代號:73530 頁次:4-1

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試試題 試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

等 别:三等退除役軍人轉任考試

類(科)別: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、甲公司以附追索權的方式轉讓應收帳款\$300,000 予客帳代理商,手續費為帳款的 5%,並保留7%之帳款作為未來調整之用。甲公司可經由到期前再買回之約定而保 留對此應收帳款之有效控制。

## 試作:

- (一)說明上述交易應視為出售或融資處理。(3分)
- □若客帳代理商收回帳款\$240,000,另確定有\$50,000之帳款無法收回,銷貨退回為\$10,000,出讓的應收帳款已提列備抵壞帳,作甲公司自轉讓應收帳款至與客帳代理商結清應收、應付款項之一切必要分錄。(12分)
- 二、乙公司於2006年1月1日購買一部機器成本\$2,500,000,估計耐用年限8年,殘值\$100,000,採直線法計提折舊。2008年12月31日由於重置成本增加,乙公司辦理資產重估價,該機器的重估增值為\$150,000,剩餘耐用年限和殘值不變。至2009年12月31日因市場需求發生重大變動,預期將對乙公司產生不利的影響,經評估該機器的可回收金額為\$1,250,000。

2010年12月31日,由於市場情況發生重大變動,對乙公司產生有利的影響,經評估該機器的可回收金額為\$1,125,000。

試作:2008年底資產重估及2009年度所有必要分錄。(15分)

三、乙公司於2008年7月1日向政府申請補助專供研究使用的土地及儀器設備。土地的購置成本為\$2,500,000,儀器設備成本為\$7,500,000。乙公司需自籌經費在土地上興建房屋作為研究室。2009年1月1日收到政府補助土地款,乙公司當即動工興建房屋,建造成本共計\$4,000,000,房屋於2010年1月1日落成啟用,同日收到政府補助儀器設備款。

該房屋的耐用年限為 20 年,儀器設備的耐用年限為 5 年,均按直線法計提折舊。 試作:乙公司 2009 年 1 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日有關政府補助的分錄。(15 分)

## 四、下列獨立案件,於會計上應如何處理:

- (→)丁公司於編製財務報表時,有未投保之意外事件控訴案件二起,分別要求賠償 \$500,000 及\$100,000。公司判斷\$100,000 的案件不可能成立,但\$500,000 的案件 可能需賠償\$300,000。(2分)
- □ 某客運公司從未投保旅客安全險。過去 20 年來的經驗,每年至少發生一次意外事件,平均損失\$7,000,000。(3分)

代號:73530 頁次:4-2

乙、測驗題部分: (50分)

代號:3303

- (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25題,每題2分,須用<u>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。</u>

1 甲公司的售價爲成本加價 20%,該公司 100 年有關資料如下:進貨\$685,000;進貨運費\$25,000;銷貨收入\$900,000;期末存貨\$80,000。甲公司 100 年期初存貨爲:

(A)\$88,000

(B)\$95,000

(C)\$115,000

(D)\$120,000

2 甲公司 98 年底及 99 年底之備抵壞帳餘額分別為\$100,000 及\$105,000,甲公司 99 年損益表認列之壞帳費 用為\$13,000,本年重新收回已沖銷帳款\$6,000,則甲公司 99 年度沖銷多少帳款?

(A)\$5,000

(B)\$8,000

(C)\$14,000

(D)\$18,000

3 下列那一項特性是判斷會計資訊應否提供之門檻或分界點?

(A)攸關性

(B)可靠性

(C)重要性

(D)時效性

- 4 下列有關每股盈餘之敘述何者錯誤?
  - (A)複雜資本結構之公司稀釋每股盈餘通常小於基本每股盈餘
  - (B)稀釋每股盈餘與基本每股盈餘差異不大時,不必揭露稀釋每股盈餘
  - (C)基本每股盈餘必須揭露稅前及稅後每股盈餘
  - (D)簡單資本結構之公司只需表達基本每股盈餘
- 5 甲公司 98 年底設備帳面金額為\$1,800,000,99 年初,由於該設備所生產產品之銷量降低,甲公司評估該產品之市場性只能存續 3 年,每年底產生淨現金流入\$600,000。以該設備目前狀況,估計其公平價值為\$1,650,000,處分成本為\$50,000,假設合理折現率為 10%,甲公司在 99 年初應認列減損損失若干?

(A)\$200,000

(B)\$287,345

(C)\$307,889

(D)\$435,236

6 甲公司 98 年底資產負債表上有一機器成本\$400,000,累計折舊\$80,000,已知此機器以直線法每年提列折舊\$40,000,購入時估計無殘值。但是 99 年初該公司重新評估,殘值應為\$50,000,且總耐用年限較原先減少 30%,同時甲公司決定自 99 年起改採倍數餘額遞減法,則 99 年應提列多少折舊?

