

代號：31630  
頁次：4-1

## 99年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試  
類 科：會計  
科 目：中級會計學  
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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以完成 3 年服務內相關條件，給與一位高階主管在達成服務條件時，可獲得 1,000 股甲公司股票之權利。此一股份基礎給付必須以股票總額交割。若甲公司在第 1 年與第 2 年銷貨收入之年平均成長率超過 15%，則該主管可於第 2 年年底獲得 1,000 股甲公司股票；若在第 1 至 3 年之銷貨收入之年平均成長率超過 10%，則可於第 3 年年底獲得 1,000 股甲公司股票。服務期間內，公司預期該主管在第 3 年底前不會離職，且該主管在第 3 年底仍在職。股價資訊如下表：

日期	1/1/X1	12/31/X1	12/31/X2	12/31/X3
甲公司股價	\$60	\$45	\$30	\$70

試作：

- (一)第 1 年底，甲公司銷貨收入成長率為 18%，並預期第 1 與 2 年之年平均成長率將達 18%。第 2 年底，甲公司年平均銷貨收入成長率為 16%，並預期第 1 至 3 年之年平均成長率將為 11%。第 3 年底，甲公司年平均銷貨收入成長率為 10%。試問此一股份基礎給付導致甲公司應於第 3 年認列多少員工薪資費用？(5 分)
- (二)第 1 年底，甲公司銷貨收入成長率為 18%，並預期第 1 與 2 年之年平均成長率將達 18%。第 2 年底，甲公司年平均銷貨收入成長率僅為 2%，同時該公司決定調升第 3 年之既得條件為：第 1 至 3 年之銷貨收入之年平均成長率必須超過 15% 才能既得；並預期第 1 至 3 年之年平均成長率將為 16%。第 3 年底，甲公司之 3 年期間銷貨收入年平均成長率為 16%。試問此一股份基礎給付導致甲公司應於第 3 年認列多少員工薪資費用？(5 分)
- (三)第 1 年底，甲公司銷貨收入成長率為 18%，並預期第 1 與 2 年之年平均成長率將達 18%。第 2 年底，甲公司年平均銷貨收入成長率僅為 2%。該公司決定調升第 3 年之既得條件為：第 1 至 3 年之銷貨收入之年平均成長率必須超過 15% 才能既得；並預期第 1 至 3 年之年平均成長率將為 14%。第 3 年底，甲公司之 3 年期間銷貨收入年平均成長率為 18%。試問此一股份基礎給付導致甲公司應於第 3 年認列多少員工薪資費用？(5 分)
- (四)(續第(三)題)所有情況與條件均相同，但將交割方式改為現金交割，即於第 2 年或第 3 年交割(既得當日即交割)時改以與股票等值之現金支付給該主管。試問此一股份基礎給付導致甲公司應於第 3 年認列多少員工薪資費用？(5 分)

- 二、甲公司之會計處理採用應計基礎。帳上 X3 年及 X4 年度之淨利為\$1,200,000 及 \$1,500,000。經進一步分析，發現下列事件：
- (一) X3 年 12 月收到客戶支付 X3 年 11 月、12 月及 X4 年 1 月之租金計\$900,000，全數列為 X3 年度之租金收入。
  - (二) 公司每年 12 月薪資皆於隔年 1 月支付，但期末均遺漏調整，各年應付薪資之金額如下：X2 年 12 月薪資\$350,000、X3 年 12 月薪資\$380,000、X4 年 12 月薪資\$420,000。
  - (三) 購買文具用品時皆直接作為費用入帳，期末未作調整，其每年庫存如下：X2 年 12 月 31 日\$100,000、X3 年 12 月 31 日\$120,000、X4 年 12 月 31 日\$115,000。
  - (四) X3 年之期末存貨高估\$7,600。
  - (五) X3 年 1 月 1 日以 102 之價格發行面額\$950,000、十年期、利率 12% 之公司債，發行時將溢價貸記股本溢價而未予攤銷，該公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，溢價應採直接法攤銷。
  - (六) X3 年 1 月 1 日購買機器之裝置費及試車成本\$47,500 列為 X3 年之費用，該機器估計可使用 5 年，無殘值，採直接法提列折舊。
- 試作：不考慮所得稅情況下，編表計算甲公司 X3 年及 X4 年度之正確淨利。(20 分)

