

103年專門職業及技術人員高等考試會計師、
不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

代號：80360
頁次：6-1

等 別：高等考試
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、安亞公司本年 7 月份有關生產 10,000 瓶漂白水的資料如下：

直接材料（假設購入材料均投入生產）：

標準成本：每毫公升\$0.06

實際總成本：\$530,000

每瓶漂白水所允許投入的成本\$54

材料數量差異：\$1,200 有利

直接人工：

標準成本：每小時\$124，每小時應完成 20 瓶漂白水

實際成本：每小時\$125

人工效率差異：\$3,720 不利

試作：（需列示分析過程，否則不予計分）

- (一)每瓶漂白水之標準投入量。（2 分）
(二)直接材料價格差異。（3 分）
(三)直接人工的彈性預算差異與價格差異。（5 分）

二、甲公司之通訊部門正考慮由下列兩款通訊產品（A、B 型式）擇一研發，該兩種產品預期開發一年，自第二年起可正式於市場銷售三年，預計每年可銷售 10,000 單位，兩種產品單位售價均為\$150。下列是預估之相關成本資訊：

	A 型式		B 型式	
第一年成本：				
研究發展成本	\$300,000		\$150,000	
產品設計成本	\$200,000		\$100,000	
第二至四年每年成本	每年固定成本	每單位變動成本	每年固定成本	每單位變動成本
製造成本	\$40,000	\$25	\$75,000	\$25
行銷成本	\$20,000	\$15	\$25,000	\$20
顧客服務成本	\$10,000	\$10	\$30,000	\$15

不考慮貨幣之時間價值，請回答：

- (一)請問甲公司通訊部門應選擇研發那種利潤較高之型式產品？該型式產品生命週期之利潤率（總利潤除以總銷貨收入）為若干？（計算值請四捨五入至小數點第二位）（8分）
- (二)甲公司每年以各部門利潤來進行績效評估並發放現金紅利，且第二年末通訊部門主管將屆齡退休，請問若通訊部門主管基於個人紅利之考量，應該會選擇研發那種型式之產品？此決策是否與公司整體利益產生衝突？甲公司在績效評估制度上，宜如何改善以解決此問題？（6分）
- (三)如果產品之生命週期較目前估計數減少一年（只能於第二年及第三年銷售），則在每年何種銷量預期下，兩種型式產品之利潤恰好相等？若預期銷量超過此無差異點，通訊部門應選擇研發那種型式之產品？（6分）

三、遠東公司採用分步成本制度，該公司第一生產部門在 X1 年 5 月底有在製品 3,000 單位，相關資料如下：

	<u>完工程度</u>	<u>約當單位成本</u>
材料	100%	\$19.20
加工	60%	15.75

X1 年 6 月份第一生產部門生產成本報告之部分資料如下：

月底在製品數量	4,000
完工程度：材料	100%
加工	50%
本月投入成本：材料	\$336,600
加工	260,010

遠東公司採用先進先出法，其第一生產部門 6 月份材料及加工之約當產量分別為 17,000 與 16,200 單位，試求該部門下列的數量及成本（需列示分析過程，否則不予計分）：

- (一) 6 月份完工並轉出產品的數量。（3 分）
- (二) 6 月份新投入生產的數量。（3 分）
- (三) 完工並轉出產品之成本。（9 分）
- (四) 期末在製品成本。（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 共同成本分攤最常使用的兩種方法為增額成本分攤法 (incremental cost-allocation method) 與獨支成本分攤法 (stand-alone cost-allocation method)，有關此二法描述，以下何者為正確？
 - (A) 增額成本分攤法下，如果有兩個以上的額外使用者共同使用設備，則需按照使用金額多寡來排序，以分攤成本
 - (B) 增額成本分攤法下，如額外使用者加入後，共同成本並未增加，則額外使用者無須分攤共同成本
 - (C) 獨支成本分攤法是將服務部門之共同成本按使用部門人工小時相對比例分攤到各部門
 - (D) 增額成本分攤法比獨支成本分攤法公平
- 2 以下是有關於作業基礎成本制度 (activity-based costing systems) 的陳述：①當間接成本占總成本之比例較高時，較適合實施作業基礎成本制度 ②當產品種類較多時，且所需資源差異甚大，較適合實施作業基礎成本制度 ③當產品對間接資源之需求較為相同時，實施作業基礎成本制度會產生較大的利益 ④各部門有其自己的作業，不同作業都有其成本分攤率時，則依部門成本制度的結果會與作業基礎成本制度相近
請問以上陳述何者正確？
 - (A) 僅①
 - (B) 僅①②
 - (C) 僅②③④
 - (D) 僅③④

- 3 清水公司生產紅茶、汽水以及果汁等三大類產品。X1 年 7 月，三大類產品之預計與實際銷售資料如下：

產品 種類	預計				實際			
	單位售價	銷售量	銷售組合比例	市場總需求量	單位售價	銷售量	銷售組合比例	市場總需求量
紅茶	\$10	4,000	40%	50,000	\$12	3,600	30%	60,000
汽水	15	3,500	35%	70,000	18	4,800	40%	90,000
果汁	20	2,500	25%	40,000	19	3,600	30%	50,000
合計		10,000	100%	160,000		12,000	100%	200,000

清水公司 X1 年 7 月之市場規模 (market size) 差異為多少？

- (A)\$7,125 (不利) (B)\$7,125 (有利) (C)\$35,625 (不利) (D)\$35,625 (有利)
- 4 承上題，清水公司 X1 年 7 月，紅茶、汽水以及果汁之預計單位成本分別為\$6、\$9 以及\$12。紅茶、汽水以及果汁之實際單位成本則分別為\$5、\$11 以及\$15。清水公司 X1 年 7 月之銷貨毛利價格差異為多少？
- (A)\$1,200 (有利) (B)\$5,500 (有利) (C)\$5,500 (不利) (D)\$30,000 (有利)
- 5 甲公司欲推出一件新產品，根據行銷部門的研究報告，市場可接受之單位售價為\$100，預計每年可銷售 50,000 單位。製造該產品每年之固定成本為\$1,000,000，在此條件下，公司目標利潤率為銷貨收入之 25%。請問若該產品實際產銷數量達預期值之 110%，則公司之利潤率大約為多少？(計算值請四捨五入至小數點後第三位)
- (A)25.0% (B)26.8% (C)27.5% (D)27.8%
- 6 和平公司於本年度開始營業，生產單一產品 200,000 單位，單位變動製造成本\$20，單位變動營業(非製造)成本\$10，實際固定製造成本為\$600,000，實際固定營業(非製造)成本為\$400,000。本年度該公司以單價\$40 售出產品 150,000 單位。該公司在變動成本法(variable costing)下，本年度之營業利益為\$500,000。若公司改用全部成本法(Absorption costing)，則本年度之營業利益應為多少？
- (A)\$350,000 (B)\$450,000 (C)\$550,000 (D)\$650,000
- 7 甲公司採用標準成本制，並以機器小時為製造費用分攤基礎。若某月份之實際產出單位較預算少 10%，且實際機器小時比實際產出單位所允許的標準機器小時多 5%時，且變動及固定製造費用之彈性預算差異均為零，則下列敘述何者正確？
- (A)變動製造費用支出差異有利，固定製造費用支出差異為零
(B)變動製造費用支出差異有利，固定製造費用支出差異有利
(C)變動製造費用支出差異為零，固定製造費用支出差異為零
(D)變動製造費用支出差異為零，固定製造費用支出差異有利
- 8 甲公司對其製造的某產品採標準成本制度，以直接人工小時為製造費用分攤基礎，下列為該產品某月份之預算與實際相關資料：

預計產出單位	15,000 單位
預計直接人工小時數	5,000 小時
預計變動製造費用	\$161,250
實際產出單位	22,000 單位
實際直接人工小時數	7,200 小時
實際變動製造費用	\$242,000

請問該產品當月份之變動製造費用彈性預算差異數為多少元？

- (A)\$4,300 有利 (B)\$4,300 不利 (C)\$5,500 不利 (D)\$5,500 有利

9 基隆公司報導 X2 年度的資訊如下：

銷貨收入 (80,000 單位)	\$480,000
銷貨成本	<u>(330,000)</u>
銷貨毛利	\$150,000
營業費用	<u>(130,000)</u>
營業淨利	<u>\$ 20,000</u>

基隆公司正在編製 X3 年的預算。公司預定在 X3 年調高售價 8%，而銷售量預計會降低 10%，營業費用預計維持不變。假設銷貨成本中之\$10,000 為固定成本；營業費用全數為固定成本。X3 年的銷貨成本預算為何？

- (A)\$321,040 (B)\$298,000 (C)\$355,560 (D)\$330,000
- 10 承上題，根據上述預算資訊，公司是否應該調高售價？請選出以下最適當的敘述。
 (A)是，因為 X3 年的營業淨利會增加 (B)是，因為 X3 年的銷貨收入會增加
 (C)否，因為 X3 年銷售量會減少 (D)否，因為 X3 年營業淨利會減少
- 11 新奇公司推出一款新型遊戲機，其生產設備投資為\$2,500,000，預計每年可產銷 10,000 台遊戲機。此新型遊戲機相關成本資料如下：直接材料成本（每台）\$400，直接人工成本（每台）\$800，變動銷管費用（每台）\$150，加工總成本為\$11,800,000，固定銷管費用\$200,000。新奇公司採用全部成本加成訂價法（full cost-plus method），成本加成率為 30%，遊戲機之售價為何？
 (A)\$1,781 (B)\$2,249 (C)\$2,275 (D)\$3,315
- 12 下列有關部門間產品移轉之轉撥計價之敘述，何項為正確？
 (A)當轉出部門存有閒置產能，公司決定要轉入部門採內購，則轉撥計價之下限為轉出部門之全部成本
 (B)當轉出部門存有閒置產能，公司決定要轉入部門採內購，則轉撥計價之上限為轉入部門之外購價格
 (C)當轉出部門無閒置產能，公司決定要轉入部門採內購，則就轉出部門之立場，轉撥計價下限為轉入部門之外購價格
 (D)當轉出部門無閒置產能，公司決定要轉入部門採內購，則就轉入部門之立場，轉撥計價上限為轉出部門之外售價格
- 13 甲公司打算購入一台\$42,000 的機器，依直線法提 8 年折舊，無殘值。預期每年可產生稅前現金流入 \$12,000，所得稅率為 40%，試問此投資方案之回收期間為多長？（計算值請四捨五入至小數點後第二位）
 (A)4.05 年 (B)4.52 年 (C)5.38 年 (D)5.83 年
- 14 下列四種情況，何者採用作業基礎成本制度（activity-based costing systems）之迫切性最低？
 (A)企業採行成本領導之策略 (B)企業透過單一生產設備製造多種不同之產品
 (C)企業單一產品之產量十分高 (D)企業製造費用之成本動因有很多
- 15 欲改進成本制度，以下那一方案最不適當？
 (A)在分攤過程儘量增加成本的直接追溯
 (B)建立更多同質性之間接成本庫
 (C)儘可能使用不同成本分攤基礎
 (D)根據不同層級的成本，找出引發成本的原因作為成本分攤基礎
- 16 作業基礎成本（activity-based costing）制度可以降低成本扭曲之最主要原因為何？
 (A)使用多個成本分攤基礎 (B)使用多個間接成本庫
 (C)降低產品的差異性 (D)強調成本分攤之因果關係

