

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、永全公司 99 年現金流量表如下：

| | | |
|------------|--------------|------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 銷貨收現數 | \$ 4,465,000 | |
| 證券投資股利收現數 | 120,000 | |
| 進貨付現數 | (3,780,000) | |
| 營業費用付現數 | (410,000) | |
| 利息費用付現數 | (90,000) | |
| 所得稅費用付現數 | (175,000) | |
| 營業活動之淨現金流入 | | \$130,000 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 出售設備 | \$ 150,000 | |
| 購買土地 | (450,000) | |
| 投資活動之淨現金流出 | | (300,000) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 贖回公司債 | \$ (255,000) | |
| 發行普通股 | 750,000 | |
| 發放股利 | (180,000) | |
| 融資活動之淨現金流入 | | 315,000 |
| 本期現金增加數 | | <u>\$145,000</u> |

99 年各相關帳戶之變動情形如下：

- (1) 應收帳款餘額（不含備抵壞帳）增加\$120,000，備抵壞帳餘額增加\$25,000，本期沖銷壞帳\$150,000。
- (2) 存貨餘額增加\$155,000，應付帳款餘額減少\$90,000。
- (3) 證券投資均為長期投資，且採權益法處理，其餘額增加\$100,000。
- (4) 應付公司債本期攤銷折價\$5,000，帳面價值減少\$240,000。
- (5) 預付租金增加\$40,000，應付薪資增加\$25,000，應付利息減少\$7,500。
- (6) 遞延所得稅資產增加\$25,000，應付所得稅減少\$5,625。
- (7) 本期提列折舊\$210,000，固定資產帳面價值增加\$125,000，除購買土地及出售設備外，永全公司無其他固定資產相關交易發生。

請編製永全公司 99 年度之多站式損益表。(20 分)

二、訊達公司於民國 99 年 1 月 1 日收到兩項政府的補助款，該補助款包括：

| | |
|-----------------|---------------------|
| 完成建築物開發之土地成本補助 | \$20,000,000 |
| 專供研究使用之儀器設備成本補助 | <u>10,000,000</u> |
| | <u>\$30,000,000</u> |

- (1) 訊達公司已於民國 98 年底購得土地，而此完成建築物開發之土地成本補助款 \$20,000,000，須於民國 100 年 1 月 1 日在該土地上完成開發建築物。該公司如期完成建築物的開發，並預計建築物耐用年限為 25 年。
- (2) 訊達公司收到儀器設備之補助款 \$10,000,000 後，立即購置專供研究使用之儀器設備。設該儀器設備之耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。

試依上列資料：

- (一) 做訊達公司民國 99 年與 100 年應有之分錄。(12 分)
- (二) 請列出訊達公司民國 100 年底資產負債表上與補助有關項目之表達(請將遞延政府捐助收入做為相關項目的減項)。(8 分)

三、我國關於「存貨會計處理準則」第 10 號財務會計準則公報，於民國 96 年 11 月 29 日修訂公布，對於存貨的成本流動假設排除「後進先出法」之適用，請說明其可能的理由為何？(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2302

- (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 大興公司由作者處取得版權，有些係預先支付版稅，有些則於每年年底結束後 30 天支付。於 99 年 12 月 31 日結束年度，該公司報導之版稅費用為 \$3,000,000，下列資料係含於該公司之資產負債表中：

| | <u>98 年底</u> | <u>99 年底</u> |
|------|--------------|--------------|
| 應付版稅 | \$600,000 | \$720,000 |
| 預付版稅 | 480,000 | 400,000 |

