

98年公務人員特種考試警察人員考試、98年特種考試交通事業
鐵路人員考試及98年公務人員特種考試民航人員考試試題

等 別：高員三級
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、台北公司於民國98年1月1日以\$1,200,000購買一塊廠房用地，並自行於該筆土地上興建廠房，工程總成本為\$7,000,000，於98年1月1日開始興建。5月份到7月份由於公司的疏失而停工三個月，廠房於99年1月1日完工啟用。台北公司建造廠房的工程支付如下：

日期	工程支出
98年1月1日	\$2,400,000
4月1日	1,800,000
9月1日	1,500,000
12月31日	1,300,000

台北公司於97年12月31日有下列負擔利息的借款：

- (一)97年12月31日為購置土地及興建廠房，專案借款\$2,200,000，年利率9%，三年期，每年12月31日付息。
(二)96年12月31日借入一筆長期借款，本金\$3,000,000，年利率8%，六年期，每年12月31日付息。
(三)95年12月31日平價發行公司債，面額\$7,000,000，年利率10%，十年期，每年12月31日付息。

假設每筆支出能辨認資金來源，有專案借款資金優先使用，試作：

1. 計算98年度的累積支出平均數。(5分)
2. 支付98年度利息的分錄。(5分)
3. 利息資本化的分錄。(5分)
4. 99年1月1日廠房完工的分錄。(5分)

二、下列兩小題敘述企業接受政府捐助：

- (一)企業接受與所得有關的政府捐助，若已符合政府捐助的相關條件，已實現者依其性質可列為政府捐助收入(其他收入)，或作為相關費用的減少。試敘述上列兩種處理方式所持的理論基礎為何？(6分)
- (二)聰明公司於98年1月1日取得政府補助款\$2,000,000後，立即用補助款購買專供研究活動使用的儀器設備。預估儀器設備耐用年限8年，無殘值，採直線法提列折舊。試作聰明公司98年度與儀器設備有關政府補助的相關分錄。(8分)

三、飛雅汽車公司於 08 年 1 月 1 日將成本\$400,000 之汽車一輛，以分期收款方式出售給客戶，於收取訂金\$50,000 後，於該日將汽車移轉給客戶。其餘款項\$600,000 則約定客戶分三年，每年支付\$200,000，自 08 年 12 月 31 日開始付款，應收帳款以「總額法」列帳處理。該汽車之現銷價格為\$584,600，故分期付款隱含利率為年息 6%。
試作：

(一)利用下表格式，編製每期還本付息攤銷表（金額四捨五入，取至整數位）。（8 分）

日期	本金餘額	每期分期款	每期利息	每期還本數
08/01/01		—	—	—
08/12/31				
09/12/31				
10/12/31				

(二) 08 年 1 月 1 日出售汽車之分錄。（4 分）

(三)設於 10 年 1 月 1 日，客戶告知無法再支付餘款，飛雅公司將汽車收回，估計可售價得\$180,000，列示應有分錄。（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4503

(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 台北公司自 95 年 1 月 1 日開始營業，對於分期付款銷貨之處理，財務報表採普通銷貨法認列收入，報稅時採分期付款法，最近三年該公司分期付款銷貨毛利資料如下：

年度	普通銷貨法	分期付款法
95	2,500,000	1,260,000
96	1,200,000	1,080,000
97	980,000	1,500,000

各年度的稅率皆為 30%，無其他暫時性差異。則台北公司 97 年 12 月 31 日資產負債表上應有之遞延所得稅資產(負債)為何？

- (A)遞延所得稅資產\$252,000 (B)遞延所得稅負債\$252,000
(C)遞延所得稅資產\$156,000 (D)遞延所得稅負債\$156,000
- 2 嘉義公司於 97 年 1 月 1 日以分期付款銷貨方式出售其所生產之辦公桌椅予台中公司，台中公司須於每年年初支付現金\$312,000，共計六年，第一次付款日為 97 年 1 月 1 日，分期付款利率為 9%，台中公司如選擇一次付現金，則售價為\$1,525,680。該批辦公桌椅之成本為\$1,275,000，若該分期帳款收回之可能性無重大之不確定性，則 97 年 12 月 31 日嘉義公司因此一交易應認列之稅前淨利為何？
(A)\$359,911 (B)\$387,991 (C)\$137,311 (D)\$109,231
- 3 嘉義公司 97 年現金流量表上，由營業活動所產生之淨現金為\$8,000,000，當年度固定資產折舊\$3,800,000，專利權攤銷\$200,000，發放普通股股利\$2,000,000，應付公司債溢價攤銷\$500,000，則嘉義公司 97 年度之淨利為：
(A)\$3,500,000 (B)\$4,500,000 (C)\$5,500,000 (D)\$6,500,000
- 4 苗栗公司 97 年損益表上之營業收入為\$2,500,000，96 年及 97 年 12 月 31 日應收帳款餘額分別為\$680,000 及 \$1,160,000，97 年度沖銷壞帳\$50,000，試計算該公司 97 年度現金基礎下之營業收入？
(A)\$2,400,000 (B)\$2,020,000 (C)\$1,970,000 (D)\$1,870,000

