，昭明公司取得其中 4,000 股，昭明公司於取得新股後，帳上投資文選公司餘額為何？
- (A)\$750,000                      (B)\$730,000                      (C)\$720,000                      (D)\$700,000
- 17 下列有關聯合控制資產之敘述，何者錯誤？
- (A)聯合控制資產之合資控制者提供或出資購買一項或多項資產，投入協議經營之事業  
(B)聯合控制資產之合資並不設立公司、合夥或其他與合資控制者分離之組織  
(C)每一合資控制者通常依其所享有聯合控制資產之份額，行使其權益  
(D)合資控制者對聯合控制資產所分享之金額，認列為投資
- 18 X8 年 1 月 1 日臺中公司及高雄公司分別投資\$600,000 及\$400,000 成立員林合資公司，雙方各取得 60% 及 40% 股權，並同意未來損益按 6：4 分配。X8 年 12 月 31 日員林公司財務報表顯示該公司之收入為\$1,800,000，成本與費用共計\$1,600,000，流動資產為\$600,000，建築物為\$1,400,000，其他資產為\$200,000，流動負債為\$300,000，長期負債為\$500,000，普通股為\$1,000,000，X8 年並未分配任何盈餘。若臺中公司對於其投資於合資企業員林公司係採比例合併法處理，且臺中公司 X8 年 12 月 31 日之建築物為\$1,800,000，則臺中公司 X8 年 12 月 31 日以類別比例合併法編製之合併資產負債表上建築物之金額為何？
- (A)\$1,400,000                      (B)\$1,800,000                      (C)\$2,640,000                      (D)\$3,200,000
- 19 桃園公司於 X4 年 8 月 15 日投資新竹公司並取得控制。新竹公司對土地與房屋採重估價模式，新竹公司於 X2 年 4 月 1 日取得房屋，並於 X9 年 3 月 15 日辦理重估價，則 X9 年 12 月 31 日將房屋由功能性貨幣換算為表達貨幣時，依國際會計準則之規定，應選用那一日期的匯率？
- (A) X2 年 4 月 1 日                      (B) X4 年 8 月 15 日                      (C) X9 年 3 月 15 日                      (D) X9 年 12 月 31 日
- 20 苗栗公司於 X1 年 11 月 2 日向國外公司進口一批商品，價款為美元\$100,000，雙方約定付款期限為 90 天，為規避此外幣債務之匯兌風險，苗栗公司於 X1 年 11 月 2 日簽訂 90 天期、美元\$100,000 之遠期外匯買入合約，相關之匯率資料如下：

	X1 年 11 月 2 日	X1 年 12 月 31 日	X2 年 1 月 30 日
即期匯率	\$32.42	\$32.48	\$32.52
遠期匯率			
30 天	\$32.52	\$32.54	\$32.56
90 天	\$32.55	\$32.57	\$32.59

假設利率影響數微小，苗栗公司以新臺幣為功能性貨幣，上述所有交易對苗栗公司 X1 年度損益之影響為何？

- (A)無影響                      (B)損失\$5,000                      (C)損失\$6,000                      (D)損失\$7,000

- 21 光華公司於 X8 年 1 月 1 日取得日本水上公司 80% 股權，取得當日水上公司可辨認淨資產之帳面金額等於公允價值，且無合併商譽，水上公司權益包括股本 ¥5,000,000，保留盈餘 ¥2,000,000，匯率為 0.25，水上公司之功能性貨幣為日幣，水上公司 X8 年度保留盈餘換算資料如下：

	日幣	匯率	新臺幣
期初保留盈餘餘額	¥2,000,000	0.25	\$500,000
X8 年淨利	1,000,000	--	260,000
X8 年股利	(200,000)	0.28	(56,000)
期末保留盈餘餘額	¥2,800,000		\$704,000

光華公司 X8 年度權益法下因換算水上公司報表，帳上借記換算調整數 \$8,000，則光華公司 X8 年底合併資產負債表上非控制權益餘額為何？

- (A) \$283,200                      (B) \$386,800                      (C) \$388,800                      (D) \$390,800
- 22 臺北總公司以成本加價 30% 作為對分公司商品移轉之價格。X7 年 10 月 23 日總公司運送成本 \$500,000 之商品給嘉義分公司，並另支付 \$15,000 之運費。X7 年 11 月 15 日臺南分公司向臺北總公司訂貨，但由於存貨短缺，故由嘉義分公司將上述商品全數運往臺南分公司，並由嘉義分公司支付運費 \$7,700。正常情況下，總公司運往臺南分公司之商品運費為 \$17,000，試計算臺南分公司於 X7 年 11 月 15 日應認列之商品成本為多少？
- (A) \$515,000                      (B) \$517,000                      (C) \$667,000                      (D) \$682,000
- 23 X7 年底臺北總公司與分公司間往來之相關資料如下：
- (1) 總公司調整前帳上「分公司往來」餘額為 \$189,500。
- (2) 分公司於 X7 年 12 月 31 日寄出 \$6,000 之支票予總公司，總公司至 X8 年 1 月 3 日才收到。
- (3) 總公司於 X7 年 12 月 31 日運送商品給分公司，分公司至 X8 年 1 月 4 日才收到。此批商品移轉價格為 \$20,000。
- (4) 分公司於 X7 年 12 月 25 日代收總公司應收帳款 \$1,500，但未通知總公司。
- 試問分公司調整前帳上「總公司往來」餘額為何？
- (A) \$165,000                      (B) \$185,000                      (C) \$205,000                      (D) \$217,000
- 24 乙公司於重整期間以帳面金額 \$1,000,000，公允價值 \$1,200,000 之土地，清償帳面金額 \$2,000,000 之無擔保負債，則應認列之債務清償損益為：
- (A) \$800,000 列本期損益                      (B) \$1,000,000 列本期其他綜合損益  
(C) \$800,000 列資本公積                      (D) \$1,000,000 列非常損益
- 25 若破產計畫表 (statement of affairs) 顯示，無擔保債務之償付比例為 105%，下列敘述何者正確？
- ① 受擔保之債權人獲償金額將超過其債權之帳面金額    ② 無擔保之債權人獲償金額將超過其債權之帳面金額    ③ 股東可預期權益將有所回收
- (A) 僅①                      (B) 僅②                      (C) 僅③                      (D) ①與②

