

# 九十八年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

會計學

功名文教機構

林立中 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

## 甲、申論題部分：(50分)

一、滄海公司於20X1年初以成本\$20,000,000收購若水公司100%之股權。若水公司於合併日有甲、乙與丙三個部門且均為現金產生單位，於收購日之公平價值分別為\$6,400,000、\$4,000,000與\$5,600,000，其構成如下表所示。滄海公司於收購日認列商譽\$4,000,000。於20X2年12月31日滄海公司進行減損評估，由於無法進一步辨認個別資產之現金流量，故甲、乙與丙為最小之現金產生單位。減損評估前各現金產生單位之帳面價值如下表所示（其中存貨已經按成本與淨變現價值孰低法評價，廠房設備與專利權已經計提折舊與攤銷，商譽未曾認列減損）。試分別就以下兩種情況作答：

	甲	乙	丙
20X1/1/1淨公平價值			
存貨	\$ 640,000	\$ 800,000	\$1,680,000
廠房設備	3,840,000	3,200,000	3,920,000
專利權	1,920,000		
合計	<u>\$6,400,000</u>	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$5,600,000</u>
20X2/12/31帳面價值			
存貨	\$ 800,000	\$ 956,000	\$2,250,000
廠房設備	3,072,000	2,560,000	3,136,000
專利權	1,536,000		
合計	\$5,408,000	\$3,516,000	\$5,386,000

情況一：

假設甲、乙與丙三個部門之公平價值係分攤商譽合理且一致之基礎，故甲、乙與丙三個部門為商譽所屬之最小現金產生單位。於20X2年12月31日滄海公司針對甲、乙與丙三個部門定期進行減損評估，由於甲現金產生單位發生嚴重虧損，經評估其可回收金額為\$5,048,000，乙與丙兩個現金產生單位與若水公司整體現金產生單位則無減損之虞。試決定甲現金產生單位及其各項資產於20X2年底應認列之減損損失金額，並作相關分錄。（6分）

情況二：

假設商譽無法以合理且一致之基礎分攤至甲、乙與丙三個部門，故原若水公司為商譽所屬之最小現金產生單位，甲、乙與丙三個部門則為次現金產生單位。由於甲現金產生單位發生嚴重虧損，滄海公司於20X2年12月31日評估其可回收金額為\$5,048,000，乙與丙兩個現金產生單位則無減損跡象。此外，針對若水公司整體現金產生單位定期進行減損測試，經評估其可回收金額為\$15,000,000。試決定滄海公司各現金產生單位及其各項資產於20X2年底應認列之減損損失金額，並作相關分錄。（9分）

答

情況一

	甲	乙	丙	合計
20X1/1/1				
淨公平價值	\$6,400,000	\$4,000,000	\$5,600,000	\$16,000,000
比例	40%	25%	35%	100%
20X2/12/31				
帳面價值	\$5,408,000	\$3,516,000	\$5,386,000	\$14,310,000
分攤商譽	<u>1,600,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,400,000</u>	<u>4,000,000</u>
分攤後帳面價值	<u>\$7,008,000</u>	<u>\$4,516,000</u>	<u>\$6,786,000</u>	<u>\$18,310,000</u>

\$7,008,000 - \$5,048,000 = \$1,960,000 - 減損損失

	甲本身資產	攤入之商譽	合計
帳面價值	\$5,408,000	\$1,600,000	\$7,008,000
減損損失	(360,000)	(1,600,000)	(1,960,000)
分攤損失後帳面價值	<u>\$5,048,000</u>	<u>\$0</u>	<u>\$5,048,000</u>

$$\$360,000 \times \frac{\$3,072,000}{\$3,072,000 + \$1,536,000} = \$240,000$$

$$\$360,000 \times \frac{\$1,536,000}{\$3,072,000 + \$1,536,000} = \$120,000$$

答： 甲現金產生單位減損損失 \$360,000  
 商譽減損損失 \$1,600,000  
 廠房設備減損損失 \$240,000  
 專利權減損損失 \$120,000