- 17 某公司最近籌集\$2,000,000 的資金成立精品事業部，該經理計劃開發兩種新產品：精品甲的投入資金\$900,000，預計營業利潤\$144,000；精品乙的投入資金\$750,000，預計營業利潤\$90,000。未投入發展新產品的資金可做其他投資而得到10%的報酬率。如果沒有額外投資，精品事業部的平均營運資產為\$10,000,000，營運淨利為\$1,400,000。該經理應如何決策？
- (A)接受精品甲與精品乙的開發計畫 (B)拒絕精品甲與精品乙的開發計畫
(C)只接受精品甲的開發計畫 (D)只接受精品乙的開發計畫
- 18 下列何項最不適合做為及時生產制度下之績效評估指標？
- (A)製造週期效率 (cycle time efficiency) (B)產能利用率
(C)存貨週轉率 (D)損壞品數
- 19 變動成本法 (variable costing) 與全部成本法 (absorption costing) 之差異為何？
- (A)是否將固定行銷成本列為銷貨成本 (B)是否將直接人工成本列為存貨成本
(C)是否將固定銷管成本列為期間成本 (D)是否將固定製造費用列為期間成本
- 20 下列有關品質成本的敘述，何者不正確？
- (A)品質成本係指瑕疵品或預防瑕疵品而發生的成本
(B)品質成本僅發生於產品生產、品檢及售後保證修理階段
(C)部分品質成本係屬機會成本，會計上未予記錄
(D)品質成本通常分為預防成本 (prevention cost)、鑑定成本 (appraisal cost) 以及內部、外部失敗成本等四類
- 21 就全面品質管理的觀點而言，企業在追求最低的品質成本時，應該：
- (A)平衡失敗成本、預防成本、與鑑定成本 (B)追求零瑕疵的品質水準
(C)追求可能不是零瑕疵的最佳品質水準 (D)追求最低的鑑定成本
- 22 平衡計分卡包括四個績效評估構面，其中「內部程序面」所強調的重點是：
- (A)建立售後服務程序，以提升顧客滿意度 (B)建立適當的獎酬制度以激勵員工
(C)提升獲利績效 (D)強化資訊系統能力，以提供決策資訊
- 23 下列何項屬於平衡計分卡中「內部流程構面」的非財務衡量指標？
- (A)產品重製成本 (B)市場占有率 (C)員工流動率 (D)訂購前置時間
- 24 長春公司的資金成本為 12%，其禮品部門之營業資產為\$800,000，資產週轉率為 4，利潤率為 5%。若該部門經理之獎金是按剩餘利潤的 20%計算，請問該部門經理可拿到的獎金為多少？
- (A)\$8,000 (B)\$9,600 (C)\$12,800 (D)\$20,000
- 25 向興公司的某事業部資料如下：營收\$640,000，變動費用\$160,000，固定費用\$300,000，加權平均資金成本 12%，公司之所得稅率 40%。假設該事業部的長期資本（固定資產+營運資金）是\$800,000，其經濟附加價值 (economic value added, EVA) 是多少？
- (A)\$12,000 (B)\$96,000 (C)\$108,000 (D)\$180,000

103年專門職業及技術人員高等考試會計師、
不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

代號：80370
頁次：6-1

等 別：高等考試
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、甲公司於 20X2 年採行顧客忠誠計畫，顧客若以 \$100,000 購買公司所生產的旗艦型 A 產品一件，即可獲得一份獎勵點數，該份獎勵點數可取得下列兩種優惠之一：

- (a) 優惠一：免費取得 B 產品，目前 B 產品的正常售價為 \$6,000，成本為 \$4,000，估計約有 40% 的顧客會將該份獎勵點數免費兌換 B 產品。
(b) 優惠二：以折扣優待價 \$10,000 購買 C 產品，目前 C 產品正常售價為 \$18,000，成本為 \$12,000，估計約有 60% 的顧客會將該份獎勵點數以優待價購買 C 產品。

試作：(一)採用期望值觀念，計算一份獎勵點數的公允價值。(2 分)

- (二)若一件旗艦型 A 產品的公允價值為 \$112,800，且 20X2 年度旗艦型 A 產品的銷貨金額為 \$5,000,000，顧客所有獎勵點數有 80% 於銷貨當年兌換完畢，實際兌換比率與預期兌換比率相同，兩種優惠的產品 B 與 C，其實際兌換情況仍維持 40% 與 60% 與預期相同，甲公司採公允價值相對比例分攤收入，則甲公司 20X2 年應認列多少銷貨收入？該顧客忠誠計畫對 20X2 年淨利影響為何（不考慮所得稅影響）？銷貨金額 \$5,000,000 於 20X2 年底尚有多少應認列為遞延收益？(8 分)

二、裕林公司於 20X1 年 1 月 1 日向光中公司購買一工程大樓做為工廠用途，價款為 \$10,000,000（其中土地 \$4,000,000，房屋 \$6,000,000）。該大樓估計耐用年限為 30 年，無殘值，後續衡量採成本模式。裕林公司於 20X4 年 12 月 31 日評估其建築物狀況，認為其房屋部分有減損之可能，估計房屋可回收金額為 \$4,680,000，殘值及耐用年限不變。裕林公司於 20X6 年 1 月 2 日決定將該建築物轉作營業租賃用途，且符合分類為投資性不動產之條件。

請回答以下問題。

- (一)若對投資性不動產後續衡量採用公允價值模式。20X6 年 1 月 2 日土地公允價值為 \$5,000,000，房屋 \$5,500,000，試作 20X6 年 1 月 2 日將該工程大樓轉作營業租賃用途之分錄。(5 分)
(二)若對投資性不動產後續衡量採用成本模式。建築物可回收金額為 \$4,800,000。試作 20X6 年 1 月 2 日將該工程大樓轉作營業租賃用途之分錄。(5 分)
(三)承(一)小題，假設 20X6 年 12 月 31 日土地公允價值為 \$5,100,000，房屋為 \$6,200,000。請依照公允價值模式作 20X6 年底相關的分錄。(5 分)

三、良品公司以票面利率等於公平利率之票據，向萬國銀行借款\$6,000,000，每年付息一次，嗣後良品公司發生財務困難情事，無力清償於 20X1 年年底到期之本金，且已積欠一期的利息\$480,000，遂與萬國銀行商議修改債務條件（此時市場利率為 10%），雙方同意將該票據的到期日延至 20X6 年年底，免除已積欠之利息，本金不變，利率降為 3%，良品公司另須於每年年底支付本金 1%作為手續費，協商時所發生之費用\$100,000 由良品公司負擔。（利率 10%，每期\$1，5 期之複利現值為\$0.6209213；利率 10%，每期\$1，5 期之普通年金現值為\$3.7907868；利率 8%，每期\$1，5 期之複利現值為\$0.6805832；利率 8%，每期\$1，5 期之普通年金現值為\$3.99271。分錄金額以元為單位，元以下者，四捨五入）

試問：

(一)前述協商結果是否具有實質差異？(應詳述理由及計算過程，否則不予計分)
(5 分)

(二)試依(一)之正確結論，作良品公司 20X1 年 12 月 31 日債務整理及 20X2 年 12 月 31 日支付利息之分錄。(10 分)

四、仁愛公司希望儘可能將「流動負債」分類為「非流動負債」。目前仁愛公司遭遇到以下可能會提高其流動負債的經濟事件：

(一)有一筆於資產負債表日 12 個月內到期的金融負債。

(二)另一筆借款合同，原本應屬於長期負債，惟因違反借款合約的特定條件，導致該金融負債須即期予以清償，而轉為流動負債。

試問在那些要件成立時，仁愛公司可分別將(一)與(二)之負債列為非流動負債，而非報導為流動負債。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7803

共 23 題，其中單一選擇題 19 題，複選題 4 題，各題答案須用 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。

一、單一選擇題（第 1 題至第 19 題，每題 2 分，占 38 分）

說明：所列的四個選項，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。

1 下列關於「財務報表之定義、認列與衡量」之敘述，何者正確？

(A)所有權為決定資產之必要因素

(B)認列資產一定須有相關的支出

(C)符合認列標準之項目，應於資產負債表或損益表中認列，但得以附註或揭露方式予以修正或替代

(D)負債係企業之義務，該義務可能來自商業慣例及基於維持良好商業關係或公平對待之意願

2 20X3 年大愛公司發現以前及本年度某些預付及應付項目被漏列：

	20X1 年	20X2 年	20X3 年
預付費用	\$50,000	\$80,000	\$75,000
應付費用	70,000	65,000	90,000

若 20X3 年原列稅前純益為\$1,000,000，則正確稅前純益為何？

(A)\$970,000

(B)\$975,000

(C)\$1,025,000

(D)\$1,030,000

- 3 在代理關係中，企業作為委託人必須滿足的特性，下列何者正確？
 ①負有運交貨品或提供勞務給客戶的主要責任
 ②負擔存貨風險（含運送期間）及信用風險
 ③可以自行決定售價
 ④無法自行決定供應商
 (A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④
- 4 甲公司收到 6/30 的銀行對帳單餘額為\$278,688，6/30 在途存款有\$34,500，未兌現支票\$59,060（包括 \$12,400 支票銀行於 6/24 保付），6 月份銀行代收票據\$9,400，並扣除代收手續費\$48，6/15 銀行誤將兌付他公司支票\$6,200 記入甲公司帳戶，銀行尚未發現這項錯誤。此外，這個月甲公司曾因存款不足而退票\$5,500，則甲公司 6/30 銀行存款的正確餘額為：
 (A)\$285,540 (B)\$285,128 (C)\$284,648 (D)\$272,728
- 5 甲牧場專門飼養牛隻販售，20X2/10/31 母牛生下 5 頭小牛，這 5 頭小牛的公允價值為\$80,000，但若 要出售須完成檢疫等程序，須花費\$6,000，若將這些小牛養一年再販售則可售價\$400,000（但還要支付運費\$7,000），若年折現率為 10%，則甲牧場 20X2/10/31 應認列「當期原始認列生物資產之利益」金額為：
 (A)損失\$74,000 (B)利益\$74,000 (C)損失\$357,272 (D)利益\$357,272
- 6 20X1 年香蕉價格急跌，假設政府為提高種植香蕉農戶所得，規定只要種植香蕉滿 6 個月，年底每公頃可向農政單位申請補貼\$20,000。某農場有 4 公頃土地種植香蕉，至年底已種植 7 個月，若每公頃香蕉的種植成本\$20,000，公允價值為\$18,000，出售成本約\$2,000，則該農場當年底可以承認的政府補貼收益為：
 (A)\$0 (B)\$16,000 (C)\$64,000 (D)\$80,000
- 7 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日買入一張面額\$100,000 乙公司公司債，票面利率 5%，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息，於 20X3 年 12 月 31 日到期，有效利率為 4%，另支付手續費 0.3%，甲公司對此債券投資以公允價值衡量認列。則此債券投資原始入帳金額為多少？（請依四捨五入計算至整數位。2%，6 期之複利現值為 0.887971；2%，6 期之年金現值為 5.601431；2.5%，6 期之複利現值為 0.862297；2.5%，6 期之年金現值為 5.508125）
 (A)\$102,357 (B)\$102,664 (C)\$102,801 (D)\$103,109
- 8 新莊公司於金融海嘯期間簽約承租一間店面，租期十年。租金支付方式：前二年每月月底支付租金 100 萬元，每兩年調增租金 10 萬元，即第三年之月租金為 110 萬元，第五年之月租金為 120 萬元，以此類推。出租人同意免收前六個月租金，即第七個月起支付月租金 100 萬元。新莊公司第七個月支付租金時，應認列租金費用為：
 (A)\$500,000 (B)\$1,000,000 (C)\$1,150,000 (D)\$1,600,000
- 9 忠孝公司於 20X1 年 12 月 30 日以每張\$95,000 買入仁愛公司發行的公司債 10 張，交易手續費為交易價格的 0.1%，20X1 年 12 月 31 日會計期間結束日時仁愛公司每張市價\$98,000，20X2 年 1 月 2 日交割，當日仁愛公司每張市價\$95,000。忠孝公司將該債券投資列為持有至到期日金融資產。若忠孝公司使用交易日會計，則 20X1 年 12 月 30 日分錄為何？
 (A)無分錄
 (B)持有至到期日金融資產 950,000
 手續費 950
 應付款項 950,950
 (C)持有至到期日金融資產 950,950
 現金 950,950
 (D)持有至到期日金融資產 950,950
 應付款項 950,950

