

等 別：三等考試

類 科：財稅行政

科 目：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、台南公司調整前試算表部分資料如下：(10 分)

	借 方	貸 方
應收帳款	\$ 362,000	
備抵壞帳	10,200	
銷貨收入 (賒銷占 95%)		\$2,100,000
銷貨退回與折讓	45,000	

試依下列假設作當年度壞帳調整分錄：

(一)依應收帳款總額 4% 作估計。

(二)依賒銷淨額 4% 作估計。

二、南台公司民國 97 年底有一部機器，民國 95 年初取得成本為 \$ 700,000，估計殘值 \$ 50,000，耐用年限 5 年，依直線法提折舊，由於使用方式有重大變動，經評估該機器可回收金額為 \$ 250,000 (殘值與估計年限均不變)。民國 98 年底因公司一位新技師對該機器作大幅度調校，使生產效能大增，預期對公司產生有利之影響，估計該機器可回收金額為 \$ 200,000。試作 97、98 年度折舊、價值減損、價值迴轉之分錄。(20 分)

三、淡水公司為了擴充產能，欲募集資金 \$5,000,000，正考慮下列方式募集所需資金：
(20 分)

方案一：平價發行面值 \$5,000,000、年利率 10%、五年到期之公司債。

方案二：發行每股 \$10 之普通股 400,000 股，每股發行價格 \$12.5。

原先流通在外股數為 200,000 股，公司之所得稅率 25%，不論採何種方案募到資金，均使本期稅前息前淨利增加 \$1,000,000，試分析何種方案可以產生較高之每股盈餘？又公司應該採用何種方案？原因為何？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6306

(一)本試題為單一選擇題，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 25 題，每題 2 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 部分存貨提供質押借款，以下敘述何者正確？①認列之借款金額應減去質押存貨之成本 ②應指撥與質押存貨成本同金額之保留盈餘 ③應揭露部分存貨質押之事實。

(A)③

(B)①③

(C)②③

(D)①②③

- 2 甲公司處分列為備供出售金融資產之股票投資，獲處分利益\$6,750。該股票原始取得成本\$24,000，處分當時有金融商品未實現損失\$18,000。此交易產生之投資活動現金流量為：
- (A)\$0 (B)\$12,750 (C)\$30,750 (D)\$42,000
- 3 甲公司採定期盤存制，X1 年度帳列稅前淨利\$12,000，會計師於其年度查核時發現以下甲公司狀況：
- ①X1 年初存貨未包括寄銷於乙公司之商品\$720，該商品於 X1 年度間售出。
- ②以目的地交貨方式進貨一批\$1,200。該批商品 X1 年 12 月 31 日起運，甲公司亦於同日收到發票認列進貨，期末盤點時因該批商品尚未送達而未列入年底存貨。
- ③以目的地交貨方式銷貨一批售價\$1,600。該批商品 X1 年 12 月 30 日起運，甲公司亦於同日開立發票認列銷貨，銷貨毛利率 20%，期末盤點時因該批商品已交運而未列入年底存貨。該批商品於 X2 年 1 月 3 日送達。
- 就上述狀況，會計師將建議甲公司調整稅前淨利金額為：
- (A)\$11,840 (B)\$12,160 (C)\$12,840 (D)\$14,080
- 4 甲公司採定期盤存制，但全數存貨燬於火災。據相關會計記錄顯示，該公司本期銷貨\$2,000,000，淨進貨\$1,625,000，期初存貨\$125,000，若估計毛利率為 20%，則期末存貨金額估計應為：
- (A)\$150,000 (B)\$175,000 (C)\$325,000 (D)\$400,000
- 5 某上市公司增發新股 50,000 股交換估計價值為\$920,000 之設備一批，該公司股票當時每股市價\$18。關於此交易，下列敘述何者正確？①為具經濟實質之資產交換，應認列交換利得\$20,000 ②為不具經濟實質之資產交換，不得認列交換利得 ③該批設備應以\$920,000 入帳 ④該批設備應以\$900,000 入帳
- (A)①③ (B)②④ (C)③ (D)④
- 6 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$32,000 購置一機器，估計耐用年限 5 年，殘值為\$2,000，以年數合計法提列折舊。若 X4 年 1 月 1 日該機器之估計耐用年限修改為 8 年，且改以直線法提列折舊，則 X4 年該機器之折舊費用為：
- (A)\$1,000 (B)\$1,200 (C)\$1,600 (D)\$3,750
- 7 甲公司於本月初以\$80,000 購入土地一筆計畫用以興建廠房，次月底正式開工興建，發生支出如下：①拆除土地上原有舊屋\$3,000 ②建築師公費\$10,000 ③建照與使用執照申請費用\$300 ④廠房建造成本\$156,000 ⑤廠房啓用後首年火險費用\$900。則廠房之入帳成本應為：
- (A)\$166,300 (B)\$169,300 (C)\$170,200 (D)\$246,300
- 8 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$75,000 購置一專利權，估計耐用年限 10 年，無殘值。X2 年 1 月 1 日甲公司因該專利權遭侵害提出訴訟獲判勝訴，支出相關法律費用\$4,500。若 X4 年 1 月 1 日發現該專利權之剩餘耐用年限僅餘 5 年，則 X4 年該專利權之攤銷費用為：
- (A)\$10,300 (B)\$10,500 (C)\$11,200 (D)\$11,400
- 9 甲公司 X1 年共有三項錯誤造成淨利高估\$42,000，其一為應付費用低估\$24,000，其二為折舊費用高估\$18,000，則以下何者不可能為第三項錯誤？
- (A)備供金融資產之減損迴轉利益高估\$36,000 (B)備供金融資產之未實現利益高估\$36,000
(C)備供金融資產之減損損失低估\$36,000 (D)存貨避險評價利益高估\$36,000