分錄：

減損損失	1,600,000	
商譽		1,600,000
減損損失	360,000	
累計減損—廠房設備		240,000
累計減損—專利權		120,000

情況二

$$\$5,408,000 - \$5,048,000 = \$360,000$$

$$\$360,000 \times \frac{\$3,072,000}{\$3,072,000 + \$1,536,000} = \$240,000$$

$$\$360,000 \times \frac{\$1,536,000}{\$3,072,000 + \$1,536,000} = \$120,000$$

	甲	乙	丙	商譽	合計
帳面價值	\$5,048,000	\$3,516,000	\$5,386,000	\$4,000,000	\$17,950,000
可回收金額					<u>15,000,000</u>
減損損失					\$2,950,000
分攤損失				(2,950,000)	(2,950,000)
分攤後帳面價值	<u>\$5,048,000</u>	<u>\$3,516,000</u>	<u>\$5,386,000</u>	<u>\$1,050,000</u>	<u>\$15,000,000</u>

答：甲現金產生單位減損損失	\$360,000
乙與丙現金產生單位無減損損失	
商譽減損損失	\$2,950,000
廠房設備減損損失	\$240,000
專利權減損損失	\$120,000

分錄：

減損損失	2,950,000
商譽	2,950,000
累計減損—廠房設備	240,000
累計減損—專利權	120,000

二、甲公司於X1年取得30,000股之乙公司普通股股票，持股比例為25%，因具重大影響力，故採權益法。乙公司所發行之股份除120,000股之普通股外，尚有20,000股之面額\$10，8%之累積特別股。X2年7月1日，甲公司又自市場購得12,000股之乙公司普通股，使其持股比例增至35%。X2年期末調整前，甲公司之投資帳面價值為\$756,000，乙公司X2年發生虧損\$80,000，X2年底乙公司普通股（每股）公平價值為\$17。X3年間，乙公司所發生之相關事項有：(一)3月底乙公司發現X2年度費用（假設於當年度平均發生）少列\$40,000；(二)乙公司在X3年4月15日宣告並發放普通股現金股利，每股\$1；(三)乙公司以X3年9月30日為重估基準日，辦理資產重估價，資產共增值\$800,000；(四)乙公司在X3年發生盈餘共計\$100,000。

試作：甲公司在X2年底之調整分錄及X3年應有之分錄。（15分）

答

X2/12/31	投資損失	28,800	
	採權益法之長期股權投資		28,800
	$25\% \times 12/12 + 10\% \times 6/12 = 30\%$		
	$(- \$ 80,000 - \$ 16,000) \times 30\% = - \$ 28,800$		
X3/12/31	(一)保留盈餘	12,000	
	採權益法之長期股權投資		12,000
	$\$ 40,000 \times 30\% = \$ 12,000$		
	(二)現金	42,000	
	採權益法之長期股權投資		42,000
	$\$ 1 \times 42,000 = \$ 42,000$		
	(三)採權益法之長期股權投資	280,000	
	未實現重估增值		280,000
	$\$ 800,000 \times 35\% = \$ 280,000$		
	(四) $(\$ 100,000 - \$ 16,000) \times 35\% = \$ 29,400$		
	採權益法之長期股權投資	29,400	
	投資收入		29,400

三、請分別為下列兩情況決定應認列之存貨跌價損失。

情況一：

甲公司產銷單一製成品，於X1年12月31日之在製品存貨數量恰好可產出與目前製成品存貨相同之數量，於X1年12月31日存貨之相關資料如下：

種類	原始成本	若直接銷售 估計售價	若直接銷售預計 銷售費用	估計正常利潤率	估計完工尚需投 入成本	重置成本
原物料	\$400,000	\$380,000	\$20,000	估計售價之1%	難以合理估計	\$390,000
在製品	\$500,000	\$490,000	\$30,000	估計售價之5%	\$170,000	\$440,000
製成品	\$700,000	\$650,000	\$10,000	估計售價之5%	0	\$630,000

請分別計算甲公司對原物料、在製品與製成品所應提列之存貨跌價損失。（6分）

情況二：

除製成品之原始成本為\$630,000外，其餘資料同情況一，請分別計算甲公司對原物料與在製品所應提列之存貨跌價損失。（4分）

**答**

情況一

$\$400,000 - \$390,000 = \$10,000$  - 原物料存貨跌價損失

$\$650,000 - \$10,000 - \$170,000 = \$470,000$  - 在製品淨變現價值

$\$500,000 - \$470,000 = \$30,000$  - 在製品存貨跌價損失

$\$650,000 - \$10,000 = \$640,000$  - 製成品淨變現價值

$\$700,000 - \$640,000 = \$60,000$  - 製成品存貨跌價損失

$\$10,000 + \$30,000 + \$60,000 = \$100,000$

存貨跌價損失                      100,000

    備抵存貨跌價損失              100,000

情況二

$\$650,000 - \$10,000 = \$640,000$  - 製成品淨變現價值

$\$640,000 > \$630,000$

使用原材料生產之製成品其淨變現價值高於成本，原物料不必認列存貨跌價損失。

$\$650,000 - \$10,000 - \$170,000 = \$470,000$  - 在製品淨變現價值

$\$500,000 - \$470,000 = \$30,000$  - 在製品存貨跌價損失

存貨跌價損失                      30,000

    備抵存貨跌價損失              30,000

四、甲公司於X1年初承包一項工程，預定3年完工，工程包價為\$3,000,000。該公司所有長期工程合約均以淨額法認列工程利益或損失。此項工程相關資料如下：

	X1年	X2年	X3年
每年實際工程成本	\$ 450,000	\$1,050,000	\$1,200,000
估計至完工尚須投入成本	1,350,000	2,250,000	

試作：（10分）

假設公司以完工比例法認列工程利益或損失，則X2與X3年之工程利益或損失各為多少？

假設公司以全部完工法認列工程利益或損失，則X2與X3年之工程利益或損失各為多少？

## 答

$$\begin{aligned} \text{X1年：} & \$ 450,000 + \$ 1,350,000 = \$ 1,800,000 \\ & \$ 3,000,000 - \$ 1,800,000 = \$ 1,200,000 \end{aligned}$$

$$\$ 1,200,000 \times \frac{\$ 450,000}{\$ 1,800,000} = \$ 300,000 \text{—工程利益}$$

$$\begin{aligned} \text{X2年：} & \$ 450,000 + \$ 1,050,000 = \$ 1,500,000 \\ & \$ 1,500,000 + \$ 2,250,000 = \$ 3,750,000 \\ & \$ 3,000,000 - \$ 3,750,000 = - \$ 750,000 \\ & - \$ 750,000 - \$ 300,000 = - \$ 1,050,000 \text{—工程損失} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{X3年：} & \$ 1,500,000 + \$ 1,200,000 = \$ 2,700,000 \\ & \$ 3,000,000 - \$ 2,700,000 = \$ 300,000 \\ & \$ 300,000 - (- \$ 750,000) = \$ 1,050,000 \text{—工程利益} \end{aligned}$$

答:(一)完工比例法

<u>X2年 工程損失</u>	<u>\$ 1,050,000</u>
<u>X3年 工程利益</u>	<u>\$ 1,050,000</u>

(二)全部完工法

<u>X2年 工程損失</u>	<u>\$ 750,000</u>
<u>X3年 工程利益</u>	<u>\$ 1,050,000</u>

## 乙、測驗題部分：(50分)

(C)01. 甲公司X1年度有某項收入依財務會計須當期認列但報稅須等到實際收現時才須認列，因此造成X1年底出現遞延所得稅負債\$50,000。X2年底因此項收入所造成之應收帳款餘額為\$150,000。X2年度甲公司「應付所得稅」為\$350,000，所得稅率為25%，請計算X2年度甲公司應認列之所得稅費用？

- (A) \$ 387,500                      (B) \$ 362,500                      (C) \$ 337,500                      (D) \$ 12,500

解析：\$150,000×25% = \$37,500                      \$350,000 - \$37,500 = \$312,500

(B)02. 乙公司於X9年之交易資料如下：①發放現金股利 ②長期股權投資採權益法評價被投資公司分配現金股利 ③買回庫藏股票 ④購買持有至到期日之投資 ⑤長期負債轉為短期負債。試問影響融資活動之現金流量交易有幾項？

- (A) 1項                              (B) 2項                              (C) 3項                              (D) 4項

解析：(1)、(3)

(C)03. 淨值為正且有負債之企業，若出售固定資產而有資產處分損失時，則處分後之負債比率及流動比率，相較於處分前有何變化？

- (A) 負債比率不變，流動比率降低                      (B) 負債比率提高，流動比率降低  
(C) 負債比率提高，流動比率提高                      (D) 負債比率不變，流動比率提高

解析：出售固定資產而有資產處分損失時：資產減少負債比率提高；流動資產增加流動比率提高。

(D)04. 甲公司X8年償還到期的長期外幣應付票據產生利益\$80,000，出售工廠生產設備產生利益\$50,000，且提前贖回公司債產生利益\$60,000，這些事項都不常發生。請問上述不屬於非常利益之金額合計為：

(A)\$50,000

(B)\$60,000

(C)\$80,000

(D)\$190,000

解析：\$80,000 + \$50,000 + \$60,000 = \$190,000

(C)05.甲公司於X1年中買回公司之普通股，購買價格高於普通股之面值及原發行價格，但低於每股帳面價值。依照我國的公認會計原則，此項交易對股東權益影響為何？

	<u>股東權益總額</u>	<u>每股帳面價值</u>
(A)	提高	提高
(B)	提高	降低
(C)	降低	提高
(D)	降低	降低

(D)06.甲公司於X1年3月1日按103的價格發行面值\$5,000,000，利率10%的不可轉換債券，每\$1,000債券另附有30張可分離出售之認股證，每張認股證持有人可按\$50的價格認購甲公司普通股1股。X1年3月1日該認股證每張的市價為\$4。試問甲公司發行該附認股證債券時會增加股東權益的金額若干？

(A)\$0

(B)\$150,000

(C)\$450,000

(D)\$600,000

解析：\$5,000,000 ÷ \$1,000 × 30 = 150,000      \$4 × 150,000 = \$600,000

(C)07.若企業給與員工之認股權，將以權益交割，且企業無法於衡量日可靠估計該認股權之公平價值，則下列有關股份基礎給付交易之敘述何者正確？

(A)此交易應以勞務公平價值衡量相對之業主權益

(B)此交易於服務期間無須認列費用，而應於最終交割日依交割之權益商品公平價值認列總成本

(C)此交易應以最終既得或最終執行之權益商品數量為基礎，認列所取得商品或勞務之成本

(D)於既得日後，若認股權被放棄執行或逾期失效，不應將已認列之商品或勞務金額迴轉

(B)08.甲公司於X1年1月2日發行票面利率8%，面值\$10,000,000，到期日為X7年1月2日的公司債。債券發行時之有效利率為12%，因而產生債券發行折價\$1,500,000。甲公司誤採直線法而非有效利率法攤銷折價，試問該項錯誤對債券帳面值的影響為何？