- 10 甲公司於 20X1 年 1 月 2 日開立票據一紙購買土地，面額\$2,000,000，票面利率 1%，2 年到期，每年 1 月 1 日付息，當時之市場利率為 6%。請問甲公司此票據於 20X1 年 12 月 31 日之帳面金額為若干？（計算至元）
- (A)\$1,816,660 (B)\$1,905,660 (C)\$1,925,660 (D)\$2,000,000
- 11 20X7 年甲公司被控而成為訴訟案的被告。依據甲公司律師的估計，甲公司於 20X7 年 12 月 31 日認列 \$50,000 的負債準備。於 20X8 年 11 月，法院判甲公司勝訴，原告應賠償甲公司\$30,000 的訴訟費用，但原告決定提起上訴，而甲公司律師無法預測上訴後的結果。請問就此一訴訟案件，甲公司於 20X8 年 12 月 31 日資產負債表中應如何列示？
- (A)應認列資產\$30,000 及負債\$50,000 (B)應認列資產\$30,000 及負債\$0
(C)應認列資產\$0 及負債\$20,000 (D)應認列資產\$0 及負債\$0
- 12 臺北公司與中華租賃公司簽訂租賃合約，自 20X1 年 1 月 1 日起租用機器一部，租期五年，每年年底支付租金 300,000 元；該租賃符合融資租賃之條件。20X2 年底因物價上漲，雙方同意修改租約，自 20X2 年起租金調為 400,000 元。此租賃協議修改時承租人與出租人應作之會計處理為：
- | 承租人 | 出租人 |
|-------------|-----------|
| (A)借記變更租約損失 | 貸記變更租約利益 |
| (B)借記租賃資產 | 貸記變更租約利益 |
| (C)借記變更租約損失 | 貸記未賺得融資收益 |
| (D)借記租賃資產 | 無 |
- 13 忠孝公司於第 1 年初向仁愛公司承租一部機器，租期三年，每年年初付租金\$300,000。第三年年底，該機器的估計殘值為\$100,000，忠孝公司保證其殘值為\$60,000。該機器在租賃開始日之公允價值為\$895,793。簽約時承租人增額借款利率為 12%，租賃隱含利率為 10%。租賃期間該機器之保險、修理等費用估計每年為\$5,000，由忠孝公司負擔。已知此一租賃安排對雙方而言皆符合融資租賃條件。忠孝公司之租賃資產於租賃期間開始日應表達之金額為：（請依四捨五入計算至整數位。三期折現因子到期年金現值：10% = 2.7355，12% = 2.6901，複利現值：10% = 0.7513，12% = 0.7118）
- (A)\$865,741 (B)\$895,793 (C)\$960,000 (D)\$1,000,000
- 14 龍潭公司承租一座購物中心，包含土地及地上建物，有關租賃分類之下列敘述，何者錯誤？
- (A)最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物之公允價值相對比例分攤予土地及建築物
(B)若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃應分類為融資租賃，除非二項要素均明顯符合營業租賃標準
(C)如土地要素之原始認列金額不重大，則土地及建築物可按單一項目處理
(D)若龍潭公司將該購物中心分類為投資性不動產，則應以融資租賃方式處理

- 15 丁公司採確定福利退休計畫，20X7 年底退休計畫相關項目如下：

確定福利義務現值	\$8,000,000
計畫資產公允價值	5,000,000
未攤銷前期服務成本	1,000,000
未攤銷精算利益	2,500,000
應計退休金負債	4,500,000

該公司於 20X8 年初以計畫資產\$1,000,000 購買年金合約，以清償全部既得給付義務\$1,000,000。則購買年金合約以清償既得福利義務之事項，對 20X8 年應計退休金負債影響為何？

- (A)增加\$187,500 (B)增加\$1,000,000 (C)減少\$187,500 (D)減少\$1,000,000
- 16 甲公司於 20X3 年初修改退休辦法，使確定福利義務現值增加\$1,794,000。甲公司目前在職員工共 80 人，其相關資料如下：

至符合既得福利條件日剩餘服務年限	1	2	3	4	5
員工人數	10	20	30	10	10

假設甲公司員工符合既得福利條件之平均剩餘服務年限攤銷前期服務成本，則 20X6 年應分攤之前期服務成本為若干？

- (A)\$0 (B)\$156,000 (C)\$224,250 (D)\$624,000
- 17 甲公司長期工程合約原採成本回收法（或稱零利潤法），20X6 年改採完工百分比法，相關資料如下：

	成本回收法	完工百分比法
20X6 年期初在建工程	\$250,000	\$350,000
20X6 年期末在建工程	260,000	400,000

若 20X6 年初原列保留盈餘為\$500,000，稅率為 30%，則此一長期工程損益認列方法之改變，20X6 年初之保留盈餘應作之調整為何？

- (A)增加\$70,000 (B)增加\$100,000 (C)增加\$140,000 (D)不需調整
- 18 甲公司於 20X1 年初取得乙公司 15%的股權，並列為備供出售金融資產（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產）；另於 20X4 年初再取得乙公司 15%的股權，致對乙公司營運具重大影響力。20X3 年底甲公司帳列金融資產未實現利益為\$50,000，該公司並無其他股權投資。若乙公司淨資產帳面值皆等於公允價值，其 20X4 年淨利為\$500,000，則投資乙公司 30%股權對甲公司 20X4 年本期損益之影響為何？
- (A)增加\$75,000 (B)增加\$100,000 (C)增加\$150,000 (D)增加\$200,000

- 19 下列何者不會導致銷貨毛利率下降？

- (A)商品存貨之成本降低比例小於售價調降比例
(B)為增加市場競爭力而調降售價
(C)銷貨毛利較低之商品占整體商品之銷售比例上升
(D)因商品存貨成本上升而等比例調升售價

二、複選題（第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分）

說明：所列的五個選項，其中至少有二個是正確答案。各題之選項獨立判定，全部答對者，得 3 分；答錯一個選項者，得 1.8 分；答錯二個選項者，得 0.6 分；所有選項均未作答或答錯多於二個選項（不含二個）者，該題以零分計算。

- 20 甲公司 20X1 年以每股 42 元購入乙公司普通股股票 100,000 股，並分類為備供出售金融資產。該股票於 20X1 年底公允價值為每股 44 元。甲公司於 20X2 年 3 月初以每股 42 元將該股票全數賣出。下列有關此項股票交易對甲公司綜合損益表影響之敘述，何者正確？
- (A)對 20X1 年之本期淨利影響為 0 元
(B)對 20X2 年之本期淨利影響為 0 元
(C)對 20X1 年之本期綜合損益影響為 0 元
(D)對 20X2 年之本期綜合損益影響為 0 元
(E)對 20X2 年之其他綜合損益影響為 0 元
- 21 以下關於存貨的會計處理，何者正確？
- (A)附買回合約之銷貨，該商品非市場上隨時可得，賣方不認列銷貨收入，存貨仍列為資產，於取得現金時認列負債，並於附註說明存貨抵押借款的事實
(B)高退貨率商品之銷貨，應待銷貨退回金額確定後，再依淨額認列銷貨收入
(C)分期付款的銷貨，若於貸款繳清前商品的所有權仍為賣方所擁有，此時即便商品已經交付買方，賣方仍不得將商品自存貨中扣除
(D)個別認定法可適用於非大量生產且不可替換之存貨
(E)性質與用途類似之存貨，應就(a)平均法，(b)先進先出法，(c)後進先出法三種成本公式，一致採用相同的成本公式
- 22 甲公司於 20X1 年初將當年年底到期，帳面金額為\$500,000，分類為持有供交易金融資產之債券投資售予乙公司，並提供最高賠償\$40,000 之違約損失保證。出售日該保證之公允價值為\$25,000，乙公司共支付\$525,000予甲公司。甲公司並未移轉或保留該債券投資之幾乎所有風險及報酬，且約定乙公司不得自由出售該債券。若 20X1 年底該債券投資未發生違約，關於甲公司 20X1 年對該債券投資應作之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)應認列之移轉資產持續參與範圍金額共計為\$25,000
(B)應認列之相關負債金額共計為\$65,000
(C)應除列之金融資產金額共計為\$475,000
(D)應認列之金融資產評價損益金額共計為\$25,000
(E)應認列之財務保證收入金額共計為\$25,000
- 23 高雄公司於 20X1 年 12 月 31 日發行可轉換公司債，面額\$100,000，發行金額\$110,000，直接交易成本\$2,200。已知當日不含轉換權之公司債公允價值為\$90,000，轉換權之公允價值為\$30,000。若發行日負債組成部分之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數，稅率為 20%，對財務報表項目之淨影響為何？
- (A)手續費\$2,200
(B)應付公司債淨額\$88,350
(C)遞延所得稅費用\$3,980
(D)資本公積－可轉換公司債\$19,450
(E)遞延所得稅負債\$3,890

103年專門職業及技術人員高等考試會計師、
不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

等 別：高等考試
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、甲公司為未公開發行股票之公司，實收資本額為新臺幣三億元，發行普通股三千萬股，每股新臺幣十元，董事張三持有一百萬股。如該公司於103年6月30日召開股東常會討論該公司董事張三之競業行為許可案時，有代表二千一百萬股之股東出席，並經出席股東共一千八百萬股之表決權通過（包括張三所持有之一百萬股在內），試附詳細理由回答下列問題：

- (一)依公司法相關規定，如股東李四當場表示董事張三不得參與表決，而未經主席接受，其後股東李四於同年7月1日將其股份轉讓給王五，則王五對於該股東會之決議，得否向法院提起撤銷之訴？(10分)
- (二)承上，若股東王五於同年7月10日向法院提起撤銷股東會決議之訴，則法院得否駁回其請求？其審查基準為何？(10分)

二、A股份有限公司為上市公司，103年4月中旬公告該公司102年財務報告，業績表現亮麗，獲利高於同業，吸引若干投資人進場購買該公司股票，惟102年財務報告中有虛偽不實交易及不實現金科目，103年7月底該公司資金週轉困難，公司支票發生退票事宜，消息揭露後，A公司股票連跌十餘日，投資人因信賴該公司製作之不實財報，蒙受巨大損失，試問依證券交易法規定，A公司及相關人員及該公司財報簽證會計師應負那些民事及刑事責任？請詳述之。(20分)

三、試依103年6月18日商業會計法修正前之商業會計處理準則及公司法規定，說明庫藏股之會計處理方法及股份有限公司收買庫藏股總金額之限制。(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 公司之經營，有顯著困難或重大損害時，法院得裁定解散，下列何者非屬必要程序之一？
- (A)據股東之聲請，如屬股份有限公司，則應有繼續六個月以上持有已發行股份總數百分之十以上股份之股東提出之
- (B)應徵詢主管機關及目的事業中央主管機關意見
- (C)應通知公司提出答辯
- (D)應經會計師出具報告認定公司確屬有顯著困難或重大損害之情形

- 2 公司如為他公司有限責任股東時，其所有投資總額，除以投資為專業或公司章程另有規定或依公司法相關規定，取得股東同意或股東會決議者外，不得超過本公司實收股本之比例為何？
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之三十 (D)百分之四十
- 3 甲、乙兩家股份有限公司於設立後，依公司法第 156 條第 8 項規定進行股份交換，可排除公司法何種規定之適用？
(A)第 156 條第 2 項 (B)第 267 條第 1 項至第 3 項
(C)第 278 條第 2 項 (D)第 266 條
- 4 若甲公司為未公開發行股票之股份有限公司，則關於甲公司之股份及資本，下列敘述何者錯誤？
(A)公司之資本應分為股份，每股金額應歸一律
(B)股東之出資不以現金出資為限
(C)股份總數得分次發行，但第一次應發行股份不得少於股份總數四分之一
(D)同次發行之股份，其發行條件相同者，價格應歸一律
- 5 甲、乙、丙、丁及戊五人擬合資設立 A 股份有限公司，則關於 A 公司董事及監察人報酬之決定，下列何者所採用之方式合法？
(A)章程規定授權董事會自行訂定董事及監察人之報酬金額，並未設一定之限制
(B)章程未規定董事及監察人之報酬者，由董事會自行決定董事及監察人之報酬金額，再提請股東會追認
(C)章程規定董事及監察人之報酬金額，授權董事會依同業標準訂定
(D)股東會以決議將董事及監察人報酬金額之決定，委諸董事會自行訂定
- 6 甲為 A 股份有限公司（下稱 A 公司）之股東。A 公司以修改章程為召集事由定於 10 月 31 日召開股東臨時會，並於法定期限前寄發股東會召集通知書予各股東。甲因另有預定行程無法於 10 月 31 日親自出席，乃出具委託書委託乙為代理人。其後，甲因行程變更，可於當日親自出席股東會，請問甲最遲應於何日向 A 公司以書面撤銷其已於 10 月 22 日送達公司之委託書，始生撤銷之效力？
(A) 10 月 27 日 (B) 10 月 28 日 (C) 10 月 29 日 (D) 10 月 30 日
- 7 A 公司設有三席董事，分別由甲、乙、丙擔任，其中甲為董事長；一席監察人，由丁擔任。若 A 公司章程已規定董事會召集之通知得以電子方法為之，則對於 A 公司董事會召集之說明，下列敘述何者正確？
(A)董事會由甲召集之，但甲請假或因故無法行使職權時，由丁召集之
(B)董事會召集之通知若欲以電子郵件為之，尚應經乙、丙及丁之同意
(C)董事會之召集，應於七日前通知甲、乙、丙三位董事，不必通知監察人丁
(D)董事會召集之通知雖得以電子方法為之，但不得以電話通知
- 8 依公司法規定，下列何文件無需於股東常會承認後由董事會分發各股東？
(A)營業報告書 (B)財務報表 (C)盈餘分派之決議 (D)虧損撥補之決議
- 9 依公司法相關規定，A 股份有限公司欲修改章程，下列之說明何者正確？
(A) A 公司修改章程需經股東會普通決議，否則不得為之
(B) A 公司得以臨時動議方式提出變更章程議案
(C)如 A 公司為公開發行公司，可授權董事會為之，並報告股東會
(D) A 公司修改章程，不得以假決議為之

- 10 關於我國公司法上所稱之關係企業，下列敘述何者為正確？
- (A) 分公司與本公司
 - (B) 公司與他公司之執行業務股東或董事有至少三分之一相同
 - (C) 具有控制從屬關係或相互投資關係之公司
 - (D) 彼此有資金往來之公司
- 11 相互投資公司之間彼此知悉有相互投資的事實者，公司法對於其所持有的股份表決權，在行使上有何規定？
- (A) 對表決權並無限制，由公司自由行使
 - (B) 限制此等表決權全部不得行使
 - (C) 不得對抗相互投資公司以外的股東
 - (D) 不得超過被投資公司已發行有表決權股份的三分之一
- 12 為使關係企業的財務業務關係可以公開透明，公司法規定在會計年度終了時公司必須編製合併財務報表，此處之公司是指下列何種公司？
- (A) 所有類型的公司
 - (B) 所有之股份有限公司
 - (C) 公開發行股票公司之控制公司
 - (D) 經主管機關指定的公司
- 13 甲上市公司於民國 100 年 6 月召開之董事會中討論薪資報酬委員會設置事宜，以下那位董事之發言較為適法？
- (A) A 董事：本公司董事報酬依公司法規定，為股東會所決定，故不需要增設薪資報酬委員會
 - (B) B 董事：依公司法規定，董事報酬為股東會決議事項，故增設之薪資報酬委員會不得就董事報酬加以討論
 - (C) C 董事：薪資報酬委員會所討論之董事薪酬，不僅及於董事之薪資，亦應及於其他對於董事之實質獎勵事項
 - (D) D 董事：薪資報酬委員會所討論之經理人薪酬範圍，不應包含經理人所享有之股票選擇權
- 14 下列對 2007 年 1 月 1 日才生效之審計委員會相關規定之敘述，何者錯誤？
- (A) 公開發行公司應擇一設置審計委員會或監察人
 - (B) 審計委員會應由過半獨立董事組成
 - (C) 審計委員會人數不得少於三人，且至少一人應具備會計或財務專長
 - (D) 審計委員會之決議，應有審計委員會全體成員二分之一以上之同意
- 15 依照證券交易法之規定，私募之有價證券於下列何種情形得再行賣出？
- (A) 並無同種類之有價證券於證券集中交易市場或證券商營業處所買賣者，則持有人即得將該私募有價證券再行賣出
 - (B) 自該私募有價證券交付日起已滿一年
 - (C) 因繼承而取得該私募有價證券者，其得隨時將該私募有價證券再行賣出
 - (D) 私人間得直接讓受，只要數量不超過該證券一個交易單位，且前後二次讓受行為相隔不少於三個月即可

- 16 下列何種有價證券之募集發行，不須向認股人或應募人交付公開說明書？
(A)股票 (B)基金受益憑證 (C)可轉換公司債券 (D)商業本票
- 17 為保護少數股東，證券交易法第 38 條之 1 第 2 項規定符合條件之股東得申請主管機關就發行人之帳冊進行檢查。該「少數股東權」之要件為何？
(A)繼續一年以上，持有股票達公司已發行股份總數百分之一以上
(B)繼續六個月以上，持有股票達公司已發行股份總數百分之一以上
(C)繼續一年以上，持有股票達公司已發行股份總數百分之三以上
(D)繼續六個月以上，持有股票達公司已發行股份總數百分之三以上
- 18 依證券交易法規定，公開發行股票公司處理股務事務得委外辦理；其受委託辦理者，下列何者不得為股務代理機構？
(A)綜合證券商 (B)銀行及信託業
(C)臺灣總合股務資料處理股份有限公司 (D)臺灣集中保管結算所股份有限公司
- 19 依證券交易法規定，下列何者係指證券承銷商包銷有價證券，於承銷契約所訂定之承銷期間屆滿後，對於約定包銷之有價證券，未能全數銷售者，其賸餘數額之有價證券，應自行認購？
(A)保證分銷 (B)餘額分銷 (C)確定包銷 (D)餘額包銷
- 20 甲證券商經營承銷及經紀業務，依證券交易法及相關規定，甲證券商應繳交多少之營業保證金？
(A)新臺幣四千萬元 (B)新臺幣五千萬元 (C)新臺幣九千萬元 (D)新臺幣一億元
- 21 依證券交易法規定，發行股票公司之董事，喪失其董事身分後第幾個月，即不再具公司內線交易所稱之內部人身分？
(A)一個月 (B)三個月 (C)五個月 (D)七個月
- 22 公開發行股票且設置獨立董事之公司，關於獨立董事補選之規定，下列何者正確？
(A)獨立董事因故解任，致人數少於二人時，應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之
(B)獨立董事因故解任，致人數少於二人且少於章程規定時，應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之
(C)獨立董事因故解任，致人數少於全體董事三分之一時，應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之
(D)獨立董事因故均解任時，應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之
- 23 商業會計法規定，商業之支出達一定金額者，不得以現金支付。中央主管機關所公告之一定金額，係指新臺幣多少元？
(A) 10 萬元 (B) 50 萬元 (C) 100 萬元 (D) 200 萬元
- 24 土地重估所提列之土地增值稅準備，於編製財務報表時應列為以下何項？
(A)土地之減項 (B)投資性不動產之減項 (C)股東權益 (D)長期負債
- 25 依商業會計法規定，會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過幾個月？
(A)半個月 (B)一個月 (C)一個半月 (D)二個月

103年專門職業及技術人員高等考試會計師、
不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

代號：80330
頁次：8-1

等 別：高等考試
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、甲公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$2,400,000 取得乙公司 80% 普通股股權，採權益法處理該項投資，並依收購日公允價值\$525,000、\$600,000 分別衡量屬非控制權益之特別股及普通股。當日乙公司除未入帳專利權（剩餘效益年限為 5 年）外，其他可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。甲公司於 X3 年 1 月 1 日支付\$280,000 取得乙公司 50% 之特別股股權。

X1 年 1 月 1 日乙公司之權益包括普通股股本\$1,000,000、5% 累積特別股股本\$500,000 及保留盈餘\$1,800,000。乙公司各年度財務報表須於次年送交股東會承認，並由股東會決議前一年度股利金額，各年度均於 6 月 30 日宣告及發放股利，在 X1 年 1 月 1 日，除 X0 年股利尚未支付外，並未積欠 X0 年以前年度之特別股股利。乙公司各年度之淨利係於年度中平均賺得，其 X1 年至 X3 年保留盈餘之變動情形如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
期初保留盈餘	\$ 1,800,000	\$ 1,900,000	\$ 1,950,000
加：本期淨利（損）	150,000	100,000	(50,000)
減：分配前期股利	(50,000)	(50,000)	(20,000)
期末保留盈餘	\$ 1,900,000	\$ 1,950,000	\$ 1,880,000

試作：

(一)分別計算：甲公司 X1 年帳列之投資收益為何？甲公司 X2 年 12 月 31 日帳列「投資乙公司普通股」之餘額為何？X3 年合併綜合損益表中非控制權益淨利之金額為何？X3 年 12 月 31 日合併資產負債表上之非控制權益之金額為何？（12 分）

(二)甲公司 X3 年帳上與投資乙公司相關之所有分錄。（8 分）

二、大懷公司及其持股 90% 的小生公司 X1 年度的部分科目及其金額如下：

	大懷公司	小生公司
應收利息	-	\$2,300
投資大懷公司債券	-	121,210
應付利息	\$4,600	-
應付公司債（利率 8%）	230,000	-
應付公司債折價	4,140	-
利息收入	-	4,830
利息費用	20,240	-

X1 年 4 月 1 日，小生公司以 \$123,280 取得大懷公司面額 \$115,000 的債券。該債券每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息，到期日為 X4 年 4 月 1 日。大懷公司及小生公司均以直線法攤銷公司債折溢價。

試求：

- (一) 分別計算 X1 年合併綜合損益表上債券推定贖回損益的金額為何？X1 年合併綜合損益表上利息收入及利息費用的金額為何？X1 年 12 月 31 日合併資產負債表上應收利息及應付利息的金額為何？（6 分）
- (二) 編製 X1 年合併工作底稿上關於公司間債券交易的調整與沖銷分錄。（4 分）

三、呼市公司於 X1 年初取得香港大豐公司 70% 股權，當時大豐公司之權益包括股本港幣 \$50,000 及保留盈餘港幣 \$20,000，各項可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。大豐公司於 X1 年至 X3 年間保留盈餘之變動情形如下：

	港幣
X1 年度淨利	\$18,000
X2 年度淨利	12,000
X3 年 3 月 1 日發放股利	8,500
X3 年度淨損	(6,300)

大豐公司之功能性貨幣為港幣，其財務報表須換算為新臺幣，呼市公司採用權益法處理對大豐公司之投資，相關港幣兌新臺幣之匯率資料如下：

X1 年 1 月 1 日	3.50	X3 年 12 月 31 日	3.41
X1 年 12 月 31 日	3.40	X1 年度平均	3.20
X2 年 12 月 31 日	3.25	X2 年度平均	3.35
X3 年 3 月 1 日	3.38	X3 年度平均	3.28

試計算：

- (一) X2 年 12 月 31 日呼市公司「投資大豐公司」帳戶餘額。（假設大豐公司 X2 年底換算為新臺幣後資產負債表上之「其他權益—兌換差額」為借餘 \$25,000）。（5 分）
- (二) 大豐公司 X3 年 12 月 31 日換算為新臺幣後資產負債表上保留盈餘之金額。（5 分）

四、甲公司於 X1 年 5 月 1 日預期將在 6 月 1 日向美國乙公司購入機器設備（該預期交易高度很有可能發生），預期購入成本為 100,000 美元。甲公司乃於 X1 年 5 月 1 日與銀行簽訂一項歐式外匯美元買權合約，名目本金 100,000 美元，履約價格為 1 美元兌換新臺幣 33 元，合約期間 1 個月，權利金為名目本金之 1%，合約以淨額交割。X1 年 5 月 1 日及 6 月 1 日之美元對新臺幣即期匯率分別為 33 及 33.62。甲公司將前述選擇權之內含價值變動指定為預期購買機器設備交易之匯率風險避險工具，假設此避險操作合乎所有避險會計之條件。甲公司於 X1 年 6 月 1 日以 100,000 美元購入美國乙公司之機器設備。另外，該公司之會計政策係將避險工具之相關利益或損失作為該機器設備成本之調整。

試作：X1 年甲公司有關選擇權合約與購買機器設備之所有分錄。（10 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3803

共 23 題，其中單一選擇題 19 題，複選題 4 題，各題答案須用 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。

一、單一選擇題（第 1 題至第 19 題，每題 2 分，占 38 分）

說明：所列的四個選項，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。

- 1 甲公司於 X1 年 6 月 1 日以換發新股方式吸收合併乙公司，甲公司為存續公司，換股比例為每 1 股乙公司股票，換發甲公司股票 2 股。合併前甲公司有 20,000 股普通股流通在外並有活絡市場公開報價，該日之市價為每股\$50；合併前乙公司有 40,000 股普通股流通在外，無活絡市場公開報價。此企業合併移轉對價之金額為何？
(A)\$500,000 (B)\$1,000,000 (C)\$2,000,000 (D)\$4,000,000
- 2 倫敦公司於 X2 年 1 月 1 日以現金\$600,000 吸收合併約克公司，當日約克公司列報之權益為\$400,000，除了設備低估\$180,000 外，其他帳列可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。此外，約克公司有某一現時義務，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，故約克公司並未將其認列為負債。倫敦公司估計收購日此或有負債之公允價值為\$50,000。假設不考慮折現，X2 年 1 月 1 日倫敦公司應認列之商譽為何？
(A)\$100,000 (B)\$80,000 (C)\$70,000 (D)\$20,000
- 3 承上題，X2 年 12 月 31 日倫敦公司重新評估發現，未來有 80%之機率須支付\$90,000 以清償前述現時義務，20%之機率無須進行任何支付。X2 年 12 月 31 日倫敦公司應認列：
(A)估計負債增加\$12,000 (B)商譽增加\$40,000
(C)商譽減少\$30,000 (D)損失\$40,000

4 橘色公司與舞璃公司 X1 年 1 月 1 日的權益如下（單位：千元）：

	橘色公司	舞璃公司
普通股股本（面額\$10）	\$1,800	\$800
資本公積	240	150
保留盈餘	180	200
權益總額	2,220	1,150

橘色公司在 X1 年 1 月 2 日時，發行市價\$20 的普通股 80,000 股以交換舞璃公司所有的股份。當天，橘色公司又支付\$5,000 的登記費及股票發行費用，以及\$10,000 的其他直接成本。試問，X1 年 1 月 2 日橘色公司合併資產負債表中資本公積為何？