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。

會計師的工作可能面臨各種類型的客戶，對應不同的經營態度：有些公司負責人勤勉從公，內外兼修；有些公司老闆循私舞弊，掏空舉債。會計人員處理財務報表時如何權衡公私，不致同流合污，觀念、心態至為重要。請以「和而不流，中立而不倚」為題，撰寫一篇文章，文長不限。

### 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 列御寇為伯昏無人射，引之盈貫，措杯水其肘上，發之，適矢復沓，方矢復寓。當是時，猶象人也。伯昏無人曰：「是射之射，非不射之射也。嘗與汝登高山，履危石，臨百仞之淵，若能射乎？」於是無人遂登高山，履危石，臨百仞之淵，背逡巡，足二分垂在外，揖御寇而進之。御寇伏地，汗流至踵。伯昏無人曰：「夫至人者，上闚青天，下潛黃泉，揮斥八極，神氣不變。今汝怵然有恂目之志，爾於中也殆矣夫！」《莊子·田子方》

伯昏無人揖列御寇至高山危石，列御寇為什麼「伏地，汗流至踵」？

- (A)驕傲 (B)猶豫 (C)恐懼 (D)酷熱
- 2 吾昔少年時，所居書室前，有竹、柏、桃、雜花，叢生滿庭，眾鳥巢其上。武陽君惡殺生，兒童婢僕，皆不得捕取鳥雀。數年間，皆巢於低枝，其覈可俯而窺也。又有桐花鳳四五，日翔集其間，此鳥羽毛至為珍異難見，而能馴擾，殊不畏人。閭里間見之，以為異事。此無他，不伎之誠，信於異類也。有野老言：「鳥巢去人太遠，則其子有蛇、鼠、狐、狸、鷗、鳶之憂；人既不殺，則自近人者，欲免此患也。」（蘇軾〈記先夫人不殘鳥雀〉）

下列選項與上文主旨最貼近的是：

- (A)鳥雀近人，閭里傳為美談 (B)蟲鳴鳥叫，萬物靜觀皆自得  
(C)弱肉強食、物競天擇，是自然界的生存法則 (D)只要以仁愛相感，雖為異類，仍能互信相依
- 3 張曉風〈春之懷古〉一文中：「鳥又可以開始丈量天空了。有的負責丈量天的藍度，有的負責丈量天的透明度，有的負責用那雙翼丈量天的高度和深度，……至於所有的花，已交於□□去點數。所有的蕊，交給□□去編冊。所有的樹，交給風去縱寵。而風，交給簷前的□□□去一一記憶、一一垂詢。」□中的字最適合填入的選項是：
- (A)精靈／知了／垂楊柳 (B)蝴蝶／蜜蜂／老風鈴  
(C)蜜蜂／蜻蜓／紡織娘 (D)露水／少女／含羞草

- 4 從植物富裕中的擴張性，我們看到一項感人的事實。植物絕對不奢侈，它得到好環境，並不用來驕恣放肆，卻全部用來盡其最大可能的繁殖責任，盡其最大可能多枝多蔓，而後開出最大限的花數，結出最大限的種子數。這一點跟人類大大不相同。……（陳冠學〈植物之性〉）

從上述段落「這一點跟人類大大不相同」之後，推測該文接下來要表達人類的狀況應該是：

- (A)人類若得到好環境，常視為天命 (B)人類若能以植物為師，就不致有絕滅危機  
(C)人類往往窮奢極侈，盡情揮霍，終至身家敗亡 (D)人類在追求物質上會有自覺，因而容易得到滿足感
- 5 泰戈爾在《漂鳥集》有言：「在缸裡的水是透明的；在海中的水卻黝黑。微小的真理有清晰的言辭，偉大的真理卻只是偉大的沉默。」

下列選項何者與上文觀點不相符？

- (A)大音希聲，大象無形  
(B)書不盡言，言不盡意  
(C)道可道，非常道；名可名，非常名  
(D)四象不形，則大象無以暢；五音不聲，則大音無以至
- 6 魏曰：「臣聞古之人君有以千金求千里馬者，三年不能得。涓人言於君曰：『請求之。』君遣之，三月，得千里馬，馬已死，買其骨五百金。反以報君，君大怒，曰：『所求者生馬，安用死馬，捐五百金！』涓人對曰：『死馬且市之五百金，況生馬乎？天下必以王為能市馬，馬今至矣！』於是，不期年千里馬至者二。今王誠欲必致士，請從魏始。魏且見事，況賢於魏者乎？豈遠千里哉？」於是，昭王為魏築宮而師之。（《新序·雜事》）

上文所要凸顯的是：

- (A)君臣上下相賊的詭詐 (B)謀士巧辯得官的伎倆 (C)君主充分授權的胸襟 (D)謀士為君招賢的智慧
- 7 沈志方〈夜讀棋譜〉：「我也是一局殺聲隱隱的棋譜／骨骼血液為局，我也有／愛憎、義利、勇怯……／這些不共戴天的將帥／盤據體內，夜深時搏殺慘烈／所以每天清晨疼醒，我常是／不知為什麼含淚起牀的／馬砲士卒，攜帶各種武器／奔馳在上班下班的小小棋盤上／苦苦計算得失勝敗」。