- 10 對於很有可能發生且金額可合理估計之或有利得，其會計處理為：
- (A)借記應收款項，貸記遞延收入 (B)借記應收款項，貸記或有收入
(C)借記應收款項，並附註揭露其或有性質 (D)僅附註揭露
- 11 甲公司採利息法攤銷其應付公司債之折溢價，則以下敘述何者正確？
- (A)折價發行時，所攤銷之折價額逐期遞減，公司債之帳面價值逐期遞增
(B)溢價發行時，所攤銷之溢價額逐期遞增，公司債之帳面價值逐期遞減
(C)折價發行時，所攤銷之折價額逐期遞增，公司債之帳面價值逐期遞增
(D)折價發行時，所攤銷之折價額逐期遞增，公司債之帳面價值逐期遞減
- 12 甲公司於民國 98 年初該公司股價為\$9 時，給予某高階主管認股權 20,000 單位，條件為若該主管於未來 3 年內繼續在職，且第 3 年底公司股價高於\$15 時，即可於往後 2 年內任何時點執行該認股權直至第 5 年底。該認股權經選擇權評價模式評估，於其市價條件下民國 98 年初之公平價值為每單位\$4.8。若預期該主管將維持 3 年內繼續在職，則甲公司於民國 98 年就該認股權應認列之薪資費用為：
- (A)\$19,200 (B)\$32,000 (C)\$60,000 (D)\$100,000
- 13 甲公司於 X1 與 X2 年分別積欠累積特別股股利\$50,000 與\$70,000，且 X3 年預期不會宣告股利，將再積欠累積特別股股利\$80,000，則 X2 年財務報表關於此積欠股利應表達為：
- (A)認列長期負債\$120,000
(B)認列流動負債\$80,000 與長期負債\$120,000
(C)附註揭露積欠股利\$120,000
(D)認列長期負債\$120,000 與附註揭露積欠股利\$80,000
- 14 下列何者不會於發生之次年自動抵銷？
- (A)期末應收利息低估 (B)折舊費用高估 (C)期末預付費用低估 (D)期末存貨高估
- 15 甲公司 X1 年營業活動之淨現金流入為\$300,000，若當期有折舊費用\$75,000，出售設備利益\$10,000，發放現金股利\$50,000，非常損失（稅前）\$25,000，依據此相關資料，該公司 X1 年稅前淨利為：
- (A)\$285,000 (B)\$260,000 (C)\$235,000 (D)\$210,000
- 16 甲公司以合約價格\$200,000 承造一工程，該工程於 X1 年初開工，X2 年底完工，相關資料如下：
- | | X1 年底 | X2 年底 |
|----------|-----------|----------|
| 當年度已發生成本 | \$100,000 | \$55,000 |
| 估計尚須投入成本 | 50,000 | -- |
- 若該公司採完工百分比法，則 X2 年應認列之工程利益為（答案四捨五入至整數）：
- (A)\$11,667 (B)\$16,667 (C)\$22,333 (D)\$45,000
- 17 甲公司 X1 年初流通在外普通股股數 50,000 股，3 月 1 日現金增資發行新股 15,000 股，7 月 1 日發放股票股利 20%，10 月 1 日購買庫藏股 10,000 股，則該公司 X1 年加權平均流通在外普通股股數為：
- (A) 66,500 (B) 68,000 (C) 68,150 (D) 72,500