(A)\$235,000 (B)\$390,000 (C)\$1,035,000 (D)\$1,040,000

5 承上題。試問，X1 年 1 月 2 日橘色公司合併資產負債表中保留盈餘為何？

(A)\$170,000 (B)\$180,000 (C)\$370,000 (D)\$380,000

6 下列何者將使總公司之「分公司往來」借方餘額低估？

- (A)總公司匯往分公司之在途存款
- (B)總公司運往分公司之在途存貨
- (C)分公司年底代收總公司應收帳款，尚未通知總公司
- (D)分公司年度結轉淨損，總公司尚未認列

7 西嶽公司於 X2 年初支付\$1,600,000 取得華山公司 80% 股權，並依可辨認淨資產比例衡量非控制權益。收購日華山公司可辨認淨資產帳面金額為\$2,250,000，可辨認淨資產公允價值與帳面金額之差額為房屋帳面金額低估所致，房屋剩餘耐用年數為 10 年，此企業合併未產生商譽。若西嶽公司對華山公司在權益法下，X2 年投資收益為\$300,000，則西嶽公司與華山公司於合併綜合損益表上，非控制權益淨利為何？

(A)\$75,000 (B)\$67,500 (C)\$60,000 (D)\$40,000

8 X4 年 1 月 1 日臺北總公司將成本\$300,000 之商品加價後發送至臺中分公司，臺中分公司並未向其他供應商進貨，X4 年度臺中分公司將該總公司運來之商品出售 75%。X4 年度臺中分公司之淨利為\$55,000，而臺北總公司認列臺中分公司之淨利為\$100,000。試問臺北總公司係將商品以成本加價幾成運交臺中分公司？

(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%

9 臺北公司持有臺中公司 90% 股權，臺中公司持有臺南公司 80% 股權。X4 年臺南公司出售商品予臺北公司，毛利率為 20%。X4 年底臺北公司帳列購自臺南公司之商品仍有\$10,000 尚未外售。試問歸屬於控制權益之淨利應調整減少若干？

(A)\$560 (B)\$1,440 (C)\$1,600 (D)\$1,800

- 10 臺北公司持有臺中公司 80% 股權及臺南公司 30% 股權，臺中公司持有臺南公司 60% 股權。臺北公司取得臺中公司股權時，臺中公司除有未入帳專利權 \$1,000（分十年攤銷）外，並無其他未攤銷差額；其他投資取得時均無未攤銷差額。臺北公司、臺中公司與臺南公司 X1 年個別淨利（不包含投資收益或股利收入）分別為 \$4,000、\$1,800 與 \$500。其中臺北公司淨利包含臺北公司於 X1 年 8 月出售商品 \$1,000 予臺中公司之毛利為 \$200，X1 年 12 月 31 日臺中公司仍持有該批商品之 25% 未出售予外界。X1 年三家公司均未發放股利。下列有關 X1 年度淨利之敘述何者正確？
- (A) 控制權益淨利 \$5,710 (B) 控制權益淨利 \$5,716
(C) 非控制權益淨利 \$450 (D) 非控制權益淨利 \$470
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行普通股 100,000 股以股份交換方式吸收合併乙公司，當日甲公司普通股每股市價為 \$50，乙公司權益為 \$4,000,000。乙公司於合併前有累積營業虧損 \$400,000，可扣抵年限尚餘 2 年，乙公司未認列與該虧損扣抵相關之遞延所得稅資產，甲公司評估於未來兩年內很有可能有足夠之課稅所得可供減除乙公司未扣抵營業虧損之半數。乙公司於合併日帳列可辨認淨資產之帳面金額較其公允價值低估 \$500,000。依甲公司所處之課稅管轄區規定，甲公司收購乙公司取得之所有可辨認資產及負債於合併日之課稅基礎均等於合併日乙公司原帳列金額，且商譽之課稅基礎為 \$0。除前述外，甲乙二公司無其他財稅差異，甲公司之適用稅率為 20%。試問甲公司於 X1 年 1 月 1 日應認列之商譽金額為何？
- (A) \$560,000 (B) \$520,000 (C) \$500,000 (D) \$360,000
- 12 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$400,000 取得乙公司 80% 之股權，當日乙公司之權益為 \$500,000，且所有可辨認資產及負債之公允價值均等於帳面金額。甲公司依可辨認淨資產之比例衡量非控制權益。X1 年甲公司與乙公司之稅前個別淨利（不含投資收益或股利收入）分別為 \$500,000 與 \$80,000，乙公司於 X1 年宣告並發放股利 \$10,000，並預期於未來每年均會發放股利。甲公司與乙公司分開申報其所得稅，其適用稅率分別為 20% 與 25%，甲公司對乙公司投資之課稅基礎等於甲公司原始投資成本，假設股利所得與證券交易所得之適用稅率與一般所得相同，甲乙二公司於 X1 年初均無遞延所得稅。除前述外，甲乙二公司無其他財稅差異。試問 X1 年之合併所得稅費用為何？
- (A) \$121,600 (B) \$129,600 (C) \$131,200 (D) \$131,600
- 13 有關期中財務報導之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 期中財務報告的目的主要在提供對最近期整份年度財務報表之更新，並非重複先前已報導之資訊
(B) 基於時效性及成本之考量並避免先前報導資訊之重複，國際會計準則不鼓勵企業於期中財務報告發布整份財務報表
(C) 若企業屬國際會計準則第 33 號 (IAS33) 「每股盈餘」之適用範圍，應於表達期中期間損益組成部分之報表中，表達該期中期間之基本及稀釋每股盈餘
(D) 鼓勵業務具高度季節性之企業，揭露截至期中期間結束日止十二個月之財務資訊及其前十二個月期間之比較資訊

14 甲公司於 X1 年初以\$750,000 取得乙公司 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），除存在未入帳專利權（公允價值為\$35,000，剩餘效益年限為 7 年）外，當日乙公司所有可辨認資產與負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司依公允價值\$187,500 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 30 日以\$220,000 出售部分持股而使其對乙公司持股比例降至 60%。試問 X2 年 12 月 31 日合併資產負債表上非控制權益之金額為：

- (A)\$437,500 (B)\$435,500 (C)\$431,000 (D)\$430,000

15 甲公司於 X1 年 1 月 1 日持有乙公司 80%股權，甲公司採權益法處理其對乙公司之投資，且於該日無未攤銷差額。乙公司於同日持有甲公司 10%股權，且採成本法處理其對甲公司之投資。甲公司與乙公司於 X1 年之個別淨利（不含投資收益或股利收入）分別為\$1,000,000 與\$500,000，分別發放現金股利\$500,000 與\$200,000。乙公司於 X1 年 10 月 1 日將成本\$140,000 之商品以\$200,000 銷售予甲公司。截至 X1 年底，甲公司購自乙公司該批存貨仍有 1/3 尚未售出。在庫藏股票法下，於 X1 年甲公司及其子公司之合併綜合損益表，歸屬於控制權益之淨利與非控制權益淨利分別為：

控制權益淨利 非控制權益淨利

- (A) \$1,374,000 \$106,000
(B) \$1,374,000 \$110,000
(C) \$1,384,000 \$110,000
(D) \$1,384,000 \$106,000

16 甲公司聲請破產時計有下列負債：應付帳款\$800,000，應付地價稅\$100,000，應付票據\$500,000；其中，應付票據以帳面金額\$300,000，估計淨變現價值\$600,000 之資產為擔保品。若無擔保非優先債務之預期獲償率為 60%，則估計可供清償無擔保非優先債務之資產淨變現價值總額為：

- (A)\$380,000 (B)\$440,000 (C)\$480,000 (D)\$540,000

17 臺南總公司 X7 年將成本\$130,000 之商品運交臺北分公司，轉撥價格均按成本加價 10%，且分公司不自外界進貨。總公司與分公司於 X7 年調整前試算表部分資料如下：

總公司試算表		分公司試算表	
分公司往來	\$250,000	銷貨收入	\$210,000
運交分公司存貨	130,000	營業費用	50,000
分公司存貨加價	15,000	總公司往來	250,000

若分公司 X7 年 12 月 31 日盤點存貨金額為\$33,000，則 X7 年度總公司應認列分公司之淨利為多少？

- (A)\$28,000 (B)\$30,000 (C)\$38,000 (D)\$40,000

- 18 育才慈善基金會在 X1 年 12 月 31 日的電話日誌中，記錄一項透過電話進行的未限制用途之捐贈 \$200,000，捐贈者保證在兩個月後付款，則基金會在 X1 年 12 月 31 日應將 \$200,000 認列為何種收入？
- (A) 捐贈收入—未受限制 (B) 捐贈收入—暫時受限制
(C) 捐贈收入—永久受限制 (D) 不能認列收入
- 19 育達公司於 X1 年初估計 X1 年每季將投入研發費用 \$4,000,000，公司預計第三季結束時所有投入的研發費用方符合無形資產的定義。另育達公司於 5 月 20 日支付 X1 年全年度地價稅 \$40,000，且育達公司於 6 月 10 日支付每半年一次之一般維修 \$20,000。試問第二季（4 月 1 日至 6 月 30 日）應認列多少費用？
- (A) \$30,000 (B) \$60,000 (C) \$4,030,000 (D) \$4,060,000

二、複選題（第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分）

說明：所列的五個選項，其中至少有二個是正確答案。各題之選項獨立判定，全部答對者，得 3 分；答錯一個選項者，得 1.8 分；答錯二個選項者，得 0.6 分；所有選項均未作答或答錯多於二個選項（不含二個）者，該題以零分計算。

- 20 甲公司於 X2 年購入乙公司 90% 股權而對乙公司取得控制，並採權益法處理對乙公司之投資（假設母子公司間交易之損益皆調整投資收益）。收購日乙公司各項可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值，且未產生合併商譽。X3 年甲公司與乙公司間發生土地買賣交易，將帳面金額 \$120,000 之土地以價格 \$145,000 出售，該筆土地至 X4 年底尚未出售予第三者。X3 年及 X4 年甲公司及乙公司之相關資料如下：（個別淨利係指不包含投資收益或股利收入之淨利）

	X3 年度	X4 年度
甲公司個別淨利	\$500,000	\$600,000
乙公司個別淨利	235,000	320,000
乙公司 12 月 31 日之權益	2,350,000	2,500,000

下列敘述何者正確？

- (A) 當該筆土地係由甲公司出售給乙公司時，X3 年之非控制權益淨利為 \$21,000
(B) 當該筆土地係由甲公司出售給乙公司時，X4 年 12 月 31 日甲公司帳列投資乙公司之餘額為 \$2,225,000
(C) 當該筆土地係由乙公司出售給甲公司時，X4 年之合併綜合損益表中控制權益淨利為 \$888,000
(D) 當該筆土地係由乙公司出售給甲公司時，X4 年 12 月 31 日合併資產負債表上非控制權益為 \$250,000
(E) 無論該筆土地交易之賣方為甲或乙公司，X4 年甲公司帳列之投資收益均為 \$288,000

- 21 甲公司於 X5 年初以\$13,000 取得乙公司 25%股權，並對乙公司有重大影響力。X6 年 4 月 1 日甲公司以\$60,000 另購入乙公司 55%股權，並依收購日公允價值\$20,000 衡量非控制權益，當日原持有乙公司 25%股權之公允價值為\$25,000。甲公司採權益法處理對乙公司之投資，且每次取得股權時，乙公司各項可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。乙公司於 X5 年初之權益包括股本\$30,000 及保留盈餘\$20,000，X5 年及 X6 年之淨利均為\$40,000，係於一年中平均賺得，每年 6 月 10 日發放現金股利\$10,000，下列有關 X6 年合併財務報表之敘述，何者正確？
- (A) 合併權益變動表中資本公積減少\$10,500
 - (B) 合併綜合損益表中處分投資利益為\$2,000
 - (C) 合併綜合損益表中投資收益為\$0
 - (D) 合併綜合損益表中非控制權益淨利為\$6,000
 - (E) 期末合併商譽為\$11,000
- 22 X4 年 1 月初乙基金會宣布將於 6 月 8 日舉辦慈善義賣會，並於 2 月中收到六件捐贈品參與義賣，包括一件張大千國畫、三件楊英風雕塑品，及二件李梅樹油畫。為提升義賣會之公正性，乙基金會邀請王會計師擔任義賣會主持人，而王會計師同意免費擔任主持工作。此外，為保障參與義賣會之人員的健康安全，乙基金會邀請林醫師擔任救護站醫師，而林醫師同意免費擔任救護醫療工作。請問下列敘述何者正確？
- (A) 應以六件捐贈品之公允價值認列為資產
 - (B) 六件捐贈品均為藝術創作品，若價值難以認定，則可不必認列入帳
 - (C) 應按王會計師執行會計業務之收費金額，認列為捐贈收入
 - (D) 應按林醫師執行醫療業務之收費金額，認列為捐贈收入
 - (E) 王會計師及林醫師均免費擔任主持及醫療工作，故可不必認列勞務費用
- 23 下列有關期中財務報表之敘述何者錯誤？
- (A) 國際會計準則第 34 號 (IAS34) 規定，公司應該每三個月出具一份報表
 - (B) 企業報導的頻率不得影響其年度結果之衡量，因此如果預計於年底時商譽不會減損，期中發生的商譽減損不須於期中財務報表認列
 - (C) 期中財務報表所認列之商譽減損，即使到年底經評估並未發生減損，仍不可迴轉
 - (D) 在 X4 年第一季，公司投入廣告費用\$40,000，此廣告活動效益會影響整年度，因此在第一季底時，應將\$30,000 遞延
 - (E) 甲公司之生產及銷售具有高度之季節性，若該公司在第一季時發生一筆固定製造成本，且與整年度製造活動有關，則該公司應將該製造成本全部於第一季認列為費用