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日開始營業，該年度的損益表資料如下：

銷貨收入		\$147,500
利息收入：		
短期投資		3,500
長期投資		10,000
銷貨成本		(90,000)
薪資費用		(10,000)
折舊費用		(18,000)
投資損失(權益法)		(12,000)
應付公司債利息費用(含溢價攤銷\$1,200)		(8,000)
所得稅費用：		
本期	\$10,000	
遞延	(3,000)	(7,000)
本期淨利		<u>\$16,000</u>

其他補充資料如下：

- (一) 應付薪資年底餘額為\$3,000
- (二) 應付帳款年底餘額為\$5,000
- (三) 期末存貨為\$12,000
- (四) 應收帳款年底餘額\$10,000

試作：

以直接法計算甲公司營業產生的現金流量。(10 分)

## 乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3316

- (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 2.5 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。

- C 1 甲公司 99 年底資產負債表中的流動資產包括：現金\$140,000，應收帳款\$240,000，以及存貨\$120,000。經分析應收帳款中包括一筆對承銷人的應收帳款\$52,000，該款係寄銷品之售價，成本為\$40,000，期末尚未出售，仍放置於承銷人處，且未列入甲公司存貨中。試問甲公司 99 年底正確之流動資產總額應為若干？
- (A)\$448,000                      (B)\$460,000                      (C)\$488,000                      (D)\$540,000