(A)\$100**.**000

(B)\$108,000

(C)\$128,000

(D)\$132,000

7 甲公司 99 年開始銷售某一新產品,爲促銷此產品,只要寄回 2 個空盒蓋,就可免費獲得精美贈品一份。 根據過去經驗,有 40%之空盒蓋會寄回兌換贈品,每份贈品之成本爲\$6。99 年及 100 年之銷貨數量分別 爲 400,000 個及 600,000 個;99 年及 100 年實際寄回空盒蓋數量分別爲 100,000 個及 120,000 個。則甲公 司 100 年底估計贈品負債之餘額爲:

(A)\$540,000

(B)\$510.000

(C)\$470**.**000

(D)\$380.000

8 甲公司採曆年制,94年1月1日發行公司債一批,每年12月31日付息,到期日爲99年12月31日。發行時有效利率爲10%,甲公司每年支付利息\$144,000,甲公司採利息法攤銷公司債折價。98年折價攤銷金額爲\$29,752,則此應付公司債之面額爲若干?

(A)\$1,800,000

(B)\$1,900,000

(C)\$2,000,000

(D)\$2,100,000

9 甲公司採確定給付退休金計畫,100 年初預計給付義務為\$360,000,退休基金資產公平價值為\$310,000,本年度有關退休金資料如下:100 年度之服務成本為\$60,000,折現率為 8%,退休基金預期報酬率為 10%,前期服務成本攤銷數\$10,000,提撥退休基金\$90,000,給付退休金\$50,000,退休基金資產實際報酬\$20,000。則甲公司 100 年底之退休基金資產公平價值為:

(A)\$393,000

(B)\$390,000

(C)\$370,000

(D)\$355,000

代號:73530 頁次:4-3

10 甲公司採確定給付退休金計畫,100年底有未認列前期服務成本,其他資料如下:預計給付義務\$1,200,000; 退休基金資產公平價值\$800,000;未認列淨利益\$20,000;應計退休金負債\$250,000。則甲公司 100年底之 未認列前期服務成本爲若干?

(A)\$130,000

(B)\$170,000

(C)\$200,000

(D)\$230,000

11 甲公司存貨計價方法原採平均法,99 年改採先進先出法,相關資料如下:平均法及先進先出法下 99 年期初存貨分別為\$500,000 及\$480,000;平均法及先進先出法下 99 年期末存貨分別為\$560,000 及\$700,000。若所得稅稅率為 20%,則此一存貨計價方式改變,對甲公司 99 年淨利影響為何?

(A)增加淨利\$128,000

(B)減少淨利\$128,000

(C)增加淨利\$112,000

(D)減少淨利\$112,000

12 甲公司 99 年初查帳時發現下列資料: (1)存貨: 97 年底低估\$1,200,98 年底低估\$800。(2)應付薪資: 97 年底低估\$1,600,98 年底低估\$1,000。則甲公司 98 年的稅前淨利高估或低估多少?

(A)低估\$200

(B)低估\$400

(C)高估\$200

(D)高估\$400

13 甲公司在 99 年 12 月 31 日向乙公司承租一台機器,租期 4 年,每年 12 月 31 日支付租金\$600,000,另每年\$30,000 的履約成本由甲公司支付。第一次支付租金在 99 年 12 月 31 日,折現率為 10%。甲公司將此租賃視為資本租賃,則甲公司 100 年應認列之利息費用為若干?

(A)\$141.541

(B)\$149.211

(C)\$169.322

(D)\$209,211

14 甲公司 99 年開始銷售某一新產品,此產品自銷售日起,有 2 年免費維修之保證。根據過去經驗,免費維修之成本約爲銷貨收入之 3%。99 年及 100 年之銷貨收入分別爲\$ 300,000 及\$ 400,000; 99 年及 100 年之實際維修支出分別爲\$5,000 及\$8,000。則甲公司 100 年底之估計維修保證負債之餘額爲:

(A)\$11.000

(B)\$10,000

(C)\$9.000

(D)\$8.000

15 高雄公司 100 年 1 月 1 日之備抵壞帳餘額\$20,000,應收帳款之期初餘額\$400,000;100 年 12 月 31 日之應收帳款餘額\$480,000。高雄公司於 100 年中沖銷壞帳\$14,400 並收回以往被沖銷之壞帳\$4,200。高雄公司估計 100 年 12 月 31 日之應收帳款約有 5%將無法收回。試問高雄公司 100 年度之壞帳費用爲何?

