

等 別：三等考試
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、甲公司於 2x12 年 1 月 1 日銷貨給戊公司，成本\$600,000，售價\$800,000，收受戊公司一張面額\$1,007,770，3 年到期（2x14 年 12 月 31 日付款），不付息的本票。經推算隱含利率為 8%。2x13 年 1 月 1 日，戊公司通知甲公司由於財務困難，希望能修改付款條件，\$600,000 票款於 2x16 年 12 月 31 日支付，其餘票款於 2x17 年 12 月 31 日支付。該項要求為甲公司所拒絕。2x13 年中，甲公司確信戊公司財務狀況惡化，於 2x13 年 12 月 31 日經過仔細評估，認為戊公司所提的修正付款條件是最可能的情況。惟事情仍持續惡化，到了 2x14 年底，甲公司重行估計該票據最可能的收現情況是於 2x16 年 12 月 31 日收回\$800,000。設 2x12 年底、2x13 年底及 2x14 年底甲公司向外借款的市場利率分別為 9%、10%及 11%。

試作：上述甲公司的銷貨分錄、調整分錄及應收票據減損的分錄。（15 分）

二、乙公司於 2x14 年 7 月 1 日運送 50,000 張遊戲光碟予經銷商，該批遊戲光碟之所有權於運送時已移轉予經銷商，批發價每張\$120，成本每張\$80。合約規定經銷商須於 7 月底就全部貨款金額之 50%付現，另 50%開立 6 個月期票。乙公司與經銷商訂有保證條款，約定僅出貨量之五分之一享有退貨權，估計退貨比例為享有退貨權之 25%。另經銷商亦於每月底提供乙公司當月之銷售資料。經銷商 2x14 年之銷貨情況如下：7 月份 15,000 張，8 月份 5,000 張，9 月份 12,000 張，10 月份 8,000 張，11 月份 5,000 張，12 月份 3,000 張。2x15 年 1 月 1 日退貨期屆滿時，經銷商退回 2,000 張遊戲光碟並支付現金，取回原期票。

試作：乙公司 2x14 年 7 月 1 日至 2x15 年 1 月 1 日之相關分錄。（15 分）

三、丙公司於 2x10 年 1 月 1 日發行面值\$200、無到期日的累積特別股 2,000 股，該特別股前 2 年無任何股利、也不能累積股利。但自第 3 年起，該特別股每年年底可領取 12%股利。該特別股發行時，其他相同等級特別股的市場股利率為 12%。公司於第 3 年底發放現金股利。

試作：丙公司 2x10 年至 2x12 年有關特別股之相關分錄。（10 分）

四、甲公司 2x14 年度相關資料如下：

本期淨利	\$700,000
出售設備所得現金（含處分利得 \$60,000）	400,000
壞帳費用	100,000
支付公司債本期利息金額	12,000
應付公司債本期溢價攤銷	400
支付供應商貨款	1,000,000
遞延所得稅負債增加	300,000
應計退休金負債減少	200,000
應收帳款減少	140,000
存出保證金增加	160,000
應付帳款增加	100,000

試作：以間接法編製甲公司 2x14 年度現金流量表中之營業活動現金流量。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3315

(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。

- 嘉南公司與中華租賃公司簽訂租賃合約，自 2013 年 1 月 1 日起租用機器一部，租期 15 年，每年底付租金 \$300,000，租期屆滿時，嘉南公司得以 \$50,000 的價格承購。嘉南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)時效性 (B)中立性 (C)完整性 (D)忠實表述
- 威立公司 2013 年底財務狀況表中的流動資產包括：現金 \$700,000，應收帳款淨額 \$1,200,000，存貨 \$600,000。經分析現金，包含一筆指定用途之 3 年後汰換設備基金 \$300,000；應收帳款中包括除銷所產生的應收帳款 \$960,000，備抵壞帳 \$20,000，及對承銷人的應收帳款 \$260,000，該款係寄銷品之售價，成本為 \$200,000，期末尚未出售，仍放置於承銷人處，故未列入威立公司期末存貨中。試問威立公司 2013 年底正確之流動資產總額應為若干？
(A)\$2,140,000 (B)\$2,300,000 (C)\$2,440,000 (D)\$2,700,000
- 美晶電子將與客戶的應收帳款 \$600,000，以有限追索權方式出售給萬大銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現 \$500,000，3 個月內可收現完畢，萬大銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。萬大銀行向美晶電子收取應收帳款總額 2% 作為手續費，美晶電子取得現金 \$588,000，保證負債的公允價值為 \$36,000。美晶電子於移轉應收帳款的紀錄中應認列的損益為：
(A)損失 \$72,000 (B)利益 \$12,000 (C)損失 \$12,000 (D)損失 \$48,000
- 茗家公司期末原料成本 \$425,000，重置成本 \$500,000；期末在製品 5,000 件，成本 \$600,000，估計至完工尚需投入成本 \$175,000；期末製成品 4,000 件，成本 \$620,000。產品每件售價 \$170，銷售費用預計為售價的 10%。試問茗家公司期末存貨金額為：
(A)\$1,627,000 (B)\$1,637,000 (C)\$1,645,000 (D)\$1,702,000
- 王子公司於 2010 年初購入設備，成本 \$800,000，估計可用 8 年，無殘值，採直線法提列折舊。王子公司於 2013 年初發現耐用年限僅剩 3 年，估計有殘值為 \$20,000。2014 年 7 月 1 日王子公司以 \$300,000 出售該設備，則出售損益為：
(A)損失 \$40,000 (B)損失 \$85,000 (C)利得 \$50,000 (D)利得 \$40,000
- 新興公司於 2013 年 5 月 1 日向永信公司承租一棟辦公大樓，租期 5 年，每年租金 \$2,000,000，期初付款，另於簽訂合約時預付 \$4,000,000 租金，該預付租金不退還，租期屆滿房屋交還永信公司。該辦公大樓當時公允價值為 \$20,000,000，預計耐用年限尚餘 20 年。新興公司於簽訂承租合約後，旋即將辦公大樓轉租給慶和公司，租期 5 年，每年租金 \$2,500,000，期初付款，租期屆滿房屋由新興公司收回。假設當時的市場利率為 8%。新興公司與永信公司之租約、新興公司與慶和公司之租約均為營業租賃，但新興公司對該租賃權益採公允價值模式衡量，並歸類為投資性不動產；試問該投資性不動產的入帳金額為多少？（假設有效利率為 8%）
(A)\$10,780,317 (B)\$12,624,654 (C)\$10,000,000 (D)\$8,624,654