下列文句何者較接近本詩寓意？

- (A)棋局已殘，吾人將老，欲不哭泣也得乎（劉鶚《老殘遊記》）  
(B)見說長安如弈，不忍問君蹤迹，水驛山郵都未識，夢回何處覓（鄭文焯〈謁金門〉）  
(C)涉世如局戲，……大都要勝之心，一般所爭者，算有長短，知有巧拙（袁宏道〈答友人〉）  
(D)聞道長安似弈棋，百年世事不勝悲。王侯第宅皆新主，文武衣冠異昔時（杜甫〈秋興〉）
- 8 呂蒙正相公不喜記人過。初參知政事，入朝堂，有朝士于簾內指之曰：「是小子亦參政耶？」蒙正佯為不聞而過之。其同列怒，令詰其官位、姓名，蒙正遽止之。罷朝，同列猶不能平，悔不窮問。蒙正曰：「一知其姓名，則終身不能復忘，固不如無知也。不問之，何損？」

根據上文，下列對呂蒙正的評論何者最適切？

- (A)以友輔仁 (B)寬宏大量 (C)舉直錯諸枉 (D)過則勿憚改
- 9 「簡能而任之，擇善而從之，則智者盡其謀，勇者竭其力，仁者播其惠，信者效其忠。」（魏徵〈諫太宗十思疏〉）

根據上文，可以知道魏徵以下列那一項是一個領導決策者必須具備的核心能力？

- (A)聰明睿智，善於謀事 (B)言出必行，忠君愛民 (C)武勇過人，威震天下 (D)知人善任，從善如流

- 10 人之良，孰願爲盜也，由長民者失於教養，凍餒之極，遂至於此，要非其得已也。嘗潛體其然，使父饑母寒，妻子慍見，徵負旁午，疹疫交攻，萬死一生，朝不逮暮，於斯時也，見利而不回者，能幾何人？其或因而攘竊，不原其情，輒置諸理，嬰笞關木，彼固無辭。然百需叢身，孰明其不獲已哉？古人謂：「上失其道，民散久矣。如得其情，則哀矜而勿喜。」嗚呼！人能以是論囚，雖欲慘酷，亦必有所不忍矣。下列那一選項與本文意旨最接近？
- (A)矜孤養老，邦家之大政 (B)安時興化，貴在慎獄存恕  
(C)明君治難於其易，去惡於其微 (D)仁君在上，則海內無餒殍之人
- 11 「徐渭，字文長，爲山陰諸生，聲名籍甚。薛公蕙校越時，奇其才，有國士之目。然數奇，屢試輒蹶。中丞胡公宗憲聞之，客諸幕。」（袁宏道〈徐文長傳〉）  
「然數奇，屢試輒蹶」一句中，「奇」的意涵與下列那一選項相同？
- (A)命運不好 (B)超乎尋常 (C)令人驚異 (D)怪異難解
- 12 古者諫無官，自公卿大夫，至於工商，無不得諫者。漢興以來，始置官。夫以天下之政，四海之眾，得失利病，萃於一官。使言之，其爲任亦重矣。居是官者，當志其大，舍其細，先其急，後其緩，專利國家，而不爲身謀。（司馬光〈諫院題名記〉）  
下列敘述何者最貼近上文所強調的諫官之德？
- (A)知所不爲，行己有恥 (B)權衡輕重，先公後私  
(C)察納雅言，隱惡揚善 (D)見利思義，見危授命
- 13 衛人嫁其子而教之曰：「必私積聚。爲人婦而出，常也；其成居，幸也。」其子因私積聚，其姑以爲多私而出之。其子所以反者，倍其所以嫁。其父不自罪於教子非也，而自知其益富。今人臣之處官者，皆是類也。（《韓非子·說林上》）  
以下選項何者最接近「今人臣之處官者」的啓示？
- (A)爲官者愛財，也應取之有道 (B)爲官者若無遠慮，必有近憂  
(C)爲官者勿營私好利，以免招禍 (D)爲官首重廉，不廉則無所不取
- 14 齊侯問于晏子曰：「爲政何患？」對曰：「患善惡之不分。」公曰：「何以察之？」對曰：「審擇左右，左右善，則百僚各得其所宜而善惡分。」孔子聞之曰：「此言也信矣，善言進，則不善無由入矣；不善言，則善無由入矣。」（《說苑·政理》）  
下列敘述何者最貼近上文？
- (A)爲政必須明辨是非善惡 (B)爲政必須考慮左右先後的步驟  
(C)百官各司其職則政通人和 (D)百官多進善言，則各得所宜
- 15 余光中《青銅一夢·山東甘旅》：「清明節前一星期，我的飛機降落在濟南的遙牆機場。邀請我去齊魯訪問的雖然是山東大學，真正遠去郊外歡迎的，沒有料到，卻是整個春天。從機場進城，三十公里的高速公路上，車輛稀少，……，將我歡迎。」刪節號中可填入：①但兩側的柳樹綠蔭不斷，料峭的晴冷天氣 ②千樹新綠排成整齊的春之儀隊 ③牽著連綿的青帳翠屏 ④那樣盛況的陣仗  
下列選項的順序安排，最適合的是：
- (A)①②③④ (B)②④③① (C)③②①④ (D)④③②①