等 別：高等考試
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。

先賢常以修齊治平勉人處世，今日有識者更期許追求個人權益時，兼顧社會公義，進而與萬物共生共榮。惟一切資源有限，人的慾望卻無窮盡，理想標的實不易達成。請以「需要的不多，想要的太多」為題，作文一篇，論述己見。

乙、測驗題部分：（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. 下列文句畫底線處的成語運用，何者正確？

- (A)他講起話來總是書空咄咄的盛氣凌人，所以大家避之唯恐不及
(B)網路上有很多班荆道故的不實傳言，我們應小心過濾訊息來源
(C)究竟留臺北還是回南部？兩難的處境令他躊躇滿志，困擾不已
(D)他為人處事向來行不由徑，對得起良心，因此很少會惹人非議

2. 「誠信」是人格價值的表現，孔子曾提到「人而無信，不知其可」（《論語·為政》），李白詩中也說過「三杯吐然諾，五岳倒為輕」（〈俠客行〉）。

請問下列歷史典故，何者與「誠信」無關？

- (A)季札掛劍 (B)伯牙絕絃 (C)尾生抱柱 (D)曾子殺彘

3. 閱讀下文，推斷□□□□□□□內最適合填入的文句是：

過得月餘，竟勉強已可與神雕驚人的巨力相抗，發劍擊刺，呼呼風響，不自禁的大感欣慰。武功到此地步，便似□□□□□□□□，回想昔日所學，頗有渺不足道之感。

- (A)三折肱而成良醫 (B)不到黃河心不死
(C)放諸四海而皆準 (D)登泰山而小天下

4. 依據文意，□□□□內最適合填入的詞語是：

有一位御史在家裡招了一班伶人排戲，海瑞得悉此事，就宣稱按照洪武的祖制，這位御史理應受到杖責。其實這類事情在南京已屬□□□□，海瑞卻以為有壞風俗人心而加以反對，結果只能被大眾看成□□□□，不合乎時代的潮流。

- (A)司空見慣／膠柱鼓瑟 (B)司空見慣／敝帚自珍
(C)老生常談／膠柱鼓瑟 (D)老生常談／敝帚自珍

5. 筷子一定成雙成對，否則就不叫筷子。我想先讓你知道，人生中很多追求與努力，成功或成果，一靠實力一靠機運，雙雙配合方能取得。我們固然應該為了目標而努力不懈地鍛鍊自己的實力，但也必須留一點空間給「機運」去發揮，因為天底下沒有必然成功的保證。

上文主旨與下列何者接近？

- (A) 二人同心，其利斷金
(B) 自立自強，處變不驚
(C) 截長補短，互利共生
(D) 謀事在人，成事在天

6. 林語堂〈人生自然的節奏〉：「我愛春天，但是太年輕。我愛夏天，但是太氣傲。所以我最愛秋天，因為秋天的葉子的顏色金黃，成熟，豐富，但是略帶憂傷與死亡的預兆。其金黃色的豐富並不表示春季純潔的無知，也不表示夏季強盛的威力，而是表示老年的成熟與藹然可親的智慧。生活的秋季，知道生命上的極限而感到滿足。因為知道生命上的極限，在豐富的經驗之下，才有色調兒的調諧，其豐富永不可及，其綠色表示生命與力量，其橘色表示金黃的滿足，其紫色表示順天知命與死亡。」

下列選項何者並非作者最愛「生活的秋季」的理由？

- (A) 人生至秋，可追憶青春的迴響
(B) 人生至秋，得擁有成熟的斑斕
(C) 人生至秋，褪盡浮傲順應天命
(D) 人生至秋，參透死生進退有據

7. 「一九九四年總統選舉時，曼德拉搭乘一架小飛機到個偏遠的地方做競選演講，在距離目的地二十分鐘的上空，飛機的一具引擎壞了，機上每個人都緊張得不得了，只有曼德拉還是平靜地看報紙。安全著地後，曼德拉才開口說：『我被嚇壞了！』他接著說，自己在從事地下活動、在法庭上被審判，甚至坐牢的時候，他都非常害怕。但是身為一個領袖，他不能讓追隨他的人感覺到他的恐懼。」因此身為一位領導人，當突發狀況來臨時，應展現出何種態度？

- (A) 小不忍則亂大謀
(B) 泰山崩於前而色不變
(C) 塞翁失馬，焉知非福
(D) 失之毫釐，差之千里

8. 下列敘述，符合作者觀點的選項是：

如果「小確幸」讓你頭皮發麻，想想它來自村上春樹或許會變得不那麼惱人。在村上的脈絡裡，指的是生活中足以讓人滿足的小事物，諸如跑完步的冰涼啤酒、逛二手唱片行巧遇想要的唱片。看起來，小確幸確實是值得效法的生活態度，在大而殘破的現代生活中覓得一些專屬的小物語是不錯的，但畢竟不是每個人都想在臉書上看見別人的小確幸。不以確幸之小而知足是一種良好的生活態度，但無限放大到每天的動態就顯得矯氣了。

- (A) 村上春樹的生活方式讓更多人想追求小確幸
(B) 上網張揚自己的小確幸有時會引起他人不悅
(C) 大而殘破的現代生活中只剩小確幸值得追求
(D) 滿足於小確幸將使人們失去挑戰現實的動力

塵世間究竟有多少「偶然」，不斷在製造無數的悲劇或喜劇？我們勢必不能把所有的「偶然」都想得那麼光彩奪目，或是那麼虛幻，而終成泡影。惟其「偶然」之不可企求，也當然不可信賴。我們難道為了目睹有人意外事故而死亡，就放棄追求幸福，甘心坐以待斃？我們難道因羨慕別人中了彩券，就放棄工作，靜待中獎？我們在檢討過去時，無論是成功或失敗，我們會希望了解究竟其理由何在？我們如果高估「偶然」的因素，很可能會忽略了其他真正的原因，失去檢討的作用。請依上文回答第9.題至第10.題

9. 根據上文，下列敘述何者最接近作者的主張？
(A) 只要盡了全力，偶然的失敗也不必太過悲傷
(B) 人生很多決定，其實早已命中註定，決不是偶然
(C) 「偶然」可能是成功的因素之一，但非決定成功的主因
(D) 保持一顆平常心善觀因緣，才不會被偶然的成功或失敗擊倒
10. 檢討時高估「偶然」因素，其實是一種：
(A) 功成不居的態度 (B) 委曲求全的做法 (C) 逃避責任的行徑 (D) 相信宿命的無奈
11. 下列是一段古文，請依文意選出排列順序最恰當的選項：
(鄭板橋)為秀才時，①再至邗江，②三至邗江，售書賣畫，③則爭索先生墨妙者，④無識者，落拓可憐，⑤復舉於鄉，旋登甲榜，聲名大震，戶外履常滿。(宣鼎〈雅賺〉)
(A) ②③④⑤① (B) ②④⑤①③ (C) ④①⑤②③ (D) ④②③⑤①
12. 詩云：「烏紗擲去不為官，囊橐蕭蕭兩袖寒，寫取一枝清瘦竹，秋風江上作漁竿。」(鄭燮〈予告歸里畫竹別濰縣紳士民〉)
據此可知作者內心：
(A) 自命不凡 (B) 眾醉獨醒 (C) 無可奈何 (D) 豁達開朗
13. 昔舜在雷澤，見漁者皆取深潭厚澤，而老弱則漁於急流淺灘之中，惻然哀之，往而漁焉；見爭者皆匿其過而不談，見有讓者，則揄揚而取法之。暮年，皆以深潭厚澤相讓矣。(《了凡四訓·積善之方》)
據上文，舜之作為以下列何語形容最適切？
(A) 文過飾非 (B) 以身作則 (C) 同甘共苦 (D) 與人為善
14. 唐玄宗以休為黃門侍郎、同平章事。上或宮中宴樂及後苑遊獵，小有過差，輒謂左右曰：「韓休知否？」言終，諫疏已至。上嘗臨鏡默然不樂，左右曰：「韓休為相，陛下殊瘦於舊，何不逐之！」上歎曰：「吾貌雖瘦，天下必肥。」(節錄自《資治通鑑·唐紀二十九》)
上文中唐玄宗何以「默然不樂」？
(A) 引狼入室，後悔莫及 (B) 年華老去，形銷骨立
(C) 良臣直諫，明己缺失 (D) 韓休為相，事必躬親
15. 《呻吟語》有言：「到一處問一處風俗，果不大害，相與循之，無與相忤。果於義有妨，或不言而默默轉移，或婉言而徐徐感動。彼將不覺而同歸於我矣。若疾言厲色，是己非人，是激也，自家取禍不惜，可惜好事做不成。」
此語說明移風易俗之法為何？
(A) 大刀闊斧，撥亂反正 (B) 堅定立場，各個擊破
(C) 對症下藥，以身作則 (D) 潛移默化，感動人心

「（鄧）弼自據中筵，指左右，揖兩生坐，呼酒歌嘯以為樂；酒酣，解衣箕踞，拔刀置案上，鏗然鳴。兩生雅聞其酒狂，欲起走，弼止之曰：『勿走也！弼亦粗知書，君何至相視如涕唾？今日非速君飲，欲少吐胸中不平氣耳。四庫書從君問，即不能答，當血是刃！』兩生曰：『有是哉！』遽摘七經數十義叩之，弼歷舉傳疏，不遺一言；復詢歷代史，上下三千年，纚纚如貫珠。弼笑曰：『君等伏乎未也？』兩生相顧慘沮，不敢再有問。弼索酒被髮跳叫曰：『吾今日壓倒老生矣！古者學在養氣，今人一服儒衣，反奄奄欲絕；徒欲馳騁文墨，兒撫一世豪傑，此何可哉？此何可哉？君等休矣！』兩生素負多才藝，聞弼言大愧，下樓，足不得成步；歸詢其所與游，亦未嘗見其挾冊呻吟也。」（宋濂〈秦士錄〉）

請依上文回答第16.題至第17.題

16. 依據上文，下列對鄧弼的描述，最適合的選項是：

(A) 飽讀詩書的才子 (B) 歌嘯為樂的酒徒 (C) 學能養氣的豪士 (D) 張揚跋扈的狂人

17. 文中鄧弼邀兩生飲酒之目的為何？

(A) 同歡共樂 (B) 傾吐塊壘 (C) 藉酒澆愁 (D) 相濡以沫

扁鵲見齊桓侯，立有間，扁鵲曰：「君有疾在腠理，不治，將恐深。」桓侯曰：「寡人無疾。」扁鵲出，桓侯曰：「醫之好利也，欲治不疾以為功。」居十日，扁鵲復見曰：「君之疾在肌膚，不治將深。」桓侯不應。扁鵲出，桓侯不悅。居十日，扁鵲復見曰：「君之疾在腸胃，不治將深。」桓侯不應。扁鵲出，桓侯又不悅。居十日，扁鵲復見，望桓侯而還走。桓侯使人問之，扁鵲曰：「疾在腠理，湯熨之所及也；在肌膚，鍼石之所及也；在腸胃，大齊之所及也；在骨髓，司命之所無奈何也；今在骨髓，臣是以無請也。」居五日，桓侯體痛，使人索扁鵲，扁鵲已逃之秦矣。桓侯遂死。（《新序·雜事二》）

