

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、甲公司民國90年至94年宣布發放之股利分別為\$16,000、\$18,000、\$5,400、\$3,000及\$36,000，這五年來資本結構未曾改變，有關股東資料如下：

普通股，面額\$20，核准並發行且流通在外20,000股。

特別股，8%，非累積全部參加，面額\$10，核准並發行且流通在外20,000股。

試作：(一)民國94年度特別股及普通股分別得到之股利為何？(5分)

(二)若上例中之特別股改成累積，部分參加至9%，則民國94年度特別股及普通股分別得到之股利為何？(5分)

二、乙公司的產品均附有三年保證。依據過去經驗，和銷貨有關的保證成本三年中各為銷貨的1%、2%、3%。X4至X6年銷貨及實際發生的服務保證支出如下：

	銷貨	服務保證支出
X4年	\$1,000,000	\$ 5,000
X5年	1,500,000	28,000
X6年	1,700,000	90,000

試作：X6年12月31日資產負債表中應列示的產品服務保證負債金額。(10分)

三、甲公司X1年12月31日股東權益如下：

(一)普通股股本：核定1,000,000股，實際發行650,000股，每股面值\$10，實際發行每股\$12。

(二)未分配盈餘\$3,500,000。

(三)資產重估增值數\$300,000。

下列為X2年度股東權益相關資料：

2月3日 宣告現金股利每股\$3，提列法定公積\$300,000，員工紅利\$270,000。

3月31日 發放現金股利及員工紅利。

5月1日 接受某股東贈送價值\$200,000之機器一台。

8月12日 現金發行普通股200,000股，每股\$20。

12月31日 本期淨利\$5,500,000。

試作：依據上述交易編製X2年度股東權益變動表。(20分)

四、某公司於 X2 年 6 月 30 日發生大火，幾乎毀損了所有存貨，經清點後，發現存貨的殘值為\$15,000。下列為該公司帳上存貨的有關紀錄（1 月至 6 月）

期初存貨	\$ 75,000
購貨（1 月至 6 月）	387,000
購貨（包含 5/29 FOB 起運點交貨的在途存貨\$40,000）	40,000
銷貨	480,000

試作：若毛利占銷貨成本的比率為 25%，則存貨損失為多少？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3309

(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 某公司於 98 年初購入機器一部，成本\$150,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$24,000，採年數合計法提列折舊。100 年底因機器之經濟效益型態發生變動，經公司重新評估後決定改用直線法提列折舊，機器尚可使用 3 年，無殘值，請問該機器 100 年應提列折舊若干？

(A)\$18,600 (B)\$24,800 (C)\$24,900 (D)\$25,200

- 2 某公司 100 年度的淨利為\$350,000。其他相關資料如下：

特別股：面值\$10，股利率 4%，累積，全年流通在外 50,000 股

普通股：面值\$10，年初流通在外 800,000 股，4 月 1 日以每股\$16 增資發行 200,000 股，前一天市價每股 \$36。6 月 1 日發放股票股利 20%，10 月 1 日購入庫藏股 100,000 股。

該公司 100 年度基本每股盈餘為若干（請選最接近者）？

(A)0.288 (B) 0.296 (C) 0.306 (D) 0.309

- 3 丙公司租用機器乙部，租期四年，每年底支付租金\$15,000，丙公司需承擔每年\$5,000 履約成本。該機器可以使用六年，六年後機器歸還出租人，但丙公司承諾保證殘值\$20,000。租賃開始日出租人隱含利率 10%，丙公司增額借款利率 8%。該機器在租賃日之公允價值為\$60,000，則丙公司應認列租賃資產若干？

(A)\$60,000 (B)\$61,208 (C)\$47,822 (D)\$0

- 4 某公司 100 年稅前會計所得\$400,000，與課稅所得差異如下：

①帳列分期付款銷貨毛利中有\$230,000 尚未收現，預計將於 101、102 年分別收現\$150,000 及\$80,000，稅法於收現後才課稅。

②帳上估列之產品保證費用\$300,000，預計於 101、102 年分別實際支付\$140,000 及\$160,000，實際支付時才能申報減除費用。

公司相信未來數年課稅所得不會低於 100 年。100、101 年所得稅稅率為 20%，預計於 102 年後之所得稅稅率為 17%，則該公司 100 年應認列之所得稅費用為若干？

