

## 98 年公務人員高等考試三級考試試題

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、請分別計算下列二小題之每股盈餘（所有計算採四捨五入，取至小數點後二位。）
- (一)甲公司於民國 97 年全年流通在外普通股 200,000 股，並有以前年度發行在外之認股權 10,000 單位，每單位可以 \$60 認購 1 股普通股，以及 40,000 股累積轉換特別股，每股股利 \$6，每股特別股可轉換為 1 股普通股。假設甲公司 97 年度損益表之本期損益為 \$1,200,000，所得稅率為 30%，全年普通股每股平均市價為 \$75，試計算甲公司 97 年之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘各為若干？(5 分)
- (二)乙公司於民國 97 年全年流通在外普通股 200,000 股，當年度除或有發行外無其他潛在普通股。97 年初因合併而有或有發行股份之條件如下：(一)於 97 年度每新開張一家店，發給 2,000 股普通股；(二)97 年底合併稅後淨利超過 \$1,000,000 時，每 \$100 發給 5 股普通股。當年度乙公司新開張兩家店，其中一家於 4 月 1 日開幕，另一家則於 9 月 1 日開幕。當年度會計師簽證之上半年及年度合併稅後分別為 \$1,200,000 及 \$600,000。請計算該公司 97 年上半年之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘各為若干？(5 分)
- 二、甲公司於民國 96 年 1 月 1 日付現買進一部機器，取得成本 \$10,000,000，耐用年限 9 年，殘值 \$1,000,000，採直線法提列折舊。民國 98 年初甲公司發現該機器產能逐年下降，乃改採定率遞減法提列折舊，估計剩餘耐用年限為 5 年，殘值為 \$800,000，折舊率為 0.369。98 年 12 月 31 日提完折舊後，因產品銷路不佳，估計可回收金額僅為 \$3,000,000，耐用年限及折舊率不變。99 年 6 月 30 日公司管理當局核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，估計其淨公平價值為 \$1,700,000，99 年底估計景氣回升，該機器之淨公平價值為 \$4,200,000，可於次年第一季售出。假設甲公司採曆年制，每年對外編製年報，請作甲公司 97 年至 99 年度有關該機器之所有分錄。(20 分)
- 三、2006 年 12 月 31 日台北公司付出現金 \$1,877,109，買入面額 \$2,000,000，票面利率 9% 之公司債。此債券於 2006 年 12 月 31 日發行，2016 年 12 月 31 日到期，每年 12 月 31 日付息，其有效利率為 10%。台北公司將該債券投資分類為備供出售金融資產。假設台北公司採曆年制，所有金融資產皆採淨額法記帳，不另設評價科目，該債券 2007 年、2008 年、2009 年 12 月 31 日之公平價值分別為 \$1,778,518，\$2,114,933，\$2,000,000，有效利率分別為 11%，8%，9%，試作：(20 分)
- (一)2007 年 12 月 31 日有關此項債券投資之分錄。  
(二)2008 年 12 月 31 日有關此項債券投資之分錄。  
(三)作完上述(二)之分錄後，台北公司決定將此項債券投資依規定重分類為持有至到期日金融資產，請作相關分錄。  
(四)2009 年 12 月 31 日有關此項債券投資之分錄。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2302

(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 西堤公司自 X1 年開始營業，其存貨相關資料如下：

	X7 年	X8 年
期末存貨--採先進先出法	\$ 5,200,000	\$5,600,000
--採加權平均法	4,600,000	4,800,000

若稅率為 25%，則 X8 年底先進先出法下之保留盈餘較加權平均法：

- (A)少\$150,000                      (B)少\$600,000                      (C)多\$150,000                      (D)多\$600,000

2 承上題，若西堤公司原採先進先出法，X8 年改採加權平均法，則此一存貨成本計價方式改變，對 X8 年度銷貨毛利影響為何？

- (A)銷貨毛利增加\$200,000                      (B)銷貨毛利增加\$800,000  
(C)銷貨毛利減少\$200,000                      (D)銷貨毛利減少\$800,000

3 X5 年怡祥公司買入耐用 7 年設備，採年數合計法折舊，估計無殘值。X8 年初累計折舊為\$360,000。若 X8 年初將折舊方法改為直線法，稅率為 25%，則怡祥公司 X8 年與折舊有關之分錄應：

- (A)借：保留盈餘\$90,000                      (B)借：累計折舊\$80,000  
(C)貸：累計折舊\$50,000                      (D)貸：會計原則變動累積影響數\$90,000