- 16 下列文句「」中的成語，何者敘述不當？
- (A)曾經紅極一時的流行歌曲，在新人新曲競出之後，還是不免成了「明日黃花」
  - (B)暢銷書作家常到處演講，成天奔波趕場的狀況幾乎可用「席不暇暖」來形容
  - (C)爲了達到目的而製造各種謠言來攻擊他人，就有如「蜀犬吠日」，終於有被揭發的一天
  - (D)爲了不受外界干擾，他「息交絕遊」了一年，斷絕所有的應酬跟娛樂，終於通過了公務人員考試
- 17 藉由形象化的語言來描繪抽象的情思，可使讀者獲得更鮮明的印象及感受。下列四個選項都運用這種技巧，何者敘述最爲正確？
- (A)孤獨是一匹衰老的獸／潛伏在我亂石磊磊的心裡——以衰老的獸描寫孤獨離我遠去（楊牧〈孤獨〉）
  - (B)問君能有幾多愁？恰似一江春水向東流——以江水東流的方向指出憂愁來源在東方（李煜〈虞美人〉）
  - (C)一隻苦瓜，不再是澀苦／日磨月磋琢出深孕的清瑩——苦瓜的外表清瑩，所以不苦（余光中〈白玉苦瓜〉）
  - (D)忽然想起／感傷是微微的了／如遠去的船／船邊的水紋……——傷感似水紋般越來越淡、越小（夏虹〈水紋〉）
- 18 如果你想引用古代的名言佳句，期勉自己要有「鍥而不捨，不辭艱難」的精神，下列何者最爲適合？
- (A)如切如磋，如琢如磨（《詩經·衛風·淇奧》）
  - (B)揀盡寒枝不肯棲，寂寞沙洲冷（蘇軾〈卜算子〉）
  - (C)路漫漫其修遠兮，吾將上下而求索（屈原〈離騷〉）
  - (D)戰戰兢兢，如臨深淵，如履薄冰（《詩經·小雅·小旻》）
- 19 下列關於先秦諸子的敘述，正確的選項是：
- (A)墨子：提倡節約，反對奢侈，反對音樂，反對宿命論，認爲天沒有意志，是自然天
  - (B)莊子：道家代表人物，認爲自然、無爲、逍遙是道的基本要求，是人生的基本方向
  - (C)荀子：儒家代表人物，思想核心爲仁、義，將孔子的德治發展成爲仁政，提倡禮法兼治
  - (D)韓非子：法家代表人物，於政治上主張只要國君遵行法理，不須依賴術、勢，便能安定國家
- 20 「對酒當歌，人生幾何？譬如朝露，去日苦多。慨當以慷，憂思難忘；何以解憂，唯有杜康。青青子衿，悠悠我心；但爲君故，沉吟至今。呦呦鹿鳴，食野之苹。我有嘉賓，鼓瑟吹笙。明明如月，何時可掇？憂從中來，不可斷絕。越陌度阡，枉用相存，契闊談讌，心念舊恩。月明星稀，烏鵲南飛，繞樹三匝，何枝可依？山不厭高，海不厭深，周公吐哺，天下歸心。」（曹操〈短歌行〉）
- 此詩藉助生動的比喻，把抽象的概念化爲具體可感的形象，淋漓抒發求賢不得的苦悶和思賢若渴的情意。以下那個選項敘述錯誤？
- (A)以「朝露」的轉瞬即逝，比喻人生短促，凸顯求賢的緊迫感
  - (B)以「一沐三握髮，一飯三吐哺」的周公自比，表示對天下賢士的熱誠歡迎
  - (C)用「明明如月，何時可掇？憂從中來，不可斷絕」，抒發賢士有志難伸、懷才不遇的感傷
  - (D)透過「我有嘉賓，鼓瑟吹笙」和「契闊談讌，心念舊恩」之宴請賓客，表現禮賢下士、慕悅賢才的心意



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，申論題部分須詳列解答過程。

**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、甲公司於100年7月底向乙公司購入新北市新莊區工廠土地，並於100年8月1日完成土地產權登記。該工廠土地各種用途及面積如次：直接供工廠使用土地5,000平方公尺，行政辦公室及自用停車場1,500平方公尺，勞工宿舍1,000平方公尺，廠內土地每平方公尺公告地價均為\$12,500，每平方公尺申報地價均為\$10,000。土地出售前，乙公司經核准工廠使用土地得適用10‰稅率，勞工宿舍土地得適用2‰稅率。100年甲公司在新北市無其他土地，設新北市累進起點地價為500萬元。根據上述資料及以下所附之土地稅法第16條的稅率規定，試問：

- (一)若甲公司於100年8月15日重新申請適用地價稅各項優惠稅率，則100年甲公司應繳納新北市地價稅多少元？(5分)  
(二)若甲公司直至100年10月1日才重新申請適用地價稅各項優惠稅率，則100年甲公司應繳納新北市地價稅多少元？(5分)

第16條 地價稅基本稅率為千分之十。土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣(市)累進起點地價者，其地價稅按基本稅率徵收；超過累進起點地價者，依左列規定累進課徵：

- 一、超過累進起點地價未達五倍者，就其超過部分課徵千分之十五。
  - 二、超過累進起點地價五倍至十倍者，就其超過部分課徵千分之二十五。
  - 三、超過累進起點地價十倍至十五倍者，就其超過部分課徵千分之三十五。
  - 四、超過累進起點地價十五倍至二十倍者，就其超過部分課徵千分之四十五。
  - 五、超過累進起點地價二十倍以上者，就其超過部分課徵千分之五十五。
- 前項所稱累進起點地價，以各該直轄市及縣(市)土地七公畝之平均地價為準。但不包括工業用地、礦業用地、農業用地及免稅土地在內。

