

# 102 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政、金融保險

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、請回答下列有關合併現金流量表的問題：(請列出計算式，否則不予計分)

- (一)A 公司於 2013 年 6 月 30 日以 \$900( 支付 \$300 之現金及市值 \$600 之 A 公司股票 ) 購入持股 100% 之子公司，當時子公司之淨資產如下：

現金	\$ 80
約當現金	100
存貨	150
應收帳款	230
固定資產	500
應付帳款	(110)
長期負債	<u>(300)</u>
淨資產	<u>\$ 650</u>

試問：該項交易於 A 公司 2013 年度合併現金流量表中，屬那一類活動之現金流量？其約當現金流出或流入多少？(5 分)

- (二)A 公司於 2013 年 10 月 30 日以 \$8,000,000 參加其持股 80% 子公司 \$10,000,000 增資案之 80%。

試問：該項交易於 A 公司 2013 年度合併現金流量表中，屬那一類活動之現金流量？其約當現金流出或流入多少？(5 分)

- 二、B 公司於 2013 年 6 月 1 日將客戶之應收帳款 \$400,000 以完全追索權的方式出售給甲銀行，甲銀行保留 4% 作為沖抵銷貨折扣及退回之用，並收取應收帳款總額的 3% 作為手續費。2013 年 6 月 25 日甲銀行通知 B 公司發生銷貨折扣及退回 \$6,000，2013 年 7 月 1 日甲銀行通知 B 公司該筆應收帳款已完全收現，並結算差額。

試作：2013 年 B 公司有關交易之相關分錄。(12 分)

- 三、C 公司在 20X1 年 1 月 1 日購入機器設備一部，成本為 \$2,000,000，估計耐用年限為 10 年，以直線法提列折舊，無殘值。由於競爭日益激烈，C 公司於 20X2 年 12 月 31 日發現該機器設備有減損跡象，惟公司仍意圖繼續使用該機器設備，遂進行減損測試，估計該機器設備使用價值為 \$1,200,000，公允價值減出售成本為 \$1,000,000。至 20X3 年 7 月 1 日，由於競爭更加激烈，C 公司於是改變策略，決定將該機器出售，且符合出售之條件，20X3 年 7 月 1 日及 20X3 年 12 月 31 日該機器設備公允價值減出售成本分別為 \$900,000 及 \$1,100,000。

試作：

- (一)20X2 年 12 月 31 日資產減損之分錄。(4 分)  
(二)20X3 年 7 月 1 日該機器設備分類為待出售之分錄。(8 分)  
(三)20X3 年 12 月 31 日該機器設備後續再衡量之分錄。(4 分)

- 四、D 電腦公司以出售個人電腦為其主要業務，其中有一款 15 吋平板電腦售價為\$25,000，並附贈 1 年產品保固服務，該附贈 1 年產品保固服務負債現時義務為\$1,000（未折現）。顧客也可以在 1 年免費保固服務期間屆滿後以\$4,000 購買 2 年期之延長保固服務。如果顧客於購買該平板電腦時，同時加購 2 年之保固服務，公司則給予合購之優惠價為\$28,000。D 電腦公司於 20X1 年 1 月 1 日出售一台該款平板電腦，顧客並同時加購 2 年延長保固服務。
- 試作：20X1 年至 20X3 年 D 電腦公司出售該台平板電腦之相關分錄（四捨五入，計算至元為止）。（12 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7301

(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 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。