大興公司於 99 年度支付版稅之金額為：

- (A) \$2,960,000 (B) \$2,800,000 (C) \$3,200,000 (D) \$3,040,000
- 2 永興公司自某客戶處收到一紙 \$100,000，六個月期，5% 之付息票據，持有該票據二個月後，永興公司因急需現金，所以就將該票據向甲銀行貼現，貼現率為 6%，試問永興公司可自銀行領取多少現金？
- (A) \$100,450 (B) \$102,500 (C) \$102,050 (D) \$101,250
- 3 力興建設公司採完工百分比法。該公司於 99 年開始一項工程合約，總工程款為 \$10,000,000。99 年度已發生的工程成本為 \$4,800,000，估計尚需投入工程成本 \$3,200,000，已請領工程款為 \$4,400,000，實際收取工程款為 \$2,600,000。請問力興建設公司就這項工程合約應於 99 年度認列多少毛利？
- (A) \$400,000 (B) \$800,000 (C) \$1,200,000 (D) \$2,000,000

- 4 上興公司於 97 年底漏未調整應付薪金\$35,000，又 98 年底用品盤存\$15,000 誤列為費用，則此兩項錯誤將會導致：
- (A)97 年度淨利及 97 年底保留盈餘均各低估\$35,000
(B)98 年度淨利及 98 年底保留盈餘均各低估\$15,000
(C)97 年度淨利高估\$35,000；98 年底淨利低估\$15,000
(D)98 年度淨利低估\$50,000；98 年底保留盈餘低估\$15,000
- 5 怡保公司以聚丙烯（PP）為原料來製造成密封盒（製成品），該公司 100 年 12 月 31 日之期末存貨包括密封盒（成本\$800,000，淨變現價值\$960,000）及聚丙烯（成本\$1,200,000，淨變現價值\$1,000,000）。試問該公司於 100 年底應認列之存貨跌價損失為多少？
- (A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$160,000 (D)\$200,000
- 6 依據我國財務會計準則公報第 17 號「現金流量表」的規定，下列項目中有幾項為公報所稱的現金？
①庫存現金 ②約當現金 ③活期存款 ④支票存款 ⑤可隨時解約且不損及本金之定期存款
- (A)2 項 (B)3 項 (C)4 項 (D)5 項
- 7 崇名公司於 99 年 9 月 1 日開始致力發展一項新的生產技術。於 9 月 1 日至 11 月 30 日共支出\$1,800,000，12 月份共支出\$150,000。該公司於 99 年 12 月 1 日能證明該項生產技術符合認列為無形資產的所有條件。99 年 12 月 31 日估計該生產技術之可回收金額為\$100,000，崇名公司意圖於 100 年使用該項技術。試問 99 年底此項生產技術的帳面價值為何？
- (A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$150,000 (D)\$1,950,000
- 8 台南公司股東權益報酬率為 15%，下列何者不會使該報酬率提高？
- (A)以 10%之成本貸款取得資金，並用於報酬 13%之投資
(B)提高總資產週轉率
(C)增加普通股股利的發放
(D)買回公司股票作為庫藏股
- 9 甲公司於 100 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產原始取得成本為\$600,000，累計折舊\$420,000，交換日之公平價值為\$200,000，並另向乙公司收取現金\$5,000，假設此筆交易具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值與交換損益各為若干？
- (A)\$175,000、交換損益\$0 (B)\$185,000、交換損益\$0
(C)\$205,000、交換利益\$20,000 (D)\$195,000、交換利益\$20,000
- 10 中華公司於 99 年 1 月 1 日以分期收款方式出售 1 輛汽車給客戶，不收頭期款，客戶每年底需支付現金\$200,000，共計三年，自 99 年 12 月 31 日開始付款。該汽車付現售價為\$534,600，故分期付款隱含利率為年息 6%，汽車成本則為\$480,000。試問中華公司針對此項交易應於 99 年度認列之銷貨收入、銷貨毛利與利息收入為何？
- | <u>銷貨收入</u> | <u>銷貨毛利</u> | <u>利息收入</u> |
|--------------|-------------|-------------|
| (A)\$600,000 | \$120,000 | \$65,400 |
| (B)\$600,000 | \$40,000 | \$21,800 |
| (C)\$534,600 | \$54,600 | \$32,076 |
| (D)\$534,600 | \$18,200 | \$65,400 |