代號：31630  
頁次：4-3

- C 2 大安公司之應收帳款係採帳齡分析法估計壞帳，99 年底之資產負債表中顯示應收帳款淨額為\$200,000，其他資料如下：
- |               |           |
|---------------|-----------|
| 99 年初應收帳款總額   | \$192,000 |
| 99 年初備抵壞帳（貸餘） | 24,000    |
| 99 年底應收帳款總額   | 216,000   |
| 99 年間沖銷應收帳款   | 28,000    |
- 試問大安公司 99 年度認列之壞帳費用若干？  
(A)\$12,000 (B)\$16,000 (C)\$20,000 (D)\$28,000
- D 3 中台公司購入一部機器設備，殘值為設備成本的 10%，試問採何種折舊方法會在耐用年限終了時使累積折舊等於原始成本？
- |     |                |                |
|-----|----------------|----------------|
|     | <u>定率餘額遞減法</u> | <u>使用年數合計法</u> |
| (A) | 是              | 是              |
| (B) | 是              | 否              |
| (C) | 否              | 是              |
| (D) | 否              | 否              |
- D 4 六合公司出售 200 噸以上之中央空調設備均附有三年的保修服務。根據過去經驗，保修費用約占銷貨收入的 12%，其中第一年 2%、第二年 4%、第三年 6%。以下為各年的銷貨收入及實際保修支出：
- |      |              |               |
|------|--------------|---------------|
|      | <u>銷貨收入</u>  | <u>實際保修支出</u> |
| 97 年 | \$20,000,000 | \$300,000     |
| 98 年 | 50,000,000   | 1,500,000     |
| 99 年 | 80,000,000   | 5,100,000     |
- 試問六合公司 99 年底，有關該保修服務之流動負債餘額若干？  
(A)\$0 (B)\$6,300,000 (C)\$11,000,000 (D)\$11,100,000
- C 5 北台公司於 99 年 7 月 1 日購入機器設備一部，採用年數合計法提列折舊，殘值為\$15,000，已知 101 年折舊費用為\$76,500，103 年折舊費用為\$58,500，北台公司會計年度係採曆年制，試問該機器成本若干？  
(A)\$495,000 (B)\$480,000 (C)\$510,000 (D)\$465,000
- B 6 大安公司實施確定給付退休辦法，99 年相關資料如下：
- |                 |          |
|-----------------|----------|
| 服務成本            | \$45,000 |
| 基金資產實際報酬        | 75,000   |
| 利息成本            | 52,000   |
| 99 年發生之退休基金資產損失 | 20,000   |
| 過渡性淨給付義務攤銷數     | 8,000    |
| 前期服務成本攤銷數       | 30,000   |
| 提撥基金數           | 72,000   |
- 試問大安公司 99 年之退休金成本若干？  
(A)\$60,000 (B)\$40,000 (C)\$80,000 (D)\$68,000
- C 7 自強公司 99 年度之損益表中顯示本期淨利\$6,000,000 以及利息費用\$2,000,000，且得知所得稅率為 25%。試問自強公司 99 年度賺取利息倍數（times interest earned）若干？  
(A) 3 倍 (B) 4 倍 (C) 5 倍 (D) 6 倍
- B 8 木柵公司 99 年中出售一部成本\$300,000，帳面價值\$156,000 之機器設備，並產生\$24,000 之處分資產利益。以下為 98 與 99 年與機器設備有關之資料：
- |             |              |              |
|-------------|--------------|--------------|
|             | <u>98 年底</u> | <u>99 年底</u> |
| 機器設備        | \$1,950,000  | \$2,160,000  |
| 累積折舊 - 機器設備 | 570,000      | 660,000      |
- 另得知木柵公司 99 年間所有機器設備的取得與購買均採現金交易。試問木柵公司 99 年機器設備折舊費用若干？  
(A)\$258,000 (B)\$234,000 (C)\$54,000 (D)\$36,000
- A 9 九如公司自 95 年初開始營運，98 年以及 99 年財務報表中發現以下錯誤：
- |       |                       |                       |
|-------|-----------------------|-----------------------|
|       | <u>98 年 12 月 31 日</u> | <u>99 年 12 月 31 日</u> |
| 期末存貨  | 高估\$132,000           | 低估\$156,000           |
| 折舊費用  | 高估\$84,000            | -----                 |
| 保險費用  | 低估\$60,000            | 高估\$60,000            |
| 預付保險費 | 高估\$60,000            | -----                 |
- 此外，99 年底出售一項提足折舊之設備，得款\$28,800，但該項交易至 100 年初始入帳。試問以上錯誤對九如公司 99 年度淨利的影響為何（假設不考慮所得稅的影響）？  
(A)淨利低估\$376,800 (B)淨利低估\$244,800 (C)淨利高估\$115,200 (D)淨利高估\$199,200
- C 10 天天公司 98 年度財務報表顯示總資產\$1,600,000，年度淨利\$85,000。天天公司於 99 年發現 97 年底有一批買入價格為\$23,000 起運點交貨之商品，在 97 年計入進貨，但因該商品於 98 年 1 月 5 日方送抵公司倉庫，因此未將該商品計入 97 年底之存貨金額。另外，天天公司於 98 年底賣出成本為\$10,000 之存貨，出售條件為目的地交貨，該批貨品於 99 年 1 月 2 日送達買方倉庫；天天公司將此批存貨相關之銷貨收入認列為 99 年銷貨，且未將此批存貨計入 98 年底之期末存貨。試問 98 年度正確的資產總額及淨利金額分別為何？  
(A)\$1,610,000 及\$95,000 (B)\$1,590,000 及\$98,000 (C)\$1,610,000 及\$72,000 (D)\$1,600,000 及\$85,000