二、請依現行稅捐稽徵法之規定，說明漏稅罰得免罰所需符合之條件為何？(10分)

三、臺北公司民國 99 年 7 月及 8 月之進銷交易彙總如下：

交易項目	交易金額	營業稅額
銷貨-內銷	\$8,000,000	\$400,000
銷貨-外銷	4,000,000	-
進貨	12,000,000	600,000
交際費	200,000	10,000
購置電視機勞軍	180,000	9,000
購置電視機捐贈孤兒院（財團法人）	300,000	15,000
其他營業費用	1,000,000	50,000
購置小汽車供總經理上下班使用	2,000,000	100,000
購置辦公室設備	5,000,000	250,000

請問臺北公司 9 月申報 7 月及 8 月營業稅額時(一)可扣抵銷項稅額之進項稅額共有若干？（5 分）(二)該期溢付稅額中可退稅金額有若干？（5 分）

四、我國現行所得稅法採兩稅合一制度，但股東獲配股利應如何課稅，會因股東的身分不同而有差別。請問「所得稅法」中所提到獲配股利的股東身分有幾種？各種不同身分的股東獲配之股利，應如何課徵所得稅？

答題時應回答包括股東身分、所得額如何決定、可扣抵稅額如何扣抵及是否應扣繳所得稅四項。（20 分）

注意：請採橫書方式，依以下格式答題，否則不予計分

1	2	3	4
股東身分	所得額如何決定	可扣抵稅額如何扣抵	應否扣繳所得稅

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。

- 個人受僱從事遠洋漁業，於出海後一次分配 3,000,000 元之報酬，其取得年度應依所得稅法規定申報何類所得以及若干元？
  - 執行業務所得；3,000,000 元
  - 薪資所得；1,500,000 元
  - 漁牧林礦所得；0 元
  - 營利所得；1,500,000 元
- 依所得稅相關法規規定，下列何種所得對居住者而言，可免辦就源扣繳？
  - 財產交易所得
  - 租賃所得
  - 薪資所得
  - 利息所得
- 依所得稅法規定，下列何者可列入綜合所得稅儲蓄投資特別扣除的項目？
  - 金融機構之存款利息
  - 上市公司股利
  - 依郵政儲金法規定免稅之存簿儲金利息
  - 公債及公司債

- 4 依所得稅法相關規定，下列項目何者非屬員工薪資所得？  
(A)定額交通津貼 (B)公司職工福利委員會舉辦尾牙抽中之禮券  
(C)全勤獎金 (D)超限加班費
- 5 依所得基本稅額條例規定，個人基本所得額中有關國外來源所得之規定，下列何者正確？  
(A)超過 100 萬元之國外來源所得，應先扣除 100 萬元之免計入額後，以其餘額納入計算基本所得額  
(B)在適用 100 萬元之免計入額時，係以申報戶為計算單位  
(C)海外所得在所得來源國已繳納之所得稅，不得扣抵在我國應繳納之稅額  
(D)在 97 年 1 月 1 日以後所取得的海外所得，要依照所得基本稅額條例規定計入基本所得額
- 6 某甲個人所得達到課稅標準而未辦理綜合所得稅結算申報，稅捐稽徵機關除發單補徵本稅外，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
- 7 關小姐於今年共計獲得銷售直銷商品之一時貿易收入 100,000 元，則依所得稅法相關規定，當年申報綜合所得稅列為何類所得？又申報所得額為多少？  
(A)營利所得 6,000 元 (B)營利所得 1,800 元 (C)薪資所得 100,000 元 (D)其他所得 100,000 元
- 8 孫會計師未執業而受僱於某會計師事務所，按月領取固定報酬，依所得稅法規定，該報酬在申報綜合所得稅時應列為何類所得？  
(A)營利所得 (B)薪資所得 (C)執行業務所得 (D)其他所得
- 9 營利事業逾滯報通知書之期限未補辦結算申報者，依據所得稅法規定，稅捐稽徵機關應按下列何項標準，核定其所得額及應納稅額？  
(A)通常所得額標準 (B)各業所得額標準  
(C)擴大書面審核純益率標準 (D)同業利潤標準
- 10 依所得稅法規定，下列之列舉扣除額項目中，何者僅限於身分為納稅義務人之直系親屬始能扣除？  
(A)捐贈 (B)保險費 (C)災害損失 (D)醫藥及生育費
- 11 某公司 100 年 7-8 月內銷成衣金額 300 萬元（以下本題金額均不含稅），接獲國外成衣訂單，報關出口金額 1,700 萬元，銷售土地金額 5,000 萬元，進貨取得供應商開立統一發票金額 700 萬元，購買禮品贈送大經銷商，取得禮品商開立統一發票金額 20 萬元，購買五人座小汽車供業務員使用，取得汽車經銷商開立統一發票金額 80 萬元，則其當期之應納或溢付營業稅額若干？  
(A)應納稅額 70 萬元 (B)溢付稅額 20 萬元 (C)溢付稅額 24 萬元 (D)溢付稅額 25 萬元
- 12 國內甲銀行（並未申請改變其營業稅計稅方式）貸放資金予 B 客戶，99 年 3 月收取利息收入 25,000 元。則此筆收入申報營業稅時，其銷售額應為若干？  
(A) 26,250 元 (B) 23,810 元 (C) 24,510 元 (D) 25,000 元
- 13 依總額計稅之特種飲食業，其營業稅之課徵為何？  
(A)一律由稽徵機關核定，並以每二個月為一期發單繳納  
(B)原則上應以每二個月為一期自行繳納及申報，但稽徵機關得依查定之銷售額核計稅額，每二個月為一期發單繳納  
(C)原則上應以每二個月為一期自行繳納及申報，但稽徵機關得依查定之銷售額核計稅額，每一個月為一期發單繳納  
(D)一律由稽徵機關核定，並以每個月為一期發單繳納

- 14 現行營業稅所規定之「在中華民國境內銷售勞務」，下列敘述何者正確？  
(A)外國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入  
(B)本國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入  
(C)外國保險業自我國境內保險業承保再保險者  
(D)外國保險業自我國境外保險業承保再保險者
- 15 某有限公司由國外進口貨物一批，對海關代徵之營業稅不服，其行政救濟程序準用下列何項規定辦理？  
(A)稅捐稽徵法及行政訴訟法 (B)關稅法及海關緝私條例  
(C)關稅法及行政訴訟法 (D)稅捐稽徵法及訴願法
- 16 中華民國 95 年 5 月 31 日（星期三）為端午節放假一天，某甲至 95 年 6 月 5 日始至稅捐稽徵機關申報其 94 年度綜合所得稅並繳納其應納稅額與滯納金，試問某甲應按應納稅額百分之幾繳交滯納金？  
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- 17 稅捐稽徵法第 20 條規定，依稅法規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，逾 30 日仍未繳納時，應如何？  
(A)加徵滯報金 (B)加徵怠報金 (C)加計利息 (D)移送強制執行
- 18 納稅義務人收到繳款書時，發現文書內計算錯誤，繳納期限最後一日為 5 月 15 日，納稅義務人可於 5 月 15 日以前要求稅捐稽徵機關如何處理？  
(A)查對更正繳款書 (B)重寄繳款書 (C)重行復查 (D)逕行撤案
- 19 現行稅捐稽徵法所稱之稅捐，包括下列何者？  
(A)關稅 (B)礦稅 (C)筵席稅 (D)菸酒稅
- 20 稅捐稽徵機關對有關復查之申請，於接到申請書後，稅捐稽徵機關未於法定期間內作成決定，並通知納稅義務人，納稅義務人得逕行提起下列何項救濟程序？  
(A)民事訴訟 (B)再訴願 (C)訴願 (D)行政訴訟
- 21 張三將現金 2,000 萬元及公告土地現值 1,000 萬元之土地贈與李四，李四依贈與契約之約定，償付張三以該筆土地抵押之借款 1,200 萬元，請問依遺產及贈與稅法施行細則規定，本案贈與附有負擔可扣除之金額為多少？  
(A) 800 萬元 (B) 1,000 萬元 (C) 1,200 萬元 (D) 1,800 萬元
- 22 遺產稅或贈與稅納稅義務人具有正當理由不能如期申報者，應於規定限期屆滿前，以書面申請延長之；若無不可抗力或其他有特殊之事由者，其申請延長期限以多久為限？  
(A) 1 個月 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- 23 依遺產及贈與稅法規定，財產之買賣在下列何種情形，如無法提出支付價款之確實證明，將以贈與論，依法課徵贈與稅？  
(A)伯父與侄兒之間 (B)夫妻之間 (C)姐妹之間 (D)朋友之間
- 24 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，但非為軍警公教人員因執行職務死亡者，於 98 年 1 月 23 日以後死亡時，其免稅額為多少？  
(A) 700 萬元 (B) 779 萬元 (C) 1,200 萬元 (D) 1,400 萬元
- 25 將作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第 1138 條所定繼承人者，其土地及地上農作物價值之全數不計入贈與總額。若受贈人自受贈之日起幾年內，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？  
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年

類 科：會計師  
科 目：審計學  
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、行政院金融監督管理委員會於民國 98 年 5 月 14 日宣布「我國會計準則直接採用國際會計準則之推動架構案」，上市櫃公司及金融業應自民國 102 年開始依國際財務報導準則編製財務報告。以下為四種獨立之狀況：

- (一)A 上市公司於銷售商品時搭配給與客戶紅利積點，並於未來可依不同點數免費兌換相關商品，A 公司民國 102 年並未依國際會計準則第 18 號「IAS 18-收入」之會計處理規定，於銷售時參考歷史經驗客戶兌換紅利點數機率，估計並遞延其相對應之公允價值，俟未來轉換時認列為收入，且會計師認為對財務報表之影響情節重大。
- (二)B 上市公司對於不動產、廠房及設備之入帳成本，均依國際會計準則第 16 號「IAS 16-不動產、廠房及設備」之規定處理，包括除役、移除或復原義務之成本。惟相關除役成本等公允價值估計所採用之方法或重大假設，B 公司以文件遺失為由無法提供會計師查核，會計師認為對財務報表之影響情節極為重大。
- (三)C 上市公司於民國 102 年財務報表揭露有關首次採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形，以及所選擇之會計政策。
- (四)D 上市公司於民國 102 年導入國際會計準則，惟連續多年的虧損，會計師對公司未來是否有繼續經營的能力有相當高的疑慮，且財務報表編製所依據之繼續經營假設與實際情況不符，影響極為重大。

請針對以上四項狀況，依照我國審計準則公報，說明會計師對上開上市櫃公司民國 102 年財務報表出具查核報告之類型、理由，並於以下 8 個 (A~H) 選項中，選擇其查核報告中應包含之內容，並依先後順序排列之。

A.標準前言段 B.增減文字之前言段 C.標準範圍段 D.增減文字之範圍段  
E.省略範圍段 F.說明段 G.標準意見段 H.增減文字之意見段

例如：某狀況下，查核會計師應簽發無保留意見之報告，則表達為：

查核意見種類	理由	查核報告之結構
無保留意見	.....	A、C、G

注意：請採橫書方式，依以下格式答題，否則不予計分 (每狀況各 5 分，共 20 分)