7 挺好公司 2013 年 12 月 31 日相關負債餘額如下：

應付帳款	\$600,000
應付票據，2014年6月1日到期	1,000,000
應付費用	200,000
遞延所得稅負債	300,000
負債準備	800,000
應付公司債，2016年9月1日到期	2,000,000

上述負債準備為估列之訴訟損失，預估損失金額在\$800,000 至\$2,000,000 之間，且於 2014 年 3 月可以確定；因折舊所產生之遞延所得稅負債預估於 2015 年間迴轉。挺好公司 2013 年 12 月 31 日財務報表中，流動負債之合計數為何？

(A)\$1,100,000 (B)\$1,600,000 (C)\$1,800,000 (D)\$2,600,000

8 勝發公司採曆年制，且類似該票據信用條件之市場利率為 5%。勝發公司於 2013 年 1 月 1 日開立一張 5 年期、票面利率 2%、票額\$1,000,000，向萬芳公司借得現金\$919,537。該票據約定本金分 5 年每年底支付\$200,000，利息則按未償還本金餘額計息於每年底支付。公司採利息法攤銷折溢價，則勝發公司於 2013 年年底該如何報導此應付票據？

流動負債 非流動負債

(A) \$178,724 \$566,790
(B) \$200,000 \$600,000
(C) \$ 0 \$745,514
(D) \$ 0 \$800,000

9 長安公司於 2013 年 1 月 1 日以\$550,000（不含交易成本\$1,150）發行可買回公司債，長安公司得自 2014 年 12 月 31 日起，以\$500,000（另加應計利息）買回該公司債。發行時經評價之結果，嵌入式之買回權資產的公允價值為\$25,000。公司認為買回權與公司債兩者經濟特性及風險並未緊密關聯。因此決定單獨認列嵌入式衍生工具，並對公司債採用攤銷後成本法。則 2013 年 1 月 1 日公司債之帳面金額為：

(A)\$575,000 (B)\$550,000 (C)\$500,000 (D)\$573,850

10 景華公司於 2013 年 1 月 1 日給與 50 位員工各 100 單位的認股權，員工必須繼續服務 3 年，3 年屆滿後即可行使權益，每一單位認股權可按每股\$60 的價格認購景華公司普通股 1 股，期限 5 年。景華公司採用選擇權定價模式估計每一認股權的公允價值為\$45。第 1 年底，有 2 位員工離職，公司估計至第 3 年年底共有 6 位員工離職。第 2 年底，有 4 位員工離職，在考慮可能離職率後，公司估計至第 3 年年底共有 12 位員工離職，未能取得其認股權，則景華公司第 2 年認列之薪資費用若干？

(A)\$48,000 (B)\$40,000 (C)\$42,000 (D)\$66,000

11 旺發公司於 2012 年初同時承接兩項長期工程，皆預計於 2013 年度完工，採用完工比例法，相關資料如下：

	工 程 A	工 程 B
合約總價	\$2,000,000	\$1,000,000
2012年間已發生成本	800,000	450,000
2012年底估計完工尚需成本	200,000	350,000
2012年間已請款金額	800,000	700,000
2012年間已收款金額	600,000	650,000

請問旺發公司 2012 年底長期工程合約相關項目列示在流動資產與流動負債之餘額，何者正確？

(A) 流動資產\$800,000、流動負債\$137,500 (B) 流動資產\$1,050,000、流動負債\$137,500
(C) 流動資產\$985,000、流動負債\$0 (D) 流動資產\$2,450,000、流動負債\$1,500,000