- C 11 佳佳公司於 98 年 3 月 1 日向銀行借款\$40,000,000。該借款為期一年、約定年利率 8%。銀行要求公司必須回存\$500,000，存款利率為 4%，該借款的實質年利率為（四捨五入至小數點後第二位）：  
(A) 8.00% (B) 4.00% (C) 8.05% (D) 8.25%
- A 12 以下為正新公司 98 年度部分財務資料：  
1 月 1 日資產總額 \$250,000  
12 月 31 日資產總額 230,000  
1 月 1 日負債總額 150,000  
12 月 31 日投入資本餘額（含股本及股本溢價） 80,000  
12 月 31 日保留盈餘餘額 31,000  
當年度現金減資金額 10,000  
當年度宣告但未支付之現金股利金額 13,000  
依據上述資料，該公司當年度淨利為：  
(A)\$34,000 (B)\$8,000 (C)\$42,000 (D)\$17,000
- A 13 大吉公司 98 年度有如下交易：  
以土地交換房屋 \$382,000  
購買庫藏股 80,000  
支付現金股利 190,000  
購買機器設備 106,000  
發行新股 294,000  
基於上述資訊，試問大吉公司 98 年度來自投資活動之淨現金流量金額為何？  
(A)\$106,000 淨現金流出 (B)\$276,000 淨現金流入 (C)\$186,000 淨現金流出 (D)\$196,000 淨現金流入
- B 14 若一公司購買存貨時，供應商提供折扣條件為：1/20, n/60。此折扣條件相當於借款實質年利率（假設一年有 360 天）：  
(A) 6% (B) 9% (C) 18% (D) 36%
- D 15 大東公司 98 年度之銷貨收入為\$700,000。98 年 12 月 31 日於作成調整分錄之前，公司帳上部分科目之金額如下：應收帳款借方餘額\$125,000，備抵壞帳貸方餘額\$1,200。大東公司估計當年度銷貨收入中有 2%於未來無法收得現金，因此必須提列壞帳費用。試問，98 年底大東公司資產負債表上之應收帳款淨額為何？  
(A)\$112,200 (B)\$122,500 (C)\$111,000 (D)\$109,800
- C 16 興雅公司於 99 年初向聯合公司租用一臺影印設備，租期 6 年，自 99 年起每年初興雅公司需支付\$102,000 的租金，該項租金中包括維護支出與保險等履約成本\$15,000，此租約符合融資型租賃之條件。承租人之增額借款利率為 10%，出租人之隱含利率則為 8%（承租人已知）。另有現值資料如下：  
\$1，5 期，折現率 10%，普通年金現值 3.79079  
\$1，5 期，折現率 8%，普通年金現值 3.99271  
\$1，6 期，折現率 10%，普通年金現值 4.35526  
\$1，6 期，折現率 8%，普通年金現值 4.62288  
試問興雅公司記錄該項租賃設備之原始成本若干？  
(A)\$471,534 (B)\$402,191 (C)\$434,366 (D)\$416,799
- D 17 光光公司帳上有一設備，其 99 年底帳面價值為\$800,000。該設備之公平價值減除處分成本後之金額為\$780,000，而其使用價值為\$815,000，重置成本為\$800,000。光光公司預期該設備會繼續在營業中使用，試問，依據我國財務會計準則公報第 35 號，該設備於當年度應提列之資產減損金額為：  
(A)\$20,000 (B)\$15,000 (C)\$35,000 (D)不需提列減損損失
- A 18 臺北公司於 99 年 9 月建造一應將利息資本化之資產，9 月份計支出三筆價款，其中 9 月 1 日為\$2,000,000，9 月 10 日為\$1,200,000，9 月 15 日為\$800,000，此項資產於 10 月 1 日始安裝完成並正式啓用，另有該公司負擔利息之借款資訊如下：  
(一)為購買該資產而於 9 月 1 日向銀行借款\$800,000，年利率 12%。  
(二)9 月前借入某一短期借款\$500,000，年利率 10%。  
(三)9 月前借入某一短期借款\$600,000，年利率 8%。  
上述借款於 10 月 1 日皆仍存在。  
此為當月份唯一需要利息資本化之資產，試問該公司 9 月份應資本化之利息金額為（請四捨五入至整數）：  
(A)\$16,167 (B)\$21,333 (C)\$25,800 (D)\$23,733
- D 19 宜蘭公司擁有頭城公司 35%股權，且具有重大影響力。頭城公司 99 年之淨利為\$300,000，並支付股利\$30,000。宜蘭公司誤將對頭城公司之投資採用公平價值法，且頭城公司為未公開發行公司、其股票公平價值無法可靠衡量。試問此一錯誤會計處理對於宜蘭公司財務報表中之長期投資、淨利及保留盈餘三個科目餘額分別有何影響？  
(A)低估、高估、高估 (B)高估、低估、低估 (C)高估、高估、高估 (D)低估、低估、低估
- C 20 下列那一項目最可能不會被分類為流動負債？  
(A)長期負債中當期償付之部分  
(B)應付營業稅  
(C)短期借款，該借款預期近期內會以兩年期借款進行再融資  
(D)預收收入，將於一年內會提供完整服務