- 5 雲林公司 97 年將一成本\$150,000，帳面價值\$90,000 之舊機器出售，出售損失\$26,000，另以現金購入一新機器。96 年 12 月 31 日及 97 年 12 月 31 日機器設備餘額分別為\$550,000 與\$640,000，其累計折舊為\$300,000 與\$320,000。試求雲林公司 97 年度現金流量表中應列示處分機器設備之現金流入以及購買機器設備之現金流出金額分別為何？
(A)\$64,000 及\$240,000 (B)\$90,000 及\$240,000 (C)\$64,000 及\$180,000 (D)\$90,000 及\$180,000
- 6 蘇澳公司 98 年 5 月份之銀行調節表內容如下：公司帳列餘額\$24,160，銀行對帳單餘額\$30,240，銀行代收票據\$2,480，銀行扣收手續費\$160，在途存款\$4,780，另有未兌現支票，則未兌現支票金額應為何？
(A)\$1,020 (B)\$3,620 (C)\$8,220 (D)\$8,540
- 7 桃園公司於 98 年 1 月 1 日出售一部機器給新竹公司，收到一張面額\$800,000，付息 5%，一年到期的票據作為價款，因極需現金故該公司於 98 年 2 月 1 日持該票據向台灣銀行貼現，台銀貼現利率為 6%，試問桃園公司可自銀行收到多少現金？
(A)\$793,800 (B)\$789,600 (C)\$756,000 (D)\$752,000
- 8 依據我國財務會計準則公報，有關存貨成本之衡量方法，下列何者正確？
(A)個別認定法、先進先出法、後進先出法 (B)加權平均法、先進先出法、後進先出法
(C)個別認定法、先進先出法、加權平均法 (D)個別認定法、後進先出法、加權平均法
- 9 依據我國財務會計準則公報，有關存貨之會計處理準則，下列何者正確？
(A)存貨跌價損失應於發生當期列入銷貨成本
(B)正常情況下，固定製造費用與變動製造費用均應按實際產能分攤製造費用
(C)存貨之續後評價可採逐項比較法或總額比較法，但應一致採用
(D)儲存成本不得列為存貨成本
- 10 台北公司於 95 年 12 月 31 日以成本\$1,600,000 購入機器設備一部，耐用年限五年，殘值\$100,000，採雙倍數餘額遞減法提列折舊。97 年 12 月 31 日台北公司以此機器設備交換一部類似機器設備，並支付現金\$60,000。若該交換不具商業實質，且換入資產之公平價值為\$660,000，則該換入資產應入帳金額為何？
(A)\$460,000 (B)\$405,600 (C)\$660,000 (D)\$636,000
- 11 花蓮公司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。該待出售處分群組各資產之帳面價值分別為存貨\$5,000，土地\$12,000，折舊性資產（淨額）\$8,000，商譽\$4,000，總計\$29,000，估計其淨公平市價為\$20,000，則分類為待出售處分群組後，存貨與土地之金額分別為何？
(A)\$4,000 及\$9,000 (B)\$5,000 及\$9,000 (C)\$4,000 及\$9,600 (D)\$5,000 及\$9,600
- 12 宜蘭公司於 97 年 3 月 1 日起至 98 年 5 月 31 日止興建一座廠房，並於 98 年 6 月 1 日啓用。該廠房建造成本為\$2,500,000，其中\$1,800,000 係於 97 年興建期間平均發生。97 年該公司帳上僅有一筆負債，係於 96 年向銀行借入之長期借款\$600,000，三年到期，年息 10%。試問宜蘭公司 97 年度該項自建資產應利息資本化之金額為何？
(A)\$60,000 (B)\$75,000 (C)\$90,000 (D)\$150,000
- 13 蘇澳公司於 97 年 1 月 1 日以\$957,876 購入基隆公司發行面額\$1,000,000 的公司債，該債券票面利率 5%，市場利率為 6%，每年 12 月 31 日付息，到期日為 101 年 12 月 31 日，蘇澳公司擬將該債券持有至到期日。97 年 12 月 31 日該債券之公平價值經評估為\$970,000，蘇澳公司 97 年 12 月 31 日應認列之金融資產未實現損益為何？
(A)\$30,000 (B)\$12,124 (C)\$4,651 (D)\$0