4 合心公司 8 月 31 日銀行對帳單上之存款餘額為\$620,000。8 月底在途存款為\$70,000，未兌現支票為\$130,000。8 月份因存款不足而退票\$18,000，其中\$13,000 又於 8 月底前存入。8 月 30 日銀行誤將兌付他公司之支票\$10,000 記入合心公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。8 月份銀行代收票據\$30,000，並扣除代收手續費\$600。則合心公司 8 月 31 日之正確存款餘額為：

- (A)\$562,000                      (B)\$565,000                      (C)\$570,000                      (D)\$644,400

5 應禾公司採確定提撥制退休辦法，X8 年計提撥\$4,250,000 退休金，當年度有 5 位員工退休，合計領取\$5,000,000 退休金。下列對該公司退休金會計之敘述何者正確？

- (A) X8 年退休金費用為\$4,250,000  
(B) X8 年退休金費用為\$5,000,000  
(C) X8 年底增加了\$750,000 應計退休金負債  
(D) X8 年產生退休金精算損失\$750,000，並應自 X9 年度起按員工平均服務年限攤銷計入退休金費用中

6 X8 年 6 月 30 日適欣公司有關資料如下：

存貨，X8 年 1 月 1 日	\$ 105,000
銷貨，X8 年 1 月 1 日至 6 月 29 日	897,000
進貨，X8 年 1 月 1 日至 6 月 29 日	900,000
進貨退出	45,000
進貨運費	9,000
銷貨退回	27,000

X8 年 6 月 30 日一場大火幾乎毀損了所有存貨，唯一倖存為一批原成本\$135,000 的商品，經估計火燒後殘值為\$75,000；此外，尚有一批成本\$60,000，起運點交貨的在途進貨商品。若該公司毛利率為銷貨成本的 45%，則其火災損失為：

- (A)\$234,000                      (B)\$355,500                      (C)\$369,000                      (D)\$490,500

7 海洋公司 X8 年底帳列有\$1,800,000 設備。X9 年初，由於該設備所生產產品之銷量降低，公司評估該產品之市場性只能存續 3 年。假設該設備每年淨現金流入在年底發生，合理折現率為 10%，海洋公司若不認列減損損失，則該設備估計每年至少應產生多少淨現金流入（10%，3 年年金現值為 2.486852；10%，3 年複利現值為 0.751315）

- (A)\$450,789 (B)\$600,000 (C)\$723,807 (D)\$1,352,367

8 X8 年初信義公司購買和平公司 100%的股權，和平公司隨即消滅，成為信義公司一現金產生單位，因企業合併所產生之商譽為\$100,000。X8 年度該現金產生單位之帳面價值（不包括商譽）為\$800,000；可回收金額為\$820,000。則信義公司 X8 年度商譽應減損之金額為：

- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$80,000 (D)\$100,000

9 和議公司於 X8 年初簽訂一固定價款興建合約，總價\$10,800,000。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。相關資料如下，則 X9 年度實際發生工程成本為：

	X8/12/31	X9/12/31
估計完工總成本	\$8,100,000	\$9,540,000
累積已認列工程利益	945,000	819,000

(A)\$1,260,000 (B)\$1,440,000 (C)\$3,366,000 (D)\$3,780,000

10 和平公司 X8 年 7 月 1 日花費\$1,000,000 購買耐用 5 年之防污設備，因符合獎勵條件，隨即獲得政府補助購置設備款\$100,000，若折舊採直線法，則 X8 年度該公司應認列之政府捐助收入為何？

- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$100,000

11 浩予公司承租汽車一輛，租期 5 年，每年年初給付租金\$460,000。汽車之年度維護費為\$70,000，由出租人支付。租期屆滿汽車所有權無條件移轉給浩予公司。若租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 15%。出租人之隱含利率為 20%。則浩予公司於租賃開始日，應認列之租賃資產金額為：（五期到期年金現值折現因子：20%=3.589，15%=3.855）

- (A)\$1,399,710 (B)\$1,503,450 (C)\$1,650,940 (D)\$1,773,300

12 士林公司所生產之設備因銷售不佳，改以出租方式獲利。租約內容為：租期 5 年，每年年底收取租金\$120,000，設備之日常維護由承租人負責。該設備之耐用年限 6 年，租期屆滿時設備需交還予士林公司，並保證殘值為\$30,000（估計當時之殘值為\$50,000）。租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 15%，出租人之隱含利率為 17%。士林公司生產該設備之成本為\$300,000，若租金之收款可能性可合理估計且未來負擔之成本亦無重大不確定性，則士林公司於租賃開始日應認列之銷貨收入為何？（五期普通年金現值折現因子：15%=3.3522，17%=3.1993，五期複利現值：15%=0.4972，17%=0.4561）