12 青青牧場於 2012 年 8 月 1 日購買 100 隻未成齡乳牛，準備飼養成齡後生產牛奶。每隻乳牛價格為\$30,000，另付運費\$10,000，其他交易成本\$5,000，青青牧場估計如將該批乳牛立即出售，應支付出售成本\$10,000（運費由買方負擔）。該生物資產採公允價值模式衡量，乳牛之入帳金額為：

(A)\$3,015,000 (B)\$3,005,000 (C)\$3,000,000 (D)\$2,990,000

- 13 喜洋洋海運公司之會計主管將其運送貨物之貨櫃輪列為固定資產，總經理甚為不悅，表示該貨櫃輪明明在海上航行，不可能固定不動，如固定，則喜洋洋將虧損連連，會計主管將無年終獎金可發。依商業會計法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)應要求該海運公司將貨櫃輪列為固定資產
(B)容許該海運公司將貨櫃輪列為流動資產
(C)容許該海運公司得將散裝輪列為固定資產或流動資產，視該公司的接單情況而定
(D)該海運公司究將輪船列為固定資產或流動資產，由該公司總經理依職權決定
- 14 力行公司於 2012 年 5 月 1 日計劃以出售方式處分某一資產群組，且符合待出售處分群組之條件。該群組之存貨依成本與淨變現價值評價，備供出售金融資產依公允價值評價，土地及折舊性資產採成本模式評價，該待出售處分群組各資產於 2012 年 5 月 1 日評價後之帳面金額分別為存貨\$300,000，備供出售金融資產\$240,000，土地\$600,000，折舊性資產（淨額）\$360,000，商譽\$100,000，估計其淨公允價值為\$1,250,000。分類為待出售處分群組後，備供出售金融資產與土地之金額分別為何？
- (A)\$240,000 及\$443,750 (B)\$190,000 及\$475,000 (C)\$240,000 及\$600,000 (D)\$170,000 及\$425,000
- 15 永承公司 2013 年底調整後結帳前分類帳下列科目之餘額為：

銷貨收入	\$500,000	銷貨退回	\$5,000
銷貨佣金	30,000	銷貨運費	20,000
進貨折扣	5,000	顧客未享折扣	5,000
進貨	450,000	進貨佣金	32,500
進貨運費	72,500	存貨	50,000
應收帳款	60,000		

2013 年底存貨及應收帳款金額均較年初成長 20%。永承公司之營業週期約為：（1 年以 360 天計算）

- (A)40 天 (B)37 天 (C)77 天 (D)67 天
- 16 成功公司 2013 年現金流量的相關資訊如下：購買辦公大樓\$1,500 萬，購買庫藏股票\$400 萬，支付利息\$500 萬，收到現金股利\$150 萬，購買金寶公司股票\$450 萬，借款給大鎮公司\$250 萬，購買專利權\$250 萬。試問成功公司 2013 年投資活動之淨現金流出為何？
- (A)\$2,100 萬 (B)\$2,450 萬 (C)\$2,500 萬 (D)\$2,600 萬
- 17 甲公司被控使用劣質之低價原料生產食品，對顧客造成傷害。根據甲公司的律師意見，該公司可能敗訴，而敗訴的賠償費用約在\$100,000,000 到\$300,000,000 之間，最可能的賠償金額為\$200,000,000。根據以上資訊，甲公司應：
- (A)揭露相關之或有負債\$100,000,000~\$300,000,000
(B)認列負債準備\$200,000,000，不需揭露任何額外數額
(C)認列負債準備\$200,000,000，且揭露額外的或有負債\$100,000,000
(D)認列負債準備\$300,000,000
- 18 甲公司於 20X1 年初以每股\$30 買入乙公司有表決權的普通股 200,000 股，占乙公司流通在外股數的 40%，當時乙公司的股東權益為\$20,000,000。甲公司於投資當年收到現金股利\$800,000。20X1 年度乙公司的帳列盈餘為\$3,000,000，乙公司亦有 10% 累積特別股\$5,000,000 流通在外，12 月 31 日乙公司股票每股市價為\$40，則 20X1 年底甲公司長期股權投資餘額為：
- (A)\$6,000,000 (B)\$6,200,000 (C)\$8,000,000 (D)\$9,000,000
- 19 甲公司於 20X1 年底之外幣應收帳款有未實現兌換利益\$575,000，下列敘述何者正確？
- (A)屬暫時性差異，須認列遞延所得稅負債 (B)屬暫時性差異，須認列遞延所得稅資產
(C)屬永久性差異，須認列遞延所得稅負債 (D)屬永久性差異，須認列遞延所得稅資產
- 20 甲公司 3 月底編製之銀行調節表摘要如下：銀行對帳單餘額\$78,600，銀行代收票據\$9,300，未兌現支票\$32,600，在途存款\$7,800，銀行手續費\$100，客戶支票\$10,680 因存款不足遭退票，試問甲公司帳載餘額在調整前應為：
- (A)\$39,680 (B)\$53,900 (C)\$55,280 (D)\$120,480

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3315）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	A	D	A	D	B	C	A	D	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	D	A	A	C	B	C	B	A	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：