狀況	查核意見種類	理由	查核報告之結構
(一)			
(二)			
(三)			
(四)			

二、查核人員執行財務報導查核之際，應擬定重大性，以作為評估證據收集數量多寡等事項之依據。請依我國審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」之規範，回答下列問題：

(一)何謂重大性？(5 分)

(二)何謂執行重大性 (Performance Materiality) ？(5 分)

三、於測試電腦化內部控制測試時，常用之方法為測試資料法及平行模擬法，請依下列格式說明上述兩種方法之意義及其優、缺點。

注意：請採橫書方式，依以下格式答題，否則不予計分

方法	意義 (2 分)	優點 (以條列式說明) (4 分)	缺點 (以條列式說明) (4 分)
測試資料法			
平行模擬法			

四、依據審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」，會計師事務所應建立品質管制制度，以合理確信事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。試回答下列問題：

(一)主辦會計師之職責為何？(2 分)

(二)簡述案件品質管制複核之意義為何？(4 分)

(三)案件品質管制複核人員應具備之條件為何？(4 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。

- 政府審計人員於整理查核發現時，必須考慮衡量標準、實際情況、原因及影響等四個要素。下列有關查核呆帳費用之說明，那幾項係屬「原因」要素？①本年度呆帳損失較上年度增加 2 千萬元 ②新上任的授信部經理未嚴格遵守授信政策 ③僅針對新客戶使用徵信報告 ④應收帳款沖銷月報表未分送授信經理 ⑤超過 100 萬元之訂單須經總經理核准  
(A)①②③ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)①④⑤
- 根據我國審計準則公報第 35 號「財務資訊之代編」，會計師受託代編財務資訊時，其報告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)視會計師姓名是否與代編之財務資訊發生關聯而定
- 根據我國審計準則公報第 19 號「財務預測核閱要點」，下列有關會計師核閱企業財務預測之敘述，何項正確？  
(A)對企業編製之財務預測是否能達成，會計師提供積極之確信  
(B)對企業編製之財務預測是否能達成，會計師提供消極之確信  
(C)對企業編製之財務預測是否能達成，會計師不提供任何確信  
(D)對企業編製之財務預測是否能達成，會計師是否提供確信，視當時經濟環境的景氣程度
- 下列有關查核工作底稿之敘述何者有誤？  
(A)查核工作底稿可能以紙本、電子檔或其他方式記錄  
(B)查核工作底稿之格式、內容及範圍會受到受查者之規模及複雜程度所影響  
(C)每一查核案件應單獨建立查核檔案  
(D)查核工作底稿之紀錄應僅限於查核人員所記載之事項

- 5 下列有關審計機關辦理績效審計之敘述，那幾項是適當的？①績效審計通常為事後審計 ②績效審計不必考慮受查單位內部控制之良窳 ③績效審計重心包括經濟性、效率性及效益性 ④績效審計可以質疑行政部門之政策 ⑤績效審計執行過程應與受查單位人員保持良好溝通  
(A)①②③ (B)②③④ (C)①③⑤ (D)①④⑤
- 6 正東會計師查核承德公司，該公司共有 5,000 戶應收帳款，帳列金額總數為\$9,375,000；會計師依其專業判斷抽查 200 戶，結果樣本查核數為\$475,000，帳列數為\$500,000。假設錯誤重大標準為\$500,000，試問依「比率推估法」(Ratio Estimation)推估母體列帳錯誤數，下列敘述何者正確？  
(A)母體列帳錯誤數\$468,750 (B)母體列帳錯誤數\$475,000  
(C)母體列帳錯誤數\$500,000 (D)母體列帳錯誤數\$625,000
- 7 下列敘述何者正確？  
(A)查核案件品質管制複核應於報告日後完成 (B)分析性程序不得作為風險評估程序  
(C)品質管制政策及程序可為書面或口頭指示 (D)查詢之實施方式可為書面或口頭
- 8 行政院於民國 100 年 2 月 1 日訂頒「健全內部控制實施方案」，該方案之實施，係為合理確保達成下列那四項目標？①提升施政效能 ②保障資產安全 ③預防貪污舞弊 ④提供可靠資訊 ⑤降低政治干擾 ⑥遵從法令規定  
(A)①②③④ (B)②③④⑤ (C)①②④⑥ (D)①③⑤⑥
- 9 下列何者不宜為股票上市(櫃)公司財務報表查核案件之查核團隊人員？  
(A)查核案件之主辦會計師 (B)查核案件之品質管制複核人員  
(C)事務所內部之稅務部門人員 (D)事務所內部之電腦審計部門人員
- 10 下列所述情況，何者仍可接受該客戶之審計委任？  
(A)代客戶保管錢財  
(B)會計師或同事務所之其他共同執業會計師擁有客戶之股票  
(C)代客戶編製原始文件或資料，例如：採購單、銷售訂單等，以證實交易之發生  
(D)提供客戶稅務服務
- 11 會計師查核時，檢查律師費的單據及費用項目，主要目的是在查核：  
(A)律師費用是否均已估列  
(B)律師費用是否應該由公司支付  
(C)已確定的法律案件，是否均以判決結果作合理的會計處理  
(D)有無尚未確定的法律案件須估計入帳，或須以附註揭露者
- 12 下列那一項費用經由證實分析性程序，其可預期之結果較為準確？  
(A)研究發展費 (B)廣告費 (C)折舊 (D)減損損失
- 13 會計師查核甲公司財務報表，所出具報告之第三段及第四段內容、其署名及日期如下：