- 甲公司的倉庫於 6 月 29 日遭受火災，導致存貨全部損毀，經查 6 月份期初存貨為\$60,000,000，進貨為\$180,000,000，銷貨收入為\$360,000,000，估計毛利率為 40%，若採毛利率法估計，甲公司之火災損失為：  
(A)\$120,000,000 (B)\$96,000,000 (C)\$48,000,000 (D)\$24,000,000
- 甲公司稅率為 25%，X1 年 1 月 1 日決定要出售其印刷事業部，於 X1 年 7 月 1 日將該部門帳面價值\$1,260,000 的資產以\$900,000 售出，經計算該部門於 X1 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期間之營業利益為\$150,000，試問甲公司於 X1 年度綜合損益表上應報導停業單位損益為何？  
(A)損失\$157,500 (B)損失\$210,000 (C)損失\$360,000 (D)利益\$150,000
- 甲公司 X2 年度淨利為\$3,000,000，所得稅率為 30%，該公司 X1 年 12 月 31 日有普通股 600,000 股流通在外，在 X2 年 10 月 1 日又發行 100,000 股普通股，此外 X1 年 12 月 31 日甲公司有面值\$10,000,000，8% 可轉換公司債流通，純公司債部分（以攤銷後成本衡量）之帳面金額為\$8,000,000，有效利率為 10%，可轉換普通股 275,000 股，X2 年度並無任何轉換。試問甲公司 X2 年度之稀釋每股盈餘為（四捨五入至小數點第二位）：  
(A)\$3.33 (B)\$3.63 (C)\$3.96 (D)\$4.80
- 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$10,000 出售機器一批，認列損失\$6,000，該機器之購入成本為\$56,000，X1 年初該機器之累積折舊餘額為\$36,000，試問 X1 年認列之相關折舊費用為：  
(A)\$0 (B)\$4,000 (C)\$6,000 (D)\$20,000
- 有關商譽之敘述，下列何者正確？  
(A)商譽屬無形資產，應按直線法攤銷  
(B)公司若努力經營致產品品質優良或顧客滿意度提高，得經評估後按公允價值認列商譽  
(C)即使沒有減損跡象，商譽仍應每年測試是否減損  
(D)商譽減損後，若原有商譽的回復或新商譽產生，應予迴轉
- 資產週轉率可用來衡量：  
(A)公司汰換其資產的速度 (B)公司資產由債權人提供的比例  
(C)公司整體的資產報酬率 (D)公司資產的運用效率
- 下列何者不會出現在綜合損益表中？  
(A)前期損益調整 (B)停業單位的損益  
(C)資產重估增值 (D)備供出售金融資產未實現評價損益
- 甲公司於 X1 年底認列產品售後服務保固費用\$200,000，預期 X2 年度會發生修理支出，以下敘述何者正確？  
(A)屬永久性差異，須認列遞延所得稅負債 (B)屬永久性差異，須認列遞延所得稅資產  
(C)屬暫時性差異，須認列遞延所得稅負債 (D)屬暫時性差異，須認列遞延所得稅資產
- 關於租賃之敘述，下列何者正確？  
(A)營業租賃之售後租回，若該資產之帳面金額等於公允價值，則售價高於帳面金額所產生之出售利益，應予遞延並攤銷  
(B)出租人的製造商融資租賃，其應收租賃款總額與其現值的差額應於租期屆滿時一次全額認列  
(C)融資租賃開始日租賃資產的公允價值與帳面金額的差額，出租人應認列為製造商融資租賃的未賺得融資收益  
(D)若租約能合理確定租賃屆滿租賃資產所有權將移轉給承租人，須提列折舊費用；若不能合理確定，則不須提列折舊費用

