

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、寶春公司於 X0 年 1 月 1 日將其成本及公允價值皆為 \$2,000,000 的設備一部出租給南方公司，租期 4 年，每年年底給付租金 \$600,000，租期屆滿時之估計殘值為 \$400,000，由南方公司保證殘值二分之一。租期屆滿時設備須交還寶春公司；另有關該租約之履約成本估計每年約為 \$25,225，用以支付設備之維修及保險費，並由寶春公司負擔。該設備之耐用年限為 6 年，屆時無殘值。寶春公司及南方公司均用直線法計提折舊。租賃開始日非金融業最高借款利率為 10%，寶春公司的隱含利率則為 12%（南方公司已知悉）。寶春公司估計租金收現的可能性相當確定，亦無重大不確定之未來成本。

試作：(20 分)

- (一)若 X1 年初雙方同意修改租約，自 X1 年起未來各年每年租金均增加 \$100,000，且估計殘值及保證殘值同時皆增加 \$100,000。請作寶春公司及南方公司於 X1 年初有關修改該租約之分錄（每家公司各作一筆）。  
(二)若 X1 年初雙方同意解除租約，南方公司支付懲罰性賠款 \$200,000，並交還設備（當時之公允價值為 \$1,750,000）。請作寶春公司及南方公司於 X1 年初有關解除該租約之分錄（每家公司各作一筆）。

二、凱帝公司於成立時即採備抵法，按賒銷的 5% 提列備抵壞帳。X0 年初之備抵壞帳餘額為 \$189,200（貸餘），當年度之賒銷總額為 \$15,480,000 且已提列壞帳；另外當年度曾沖銷壞帳 \$154,800，並收回前期已沖銷之壞帳 \$25,800。凱帝公司基於客戶之組成已產生變化，決定自 X0 年度改採帳齡分析法提列壞帳，經檢視 X0 年 12 月 31 日之應收帳款明細資料後，分析帳齡如下：

賒帳期間	金 額	估計壞帳率
2 個月以內	\$1,857,600	3%
2 個月~6 個月以內	1,118,000	8%
6 個月~1 年以內	722,400	10%
1 年以上	258,000	80%

進一步核閱賒帳一年以上之帳款，發現其中有一家客戶已因經營不善而倒閉，其帳款 \$103,200 已確定無法收回。

試作：(15 分)

- (一)改採帳齡分析法後，X0 年 12 月 31 日應另作之調整分錄為何？  
(二)改採帳齡分析法後，對營運資金（working capital）之增減金額為何？

三、請分別回答下列二獨立問題：

- (一)君曹公司經營加盟連鎖，於X0年8月初簽約出售一加盟特許權，並於8月中收取原始權利金現金\$1,000,000及二年期利率5%之票據\$1,500,000(公平利率亦為5%)，試依下列不同假設，列示君曹公司8月中收到現金及票據時應有之分錄：  
(5分)
- 1.尚有重大比例之服務待提供，且權利金之退款期限未過，但票據之收現可能性極不確定。
  - 2.尚有重大比例之服務待提供，但權利金之退款期限已過，惟票據之收現可能性極不確定。
- (二)謝律師於X1年10月與郎醫生簽約為其醫療糾紛之訴訟進行辯護，雙方約定只要一審勝訴(預估X2年中宣判)，謝律師將可立即向郎醫生收取\$600,000酬金，如果一審敗訴則僅能收取\$200,000；在宣判之前，郎醫生無須支付任何款項。謝律師於X1年底認為訴訟雙方均有勝算，端視法官之判決而定；謝律師有關本案之支出，於X1年已發生\$150,000，並預估X2年一審宣判前另將支出\$100,000。試問：依我國財務會計準則公報，謝律師於X1年及X2年有關本案應認列之收入及損益金額各為多少？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3315

- (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。

- 1 甲公司資本結構僅有應付公司債及普通股，X9年保留盈餘增加\$500,000，其每股盈餘\$10，每股股利\$5，除淨利及發放股利外並無影響股東權益之事件，若X9年底負債總額為\$1,500,000，負債比率為30%，則每股帳面價值為何？  
(A)\$35 (B)\$45 (C)\$50 (D)\$100
- 2 乙公司於X8年10月1日決定處分其文具部門。該部門X8年之稅前營業淨利為\$600,000，期末有資產\$5,000,000，負債\$2,000,000，X8年底淨資產公允價值為\$2,500,000。預計X9年1月1日至3月31日有\$200,000之營業損失，而X9年3月31日將有\$300,000之處分文具部門損失，假設所得稅稅率為25%，則X8年乙公司損益表中所列停業單位(損)益之金額為：  
(A)\$1,425,000 (B)\$712,500 (C)\$75,000 (D)\$450,000
- 3 丙公司X6年期初及期末應收帳款與應收票據餘額如下：

