

97 年特種考試地方政府公務人員考試試題

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、速飛公司於民國 95 年 1 月 1 日以 \$50,000,000 向政府標購高速公路 ETC 之經營權 5 年，合約中載明如果於合約期間內公司未受政府處分，則每 5 年合約屆滿時得以少許手續費成本續約，惟最多可再續約 4 次，亦即最長之合約為 25 年。基於商業考量，速飛公司有意願爭取續約，並有證據顯示可達成合約展期之所有必要條件。

試作：

- (一)請為該公司作民國 95 年度相關分錄（若有必要時，含攤銷分錄）。（6 分）
(二)承前資料，設於民國 98 年 1 月 2 日之元旦假期輸運尖峰期間，政府認為速飛公司所經營之 ETC 業務發生重大過失，故通知該公司已失去續約權利，是日該公司估計該經營權之可回收金額為 \$10,000,000，請為該公司作該年度必要分錄。（6 分）
(三)承前資料，該公司向法院進行訴訟以期能保有續約權利，經法院於 99 年 1 月 3 日判決，公司於合約到期後，可再續約兩次，是日公司估計該經營權之可回收金額為 \$40,000,000，請為該公司作該年度必要分錄。（8 分）

二、信能公司於民國 97 年 1 月 1 日給與 20 位高階主管每人 20,000 單位認股權，條件為：(一)必須在公司繼續服務 3 年，(二)公司每股股價於 99 年 12 月 31 日需超過 \$60 元。若符合前述兩條件，則主管可於民國 105 年底之前之任何時點執行認股權。該公司為增加激勵效果，又於民國 98 年 12 月 31 日修改合約條件，將每位主管認股權提高至 30,000 單位。信能公司於各相關日期之估計資料如下：

日期	估計 99 年 12 月 31 日未離職主管人數	當年度實際離職之主管人數	當日估計每單位認股權公平價值	當日每股股價
97.01.01	19	0	\$5	\$50
97.12.31	18	1	4	53
98.12.31	16	1	2	57
99.12.31	15	3	0	58

試作：

信能公司於民國 97、98 及 99 年各年 12 月 31 日應有之分錄。（12 分）

三、藍天公司於民國 97 年 12 月 31 日擁有一棟建築物，目前係出租給海嘯公司當總部大樓。該建築物原始取得成本為\$2,000,000，後曾辦理重估增值\$200,000，目前帳列累計折舊\$500,000（97 年度已提列折舊），剩餘耐用年限為 10 年（無殘值），採直線法提列折舊。該建築物尚有銀行抵押借款\$200,000。

試作：

(一)由於全球金融風暴致使房地產價格大幅下跌，該建築物於民國 97 年 12 月 31 日估計之使用價值雖達\$1,400,000，但淨公平價值僅為\$1,100,000，試作藍天公司當日必要之減損分錄。（6 分）

(二)於民國 99 年 12 月 31 日藍天公司與海嘯公司簽訂不可取消之合約，雙方決議於民國 100 年 1 月 1 日由海嘯公司以現金\$1,400,000 購入此建築物，同時一併承受該建築物銀行抵押借款餘額\$50,000。請為藍天公司記錄 99 年 12 月 31 日資產減損相關分錄（是日該建築物之淨公平價值為\$1,500,000）。（6 分）

(三)藍天公司於民國 100 年 1 月 1 日出售該建築物之分錄（暫不考慮相關稅負問題）。（6 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3314

(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 不同企業對相同交易事項之會計方法，宜以一致之方法衡量與表達是謂：

- (A)一致性 (B)中立性 (C)可靠性 (D)比較性

2 下列何者不是現金流量表的目的：

- (A)評估企業償還負債的能力
(B)評估未來獲利能力
(C)說明本期損益與營業活動所產生現金流量的差異原因
(D)評估企業向外融資的需要

3 下列交易有幾項應列入現金流量表之營業活動：①支付股利②收到廠房火災保險理賠③支付利息（屬自建資產應利息資本化項目）④收到現金股利⑤出售三個月期國庫券（非因交易目的持有者）獲得現金。

- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

4 公司編製四欄式銀行存款調節表而非簡單式調節表，主要目的是：

- (A)證明銀行帳上餘額與公司帳上餘額調節相符 (B)確認銀行帳上收支與公司帳上收支調節相符
(C)找出公司應補行入帳之調整分錄 (D)尋找公司或銀行是否有錯誤

5 屏東公司採定期盤存制，98 年度未考慮下列事項前之稅前淨利為\$75,000：

(一)期初存貨包括代銷他公司之商品\$4,000。

(二)期末存貨不包括代銷他公司之商品\$6,000。

(三)期初存貨包括寄銷至他公司之商品\$3,600。

(四)期末存貨包括寄銷至他公司之商品\$4,200。

(五)目的地交貨銷售商品，98 年 12 月 31 日起運，屏東公司於當日開立銷貨發票\$12,000，並列記銷貨收入，銷貨毛利率為 25%，商品於年底未列入盤存。

(六)訂購一批商品\$5,600，起運點交貨，98 年 12 月 30 日起運，當日屏東公司收到進貨發票，並列記進貨，亦列入期末存貨中，商品於 99 年 1 月 3 日送達。

試問屏東公司 98 年度正確的稅前淨利為何？

- (A)\$88,000 (B)\$76,000 (C)\$71,600 (D)\$62,400

- 6 高雄公司於 97 年底應收帳款餘額為\$700,000，備抵壞帳餘額為\$35,000，98 年公司銷貨總額為\$1,000,000，銷貨金額中 60%為現銷，應收帳款收現\$600,000（係扣除銷貨折扣 8,000 元後金額），並沖銷\$40,000 之壞帳。若公司以帳款餘額百分比法提列壞帳，壞帳率為 5%，試問 98 年度應認列壞帳費用多少？
- (A)\$27,600 (B)\$28,000 (C)\$18,000 (D)\$29,600
- 7 嘉義公司於 97 年 1 月 1 日以成本\$1,000,000 購入汽車一部，耐用年限 5 年，殘值\$100,000，採雙倍餘額遞減法提列折舊。97 年 12 月 31 日嘉義公司以此汽車交換一部類似汽車，並支付現金\$80,000。若該交換不具商業實質，且換入資產之公平價值為\$720,000，則該換入資產應入帳之金額為何？
- (A)\$720,000 (B)\$640,000 (C)\$680,000 (D)\$693,333
- 8 台東公司於 96 年 7 月 1 日取得一部機器以生產某產品，成本為\$4,400,000、耐用年限 6 年，殘值\$200,000，採年數合計法提列折舊。台東公司於 97 年 12 月 31 日因其使用該機器之方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，並評估該機器淨售價為\$2,000,000、使用價值為\$2,100,000。則台東公司 97 年度應承認減損損失多少？
- (A)\$200,000 (B)\$600,000 (C)\$700,000 (D)\$0
- 9 雲林公司於 97 年 2 月 1 日以\$48,400 購買台北公司之公司債，面額\$50,000，票面利率 9%、有效利率 10%，作為持有至到期日之投資，該公司債每半年付息一次。98 年 1 月 31 日該公司債公平價值\$49,500，公司將其重分類至備供出售，則金融資產未實現損益金額為何（無條件捨去至整數位）？
- (A)未實現損失\$760 (B)未實現利益\$760 (C)未實現損失\$751 (D)未實現利益\$751
- 10 台中公司有一應付票據\$300,000 將於 98 年 6 月 1 日到期，98 年 2 月 10 日公司以其自有資金\$50,000 支付部分票款，再於 98 年 4 月 1 日與銀行簽訂長期性再融資契約，銀行退回先前支付之\$50,000 現金，票據全數金額延至 99 年 4 月 1 日到期。該公司會計師業於 98 年 3 月 31 日查核完畢，但公司於 98 年 4 月 1 日尚未發布財務報表，則 97 年 12 月 31 日之資產負債表中，上述應付票據有多少應列於長期負債？
- (A)\$250,000 (B)\$300,000 (C)\$0 (D)\$50,000
- 11 下列何項交易將會導致股東權益總額的增減？
- (A)發放股票股利 (B)進行股票分割 (C)出售庫藏股 (D)公司減資彌補虧損
- 12 彰化公司於 97 年 2 月 1 日發行面額\$1,000,000、票面利率 10% 之十年期公司債，每年 2 月 1 日及 8 月 1 日各付息一次。但該公司債因故延至 5 月 1 日始出售，包含應計利息共得現金\$1,106,109，有效利率 8%，由於利息法與直線法差異不大，彰化公司以直線法攤銷溢折價。98 年 2 月 1 日彰化公司將全部公司債以 103 之價格加應計利息收回，試問收回公司債損益為何？
- (A)利益\$45,026 (B)利益\$44,870 (C)利益\$37,327 (D)利益\$37,598
- 13 如果租賃契約中不含優惠承購權，則承租人應計之最低租金給付額中不包含下列何者？
- (A)承租人對出租人以租賃物為抵押貸款之連帶保證額
(B)承租人對租賃物殘值之保證額
(C)承租人之聯屬企業對租賃物殘值之保證額
(D)信託公司受承租人委託對租賃物殘值之保證額