- (A)\$0 (B)\$397,599 (C)\$406,721 (D)\$417,180

13 群立公司於 X5 年初給予一位重要主管 40,000 股認股權，並約定該主管得於服務滿 2 年後，自 X7 年初起 2 年內以每股\$30 的價格行使認股權，若給與日認股權之公平價值為\$10，X5 年年底群立公司股票每股市價為\$22，假設估計該主管將服務滿 2 年，則 X5 年度該公司應認列之薪資費用為：

- (A)\$0 (B)\$160,000 (C)\$200,000 (D)\$400,000

14 勤楊公司於 X8 年 1 月 1 日取得奇異公司 30% 之股權，投資成本與取得股權淨值差異為 \$150,000，係因奇異公司有一估計效益尚有 5 年之專利權未入帳。勤楊公司對此投資以權益法處理，X8 年 12 月 31 日該公司長期股權投資科目餘額為 \$750,000。奇異公司 X8 年之淨利為 \$300,000，宣告並支付股利 \$75,000。則勤楊公司 X8 年初取得此投資之成本為何？

- (A) \$575,000                      (B) \$622,500                      (C) \$682,500                      (D) \$712,500

15 揚信公司存貨採定期盤存制，X8 年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤：① X6 年期末存貨低估 \$30,000；② X7 年期末存貨高估 \$80,000；③ X8 年期末存貨高估 \$30,000。若結帳後 X8 年底帳列保留盈餘為 \$600,000，稅率為 25%，則 X8 年底正確保留盈餘為：

- (A) \$562,500                      (B) \$572,500                      (C) \$577,500                      (D) \$637,500

16 X8 年麒麟公司發現因誤採現金基礎，使下列年度之預付及應付項目被漏列：

	X6 年	X7 年	X8 年
預付費用	\$250,000	\$380,000	\$475,000
應付費用	270,000	365,000	490,000

若 X8 年度原列稅前純益為 \$600,000，則正確稅前純益為何？

- (A) \$570,000                      (B) \$585,000                      (C) \$615,000                      (D) \$630,000

17 萬華公司 X8 年度淨利為 \$50,000，其中包括壞帳費用 \$1,500 與折舊費用 \$3,000；另存貨減少 \$2,500，應收帳款淨額增加 \$8,000，則該公司 X8 年營業活動之淨現金流入為：

- (A) \$44,000                      (B) \$47,500                      (C) \$49,000                      (D) \$50,500

18 東山公司於 X6 年開始營業，X6 年該公司稅前財務所得為 \$5,500,000，課稅所得為 \$5,000,000。該項差額係因一暫時性差異所引起，該差異將於 X8 年度迴轉。X6 年所得稅率為 25%，並已知 X8 年為 30%。該公司 X6 年度財務報表應報導：

- (A) 遞延所得稅資產 \$125,000                      (B) 遞延所得稅資產 \$150,000  
(C) 遞延所得稅負債 \$125,000                      (D) 遞延所得稅負債 \$150,000

19 X8 年底中正公司將成本 \$1,200,000 商品售予大忠公司，取得現金 \$1,500,000，並約定於 X9 年 1 月底以 \$1,650,000 買回該商品，若此一交易實質屬產品融資合約，則中正公司將此交易逕列為銷貨交易，對其 X8 年度財務報表之影響為：

- (A) 銷貨毛利高估 \$300,000                      (B) 資產高估 \$300,000  
(C) 負債低估 \$300,000                      (D) 負債低估 \$1,650,000

20 台揚公司 X6 年承包一長期工程，至 X7 年底完工程度為 30%，且累計認列之工程利益為 \$2,000,000，X8 年第二季底累計完工比例達到 35%，此時預估整個工程總利益為 \$4,000,000，則該公司 X8 年第二季應認列工程損益為：

- (A) \$0                      (B) 損失 \$600,000                      (C) 損失 \$1,400,000                      (D) 利益 \$200,000

## 測驗題標準答案

考試名稱： 98年 公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 中級會計學（試題代號：2302）

題 數： 20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	D	C	C	C	A	A	C	C	C	B	A	B	C	D	C	A	B	D	A	B

備 註： 無更正紀錄。