

等 別：三等考試

類 科：檢察事務官財經實務組

科 目：中級會計學

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、請依序回答下列有關無形資產之會計處理：(各子題獨立作答)

(一)何謂「無形資產」？我國財務會計準則公報第 37 號所稱無形資產，須符合可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益等三項特性，請說明「具有未來經濟效益」之意義？(10 分)

(二)正妙公司係一家高科技公司：

1. 98 年 1 月 1 日開始致力於發展一項新的生產技術；
2. 98 年 1 月 1 日至 5 月 31 日共支出 \$2,700,000，98 年 6 月 1 日至 6 月 30 日共支出 \$300,000；
3. 正妙公司於 98 年 6 月 1 日能證明該技術符合公報第 78 段之所有條件，如：完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售等；
4. 98 年 6 月 30 日該生產技術之可回收金額(包含該技術可供使用前為完成該技術所需之未來現金流出數)估計為 \$180,000。

請問：關於此一項新的生產技術，正妙公司須作的分錄為何？(15 分)

二、請依序回答下列有關企業會計變動及前期損益調整等之會計處理：(各子題獨立作答)

(一)何謂「會計變動」？何謂「前期損益調整」？(15 分)

(二)正信公司係一家生產自行車的公司：

1. 民國 97 年初決定將其自行車製造設備之折舊方法改採直線法；
2. 此法除適用新購之設備外，對現採年數合計法之原有機器設備亦適用之；
3. 假設正信公司現有機器乙部，於民國 92 年年初購入，成本 \$1,800,000 估計耐用年限八年，無殘值。

請問：97 年應提之折舊金額為多少？(5 分)

(三)正應公司更正前期錯誤前之 97 年度及 96 年度損益表如下：

	97 年度	96 年度
銷貨收入	\$5,000,000	\$4,000,000
銷貨成本	3,750,000	3,400,000
銷貨毛利	\$1,250,000	\$600,000
營業費用	312,500	260,000
稅前純益	\$ 937,500	\$ 340,000
所得稅 (40%)	375,000	136,000
本期純益	\$ 562,500	\$ 204,000

假設正應公司 96 年度期末存貨漏記 \$250,000 (該公司採用永續盤存制)，於 97 年度結帳前發現存貨錯誤時，其前期損益更正之分錄為何？(5 分)

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：檢察事務官財經實務組
科 目：中級會計學

三、請依序回答下列個案之會計處理：(各子題獨立作答)

(一)正勝公司：

1. 為因應認股權證持有人行使認股權，於 96 年 12 月中以每股\$34 買回該公司流通在外之普通股股票 100,000 股；
2. 97 年 8 月 1 日認股權證持有人持認股權證以每股\$35 價格認購普通股 100,000 股，該公司以庫藏股票交付，當時該認股權證帳列金額為\$360,000。

請問：正勝公司 97 年 8 月 1 日應作的分錄為何？(5 分)

(二)正華公司：

1. 97 年 8 月 20 日因部分股東反對公司受讓他人全部營業及財產，依公司法第 185 條第 1 項第 3 款及第 186 條規定，按當時公平價值每股\$20 收買該等股東之普通股股票 600,000 股；
2. 買回庫藏股票前(97 年 6 月 30 日)之股東權益包括：股本\$100,000,000 (共發行並流通在外普通股 10,000,000 股，每股面額\$10)，發行溢價之資本公積\$30,000,000，保留盈餘\$12,000,000。

請問：正華公司 97 年 8 月 20 日應作的分錄為何？(5 分)

(三)沿上題，97 年 9 月 30 日及 97 年 11 月 30 日正華公司分別以每股\$22 及\$17 賣出庫藏股票各 200,000 股，正華公司 97 年 9 月 30 日及 97 年 11 月 30 日應作的分錄為何？(10 分)

(四)正光、林邊二公司均為上市公司，且非聯屬公司：

1. 正光公司發行新股交換林邊公司所發行之新股；
2. 股份交換後，正光公司持有林邊公司股份約達 15%，經判斷不具重大影響力，不適用權益法之會計處理，依公司意圖及財務會計準則公報第 34 號規定，歸類為備供出售之金融資產。

請問：正光公司應如何決定取得林邊公司股權之價值？(5 分)

四、正玉公司民國 97 年底資產負債表及 97 年度損益表之各科目金額所佔比率如下：

資 產 負 債 表				損 益 表	
現 金	3.0%	流動負債	10.0%	銷貨淨額	100.0%
短期投資	2.0	10%應付公司債	30.0	銷貨成本	(60.0)
應收帳款淨額	5.0	普通股股本，面額\$10	30.0	毛 利	40.0%
存 貨	8.0	資本公積—普通股溢價	10.0	營業費用	(25.0)
財產、廠房及設備	82.0	保留盈餘	20.0	利息費用	(3.0)
資產合計	<u>100.0%</u>	負債及股東權益合計	<u>100.0%</u>	稅前淨利	12.0%
				所得稅	(3.0)
				淨 利	<u>9.0%</u>

其他資料包括：

1. 稅前淨利為\$60,000，普通股股本\$180,000；
2. 該公司普通股全年發行在外，年底市價每股\$16；
3. 本年年初之存貨為\$52,000，總資產為\$525,000。

請依序回答下列問題：(計算至小數點第 3 位)

(一)何謂「財務報表分析」？(5 分)

(二)本益比(5 分)

(三)總資產報酬率(5 分)

(四)流動比率(5 分)

(五)存貨週轉率(5 分)