(A)\$80,000 (B)\$82,400 (C)\$94,000 (D)\$105,600

- 5 某公司當年度銷貨收入\$500,000，當年度提列呆帳費用\$30,000，期初備抵壞帳餘額為零，相關帳戶金額如下：

	<u>期初</u>	<u>期末</u>
應收帳款淨額	\$34,000	\$52,000
預收收入	10,000	25,000

則該公司當年度自銷貨收到現金若干？

- (A)\$467,000 (B)\$473,000 (C)\$497,000 (D)\$527,000
- 6 某公司 100 年進貨淨額\$900,000、銷貨收入\$1,200,000，其他相關資料如下：

	<u>99 年底</u>	<u>100 年底</u>
應收帳款	\$100,000	\$200,000
存貨	350,000	450,000
應付帳款	200,000	160,000

試問該公司 100 年之淨營業週期有幾天？（每年以營業 365 日計，請選最接近者）

- (A) 155 天 (B) 210 天 (C) 228 天 (D) 301 天
- 7 某公司於 99 及 100 年間各售出 300 台電視，保證維修期間三年。根據過去經驗，約 15% 會發生小瑕疵，修理費用每台\$2,000，有 3% 會發生大瑕疵，修理費用每台\$10,000。99 年及 100 年實際發生維修費用分別為\$100,000 及\$204,500。若該公司採用保證費用計提法，則 100 年期末帳上產品保證負債餘額若干？

- (A)\$0 (B)\$55,500 (C)\$304,500 (D)\$360,000
- 8 中華公司於 2000 年 1 月初購入機器，成本為\$10,000,000，耐用年限 10 年，殘值為零，採直線法折舊。第三年底的可回收金額為\$6,000,000。公司依規定認列資產減損損失。第四年底估計可回收金額為\$5,800,000，則第四年底應認列的減損迴轉利益為何？

- (A)\$857,143 (B)\$800,000 (C)\$657,143 (D)\$0
- 9 臺東公司於 2011 年 12 月 31 日的應收帳款帳面價值為\$500,000，此金額為扣除備抵壞帳後的淨額。2011 年間臺東公司認列\$80,000 的壞帳費用並沖銷\$20,000 的壞帳。請問臺東公司在 2011 年 12 月 31 日的資產負債表上，未扣除備抵壞帳的應收帳款餘額為：

- (A)\$500,000 (B)\$520,000 (C)\$560,000 (D)\$600,000
- 10 花蓮公司收到客戶寄來一張面額\$60,000，為期 6 個月，付息 10% 的票據。持有二個月後，花蓮公司因需要現金而將此票據以 12% 的貼現率向臺灣銀行貼現。請問花蓮公司可由臺灣銀行收到的現金為：

- (A)\$62,200 (B)\$61,740 (C)\$60,600 (D)\$60,480
- 11 會計假設資產將可使用到其原訂計劃或目的完成，故將成本分攤於各使用期間。例如不動產以成本減累計折舊衡量；負債亦可到期才清償，故將負債劃分為流動與長期負債。此乃依據：

- (A)繼續經營假設 (B)充分揭露原則 (C)會計期間假設 (D)重要性原則
- 12 桃園航空公司於 2011 年初以\$5,000,000 之現金取得中正機場二期航廈第九號登機口之使用權，剩餘使用期限為 5 年。該使用權證書每 10 年得以極小之成本向主管機關申請換發，公司若無重大缺失則換發次數並無限制，證據顯示該公司有意圖及能力繼續申請展延使用權，則 2011 年桃園航空公司應提列之攤銷費用為：