- 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面值\$2,000,000，5 年到期，利率 9%，每年 6 月 30 日和 12 月 31 日付息的公司債，按 10% 有效利率發行，折價\$77,220。若甲公司並非以公允價值衡量該公司債，試問該公司債於 X1 年 12 月 31 日的帳面金額為多少？  
(A)\$1,935,365 (B)\$1,922,780 (C)\$1,928,919 (D)\$2,000,000
- 11 甲公司稅率 20%，採定期盤存制，於 X1 年的銷貨收入為\$31,500，X1 年期初存貨為 5,000 單位，每單位 2.25 元，X1 年 5 月 25 日進貨 4,500 單位，每單位 2 元，X1 年 10 月 8 日進貨 3,000 單位，每單位 1.75 元，X1 年 12 月 31 日期末盤點尚餘 2,000 單位，依加權平均法，其本期毛利為：  
(A)\$6,000 (B)\$10,000 (C)\$10,080 (D)\$10,380
- 12 甲公司於 X5 年底計算折舊費用原為\$600,000，但經分析後發現資產中的 A 設備因保養良好，耐用年限估計可延長 2 年，殘值不變，該設備購於 X1 年 1 月 1 日，購入價格為\$230,000，公司另支付安裝測試費用\$30,000，當時估計耐用年限為 10 年，殘值為\$10,000，採直線折舊法；另公司亦發現其 X4 年之折舊費用計算有誤，低估當年之折舊費用\$4,000，試問 X5 年之折舊費用應為（四捨五入至個位數）：  
(A)\$593,750 (B)\$597,750 (C)\$595,833 (D)\$599,833
- 13 甲公司於年底盤點存貨時得知其倉庫及賣場之存貨，在採成本與淨變現價值孰低法計算後其存貨共有\$570,000，但此盤點未計入甲公司寄銷於乙公司之商品，該批商品成本為\$150,000，乙公司收取銷售金額的 20% 為佣金，目前該批商品的市價為\$130,000。甲公司另有一筆\$40,000 分期收款銷貨（成本為\$25,000），客戶尚有 80% 之貨款未繳清。甲公司另購貨\$40,000 商品一批，已在海運途中，約定目的地交貨，試問甲公司資產負債表上存貨的金額應為：  
(A)\$630,000 (B)\$694,000 (C)\$674,000 (D)\$720,000
- 14 蒔方公司於 1X2 年 1 月 1 日向群從公司承租一台挖土機，租約中包括下列資訊：
- |                      |           |
|----------------------|-----------|
| 租賃期間                 | 5 年       |
| 租賃資產估計耐用年限           | 6 年       |
| 蒔方公司之增額借款利率          | 12%       |
| 群從公司之隱含利率（假設為蒔方公司所知） | 10%       |
| 自租賃期間開始日起每年年初支付之租金金額 | \$900,000 |
| 租期屆滿由第三人保證之殘值        | \$220,000 |
- 租期屆滿時蒔方公司將返還該挖土機予群從公司，簽約日該挖土機於群從公司的帳面金額為\$4,500,000，請問租賃期間開始日蒔方公司應認列之應付租賃款為多少？  
(A)\$3,244,299 (B)\$3,411,708 (C)\$3,633,614 (D)\$3,752,879
- 15 冠羽公司正在編製五月份的銀行調節表，已知：5 月 31 日銀行對帳單餘額為\$120,000，在途存款為\$10,000，未兌現支票為\$30,000，存款不足退票為\$15,000，銀行手續費為\$500，銀行代收票據為\$20,000，除此外並無其他資料。請問冠羽公司調整前帳列銀行存款餘額為多少？  
(A)\$65,500 (B)\$95,500 (C)\$11,500 (D)\$135,500
- 16 已知蓮想公司 1X2 年 12 月 31 日應收帳款的淨額為\$550,000，1X2 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額為\$50,000，1X2 年度實際發生呆帳為\$25,000，1X2 年度呆帳沖銷後再收回金額為\$10,000，1X2 年 12 月 31 日應收帳款總額為\$600,000，請問該公司 1X2 年提列呆帳費用為多少？  
(A)\$15,000 (B)\$25,000 (C)\$35,000 (D)\$45,000
- 17 胡戈公司以成本為\$300,000、累計折舊為\$240,000 之舊機器交換一新機器，並另外支付現金\$120,000，已知舊機器之公允價值為\$80,000，新機器之公允價值為\$200,000，則新機器的成本應為：  
(A)若此交換具商業實質為\$200,000，若不具商業實質則為\$180,000  
(B)若此交換具商業實質為\$180,000，若不具商業實質則為\$320,000  
(C)若此交換具商業實質為\$200,000，若不具商業實質則為\$320,000  
(D)若此交換具商業實質為\$180,000，若不具商業實質則為\$200,000
- 18 行雲公司 1X2 年度報表中顯示流動資產項目僅有現金、應收帳款、存貨與預付費用 4 項。流動比率為 2.5，速動比率為 1.0。若該公司 1X2 年底能夠以\$120,000 之價格多出售一批成本為\$90,000 的存貨，流動比率將可提高為 2.6。試問若行雲公司於 1X2 年底能夠出售該批商品，則速動比率為：  
(A)1.10 (B)1.20 (C)1.25 (D)1.40