	<u>X1年12月31日</u>	<u>X7年1月2日</u>
(A)	高估	低估
(B)	高估	無影響
(C)	低估	低估
(D)	低估	無影響

解析：

直線法：\$1,500,000 ÷ 6 = \$250,000

\$10,000,000 - \$1,500,000 + \$250,000 = \$8,750,000 - X1年底帳面值

有效利率法：\$8,500,000 × 12% - \$10,000,000 × 8% = \$220,000

\$8,500,000 + \$220,000 = \$8,720,000 - X1年底帳面值

(C)09.甲公司產品廣告招牌倒塌，造成多名民眾受傷而被告，甲公司聘請的律師認為公司很有可能敗訴，賠償費用約在200萬元至1,000萬元間，最有可能的金額為300萬元，請問甲公司應該如何認列？

(A)入帳或有損失為0，但要揭露或有損失在200萬元至1,000萬元間

(B)入帳或有損失300萬元即可

(C)入帳或有損失300萬元，且揭露額外的或有損失700萬元

(D)入帳或有損失200萬元，且揭露額外的或有損失800萬元

(B)10.甲公司自X1年引進影印機產品，隨即開始銷售，其保證維修期間為3年，依據以往經驗，估計售後各年之保證維修支出如下：

售後保證維修期間	產品保證支出占銷貨金額之比例
售出第1年	2.0%
售後第2年	2.0%
售後第3年	3.0%

X1~X4年各年度銷貨及實際發生產品保證費用之資料如下：

年度	影印機銷貨收入	產品保證支出
X1	\$50,000	\$ 600
X2	\$60,000	\$1,000
X3	\$40,000	\$ 900
X4	\$70,000	\$2,500

若甲公司採保證費用計提法，則各年度帳列產品保證費用之金額大小關係為何？

- (A) X4年 > X3年 > X2年 > X1年  
 (B) X4年 > X2年 > X1年 > X3年  
 (C) X4年 > X2年 > X3年 > X1年  
 (D) X4年 = X3年 = X2年 = X1年

解析：X4：\$70,000×(2%+2%+3%)=\$4,900 - 產品保證費用  
 X2：\$60,000×(2%+2%+3%)=\$4,200 - 產品保證費用  
 X1：\$50,000×(2%+2%+3%)=\$3,500 - 產品保證費用  
 X3：\$40,000×(2%+2%+3%)=\$2,800 - 產品保證費用

(D)11. 下列何者符合可於會計上認列之無形資產項目：

- 甲：員工專業技能  
 乙：市場占有率

- (A) 僅甲符合\$0  
 (B) 僅乙符合\$150,000  
 (C) 甲、乙均符合  
 (D) 甲、乙均不符合

(B)12. 甲公司採曆年制，於X1年1月1日以\$4,200,000購入一套軟體模組，具有5年之經濟效益，惟至X2年7月1日時，配合生產流程之改變，甲公司再支出\$1,100,000重置一新軟體取代原軟體模組之某部分，被取代之模組部分原帳面價值無法單獨決定，但已知原軟體模組整組之重置成本為\$3,300,000。請問X2年甲公司應認列之攤銷費用為若干（答案四捨五入至整數）？

- (A) \$797,142  
 (B) \$857,143  
 (C) \$891,428  
 (D) \$942,858

解析：\$4,200,000÷5=\$840,000  
 \$840,000×1.5=\$1,260,000  
 \$4,200,000×1,100,000/3,300,000=\$1,400,000  
 \$1,400,000÷5×1.5=\$420,000  
 \$4,200,000+\$1,100,000-\$1,400,000=\$3,900,000  
 \$1,260,000-\$420,000=\$840,000  
 (\$3,900,000-\$840,000)÷3.5×6/12=\$437,143  
 \$840,000×6/12+\$437,143=\$857,143

(C)13. 下列有關待出售非流動資產和處分群組的敘述，正確者計有幾項？

- ① 應按淨公平價值評價  
 ② 在未完成出售前，仍應繼續提列折舊  
 ③ 待出售群組之資產、負債應分別列為流動資產與流動負債  
 ④ 企業之處分群組若係取得時即分類為待出售子公司者，仍須揭露其資產及負債之主要類別  
 ⑤ 如淨公平價值低於帳面價值，應認列損失，以後如淨公平價值回升，得在原認列減損損失範圍內，認列回升利益