- (A)\$333,333 (B)\$500,000 (C)\$1,000,000 (D)\$0

- 13 某公司 2009 年之期末存貨高估\$8,400，直到 2011 年結帳前才發現，假設於 2011 年年底時欲編製 2009、2010 和 2011 年三個年度之比較報表，則正確之會計處理程序為何？
- (A)需作一分錄借記前期損益調整科目，且 2009 年和 2010 年之報表數字需更正為正確的  
(B)無須作任何分錄，但 2009 年和 2010 年之報表數字需更正為正確的  
(C)無須作任何分錄，且 2009 年和 2010 年之報表數字亦如以往所發布的無須更正  
(D)需作一分錄借記前期損益調整科目，但 2009 年和 2010 年之報表數字則如以往所發布的無須更正
- 14 某公司 99 年初承包一項\$450,000 工程，工期三年。因物價上漲，第二年追加工程款\$200,000。99、100、101 年各投入工程成本\$180,000、\$260,000、\$100,000。99、100 年估計尚需投入成本分別為\$320,000、\$60,000。若該公司按成本比例法衡量完工程度，並依完工百分比法承認工程損益，則 100 年應認列之工程利益為若干？
- (A)\$114,000                      (B)\$132,000                      (C)\$182,000                      (D)\$318,125
- 15 嘉義公司於 2011 年初開始營業，2011 年度的稅前會計利潤為\$1,850,000，其中包括分期收款銷貨毛利\$300,000，在報稅時採用毛利百分比法，按收現比例認列毛利，預計於 2012、2013、2014 年度分別申報\$120,000，\$100,000，及\$80,000。另 2012 年度的費用中，交際費\$50,000 因超過限額，報稅時應剔除，不得當費用減除。設在 2011 年已知自 2011 年至 2014 年各年度的所得稅率為 30%，28%，25%及 22%，則嘉義公司 2011 年的所得稅費用為：
- (A)\$4,180,000                      (B)\$555,000                      (C)\$556,200                      (D)\$570,000
- 16 甲公司於 100 年成立，成立期間相關支出包括發起人薪酬\$50,000、招募與訓練員工\$120,000、市場調查\$40,000、設立登記規費\$30,000、會計師公費\$20,000 及準備生產活動\$58,000，則開辦費共計若干？
- (A)\$50,000                      (B)\$100,000                      (C)\$120,000                      (D)\$158,000
- 17 臺北公司於 2009 年 1 月 3 日以現金\$300,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，無殘值，採雙倍數餘額遞減法折舊。2011 年底臺北公司決定改用直線法提列折舊，假設稅率為 30%，臺北公司 2011 年折舊前之稅前淨利為\$800,000。則臺北公司 2011 年之淨利應為：
- (A)\$560,000                      (B)\$518,000                      (C)\$534,800                      (D)\$568,400
- 18 某公司於 2011 年 1 月 1 日決定處分其食品部門。此部門於 2011 年 6 月 1 日出售，其資產之帳面金額為\$550,000，出售得款\$300,000。此部門 2011 年 1 月 1 日至 5 月 31 日之營業淨利為\$80,000，不考慮所得稅，則該公司 2011 年度損益表上之停業單位處分損益金額為何？
- (A)\$ (250,000)                      (B)\$ (170,000)                      (C)\$380,000                      (D)\$ (470,000)
- 19 某公司營業數十年來首次遭受龍捲風侵襲，造成廠房與設備全數毀損，損失\$1,650,000，受損之廠房由保險公司於同年理賠\$1,500,000 以供重建，此外，該公司當年度亦發生外幣貶值兌換損失\$900,000 及處分停業單位損失\$750,000，若不考慮所得稅，則該公司損益表上應報導非常損失之金額為何？
- (A)\$0                      (B)\$150,000                      (C)\$1,650,000                      (D)\$3,300,000
- 20 於計算退休金成本時，期初退休金損益未攤銷餘額超過下列何者的 10% 部分才須攤銷於退休金成本中：
- (A)期末預計給付義務與退休基金資產公平價值孰高者  
(B)期初預計給付義務與退休基金資產公平價值孰高者  
(C)期末預計給付義務  
(D)期初退休基金資產公平價值

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3309）

題數：20題

標準答案：

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	A	A	B	A	A	B	C	C	D	A	D	B	C	C	B	C	A	B	B

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：