	<u>X6年1月1日</u>	<u>X6年12月31日</u>
應收帳款	\$ 5,000,000	\$ 3,000,000
應收票據	7,000,000	8,000,000
備抵壞帳	<u>(600,000)</u>	<u>(500,000)</u>
	<u>\$ 11,400,000</u>	<u>\$ 10,500,000</u>

已知丙公司X6年間沖銷壞帳\$750,000，X6年銷貨收入\$13,000,000，則在間接法之現金流量表中，欲由本期損益求營業活動之現金流量時，應調整壞帳費用若干？

- (A)\$650,000 (B)\$750,000 (C)\$850,000 (D)\$900,000
- 4 甲公司於X6年初以\$400,000取得一設備，估計耐用5年，無殘值，採直線法折舊。X7年底作減損測試，估計該資產未來現金流量折現值為\$100,000，公允價值為\$97,500，預計處分成本為\$5,000。若X8年底估計該機器之可回收金額為\$180,000，則X8年應認列價值減損迴轉利益：  
(A)\$0 (B)\$93,333 (C)\$113,333 (D)\$140,000

- 5 甲公司 X3 年度可售商品之零售價為\$1,000,000，銷貨總額為\$800,000，銷貨退回\$50,000，銷貨折扣\$30,000。若 X3 年之成本率為 60%，年底按零售價計算之存貨金額為\$180,000，則該公司 X3 年存貨短缺成本為何？  
(A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$42,000 (D)\$60,000
- 6 甲公司於 X8 年 1 月 1 日收到一張面額\$2,000,000，附息 5%，一年到期的票據，於 X8 年 2 月 1 日將該票據向銀行貼現，自銀行收到現金\$1,984,500，則銀行貼現利率為何？  
(A)5.5% (B)6% (C)8.24% (D)8.45%
- 7 甲公司於 X5 年底以成本\$800,000 購入設備一部，耐用 5 年，殘值\$50,000，採雙倍數餘額遞減法提列折舊。X7 年底甲公司以此設備交換一部設備，並支付現金\$30,000。若該交換具商業實質，且換入資產之公允價值為\$330,000，換出資產之公允價值無法可靠衡量，則甲公司應認列多少資產處分利益？  
(A)\$0 (B)\$12,000 (C)\$30,000 (D)\$60,000
- 8 甲公司計劃出售某一資產群組，估計其淨公允價值為\$120,000，且符合待出售處分群組之條件。該待出售處分群組各資產於分類至待出售處分群組前之帳面價值分別為存貨\$30,000，折舊性資產\$120,000，商譽\$50,000，則分類為待出售處分群組後，折舊性資產之金額為何？  
(A)\$40,000 (B)\$72,000 (C)\$90,000 (D)\$96,000
- 9 甲公司於 X7 年初至 X8 年底興建完成一座廠房，並於 X9 年初啓用。該廠房建造工程支出計\$2,000,000，其中\$1,200,000 係於 X7 年興建期間平均發生，其餘於 X8 年間平均發生。該公司 X8 年帳上僅有一筆負債，係於 X6 年向銀行借入之長期借款\$1,000,000，三年到期，年息 10%。若 X7 年可利息資本化金額為\$100,000，則甲公司廠房成本為何？  
(A)\$2,200,000 (B)\$2,220,000 (C)\$2,260,000 (D)\$2,370,000
- 10 丁公司於 X6 年 1 月 3 日依股權淨值取得戊公司 25% 普通股股權。丁公司依權益法處理此投資，X6 年底該投資帳戶餘額為\$230,000。戊公司 X6 年度淨利為\$120,000，宣告並發放現金股利\$30,000，則丁公司 X6 年初對戊公司普通股投資之成本為：  
(A)\$200,000 (B)\$207,500 (C)\$230,000 (D)\$252,500
- 11 甲公司 X5 年 8 月 1 日支付\$15,000 購買乙公司普通股認股權證，此權證持有人可於 X6 年 4 月 1 日以每股\$60 買入乙公司普通股 3,000 股。若甲公司並未指定此衍生性商品為避險工具，且 X5 年 12 月 31 日乙公司普通股認股權證之公允價值為\$13,000，則有關甲公司 X5 年財務報表表達，下列何者正確？  
(A)備供出售金融資產\$15,000 (B)交易目的金融資產\$15,000  
(C)金融資產評價損失\$2,000 (D)金融資產未實現損失\$2,000
- 12 乙公司於 X3 年 1 月 1 日以現金\$513,875 發行面額\$500,000 之公司債，票面利率 5%，有效利率 4%，三年到期，每年 12 月 31 日付息一次。乙公司採有效利率法攤銷溢折價，則該應付公司債於 X4 年 12 月 31 日之帳面價值為：  
(A)\$500,000 (B)\$504,807 (C)\$509,430 (D)\$513,875
- 13 甲公司於 X6 年初以繼續在公司服務三年且產品市占率達 10% 為條件，給與 6 位員工每人 1,000 單位之認股權。該認股權給與日之公允價值為\$20。X7 年初該公司將產品市占率條件提高到 12%。X6 年至 X8 年間均無員工離職，至 X8 年底之產品市占率僅達 11%，則 X8 年甲公司應認列之勞務成本為：  
(A)\$80,000 (B)\$0 (C)\$40,000 (D)\$120,000