- 14 X2年12月31日台北公司向台中公司租賃一部汽車四年，自該日起每年底皆應支付租金\$210,000（含每年的履約成本\$10,000），第一次支付日為X2年12月31日，租賃期間的折現率為10%。未支付任何租金前之最低租金給付折現值為\$697,370，台北公司將此租賃視為資本租賃，則X3年12月31日台北公司資產負債表應報導之租賃負債為：
- (A)\$297,370 (B)\$326,107 (C)\$347,107 (D)\$547,107
- 15 桃園公司於X1年12月31日取得機器設備，成本\$1,450,000，估計耐用年限10年，殘值\$50,000，採直線法折舊。X9年初以\$300,000大修，估計（耐用年限）可再多延長5年，同時決定自X9年起改採二倍數餘額遞減法，則X9年之折舊費用為：
- (A)\$180,000 (B)\$192,500 (C)\$288,000 (D)\$308,000
- 16 宜蘭公司X1年度稅前財務所得為\$425,000，其費用中包含罰款\$25,000於報稅時應被剔除；而\$120,000之產品售後服務保證費用需等實際支出時才可抵減課稅金額，估計X2-X5售後服務保證支付金額分別為\$25,000、\$60,000、\$20,000及\$15,000。X1-X5之稅率分別為30%、28%、25%、22%及20%，試求X1年度之所得稅費用：
- (A)\$127,500 (B)\$132,300 (C)\$141,600 (D)\$171,000
- 17 一項資訊若可幫助使用者評估過去、現在或未來的事項，確認或修正其過去之評估，則表示具有：
- (A)忠實表達 (B)攸關性 (C)預測價值 (D)回饋價值
- 18 新竹公司於X1年給予500位員工各100單位認股權，其中50單位之認股權服務滿兩年後既得，估計認股權之市價為\$10。另50單位則於服務滿三年後既得，估計認股權之市價為\$15。新竹公司估計每年離職率為20%（放棄認股權利），則新竹公司X2年應認列相關勞務成本為：
- (A)\$336,000 (B)\$200,000 (C)\$174,000 (D)\$144,000
- 19 嘉義公司X1年底流動資產有現金、應收帳款及存貨三項，合計數為\$500,000，流動比率2.5，速動比率1.5，存貨週轉率為4次。若期初存貨為\$100,000，毛利率為20%，則嘉義公司X1年之銷貨收入為：
- (A)\$500,000 (B)\$600,000 (C)\$720,000 (D)\$750,000
- 20 台南公司投資屏東公司90%股權，台南公司報導淨利為\$692,525（含投資收益），全年流通在外普通股股數500,000股。子公司本期淨利為\$216,000，全年流通在外普通股股數50,000股，子公司有發行每股面額\$10之7.5%累積特別股5,000股，則合併基本每股盈餘為：
- (A)\$0.996 (B)\$1.385 (C)\$1.774 (D)\$4.245