- (A) 1項  
 (B) 2項  
 (C) 3項  
 (D) 4項

解析：(1)(3)(5)

(A)14. 甲公司於X2年1月2日購買丙公司25%股權的股票，甲公司採用權益法認列此項投資，X2年12月29日甲公司收到丙公司\$42,000的現金股利，丙公司X2年認列\$350,000的淨利，甲公司X2年12月31日「長期股權投資 - 丙公司」帳戶餘額為\$178,000。試問甲公司X2年1月2日購買丙公司股票成本為何？

- (A) \$132,500  
 (B) \$136,000  
 (C) \$223,500  
 (D) \$270,000

解析：\$350,000×25%=\$87,500

設甲公司X2年1月2日購買丙公司股票成本為X

$$X - \$42,000 + \$87,500 = \$178,000 \quad X = \$132,500$$

(C)15. 甲公司為董事長投保人壽保險以公司為受益人。以下為X1年該保險合約之相關資料：

X1年1月1日保險解約價值	\$ 870,000
X1年12月31日保險解約價值	1,080,000
支付之保險費	400,000

另得知X1年保險解約價值增加部分包括\$60,000的股利收入。試問X1年甲公司應認列之保險費用若干？

- (A)\$400,000 (B)\$250,000 (C)\$190,000 (D)\$130,000

解析：\$1,080,000 - \$870,000 = \$210,000      \$400,000 - \$210,000 = \$190,000

(A)16. 甲公司於X1年7月1日購入乙公司發行，年息8%，面值\$10,000,000的債券，且打算持有至到期日。購入價格為\$9,460,000，內含\$400,000之應計利息，有效利率為10%。債券到期日為X8年1月1日，每年1月1日付息一次。若甲公司採有效利率法攤銷溢折價，則X1年12月31日帳列債券投資餘額若干？

- (A)\$9,113,000 (B)\$9,166,000 (C)\$9,533,000 (D)\$9,606,000

解析：\$10,000,000 × 8% × 6/12 = \$400,000      \$9,060,000 × 10% × 6/12 = \$453,000  
\$453,000 - \$400,000 = \$53,000      \$9,060,000 + \$53,000 = \$9,113,000

(C)17. 甲公司運輸用卡車於第6年7月1日因車禍嚴重毀損，車禍當日卡車帳面價值為\$52,500。辦理保險理賠過程中，收到該卡車維修保養帳單，支出項目為加裝汽車空調\$7,000及例行保養\$2,500。保險公司於8月下旬理賠車輛損失\$53,500。試計算該卡車處分損益：

- (A)利得\$1,000 (B)0 (C)損失\$6,000 (D)損失\$8,500

解析：\$52,500 + \$7,000 - \$53,500 = \$6,000(損失)

(D)18. 投資公司於投資次年收到被投資公司宣告並發放之現金股利時，在下列不同的會計方法下，對投資帳戶之影響為何？

	<u>公平價值法</u>	<u>權益法</u>
(A)	增加	沒有影響
(B)	減少	沒有影響
(C)	沒有影響	增加
(D)	沒有影響	減少

(C)19. 甲公司於X1年年初購入乙公司10%股權，帳務處理採成本法處理，惟已有證據顯示甲公司對乙公司具有重大影響力。X2年年初甲公司再取得乙公司20%股權，並擬改採權益法處理，則X2年甲公司重分類為權益法投資時應如何處理？

- (A)係原則之變動，應追溯調整  
(B)不追溯調整，自變更年度起分析年初該投資之帳面價值與股權淨值差異之原因，並於計算投資損益時做相關之攤銷  
(C)係錯誤之更正，應追溯調整  
(D)得自由選擇採(A)或(B)處理