請依上文回答第18.題至第19.題

18. 依據本敘述，扁鵲為何要逃往秦國？

(A) 不欲立功，故離齊隱居 (B) 無能為力，恐惹禍上身
(C) 預言成真，懼裁賊攻訐 (D) 屢勸不聽，故逃遁不理

19. 本文主要表達的意旨，下列選項何者為是？

(A) 牛步溫吞，喪失良機 (B) 防微杜漸，可避大患
(C) 見機行事，功成名立 (D) 智者千慮，必有一失

20. 「臣聞朋黨之說，自古有之，惟幸人君辨其君子小人而已。大凡君子與君子，以同道為朋；小人與小人，以同利為朋；此自然之理也。然臣謂小人無朋，惟君子則有之。其故何哉？小人所好者祿利也，所貪者財貨也。當其同利之時，暫相黨引以為朋者，偽也。及其見利而爭先，或利盡而交疏，則反相賊害，雖其兄弟親戚，不能相保。故臣謂小人無朋，其暫為朋者，偽也。君子則不然。所守者道義，所行者忠信，所惜者名節。以之修身，則同道而相益；以之事國，則同心而共濟，終始如一。此君子之朋也。故為人君者，但當退小人之偽朋，用君子之真朋，則天下治矣。」（歐陽脩〈朋黨論〉）

根據上文，「朋黨」可分為君子之朋與小人之朋，下列選項關於君子與小人之別，何者與本文意旨不同？

(A) 君子喻於義，小人喻於利
(B) 君子周而不比，小人比而不周
(C) 君子之交淡如水，小人之交甘如醴。君子淡以親，小人甘以絕
(D) 親賢臣，遠小人，此先漢所以興隆也；親小人，遠賢臣，此後漢所以傾頹也

103 年專門職業及技術人員高等考試會計師、
不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

等 別：高等考試
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、對於租稅赦免，稅捐稽徵法第 48 條之 1 對下列問題係如何規定？

- (一)何種條件適用？(5 分)
(二)赦免那些法律責任？(5 分)

二、黃先生有一筆一般用地橫跨臺北市與新北市，共 7 公畝，其中屬臺北市的部分 2 公畝，臺北市每公畝公告地價為 400 萬元，申報地價為 500 萬元，全市之平均每公畝公告地價為 20 萬元；新北市每公畝公告地價為 250 萬元，未於規定期間申報地價，全市之平均每公畝公告地價為 10 萬元。另黃先生在臺北市有另一筆自用住宅用地 4 公畝，每公畝公告地價為 500 萬元，申報地價為 380 萬元。請問黃先生每年應納地價稅最少為多少？(請列計算式)(10 分)

三、臺灣航空公司為一家同時經營國際及國內航線之一般稅額計算營業人，本期 7 至 8 月與營業稅有關資料如下：

(一)銷項部分(金額均未含營業稅)：

1. 國際線票價及運費收入 2,300 萬元。其中國內飛國外收入 1,100 萬元，國外飛國內收入 1,200 萬元。
2. 國內線票價收入 1,670 萬元。其中本島島內收入 200 萬元，本島飛離島收入 650 萬元，離島飛本島收入 820 萬元。
3. 銷貨退回及折讓共計 170 萬元。其中國內飛國外退回金額 100 萬元，本島飛離島退回金額 50 萬元，離島飛本島退回金額 20 萬元。
4. 出售離島自有土地一筆收入 400 萬元。

(二)進項部分

1. 進貨及費用(含進口貨物)金額 660 萬元，稅額 33 萬元。其中包含交際應酬用貨物及勞務金額 50 萬元，稅額 2 萬 5 千元；酬勞員工(無償提供機票)支出金額 10 萬元，稅額 5 千元。
2. 取得固定資產金額 1,080 萬元，稅額 54 萬元。其中包含購置用於離島接送貴賓之 9 人座巴士金額 80 萬元，稅額 4 萬元。

(三)前期累積留抵稅額 10 萬元。

請依序回答下列問題(如需計算應列出各項計算過程，否則不予計分)：

- (一)臺灣航空公司依規定應使用何種營業稅申報書申報銷售額及稅額？(3 分)
- (二)本期應稅銷項稅額為多少？(2 分)
- (三)本期得扣抵之進項稅額為多少？(2 分)
- (四)本期營業稅應納或應退稅額為多少？(3 分)

- 四、(一)何謂「盈虧互抵」？試依據所得稅法第 39 條說明其意義及其適用條件。(10 分)
- (二)景山公司總機構設在臺北市，民國 101 年度經核定全年虧損金額新臺幣(以下同) 300 萬元，其中包括已計入所得額之轉投資日本 A 公司獲配股利 80 萬元(已繳納日本股利所得稅 20 萬元)，及不計入所得額之轉投資國內甲公司獲配股利淨額 50 萬元(可扣抵稅額 10 萬元)；另有國內證券交易所所得 80 萬元。假設景山公司符合所得稅法第 39 條盈虧互抵條件，則 101 年度可以抵減之虧損金額為多少？此項虧損金額應自那一年度起之純益額中扣除？至多可扣除至那一年度？(請列計算式)(10 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。

- 營利事業給付下列各類所得予居住者時，依所得稅法規定，何者免辦理扣繳稅款？
(A)獨資或合夥事業之盈餘 (B)結構型商品交易所得
(C)短期票券利息所得 (D)會計師簽證公費
- 依現行所得稅法規定，申報 102 年度綜合所得稅時，下列何種所得需併入個人綜合所得總額中課稅？
(A)多層次傳銷事業參加人所獲取之業績獎金 (B)與銀行從事結構型商品之交易所得
(C)期貨交易所所得 (D)短期票券利息所得
- 102 年度以黃小姐為納稅義務人之申報戶中有五人在學：其弟就讀於某國立大學碩士班、其夫就讀於某國立大學博士班、其女就讀於經教育部認可之美國某大學之博士班，其長子就讀於某國立大學夜間部，其次子於依法立案之升大學補習班中就讀。上述每人之學費均在 25,000 元以上，請問可扣除之教育學費特別扣除額為多少？
(A)25,000 元 (B)50,000 元 (C)75,000 元 (D)100,000 元
- 依所得稅法相關規定，營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，得在不超過當年度外銷收入多少範圍內列支特別交際應酬費？
(A)1% (B)2% (C)3% (D)5%
- 他益信託契約之委託人為營利事業，依相關稅法規定，下列何者為正確？
(A)受益人應將享有信託利益之權利價值，併入契約成立年度之所得額課徵所得稅
(B)委託人應於契約成立年度課徵贈與稅
(C)受益人應將享有信託利益之權利價值，於受託人依信託契約本旨交付年度併入所得額課徵所得稅
(D)委託人應於受託人依信託契約本旨交付年度課徵贈與稅
- 依所得稅法規定，下列何者為營利事業計算課稅所得額時，得列為費用或損失減除的項目？
(A)負責人受邀擔任與營利事業本業及附屬業務無關之上市公司獨立董事，出席會議時支出的交通費用
(B)購置新臺幣一百二十萬元的乘人小客車，供高階主管於上班時間洽商業務使用，按 5 年耐用年限提列之折舊費用
(C)營利事業代付臺籍總經理私人住宅租金，且未將該支出列單申報總經理薪資所得
(D)未於限繳日期內繳清房屋稅而加徵之滯納金
- 依所得稅法，總機構在中華民國境外之營利事業，其所得稅課徵之相關規定，下列何者正確？
(A)應就中華民國境內外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅
(B)僅就中華民國境內之營利事業所得課徵營利事業所得稅
(C)若在中華民國境內有固定營業場所，應由各類所得給付人依規定之扣繳率扣繳完稅
(D)若在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人，應由該營利事業依規定辦理結算申報

- 8 營利事業下列何項不須依所得基本稅額條例規定繳納所得稅？
(A)公司組織營利事業
(B)依規定計算之基本所得額超過新臺幣五十萬元
(C)所得稅結算申報有適用法律規定之投資抵減獎勵
(D)依所得稅法規定在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業
- 9 依所得基本稅額條例規定，申報 100 年度綜合所得稅時，下列何者應計入個人基本所得額？
(A)捐贈土地給政府
(B)捐贈給某政黨的現金（該政黨該年度省（市）以上公職人員選舉之平均得票率為 1.5%）
(C)要保人與受益人非同一人之傷害保險給付
(D)澳門地區來源所得新臺幣 50 萬元
- 10 依所得稅法規定，營利事業之銷貨未給與他人銷貨憑證，或未將銷貨憑證存根保存者，其法律效果如何？
(A)稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格
(B)稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
(C)稽徵機關得依查得之資料按同業利潤標準核定其銷貨價格
(D)稽徵機關得依其成本按同業利潤標準推計核定其銷貨價格
- 11 有關小規模營業人之敘述，下列何者正確？
(A)免稅並免辦營業登記
(B)免稅但應辦營業登記
(C)應稅亦應辦理營業登記
(D)應稅但免辦理營業登記
- 12 稅捐稽徵法所稱相當擔保，不包括下列何項擔保品？
(A)應收帳款 (B)黃金 (C)公債 (D)銀行存款
- 13 有關營業人於境內提供與外銷有關之勞務者，下列敘述何者正確？
(A)該項勞務收入不論是否取得外匯收入，一律應依 5% 計算銷項稅額
(B)該項勞務收入不論是否取得外匯收入，全數皆可適用零稅率
(C)該項勞務收入若取得外匯收入者，得依零稅率計算銷項稅額；否則應依 5% 計算銷項稅額
(D)該項勞務收入可適用免稅
- 14 依營業稅法規定，進口菸品於計算其營業稅應納稅額時，其計稅價格為何？
(A)不應包括菸品之菸酒稅額或菸品健康福利捐
(B)應包括菸品之菸酒稅額，但不包括菸品健康福利捐
(C)應同時包括菸品之菸酒稅額或菸品健康福利捐
(D)應包括菸品健康福利捐，但不包括菸品之菸酒稅額
- 15 某公司外銷貨物未向海關申報出口，而委託國際快遞業者交寄，依營業稅法規定，下列何者不正確？
(A)以國際快遞業者出據之執據，作為申報適用零稅率之證明文件
(B)以國際快遞業者出據之執據所載日期作為申報時點
(C)以國際快遞業者出據之執據所載貨物價值金額為銷售額
(D)以國際快遞業者出據之執據所載完稅價格核算稅額
- 16 稅捐稽徵法對納稅義務人之財產、所得、營業及納稅等課稅資料，有關「保密」之規定，下列敘述何者正確？
(A)對所有人員及機關，應絕對保守秘密，違者應予處分
(B)稅捐稽徵機關對其他政府機關為統計目的，可提供資料並洩漏納稅義務人之姓名或名稱
(C)經財政部核定獲得租稅資訊之政府機關或人員不可就其所獲取之租稅資訊，另作其他目的使用
(D)財政部對重大欠稅案件或重大逃漏稅捐案件經確定後，仍不得公告欠稅人之姓名與內容
- 17 經復查、訴願或行政訴訟程序終結決定或判決，應補繳稅款者，稅捐稽徵機關應於復查決定，或接到訴願決定書，或行政法院判決書正本後十日內，填發補繳稅款繳納通知書，通知納稅義務人繳納；並應按補繳稅額，依那一年度一月一日郵政儲金一年定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收？
(A)各年度 (B)原應繳納年度
(C)判決確定年度 (D)原復查、訴願或行政訴訟申請年度