甲公司高雄廠於民國 X2 年 3 月 14 日發生火災，遭受嚴重焚毀，其財產損失之帳面價值約新臺幣 6 千萬元，據甲公司管理階層聲稱，該項財產損失，未在理賠範圍之內，其金額無法估計。甲公司民國 X1 年度財務報表對此期後事項未予揭露，不符一般公認會計原則。

依本會計師之意見，除上段所述火災事項未予揭露外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達甲公司民國 X1 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

大明會計師事務所

會計師：王大明

民國 X2 年 2 月 14 日

(第三段所述事項之日期為民國 X2 年 3 月 14 日)

試問：下列敘述何者正確？

- (A)此查核報告為修正式無保留意見  
(B)會計師對於第三段所述事項之查核責任，延伸至 X2 年 3 月 14 日；對其他事項，則僅至 X2 年 2 月 14 日  
(C)會計師對資產負債表出具保留意見，對損益表則出具無保留意見  
(D)會計師之查核範圍受限制

- 14 查核人員實施函證時，多採積極式。所謂積極式函證，其意義為何？  
(A)寄出之詢證函不得填上金額 (B)詢證函附有回郵信封  
(C)對所有母體項目均予函證 (D)要求受函證者在任何情況下均須函復
- 15 「甲公司民國 X1 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。」此段文字應列於查核報告的那一段？  
(A)說明段 (B)前言段 (C)範圍段 (D)意見段
- 16 下列何者不是會計師在進行屬性抽樣 (attribute sampling) 時須作的決策？  
(A)樣本大小 (B)選擇那些項目要包括在樣本之中  
(C)評估與樣本有關的資訊 (D)是否要將所有的階段均作成書面紀錄
- 17 當查核人員於進行證實測試時，若使用非統計抽樣，則下列何者無法執行？  
(A)抽出具有代表性的樣本 (B)對母體作出一個點估計的預測  
(C)使用機率的方法，衡量點估計的精確度範圍 (D)使用分層抽樣的方式選取樣本
- 18 下列那一項僅屬於「財務報導舞弊」而非「挪用資產之舞弊」？  
(A)一位員工偷走了公司的一批存貨，並將該批存貨的減少記錄為「銷貨成本」  
(B)財務主管將客戶支付公司應收帳款之貨款，轉移用來償還他私人的債務，並且借記某個費用科目，以隱藏這項行為  
(C)公司管理階層更改存貨盤點標籤 (inventory tags) 並高估期末存貨，同時低估銷貨成本  
(D)一位員工從公司偷拿了小工具並且沒有歸還，相關的成本則以「其他營業費用」來記錄
- 19 一家郵購零售商透過商品目錄銷售複雜的電子設備。銷售員由電話接受訂單，再將訂單資料藉由電腦終端機傳送到公司的總倉庫，進行訂單處理、送貨，以及開立發票。下列何者為確保揀選和運送正確存貨項目的最有效控制程序？  
(A)在顧客的帳戶編號中使用自動核對碼 (self-checking digit)  
(B)在電話中與顧客口頭核對有關零件的描述和價格  
(C)銷貨訂單的處理人員在處理訂單之前，先行驗證訂單上的項目是否有庫存  
(D)使用批次控制 (batch control) 來調節經由終端機訂購的總金額和同期間存貨檔案中所記錄的總金額
- 20 電腦資訊部門若因編制小，以至於人員必須兼任不相容的職務時，則下列何種措施有補強內部控制的效果？  
(A)自動核對檢查號碼 (B)電腦產生雜數合計 (hash total)  
(C)設置軟體圖書館 (D)設置電腦日誌
- 21 會計師於查核甲上市公司 X9 年度財務報表，分析進、銷貨前十大客戶時，發現 X9 年度新增進貨供應商乙公司 (非形式關係人) 及銷貨客戶丙公司 (非形式關係人)，同時亦發現甲公司將其對丙公司之應收帳款出售給丁公司 (非形式關係人)，甲上市公司並將取得之款項購買新加坡 ABC 銀行發行之信用連結債券。請問，會計師查核上述情事時，不須考慮下列何種情況？  
(A)甲公司與乙公司是否為實質關係人 (B)甲公司與丙公司是否為實質關係人  
(C)乙公司與丙公司是否為形式或實質關係人 (D)甲公司與丁公司是否為實質關係人
- 22 下列有關媒體之報導，何者最可能使公司查帳會計師懷疑其董事長有舞弊的動機？  
(A)公司董事長私人投資房地產慘遭套牢 (B)公司董事長與影星出遊，傳出緋聞  
(C)公司董事長酒醉駕車，遭警方處罰 (D)公司董事長當選執政黨中央常務委員
- 23 下列有關遏止員工間串通舞弊之敘述，何者最為正確？  
(A)將管理資產與記錄交易之職能分開，即可遏止串通舞弊  
(B)將授權交易與記錄交易之職能分開，即可遏止串通舞弊  
(C)將管理資產、授權交易與記錄交易之職能分開，即可遏止串通舞弊  
(D)任何方式的分工皆無法完全遏止串通舞弊之發生
- 24 下列那一項特徵最有可能會加深查核人員對「有心操弄財務報表」之風險的懷疑？  
(A)高階會計人員的流動率很低 (B)公司內部員工最近購買公司之股票  
(C)管理階層相當強調要達成盈餘預測 (D)該公司所處產業的變化速度緩慢
- 25 會計師擬查核受查者之衍生性商品是否完整，下列何項程序無法達成此目的？  
(A)向財務部門查詢銀行往來及於證券商或期貨商之開戶情形  
(B)核閱董事會或相關權責單位之會議紀錄  
(C)取得受查者針對一般情況而出具之客戶聲明書  
(D)瞭解其公允價值之計算方法