- 14 桃園公司於 98 年 4 月 1 日以\$280,000 的價格取得中壢公司 40%的股權，投資當天中壢公司股東權益包括股本\$300,000、資本公積\$50,000 及保留盈餘\$200,000。除土地低估\$10,000、房屋低估\$40,000 外，中壢公司其餘資產負債科目的帳面價值皆等於公平價值。估計房屋剩餘耐用年數為八年，按直線法提列折舊。由於桃園公司對中壢公司的營運有重大影響力，因此對於其股權投資採用權益法處理。若 98 年中壢公司淨利為\$80,000，分派股利\$30,000，低估之土地與房屋於 98 年年底均未出售，則 98 年度中壢公司對該投資應認列之投資收益為何？
- (A)\$22,000 (B)\$22,500 (C)\$27,000 (D)\$30,000
- 15 台北公司於 97 年 1 月 1 日以\$94,758 購入新竹公司發行面額\$100,000 的公司債，該債券票面利率 6%，市場利率為 8%，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息，到期日為 99 年 12 月 31 日。台北公司將該債券分類為持有至到期日金融資產。97 年 12 月 31 日該債券之公平價值上升為\$101,881，台北公司決定將該公司債投資重分類為備供出售金融資產，則 97 年 12 月 31 日應認列之金融資產評價損益為何？
- (A)未實現利益\$5,511 (B)已實現利益\$5,511 (C)未實現利益\$1,811 (D)無需認列任何損益
- 16 桃園公司退休基金之相關資料如下：97 年初退休基金資產公平價值\$1,000,000，97 年底退休基金資產公平價值\$1,800,000，97 年度公司提撥\$500,000 至退休基金，退休基金 97 年度預期報酬為\$550,000，實際報酬為\$600,000，則 97 年度支付予員工之退休金為何？
- (A)\$250,000 (B)\$300,000 (C)\$400,000 (D)\$500,000
- 17 新竹公司於 97 年初開始實施退休金計畫，97 年相關資料如下：
- | | |
|------------|------------|
| 年底累積給付義務 | \$ 185,000 |
| 年底預計給付義務 | 210,000 |
| 年底基金資產公平價值 | 135,000 |
| 淨退休金成本 | 150,000 |
| 提撥基金 | 115,000 |
- 則新竹公司 97 年底應補列退休金負債之金額為何？
- (A)\$15,000 (B)\$40,000 (C)\$45,000 (D)\$75,000
- 18 台南公司自 97 年 1 月 1 起向高雄公司承租機器設備 1 部，租期五年，高雄公司每年年初收取租金\$100,000，第 1 次收款日為 97 年 1 月 1 日，租期屆滿時台南公司無條件取得該租賃物之所有權。該機器設備之耐用年限八年，無殘值。若租賃開始日最低租賃給付額之現值為 416,986（隱含利率為 10%），則台南公司 97 年度該租賃設備之折舊費用為何？
- (A)\$83,397 (B)\$52,123 (C)\$41,698 (D)\$39,624
- 19 台北公司於 97 年 1 月 1 日以\$96,110 發行面額\$100,000，利率 8%，五年期之公司債，付息日為每年 12 月 31 日，發行時市場利率為 9%。該公司之會計年度採曆年制，採利息法攤銷折溢價。由於市場利率上升，台北公司於 98 年 4 月 1 日以 90 之價格加計應計利息，自公開市場買回全部的公司債，有關台北公司 98 年 4 月 1 日由公開市場上買回公司債分錄之借貸項，下列何者正確？
- (A)借記應付公司債\$96,110 (B)借記應付公司債\$90,000
(C)貸記償債利益\$6,937 (D)貸記償債利益\$6,760
- 20 花蓮公司於 98 年 3 月 15 日宣告並發放現金股利\$120,000，當天該公司有下列股票流通在外：
- | | |
|-------------------------------|-----------|
| 普通股（每股面值\$10），流通在外 60,000 股 | \$600,000 |
| 6%特別股（每股面值\$10），流通在外 20,000 股 | 200,000 |
- 花蓮公司前兩年均未發放股利，假設特別股為累積，參加至 10%，則特別股股東與普通股股東應分配之現金股利分別為何？
- (A)\$44,000 與\$76,000 (B)\$30,000 與\$90,000 (C)\$60,000 與\$60,000 (D)\$48,000 與\$72,000