## 甲、申論題部分

一、

- 答：(一)X1年： $\$60 \times 1,000 \times 1/2 = \$30,000$   
 X2年： $(\$60 \times 1,000) - \$30,000 = \$30,000$   
 X3年： $\$0$
- (二)X1年： $\$60 \times 1,000 \times 1/2 = \$30,000$   
 X2年： $(\$60 \times 1,000 \times 2/3) - \$30,000 = \$10,000$   
 X3年： $(\$60 \times 1,000) - \$30,000 - \$10,000 = \$20,000$
- (三)X1年： $\$60 \times 1,000 \times 1/2 = \$30,000$   
 X2年： $(\$60 \times 1,000 \times 2/3) - \$30,000 = \$10,000$   
 X3年： $(\$60 \times 1,000) - \$30,000 - \$10,000 = \$20,000$
- (四)X1年： $\$45 \times 1,000 \times 1/2 = \$22,500$   
 X2年： $(\$30 \times 1,000 \times 2/3) - \$22,500 = \$(2,500)$   
 X3年： $(\$70 \times 1,000) - (\$22,500 - \$2,500) = \$50,000$

二、

答：

	X3年度	X4年度
錯誤淨利	\$1,200,000	\$1,500,000
更正項目：		
1.	(300,000)	300,000
2.	(30,000)	(40,000)
3.	20,000	(5,000)
4.	(7,600)	7,600
5.	1,900	1,900
6.	38,000	(9,500)
正確淨利	<u>\$922,300</u>	<u>\$1,755,000</u>

三、

答：營業活動之現金流量

銷貨收現數	\$137,500
營業外收入收現數	13,500
進貨付現數	(97,000)
營業費用付現數	(7,000)
營業外支出付現數	(9,200)
所得稅費用付現數	<u>(10,000)</u>

營業活動之淨現金流入 \$27,800

## 乙、測驗題部分

1.  $140,000 + 240,000 + 120,000 - 52,000 + 40,000 = 488,000$
2.  $216,000 - 200,000 = 16,000$   
 $16,000 + 28,000 - 24,000 = 20,000$
4.  $(20,000,000 + 50,000,000 + 80,000,000) \times 12\% - (300,000 + 1,500,000 + 5,100,000)$
5.  $\frac{(n-1) + (n-2)}{2} : \frac{(n-3) + (n-4)}{2}$   
 $76,500 : 58,500$   
 $n=10$   
 $(C - 15,000) \times [(n-1) + (n-2)]/2 = 76,500$   
 $C = 510,000$
7.  $[6,000,000 \div (1 - 25\%) + 2,000,000] / 2,000,000 = 5$
8.  $660,000 + 144,000 - 570,000 = 234,000$
9.  $132,000 + 156,000 + 60,000 + 28,800 = 376,800$
10.  $1,600,000 + 10,000 = 1,610,000$   
 $85,000 - 23,000 + 10,000 = 72,000$
11.  $(40,000,000 \times 8\% - 500,000 \times 4\%) \div (40,000,000 - 500,000) = 8.05\%$
12.  $250,000 - 150,000 - (10,000 + 80,000) = 10,000$   
 $10,000 - 13,000 + \text{淨利} = 31,000$   
 淨利 = 34,000
14.  $[1 / (100 - 1)] / (60 - 20) \times 360 = 9\%$
15.  $125,000 - (1,200 + 700,000 \times 2\%) = 109,800$
16.  $87,000 \times (1 + 3.99271) = 434,366$
17.  $815,000 > 800,000$ ，無減損

18.  $(800,000 \times 12\%) + [(500,000 \times 10\% + 600,000 \times 8\%)$   
 $\div (500,000 + 600,000)] \times 12 = 16,167$   
(原設算之應資本化利息超過上限，故以上限計之)

鼎文公職  
版權所有