- 18 以下何者非為公司股東必可行使之權利？
- (A)選舉公司董事會成員 (B)未經其他股東同意轉讓擁有的股票
(C)控制公司日常營運 (D)參與公司盈餘分配
- 19 甲公司本年度相關之進銷資料如下：①銷貨收入\$600,000 ②銷貨運費\$36,000 ③進貨\$350,000 ④進貨折扣\$28,000 ⑤期初存貨\$120,000 ⑥期末存貨\$77,000 ⑦進貨退回與折讓\$11,000
該公司本年度之銷貨成本為：
- (A)\$246,000 (B)\$390,000 (C)\$210,000 (D)\$354,000
- 20 某半導體製造商損益表中之「業外收益與費損」包含以下資料：①利息費用\$8,100 ②股利收入\$2,500 ③出售固定資產利得\$10,000 ④壞帳費用\$7,300
該公司「業外收益與費損」之正確金額應為：
- (A)費損\$12,900 (B)利益\$4,400 (C)費損\$2,900 (D)利益\$5,200
- 21 甲公司本年度提列壞帳費用\$51,600，沖銷壞帳\$21,600。若該公司採備抵法，則記錄前述二項交易後，其營運資金將減少：
- (A)\$21,600 (B)\$30,000 (C)\$51,600 (D)\$73,200
- 22 甲公司本年底部分資產資料如下：
- ①銀行活存\$600,000 ②零用金\$36,000 ③銀行定存（已質押）\$350,000 ④銀行支存\$28,000 ⑤遠期票據\$120,000 ⑥郵政匯票\$77,000 ⑦保證金\$11,000 ⑧保付支票\$37,000
依據此等資料，該公司本年底現金餘額應為：
- (A)\$741,000 (B)\$778,000 (C)\$789,000 (D)\$1,128,000
- 23 甲公司於 X1 年初發行 5 年期，票面利率為 10% 之公司債 \$100,000，該批債券當時之公平價值為 \$102,000，該公司並另付相關之印刷與法律等支出共 \$5,000。則根據我國會計準則，該公司債 X1 年初之帳面價值為：
- (A)\$97,000 (B)\$100,000 (C)\$102,000 (D)\$107,000
- 24 甲公司 X1 年現金流量之相關資料如下：①營業活動之淨現金流入 \$50,000 ②特別股轉換成普通股 \$10,000 ③發放股票股利 \$16,000 ④購買設備 \$26,000 ⑤開立抵押票據購買土地 \$40,000。依據上述資料，該公司 X1 年淨現金流入總額為：
- (A)\$36,000 (B)\$26,000 (C)\$24,000 (D)\$20,000
- 25 甲公司於 X1 年初向乙公司承租一機器，每年底支付租金 \$48,824，為期 10 年租約不可取消，期滿該機器之所有權將無償移轉給甲公司。此租約租賃款之收現性可合理估計，乙公司承擔之未來成本無重大不確定性。該機器當時市場報價為 \$300,000，帳面價值 \$250,000，以直線法提折舊，估計尚有剩餘耐用年限 10 年，無殘值，另該租約 10 年租金給付額之現值為 \$295,000。則甲公司於 X1 年需認列與此租賃相關之折舊費用金額為：
- (A)\$25,000 (B)\$29,500 (C)\$30,000 (D)\$48,824

測驗題標準答案更正

考試名稱： 98年 公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱： 財稅行政

科目名稱： 會計學（試題代號：6306）

題 數： 25題

標準答案：

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

題序	21	22	23	24	25
答案	C	B	A	C	B

備 註： 第8題答 B 或 C 者均給分。