- 18 依稅捐稽徵法有關租稅之優先受償規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)稅捐之徵收，優先於普通債權
 - (B)土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收，及法院或行政執行處拍賣、變賣貨物應課徵之營業稅，優先於一切債權及抵押權
 - (C)破產財團成立後，其應納稅捐為財團債務，由破產管理人依公司法之規定清償之
 - (D)公司重整中所發生之稅捐，為公司重整債務，依公司法之規定清償之
- 19 依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)本法所稱稅捐，指一切法定之國、省（市）及縣（市）稅捐；但不包括關稅及礦稅
 - (B)財政部得本互惠原則，與外國政府商訂互免稅捐，於報經行政院核准後，以外交換文方式行之
 - (C)破產財團成立後，其應納稅捐為財團費用，由破產管理人依破產法之規定清償之
 - (D)依稅法規定應自他人取得之憑證及給予他人憑證之存根或副本，應保存 10 年
- 20 依稅捐稽徵法第 31 條規定，稅捐稽徵機關對逃漏下列何種稅目，涉有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關進行搜索？
- (A)所得稅及遺產稅
 - (B)營業稅及遺產稅
 - (C)所得稅及營業稅
 - (D)土地稅及房屋稅
- 21 下列何種贈與，依遺產及贈與稅法規定其財產「不計入贈與總額」內？
- (A)祖父贈與孫媳婦之農業用地
 - (B)父母贈與已婚子女之財產
 - (C)兄於弟結婚時贈與之現金
 - (D)夫贈與妻之財產
- 22 依遺產及贈與稅法規定，遺產稅及贈與稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起多少時間內，繳清應納稅款？必要時，得於限期內申請稽徵機關核准延期多少時間？
- (A)30 日；30 日
 - (B)一個月；二個月
 - (C)二個月；二個月
 - (D)二個月；三年
- 23 王強僅有美國籍在臺灣無住所，每年在臺灣地區賺到高額所得，最近為贈與子女資金，直接從王強德國的帳戶匯了相當於新臺幣 2,000 萬元的美金進入子女在臺灣的帳戶。有關王強的匯款，依遺產及贈與稅相關規定，下列敘述那一項正確？
- (A)王強的子女應該在臺灣申報綜合所得稅
 - (B)王強的子女應該申報海外所得 2,000 萬元，並計算所得基本稅額
 - (C)應扣除贈與年度之贈與稅免稅額後，課贈與稅
 - (D)不課贈與稅
- 24 甲（委託人）與乙（受託人）成立信託契約，受益人為甲，於信託關係存續中，受益人變更為丙，應於何時課徵贈與稅？
- (A)信託契約成立時
 - (B)甲交付信託財產予乙時
 - (C)受益人變更時
 - (D)信託期滿乙交付信託財產予丙時
- 25 依遺產及贈與稅相關法規規定，有關公共設施保留地，下列敘述何者正確？
- (A)所有權人（被繼承人）於公共設施保留地公告徵收後死亡，雖補償費至其死亡時尚未發給，仍應依補償費課徵遺產稅
 - (B)所有權人（被繼承人）死亡後，公共設施保留地始公告徵收，發放給繼承人之地價補償費及加成補償費，仍應併入被繼承人之遺產總額內課徵遺產稅
 - (C)贈與稅納稅義務人均得以受贈財產中依都市計畫法第 50 條之 1 免徵贈與稅之公共設施保留地申請抵繳贈與稅款
 - (D)被繼承人遺產中依都市計畫法第 50 條之 1 免徵遺產稅之公共設施保留地，納稅義務人得以該項財產申請抵繳遺產稅款

103 年專門職業及技術人員高等考試會計師、
不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

等 別：高等考試
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、B 查帳人員被指派對 A 公司之財務報表，進行銷貨收款循環之查核測試，首先進行 A 公司之銷貨收款循環有關內部控制之了解，再進行評估，以決定執行銷貨收款循環證實測試之時間、性質與範圍。

試問：

- (一)查帳人員評估公司之內部控制有效與否，對於其執行應收帳款函證之方式，有何影響？(4 分)
(二)請根據我國審計準則公報第 38 號「函證」之規範，當應收帳款執行積極式函證，而未取得顧客之回函時，可採那些替代查核程序？(9 分)

二、劍湖海遊樂區的售票員坐在售票亭內，收取現金，交付遊覽券給遊客。遊客取券後，交予站在入口處的收票員，收票員撕下一角，投入票櫃中，再將截角之遊覽券還給遊客，讓他們入內遊覽。售票亭在入口處的右邊，二者相距約 10 公尺；入口處之票櫃業已加鎖；遊覽券上有連續編號。

試問：

- (一)當售票員和收票員兩人決定要串通竊取票款時，他們會採取那些行動？(6 分)
(二)為防止上述舞弊，遊樂區的主管宜採取那些行動？(6 分)

三、試列出電腦資訊系統之一般控制通常包括那些項目，並各舉一例說明之。(10 分)

四、甲公司 103 年財務報表發布後，會計師發現甲公司 103 年之財務報表中存有重大不實之虛假銷貨收入。會計師應如何處理？試就不同情況加以說明。(15 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2803

共 23 題，其中單一選擇題 19 題，複選題 4 題，各題答案須用 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。

一、單一選擇題（第 1 題至第 19 題，每題 2 分，占 38 分）

說明：所列的四個選項，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。

- 1 當查核人員認為某些控制無效，因而提高控制風險之評量水準時，則其最可能提高者為何？
(A)固有風險的水準 (B)可接受偵查風險的水準
(C)控制測試的樣本數 (D)證實測試的樣本數
- 2 有關查核風險之敘述，下列何者正確？
(A)偵查風險不因查核人員所採用之查核程序而影響
(B)固有風險得因查核人員之查核而降低
(C)控制風險不因查核人員之查核而改變
(D)重大性標準之金額與查核風險之水準，在規劃階段，存有正向之關係
- 3 下列那一項因素，與造成財務報表舞弊的機會無關？
(A)重大會計估計涉及主觀判斷 (B)董事會監督財務報導的功能不佳
(C)管理階層作出的預測過度樂觀 (D)會計、內部稽核及電腦資訊人員的流動率過高
- 4 會計師在查核應付款項時，應搜尋是否有未入帳之負債。下列關於搜尋未入帳負債之敘述，何者正確？
①函證應付帳款，是搜尋未入帳負債的查核程序，且為必須執行之查核程序 ②會計師函證的對象，不應侷限於應付帳款餘額大於 0 的債務人 ③進行函證的時間，通常是在期後期間，外勤工作快結束之時
④搜尋未入帳負債，可以達成應付帳款係「存在」之查核目標
(A)②③ (B)①②③ (C)②③④ (D)①②③④
- 5 下列何者與備抵壞帳之評估較無關聯？
(A)寄發應收帳款之函證
(B)發函向律師查詢某筆在訴訟中的應收帳款之收回可能性
(C)期後收款之查核
(D)帳齡之分析
- 6 與科目餘額相關之查核目標中，下列那一項無法使用元額單位抽樣法 (monetary-unit sampling) 加以評估？
(A)正確性 (B)完整性 (C)存在性 (D)發生性
- 7 下列那一種方法可以降低系統抽樣 (systematic sampling) 可能產生的潛在偏誤？
(A)使用若干個起始點 (B)使用隨機亂數表
(C)儘量將金額大的項目納入樣本 (D)將母體進行分層
- 8 下列那一項不是查核人員設計查核樣本時所須考慮之因素？
(A)分層 (B)查核目的 (C)母體中實際之誤差 (D)可容忍誤差
- 9 下列與存取控制 (access control) 有關的敘述，何者正確？①要建立適當的存取控制，公司必須指明所有的使用者，以及這些使用者能接觸到的資料 ②視網膜無法被複製，因此視網膜掃描是使用者授權的最佳方法 ③密碼控制是最廣為採用的授權方法
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③

- 10 函證應收帳款與下列何種聲明有關？
(A)評價與完整性 (B)存在與權利義務 (C)存在與完整性 (D)評價與權利義務
- 11 查核人員在下列那一種情況下，通常不會採用專家報告作為查核證據？
(A)評估上市公司股票之公允價值 (B)評估不動產之公允價值
(C)評估衍生性金融商品之公允價值 (D)評估專利權之公允價值
- 12 查核人員欲蒐集證據來測試管理階層的下列聲明：「租賃設備資產的資本化金額，經適當評價。」在下列證據中，何者最具說服力？
(A)直接觀察租賃設備
(B)檢視租賃合約，並重新計算資本化的金額和當期攤銷的部分
(C)向供應商發函詢證類似設備的當期購買價格
(D)向出租人發函詢證設備的原始成本
- 13 關於客戶聲明書之敘述，下列何者正確？①客戶聲明書可以取代必要之查核程序 ②依公司法之規定，合併財務報表尚非法定報表，故會計師對合併財務報表表示意見時，不必取得客戶聲明書 ③客戶聲明書之日期應與查核報告之日期相同
(A)①和②正確，③不正確 (B)②和③正確，①不正確
(C)①和②不正確，③正確 (D)②和③不正確，①正確
- 14 甲會計師受託查核台北公司 102 年度（102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）財務報表，於 103 年 3 月 1 日結束外勤工作，返回事務所。在撰寫查核報告期間，台北公司之客戶高雄公司於 103 年 3 月 8 日發生倒閉，導致台北公司之應收帳款無法收回，因此，甲會計師乃重新評估台北公司 102 年 12 月 31 日之應收帳款備抵呆帳是否提列足額，並於 103 年 3 月 20 日完成查核程序，再於同月 25 日完成查核報告草稿，3 月 31 日台北公司財務報表經董事會通過。以下何日期最可能作為查核報告之日期？
(A) 103 年 3 月 31 日 (B) 103 年 3 月 1 日 (C) 103 年 3 月 20 日 (D) 103 年 3 月 25 日
- 15 甲公司因於 99 年度受到行業不景氣之影響，致當年度發生嚴重虧損，使當年底之股東權益成為負數。甲公司已於 99 年度財務報表附註說明其擬減資、彌補虧損並再增資之計畫。假設甲公司 99 年度財務報表，除前述事項外，並無其他異常情事，則會計師最可能出具何種類型之查核報告？
(A)無保留意見查核報告 (B)修正式無保留意見查核報告
(C)保留意見查核報告 (D)無法表示意見查核報告
- 16 根據我國目前有關公開發行公司的法令，公開發行公司之內部控制制度聲明書應由誰出具？
(A)董事長與總經理 (B)董事長與內部稽核主管
(C)總經理與內部稽核主管 (D)董事長、總經理及內部稽核主管
- 17 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)對企業編製財務預測所使用之基本假設是否合理，會計師提供積極之確信
(B)對企業編製財務預測所使用之基本假設是否合理，會計師提供消極之確信
(C)對企業編製財務預測所使用之基本假設是否合理，會計師不提供任何確信
(D)對企業編製財務預測所使用之基本假設是否合理，會計師是否提供任何確信，視假設之驗證是否困難而定

- 18 受查者之前期財務報表違反一般公認會計原則，會計師因而出具保留意見之查核報告，惟受查者已於本期依一般公認會計原則重編。會計師針對本期與前期之比較財務報表出具查核報告時，應如何處理？
- (A)對重編後之財務報表表示保留意見，並指出本次意見與前次不同
(B)對重編後之財務報表表示無保留意見，至於是否指出二次之意見有所不同，則由查核人員自行判斷，再作決定
(C)指明該前期財務報表已經重編，並對重編後之財務報表表示保留意見
(D)指明該前期財務報表已經重編，並對重編後之前期財務報表表示修正式無保留意見及指出二次之意見不同
- 19 下列有關政府財務報表審計與績效審計之敘述，何者錯誤？
- (A)政府績效審計之工作範圍，與財務報表審計相仿
(B)政府績效審計之發展，相較政府財務報表審計為晚
(C)政府績效審計相較財務報表審計，較缺乏客觀之衡量標準
(D)政府績效審計相較財務報表審計，需要較多元化的審計人力背景，始能辦理

二、複選題（第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分）

說明：所列的五個選項，其中至少有二個是正確答案。各題之選項獨立判定，全部答對者，得 3 分；答錯一個選項者，得 1.8 分；答錯二個選項者，得 0.6 分；所有選項均未作答或答錯多於二個選項（不含二個）者，該題以零分計算。

- 20 查核人員為確定受查者所提供關係人資訊之完整性，通常可執行下列何項查核程序？
- (A)複核上期工作底稿，查明已知之關係人
(B)複核受查者辨認關係人之程序
(C)查閱股東會、董事會及治理單位會議紀錄
(D)複核金融機構詢證回函
(E)複核受查者營利事業所得稅申報書
- 21 查核人員執行銷貨交易截止（cutoff）測試時，可能發現以下何者情況？
- (A)本期銷貨漏列
(B)期末應收帳款延壓（lapping）入帳
(C)銷貨退回漏列
(D)應收帳款高估
(E)員工挪用公款
- 22 下列有關執行證實程序之時間敘述，何者正確？
- (A)於期中執行證實程序後，對剩餘期間執行控制測試，並無助於延伸期中查核結論至期末
(B)為了節省成本，最好將以往查核時經由證實程序所取得之查核證據，沿用作為當期之查核證據
(C)於期中執行證實程序，再於期末對剩餘期間執行證實分析性程序或細項測試，係屬有效之查核方式
(D)於期中執行證實程序而未於後續執行額外程序，將增加查核人員未能偵出期末可能存有不實表達之風險
(E)於期中偵出評估重大不實表達風險時未預期之不實表達，應評估是否需修改對相關風險之評估
- 23 查核人員於查核財務報表時，對受查者是否遵循法令之考量，下列何項敘述正確？
- (A)未遵循法令事項，係指受查者業務經營涉有違反法令規定之情事，包括管理階層或員工個人從事與受查者業務經營無關之不當行為
(B)查核人員應以專業上懷疑之態度，實施查核規劃及執行查核程序，俾能對受查者是否有未遵循法令事項提高警覺
(C)查核人員查核財務報表，對未遵循法令事項之發生具有嚇阻作用，也需擔負防範其發生之責任
(D)某項行為是否未遵循法令規定係屬法令適用問題，判斷該行為是否違反法令，常非查核人員之專業能力所及
(E)查核人員應特別注意受查者如不遵循即可能導致停業或結束營業之法令