- 14 甲公司 X5 年 1 月 1 日以 105 之價格發行面額\$1,000,000、利率 6%之五年期可轉換公司債，該公司債於每年 12 月 31 日付息一次，每\$1,000 公司債可轉換為面額\$10 普通股 30 股。發行當時不含轉換權之公司債公允價值為\$1,040,000，甲公司以直線法攤銷溢折價。X6 年 12 月 31 日付息後有面額\$200,000 之公司債行使轉換權，轉換日普通股市價為每股\$50，則甲公司應貸記資本公積若干？
- (A)\$145,000 (B)\$146,800 (C)\$164,000 (D)\$240,000
- 15 丁公司於 X8 年 4 月 15 日宣告發放現金股利\$300,000，當日流通在外股票資料如下：
- |                              |           |
|------------------------------|-----------|
| 5%，面額\$100，累積完全參加特別股（積欠一年股利） | 5,000 股   |
| 面額\$10，普通股                   | 200,000 股 |
- 則丁公司分配予普通股之現金股利為：
- (A)\$220,000 (B)\$240,000 (C)\$250,000 (D)\$275,000
- 16 甲公司自 X5 年初開始營業，對於分期付款銷貨之處理，財務報表採普通銷貨法認列收入，報稅時採分期付款法，X6、X7 年底帳列應收分期帳款分別為\$1,500,000 及\$2,000,000，若銷貨毛利率為 20%，稅率皆為 30%，無其他暫時性差異。則甲公司 X7 年底資產負債表上應有之遞延所得稅資產（負債）為何？
- (A)遞延所得稅資產\$120,000 (B)遞延所得稅負債\$120,000  
(C)遞延所得稅資產\$600,000 (D)遞延所得稅負債\$600,000
- 17 甲公司於 X3 年初簽訂一固定價款興建合約，總價\$5,400,000。該公司採完工比例法認列工程損益，完工比例係以工程成本投入比率衡量。若 X3 與 X4 年之完工比例分別為 35%與 65%；X3 與 X4 年累積認列之工程利益分別為\$472,500 與\$409,500，則 X4 年度實際發生工程成本為何？
- (A)\$630,000 (B)\$720,000 (C)\$1,683,000 (D)\$1,890,000
- 18 甲公司 X2 年現金流量表中營業活動之淨現金流入為\$3,600,000，已知折舊費用\$900,000，出售設備利益\$120,000，發放現金股利\$600,000，交易目的證券投資評價損失\$300,000，備供出售證券投資評價增值\$200,000，則甲公司 X2 年之淨利為：
- (A)\$2,520,000 (B)\$2,720,000 (C)\$3,120,000 (D)\$3,420,000
- 19 丁公司 X8 年退休基金資產相關資料如下，期初基金資產公允價值為\$500,000、當年支付退休金\$100,000、當年提撥退休金\$130,000、期末基金資產公允價值為\$620,000。若已知 X8 年產生退休基金資產精算利益\$10,000，則 X8 年退休基金資產之預期報酬率為何？
- (A)14% (B)16% (C)18% (D)20%
- 20 乙公司於 X7 年開始營業，對存貨之評價方法係採用加權平均法，X8 年中該公司決定改採先進先出法，已知加權平均法下 X7 年、X8 年之淨利各為：\$370,000、\$400,000。其他資料如下：
- | 存貨    | X7 年 12 月 31 日 | X8 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|----------------|
| 加權平均法 | \$ 170,000     | \$ 210,000     |
| 先進先出法 | 150,000        | 180,000        |
- 不考慮所得稅，試問該公司 X8 年之淨利為何？
- (A)\$370,000 (B)\$390,000 (C)\$400,000 (D)\$410,000

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：100年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學(試題代號：3315)

題數：20題

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	C	A	B	C	B	B	C	A	B	C	B	C	B	A	B	C	A	B	#

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：第20題答A給分。