- 19 方濟公司於 1X2 年初買入一專利權，成本為\$3,000,000，法定年限為 10 年，預估經濟年限為 6 年，無殘值。1X3 年初因該專利權受他公司侵害而提起訴訟，故而發生訴訟費\$500,000，方濟公司獲得勝訴，使該專利權之效益得以維持，惟效益僅與當初預期相同，並未增加，該專利權 1X3 年底之帳面金額為多少？  
(A)\$2,000,000 (B)\$2,200,000 (C)\$2,400,000 (D)\$2,500,000

- 20 羯敏公司 1X2 年度有下列資料：  
(1)淨利為\$700,000，稅率為 20%。  
(2)6%可轉換公司債，面額為\$100，流通在外 20,000 張，每張可換成普通股 10 股，發行價格中的負債組成要素相當於面額。  
(3)當年初發行賣權 6,000 個，每個得依\$20 之價格賣回一股面額為\$10 的普通股給公司，普通股全年平均市價為\$12。  
(4)全年度普通股流通在外股數均為 200,000 股。  
請問 1X2 年度羯敏公司之稀釋每股盈餘為多少？  
(A)\$1.97 (B)\$1.99 (C)\$2.03 (D)\$3.43

- 21 磊橋工程公司承造一房屋，合約價格為\$600,000，工程於 1X1 年開工，1X2 年完工。又知：

	1X1 年 12 月 31 日	1X2 年 12 月 31 日
已發生的成本	\$ 300,000	\$ 120,000
估計完工前尚需投入之成本	150,000	—

若磊橋公司採用完工百分比法認列收入，則 1X2 年應認列的毛利為多少？

- (A)\$0 (B)\$80,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000
- 22 齊魯公司於 1X1 年 1 月 1 日開張，有關於分期付款銷貨的處理，財務報表方面係採普通銷貨法認列收入，報稅則採分期付款法，最近四年度的分期付款銷貨毛利資料為：

	1X1 年度	1X2 年度	1X3 年度	1X4 年度
普通銷貨法	\$270,000	\$330,000	\$220,000	\$250,000
分期付款法	90,000	270,000	210,000	410,000

假設各年度的稅率皆為 25%，且無其他暫時性差異，則齊魯公司 1X3 年 12 月 31 日資產負債表中的遞延所得稅資產或負債為多少？

- (A)資產\$2,500 (B)資產\$62,500 (C)負債\$2,500 (D)負債\$62,500
- 23 久慶公司於 1X2 年 3 月 1 日決定處分其文具部門。此文具部門於 1X2 年 7 月 1 日出售，其資產的帳面金額為\$770,000，出售得到價款\$650,000。此文具部門 1X2 年上半年（1 月 1 日至 6 月 30 日）的營業淨利(損)為\$(38,000)。假設所得稅率為 25%，久慶公司 1X2 年綜合損益表上的停業單位處分損益金額（稅後）為多少？  
(A)\$0 (B)\$(90,000) (C)\$(118,500) (D)\$(158,000)

- 24 鐘鼎公司 1X2 年的稅後淨利為\$1,054,000，1X2 年全年有 200,000 股累積非參加特別股流通在外，每股面額為\$10，股利率為 5%，已積欠 2 年之股利。1X2 年 1 月 1 日普通股流通在外計 120,000 股，4 月 1 日買回庫藏股 11,000 股，10 月 1 日現金增資 30,000 股。試問鐘鼎公司 1X2 年度之基本每股盈餘為多少？  
(A)\$6.84 (B)\$7.00 (C)\$7.16 (D)\$8.00

- 25 甲公司經核准發行普通股 200,000 股，面額\$10，以每股\$15 發行 150,000 股流通在外，甲公司於 X1 年以每股\$18 的價格，首次購入流通在外之股數 9,000 股，於 X2 年以每股\$25 出售其中之 2,000 股，若甲公司於 X3 年以每股\$12 出售所餘 7,000 股中之 4,000 股，X3 年應借記之會計科目及金額為何？  
(A)借記：現金\$48,000  
(B)借記：現金\$48,000 及處分損失\$24,000  
(C)借記：現金\$48,000 及資本公積\$24,000  
(D)借記：現金\$48,000、資本公積\$14,000 及保留盈餘\$10,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、金融保險

科目名稱：會計學（試題代號：7301）

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

題號	21	22	23	24	25															
答案	B	D	B	D	D															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備 註：