- 11 北港公司向南山公司承租機器設備，租賃期間 8 年，北港公司得於租賃期間屆滿時，以優惠價格買下該機器設備。北港公司針對此項機器設備採用營業租賃方式認列，其違反下列何種資訊品質特性或原則：
(A)審慎性 (B)中立性 (C)完整性 (D)忠實表達
- 12 康園公司於 100 年 1 月 1 日向乙銀行以年息 11% 借得\$1,000,000，但銀行要求其維持\$200,000 的補償性存款餘額，該部分以年息 5% 計息。試問康園公司借款\$1,000,000 的實質利率為何？
(A)10.0% (B)11.0% (C)12.5% (D)12.2%
- 13 若進貨未入帳，但期末存貨盤點正確，則進貨未入帳對當期的影響為：

| | <u>淨利</u> | <u>銷貨成本</u> | <u>應付帳款</u> | <u>保留盈餘</u> |
|-----|-----------|-------------|-------------|-------------|
| (A) | 高估 | 低估 | 低估 | 高估 |
| (B) | 低估 | 高估 | 高估 | 低估 |
| (C) | 高估 | 低估 | 高估 | 低估 |
| (D) | 低估 | 高估 | 低估 | 高估 |
- 14 秋蒂公司於 100 年 5 月 1 日至 101 年 6 月 30 日興建一棟辦公大樓，並於 101 年 7 月 1 日啓用。該大樓建造成本為\$50,000,000，其中\$30,000,000 係於 100 年興建期間平均發生。該公司在興建期間對外一般借款利率為年息 12%，100 年的利息支出為\$2,000,000。在 100 年底，秋蒂公司該自建資產應資本化的利息為：
(A)\$1,800,000 (B)\$1,200,000 (C)\$2,000,000 (D)\$800,000
- 15 彰化公司於 101 年 7 月 1 日以\$3,000,000 買入機器一部出租給桃園公司，租期 10 年，每年租金\$500,000，7 月 1 日付款，租期屆滿機器歸桃園公司所有。每年租金按彰化公司的隱含利率 10% 折算的現值為\$3,379,512。101 年度彰化公司的銷貨毛利及利息收入分別為：
(A)\$0 及\$143,976 (B)\$379,512 及\$143,976 (C)\$379,512 及\$168,976 (D)\$0 及\$337,951
- 16 公司買入庫藏股時，對其股東權益及每股盈餘會產生何種影響？
(A)股東權益減少，每股盈餘不受影響 (B)股東權益增加，每股盈餘不受影響
(C)股東權益減少，每股盈餘增加 (D)股東權益增加，每股盈餘減少
- 17 中和公司採用權益法處理其權益證券投資，若被投資公司獲利，其會產生何種差異及遞延所得稅？

| | <u>差異</u> | <u>遞延所得稅</u> |
|-----|-----------|--------------|
| (A) | 永久性 | 資產 |
| (B) | 永久性 | 負債 |
| (C) | 暫時性 | 資產 |
| (D) | 暫時性 | 負債 |
- 18 下列那一項屬於前期財務報表錯誤之更正？
(A)存貨評價由先進先出法改為平均法 (B)廠房設備使用年限之變動
(C)由現金基礎改為應計基礎 (D)前期應課所得稅之變動
- 19 台北公司 1 月 1 日應收帳款為\$100,000。當年度銷貨\$900,000，全部為賒銷，應收帳款收現\$850,000，則其應收帳款週轉率為：
(A)6.0 (B)6.6 (C)7.2 (D)9.0
- 20 寶橋公司期初存貨及期末存貨分別為\$360,000 及\$411,000。若當年度銷貨淨額為\$2,214,600，銷貨成本為\$1,879,400，則其當年的存貨週轉率為：
(A)5.74 (B)4.57 (C)5.39 (D)4.88

測驗題標準答案更正

考試名稱：100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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 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 | A | C | D | A | D | B | # | D | C | D | C | A | B | # | C | D | C | C | D |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 答案 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 答案 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 答案 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 答案 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

備註：第8題答B或C者均給分，第15題答B或C者均給分。