(A)\$4,000

(B)\$14,200

(C)\$18,400

(D)\$24,000

16 板橋公司於 99 年 6 月 30 日收到一批寄銷商品,將其記錄爲進貨交易並列入存貨中。試問該筆交易對板橋公司於 99 年 6 月 30 日之財務報表所造成的影響爲何?

(A) 高估淨利與流動負債

(B)高估淨利與流動資產

(C)高估淨利、流動資產與流動負債

(D)對淨利沒有影響,但高估流動資產與流動負債

17 信義公司於 99 年 3 月底發生一場火災,將其倉庫中之全部商品存貨燒毀。該存貨在 99 年初的總金額為 \$1,360,000,自 99 年初至 3 月底發生火災為止,信義公司進貨金額為\$330,000、銷貨金額為\$720,000。假 設信義公司對銷貨價格之毛利率為 40%,試估計被火災燒毀之存貨金額:

(A)\$1,360,000

(B)\$1,346,000

(C)\$ 970,000

(D)\$1.258.000

18 士林公司於 99 年 10 月底購進一項設備,已支付頭款\$2,400,並將餘款自 99 年 11 月 30 日分 3 個月每月支付\$7,200。該設備之現金購買價格爲\$23,200。士林公司在按月分期付款辦法下無須支付設備之安裝費用;但若以現金購買則須另外支付\$400 之安裝費用。試問士林公司於 99 年 10 月底購進該項設備時,應資本化之設備成本爲何?

(A)\$24,400

(B)\$24,000

(C)\$23,600

(D)\$23,200

|代號:73530 | 頁次:4-4

19 萬華公司過去3年皆未宣告其累積特別股之股利;對於此一情況,萬華公司應如何處理?

(A)將累積3年未宣告之股利認列爲負債

(B)揭露累積3年遲延發放之股利金額

(C) 只將當年度未宣告之股利認列爲負債

(D)無須認列或揭露

20 苗栗公司報稅採現金基礎,財務報表採應計基礎;試問在稅率不變時,下列何種情況會導致遞延所得稅 負債增加?①預付保險費期末較期初增加 ②應收租金期末較期初增加 ③估計產品保證費用期末較期 初增加

(A)(1)

(B)(1)(2)

(C)(2)(3)

(D)(3)

21 屏東公司 99 年度相關資料如下:

本期淨利	\$150,000
出售設備收得現金(產生處分損失\$30,000)	200,000
壞帳費用	30,000
支付利息費用	50,000
支付供應商貨款	250,000
遞延所得稅負債增加	100,000
應計退休金負債減少	60,000
應收帳款增加	40,000
存貨減少	35,000

試問屏東公司99年度營業活動之淨現金流量爲何?

(A)\$(215,000)

(B)\$45,000

(C)\$245,000

(D)\$250,000

22 雇主每年所認列的淨退休金成本,不包括下列那一項目:

(A)退休基金資產的預期報酬

(B)退休基金資產的實際報酬

(C)前期服務成本攤銷數

(D)退休金損益攤銷數

23 大安公司為一家日用品製造廠商,於不久前被證實其某項產品會危害人體健康,且主管機關亦已明確指 出將會要求大安公司召回其過去半年內所出售之該項產品。大安公司預估該項產品之召回將發生 \$1,000,000的成本;對於此一事件,大安公司應如何處理?

(A)無須認列

(B)僅需附註揭露

(C)認列費用與負債各\$1,000,000

(D)指撥保留盈餘\$1,000,000

24 嘉義公司於 99 年 7 月 1 日以\$1,500,000 買入一部設備出租給臺南公司,租期 10 年,每年租金\$250,000,自 99 年起每年 7 月 1 日付款,租期屆滿時設備歸臺南公司所有。每年租金按嘉義公司之隱含利率 10%折算的現值為\$1,689,756。試問嘉義公司於 99 年度應認列之銷貨毛利及利息收入各為何?

(A)\$0 及\$71,988

(B)\$189,756 及\$71,988

(C)\$189,756 及\$94,878

(D)\$0 及\$189,756

25 修改退休辦法所引起的預計給付義務增減數,應於發生當期計入:

(A)當期服務成本

(B)前期服務成本未攤銷餘額

(C)應付退休金

(D)未認列過渡性淨給付義務

## 測驗式試題標準答案

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、公務人員特種考試關務人員考試、公務人員 考試名稱: 特種考試稅務人員考試、特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及國軍上校以上軍官轉任

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:3303)

題 數:25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	D	С	С	В	A		С	A	A	С	В		A	A	В	D	В	D	D	С	В	В
題號	21	22	23	24	25																	
答案	С	В	С	В	В																	
題號																						
答案																						
題號																						
答案																						
題號																						
答案																						

備 註: