

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、丙公司成立於100年，於101年首次委託會計師查核財務報表，會計師於查核該公司101年度調整後結帳前之會計紀錄後，發現下列三項錯誤，請就該三項錯誤分別作101年底必要之更正分錄（不必考慮所得稅之影響）：

- (一)100年1月1日以103之價格發行面額\$1,000,000、十年期、利率8%之公司債，發行時將溢價貸記資本公積而未予攤銷，該公司債每年12月31日付息一次，該公司其他長期負債之溢折價均採直線法攤銷。（5分）
(二)100年7月1日出售成本\$600,000、累計折舊\$450,000的設備，得款\$180,000，將其全部記為其他收入，並於100年下半年與101年分別就該設備提列折舊\$12,500及\$25,000。（5分）
(三)丙公司過去按直接沖銷法認列呆帳費用，其金額如下：

	<u>100年沖銷</u>	<u>101年沖銷</u>
100年銷貨產生之帳款	\$90,000	\$180,000
101年銷貨產生之帳款		135,000

該公司估計100年及101年銷貨所產生之應收帳款在102年將分別再發生\$52,500及\$120,000之呆帳。丙公司應按備抵法提列呆帳方屬正確。（5分）

二、丙公司之飲料部門因所屬產業環境變動，經評估其資產有發生減損之可能。101年底飲料部門之資產負債之情況如下：

	<u>帳面金額</u>	<u>剩餘耐用年限</u>
流動資產	\$2,500,000	
A 機器	2,700,000	3年
B 機器	2,800,000	7年
C 機器	2,200,000	10年
商譽	500,000	
應付票據	<u>(1,000,000)</u>	
合計	<u>\$9,700,000</u>	

已知飲料部門之資產中僅有A機器可產生個別之現金流量，估計其可回收金額為\$2,200,000，其他資產均無法產生個別之現金流量。試作：

- (一)若101年底飲料部門整體之可回收金額為\$9,000,000，作該部門資產價值減損之分錄。（5分）
(二)若101年底飲料部門整體之可回收金額為\$7,700,000，作該部門資產價值減損之分錄。（5分）

三、甲公司以一部 A 機器加計現金\$4,500 向乙公司交換一台 B 機器，有關資料如下：

	甲公司	乙公司
機器成本	\$17,400	\$16,200
累計折舊	8,400	5,200
公允價值	5,100	9,600

假設此項交換對甲公司而言不具商業實質，對乙公司而言具商業實質，試分別作雙方的交換分錄。（10分）

四、丁公司 101 年度資產負債表科目之淨變動數如下：

資 產	101年增(減)數	負債及權益	101年增(減)數
現金	\$ 315,000	應付帳款	\$ (250,000)
應收帳款淨額	70,000	短期借款	200,000
預付保險費	(30,000)	應付股利	150,000
存貨	(80,000)	長期應付票據	150,000
備供出售證券投資	(100,000)	普通股股本	200,000
設備	900,000	資本公積	300,000
累計折舊	—	保留盈餘	315,000
		累計其他綜合(損)益	10,000
合計	<u>\$1,075,000</u>	合計	<u>\$1,075,000</u>

其他補充資料如下：

- 101 年淨利為\$615,000。
- 本期宣告現金股利\$300,000。
- 本年處分設備得款\$200,000，該設備成本為\$500,000，處分時帳面金額為\$200,000。
- 本年購買設備\$150,000，開立長期應付票據\$150,000。
- 出售備供出售證券投資得款\$125,000，並將金融資產未實現利益重分類至損益。
- 發行面額\$10 普通股 20,000 股，發行價格為每股\$25。

試計算丁公司 101 年度(一)營業活動之淨現金流入或流出（5分），(二)投資活動之淨現金流入或流出（5分），及(三)籌資活動之淨現金流入或流出各有若干（5分）。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3310

(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。

- 下列何者不列入其他綜合損益？（假設均為首次發生）
 - (A)不動產、廠房及設備重估之重估利益
 - (B)不動產、廠房及設備重估之重估損失
 - (C)備供出售金融資產期末按公允價值評價利益
 - (D)備供出售金融資產期末按公允價值評價損失
- 下列有關報導期間後事項之敘述何者最正確？
 - (A)報導期間後事項只會影響下一個報導期間
 - (B)某些情況下，報導期間後事項係反映於前一期的財務報表中
 - (C)報導期間後事項可能發生於財務報表發布日之後的時間
 - (D)報導期間後事項不在會計師查核報告的範圍內

- 3 甲公司於 20X1 年底漏記一筆起運點交貨之賒購，期末盤點時亦未將該存貨包括於期末存貨中，則此項錯誤對甲公司之影響為何？
(A) 20X1 年之負債比率正確 (B) 20X1 年之流動比率正確
(C) 20X1 年之銷貨成本正確 (D) 20X1 年之期末存貨正確
- 4 甲公司 100 年度相關資料如下，該公司應報導之綜合淨利是多少？
銷貨收入 \$600,000 銷貨成本 \$350,000 營業費用 \$55,000
備供出售證券投資未實現持有利得 \$20,000 收到備供出售證券投資的現金股利 \$2,000
(A)\$20,000 (B)\$197,000 (C)\$215,000 (D)\$217,000
- 5 甲公司 20X1 年度之銷貨成本為\$200,000，20X1 年初及年底各有存貨金額：\$8,000 及\$16,000、應付帳款金額：\$18,000 及\$20,000、預付貨款金額：\$8,000 及\$12,000、預收貨款金額：\$30,000 及\$16,000。試問甲公司 20X1 年度現金流量表中進貨付現之金額為何？
(A)\$196,000 (B)\$200,000 (C)\$210,000 (D)\$224,000
- 6 甲公司 X1 年 1 月 1 日備抵壞帳貸餘\$10,000，應收帳款餘額\$200,000。X1 年中甲公司賒銷\$847,200、收到帳款\$800,000、沖銷壞帳\$7,200、收回已沖銷之壞帳\$2,100。若採應收帳款餘額百分比法提列壞帳，壞帳率為 5%，則甲公司 X1 年應提列壞帳金額是多少？
(A)\$2,000 (B)\$7,100 (C)\$9,200 (D)\$12,000
- 7 下列有關待出售處分群組之敘述何者最正確？
(A)群組內之資產及負債應分類為非流動資產與非流動負債，於資產負債表中單獨列示，不得抵銷
(B)與待出售處分群組相關之其他權益項目無須單獨列示
(C)群組內之折舊性資產於實際處分前仍須繼續提列折舊
(D)於比較財務報表中，以前年度（分類為待出售處分群組之前）相關的資產及負債不得重分類為待出售處分群組
- 8 甲公司採用傳統零售價法計算存貨，有關資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$375,000	\$550,000
進貨	1,369,000	2,100,000
進貨退出	90,000	120,000
進貨運費	63,000	-
淨加價	-	110,000
淨減價	-	35,000
銷貨總額（扣除員工折扣）	-	2,110,000
銷貨退回	-	145,000
員工折扣	-	12,000
正常損耗	-	8,000
非常損耗	27,000	40,000

試問甲公司期末存貨估計成本是多少？

- (A)\$377,000 (B)\$387,400 (C)\$403,000 (D)\$429,250
- 9 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以 1,000 萬元購置土地供興建廠房。20X1 年度興建廠房支出：1/1 支出 500 萬元，7/1 支出 1,000 萬元，10/1 支出 800 萬元，12/31 完工。甲公司當年度一般借款總額有 6,000 萬元，借款之加權平均年利率為 6%。
試問：完工後，土地之帳面金額為何？
(A) 1,000 萬元 (B) 1,030 萬元 (C) 1,060 萬元 (D) 3,300 萬元
- 10 下列何者不應包含於資產負債表之現金餘額中？
(A)在途現金存款 (B)存出保證金 (C)活期儲蓄存款 (D)支票存款
- 11 甲公司確定福利退休計畫有關資料如下：

	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
計畫資產公允價值	\$380,000	\$530,000
退休金費用（當年度）	100,000	135,000
確定福利義務現值	714,000	867,000
提撥計畫資產	110,000	120,000
前期服務成本未攤銷餘額	240,000	228,000

則甲公司 X2 年 12 月 31 日財務狀況表列示的應計退休金負債餘額是多少？

- (A)\$109,000 (B)\$124,000 (C)\$15,000 (D)\$14,000

- 12 X1年1月2日甲公司以\$10,440,000購入一部機器，估計耐用年限10年，無殘值，公司採直線法計提折舊。X1年底及X2年底甲公司評估該機器發生減損，相關資料如下：

	<u>X1年12月31日</u>	<u>X2年12月31日</u>
公允價值減去處分成本	\$9,315,000	\$8,850,000
使用價值	\$9,360,000	\$8,915,000

若機器的耐用年限及殘值均無改變，則下列有關甲公司X2年損益表之敘述何者正確？

- (A)無須認列減損損失或減損迴轉利益 (B)認列減損迴轉利益\$32,000
(C)認列減損迴轉利益\$36,000 (D)認列減損迴轉利益\$595,000
- 13 企業分期付款銷貨，會計上於銷售時採用普通銷貨法認列銷貨收入，報稅時採用毛利百分比法申報營業事業所得稅，此項財稅差異將會產生：
(A)遞延所得稅負債 (B)遞延所得稅資產 (C)當期所得稅負債 (D)當期所得稅資產
- 14 甲公司於X1年初以\$1,120,000取得乙公司20%股權，取得股權淨值為\$840,000，甲公司對乙公司具有重大影響力，甲公司對此投資以權益法處理。投資成本與股權淨值之差額係因專利權未入帳所致，分10年攤銷。乙公司X1年度淨利為\$252,000，發放現金股利\$56,000，則X1年12月31日甲公司投資乙公司帳列餘額為：
(A)\$1,080,800 (B)\$1,092,000 (C)\$1,131,200 (D)\$1,181,600
- 15 甲公司於20X1年底以現金自股票市場買回自己公司的股票，預計一年內將再出售，其影響為何？
(A)20X1年底流動資產中備供出售投資金額增加 (B)20X1年底流動資產中交易目的投資金額增加
(C)20X1年底長期投資金額增加 (D)20X1年底負債比率增加
- 16 甲公司於X1年初以\$10,000,000購入一棟商業大樓供出租之用，另支付代書費及過戶登記費共\$200,000，該大樓估計耐用年限為40年，無殘值，採直線法提列折舊。該棟商業大樓於X1年7月1日出租，每月租金\$150,000。甲公司對投資性不動產採用公允價值模式衡量，X1年12月31日該棟大樓公允價值為\$11,000,000，則X1年底甲公司應報導投資性不動產評價損益是多少？
(A)評價利益\$800,000 (B)評價利益\$1,000,000 (C)評價利益\$1,055,000 (D)評價利益\$1,250,000
- 17 在退休金會計處理中，下列何者不是產生精算損益的原因？
(A)修改退休計畫提高員工每一服務年資的退休給付金額
(B)確定給付義務的折現率修改
(C)計畫資產的實際報酬率波動
(D)員工離職率波動
- 18 甲公司X3年12月31日財務狀況表列示下列項目：
應付公司債，票面利率9%，10年期..... \$3,081,000
該公司債係於X1年12月31日發行，面額\$3,000,000，每年7月1日及12月31日付息。X4年1月1日甲公司按98的價格贖回面額\$1,000,000的公司債註銷，支付手續費\$1,000，則清償損益是多少？
(A)清償利益\$46,000 (B)清償利益\$25,460 (C)清償利益\$19,000 (D)清償損失\$19,540
- 19 甲公司X1年流通普通股股數是200,000股，此外，X1年公司尚有可轉換特別股20,000股以及面值\$1,000,000、6%可轉換公司債流通，X1年初可轉換公司債帳面金額為\$900,000，有效利率為10%。可轉換特別股可轉換成40,000股普通股，每\$1,000可轉換公司債可轉換45股普通股，X1年度無任何轉換。X1年甲公司支付特別股每股股利\$4、普通股每股股利\$1.2，X1年度淨利為\$800,000，所得稅率為30%。試問X1年甲公司稀釋每股盈餘為：
(A)\$2.95 (B)\$3.03 (C)\$3.20 (D)\$3.33
- 20 甲公司於20X1年1月1日購入成本\$1,800,000之機器一台，估計使用年限8年，殘值\$200,000，採直線法提列折舊，20X4年1月1日，甲公司決定改用倍數餘額遞減法提列折舊，使用年限及殘值之估計不變，試問甲公司於20X4年1月1日應認列調整保留盈餘之金額為何？
(A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$325,000 (D)\$440,625

測驗式試題標準答案

考試名稱：101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：3310）

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：