(B)20. 關於備供出售投資及交易目的投資之會計處理，下列敘述錯誤者有幾項？

- ①就購入手續費而言，前者得列為當期費用，後者應列為投資成本  
②兩者於資產負債表日均需以公平價值評價，前者之評價損益列為股東權益之調整項目，後者則列入當期損益  
③若投資標的為債務型商品，則均需攤銷折溢價  
④若投資標的為權益型商品，則所收到之現金股利均為投資公司之股利收入



◎若投資標的為權益型商品，則所收到之股票股利，投資公司僅需備忘記錄增加之股數，並重新計算每股單位成本即可，無需入帳

(A)2項

(B)3項

(C)4項

(D)5項

解析：(1)(3)(4)

(A)21.甲汽車公司於X1年12月31日將成本\$1,875,000之汽車一輛，以\$2,500,000之定價售與乙君，乙君債信良好。當日收到頭期款\$600,000，並將汽車移轉與乙君，其餘貨款以6個月為一期，分10期平均收取，每期收款\$190,000。該汽車之現金價為\$2,000,000。下列有關此交易對甲公司X1年度財務報表影響之敘述，何者正確？

(A)資產增加\$125,000

(B)銷貨收入增加\$2,500,000

(C)稅前損益增加\$625,000

(D)遞延銷貨毛利增加\$180,000

解析：\$2,000,000 - \$1,875,000 = \$125,000 - 資產增加

(C)22.甲公司之某一現金產生單位之資產與其帳面價值如下：

土地\$200,000 建築物\$100,000 機器設備\$100,000 商譽\$100,000

該現金產生單位之可回收金額為\$300,000，試問土地減損之金額應為若干？

(A)\$25,000

(B)\$40,000

(C)\$50,000

(D)\$80,000

解析：\$200,000 + \$100,000 + \$100,000 + \$100,000 = \$500,000 - 資產帳面價值

\$500,000 - \$300,000 = \$200,000 - 減損損失

\$200,000 - \$100,000(商譽) = \$100,000

\$100,000 × 200,000 / 400,000 = \$50,000 - 土地減損之金額

(A)23.下列有關存貨成本計算之敘述，何者正確？

(A)變動製造費用應採實際產量為基礎分攤，固定製造費用應採正常產能為基礎分攤

(B)變動製造費用應採正常產能為基礎分攤，固定製造費用應採實際產量為基礎分攤

(C)變動製造費用與固定製造費用均應採相同之實際產量為基礎分攤

(D)變動製造費用與固定製造費用均應採相同之正常產能為基礎分攤

(A)24.根據下列資料，請計算於資產負債表之「現金及約當現金」應報導多少金額？

零用金 \$10,000

銀行支票存款 - 甲銀行 90,000

銀行支票存款 - 乙銀行(透支) (5,000)

旅行支票 3,000

郵票 500

國庫券(2個月後到期) 6,000

(A)\$109,000

(B)\$104,500

(C)\$103,500

(D)\$101,000

解析：\$10,000 + \$90,000 + \$3,000 + \$6,000 = \$109,000

(A)25 甲公司在X1年會計年度結束日之後，財務報表公布之前發生下列事項。其中需調整X1年度財務報表者為：

(A)與甲公司往來多年的客戶因長久以來之財務狀況惡化而宣告破產，致使甲公司無法收回該客戶在X1年賒購之貨款，此一事件出乎甲公司之意料

(B)X2年初，廠區附近之居民控告甲公司曾於X1年末大量排放有毒廢水，並求償1,000萬元，此一案件目前已由法院受理審理中

(C)甲公司在X1年出售商品給國外之客戶，貨款共計US\$500,000，直至X2年2月才收到該筆貨款，共計新台幣1,650萬元

(D)甲公司客戶於X2年初發生大火，致使甲公司可能無法收回該客戶在X1年賒購之貨款