

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。

(三)假設各公司皆採曆年制；計算題皆須詳列計算過程，否則不予計分。

一、試說明下列各敘述何處違反財務報表要素定義和（或）品質特性，並說明正確之處理方式為何？（20分）

(一)最近華塑煤業公司在其煤礦場挖掘採礦坑道，成本共10億元，以費用入帳。

(二)遠揚機場由於跑道不足，嚴重限制各航空公司之飛航班次。最近民航局在遠揚機場新建二條跑道，大鵬航空公司認為新建跑道可以增加其飛航班次與收入，故於帳上借記「無形資產—跑道修建」，貸記「政府捐贈收入」。

(三)異想公司的壞帳提列政策要求每年所估計的壞帳率，須能使公司帳上維持20%的資產報酬率。

(四)大方公司於宣告發放股票股利後，於帳上認列「應付股票股利」，並於資產負債表上列示於流動負債項下。

(五)得洲公司以折價出售以前以面額買入之庫藏股，並在損益表上列為營業外損失。

二、試依下列資料與指定方法，分別估計丹尼公司98年2月底的存貨金額：

(一)平均成本零售價法（10分）

	成本	零售價
2月1日存貨	\$500,000	\$744,000
2月份發生之交易：		
進貨	233,000	301,000
進貨折扣	1,500	
銷貨		560,000
銷貨退回		6,000

(二)毛利法（10分）

1月1日存貨	\$ 600,000
1月及2月份發生之交易：	
進貨	750,000
進貨折扣	12,000
銷貨	1,250,000
銷貨折扣	24,000
以往平均毛利率	25%

(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、興盛公司自 97 年 1 月 1 日起興建一座焚化廠，預估二年完工，相關資料如下：

1. 興盛公司於 97 年 1 月 1 日為興建該焚化廠向銀行取得專案借款\$180,000,000，利率 6%，期限 5 年。
2. 於興建期間同時存在之其他長期借款：
\$ 300,000,000，利率 5%
\$1,500,000,000，利率 4%
3. 每年實際支出之工程款（平均發生，不包括資本化利息）如下：
97 年 \$100,000,000
98 年 \$200,000,000
99 年 \$ 30,000,000
4. 焚化廠於 97 年最後三個月停工，重新評估用戶需求，於 98 年初復工，惟完工期間亦因而延長至 99 年 3 月 31 日。
5. 由於用戶需求降低，焚化廠雖於 99 年 3 月底完工，卻遲至 99 年 10 月 1 日才啟用。
6. 興盛公司將專案借款未支用工程款的部分用於投資，其投資報酬率為 5%。
7. 除另有說明外，假設所有交易均付現。

試作：（必要時，一年以 365 天計算）

(一)列示興盛公司 97 年、98 年、99 年各應資本化之利息金額及焚化廠完工所認列之總成本。（24 分）

(二)若停工三個月係因天災所致，則 97 年得資本化之利息為何？（6 分）

四、(一)旺采公司於 98 年初與所得稅有關的科目餘額為零。該公司於 98 年第一季及第二季之所得相關資料如下，假設所得稅率為 25%，預計該公司 99 年度將有足夠課稅所得以實現虧損扣抵遞轉的所得稅利益。

	第一季	第二季
稅前財務損失	\$(1,600,000)	\$(960,000)
證券交易損失	(150,000)	(100,000)
當年度新發生分期銷貨之銷貨毛利財稅認列差異	300,000	400,000
當年度新發生產品服務保證費用財稅認列差異	(120,000)	(240,000)

試作：旺采公司 98 年第一季及第二季之所得稅費用（利益）各為何？（20 分）

(二)達振公司 98 年度營業損失為\$200,000，且有因折舊費用及特許權收入而造成之暫時性差異。97 年底固定資產的帳面金額較課稅基礎高出\$90,000，而 98 年底則高出\$150,000，並預計在 99 年度迴轉\$100,000，100 年度迴轉\$50,000，特許權費於 98 年度收到\$70,000 且已申報繳稅，但直到 100 年度才於帳上認列為收入。假設各年度所得稅率分別為 98 年度 25%，99 年度及以後為 20%，97 年底帳上有遞延所得稅負債\$27,000，達振公司預估 99 年度之稅前財務所得為\$300,000。

試作：達振公司 98 年度所得稅分錄。（10 分）