

102 年公務人員高等考試三級考試試題

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、由於經營環境改變，立欣公司懷疑其生產耳機之設備價值可能已發生減損。該設備於 100 年 12 月 31 日之相關資料為：成本 \$800,000，累計折舊（截至 100 年 12 月 31 日）\$320,000，淨公允價值 \$250,000，預期未來現金流入折現值 \$235,000，該設備預計尚可使用 5 年，無殘值，按年數合計法提列折舊。該設備曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為 \$165,000。該設備至 101 年底仍未出售，淨公允價值 \$275,000，預期未來現金流入折現值 \$215,000。

試作：（四捨五入至整數位）

- (一)100 年底該設備價值減損之相關分錄。（6 分）
(二)101 年底該設備提列折舊之相關分錄。（6 分）
(三)101 年底該設備價值減損之相關分錄。（8 分）

二、高雄公司 100 年度總分類帳內資產負債科目調整後餘額如下：
（假設 100 年度期初存貨等於期末存貨，一年以 360 天計算）

應付帳款	\$ 25,000	預付費用	\$ 50,000
應收帳款	?	運輸設備	?
存貨	?	遞延所得稅負債	?
機器設備	?	現金及銀行存款	?
短期投資	15,000	應付公司債	?
股本	300,000	土地	?
廠房	?	保留盈餘	100,000

高雄公司 100 年度其它資料如下：(1)流動比率為 3。(2)速動比率為 2。(3)應收帳款週轉率 10 次。(4)出售存貨所需平均天數為 60 天。(5)公司債為分期償還債券，自明年起分 3 年償還。(6)負債對權益比率為 0.8。(7)毛利率為 20%，本期淨利率為 5%，所得稅率 30%。(8)100 年利息支出 \$15,000。(9)利息保障倍數為 3。(10)遞延所得稅負債係因帳上與報稅使用不同折舊方法所導致。(11)固定資產共同比分析：土地 40%，廠房 30%，機器設備 20%，運輸設備 10%。

試回答：

- (一)100 年 12 月 31 日，應收帳款科目之餘額為何？（5 分）
(二)100 年 12 月 31 日，廠房科目之餘額為何？（5 分）
(三)100 年 12 月 31 日，遞延所得稅負債科目之餘額為何？（5 分）

三、甲商店於 2010 年成立，其存貨採用零售價法計價。2011 年之相關資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	\$ 73,500	\$ 120,500	減價取消		\$ 10,000
進貨	425,000	550,000	銷貨總額		620,000
進貨運費	32,000		銷貨運費		45,000
進貨折扣	13,000		銷貨折扣		22,000
進貨退出	10,000	17,000	員工折扣		8,500
加價		130,000	銷貨退回		36,000
加價取消		30,000	正常損耗		6,000
減價		50,000	非常損耗	\$ 2,500	3,500

試回答：（成本比率以百分比格式表示，並四捨五入至整數位，例如：55%）

(一)甲商店若採用「先進先出零售價」法，期末存貨金額為何？（7分）

(二)甲商店若採用「傳統零售價」法，期末存貨金額為何？（8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 甲公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示：本期銷貨收入\$10,500,000，本期進貨\$8,000,000，本期銷貨退回與折讓\$500,000，本期進貨退出與折讓\$200,000，期初存貨\$1,200,000。若估計毛利率為 20%，甲公司估計的期末存貨為何？

(A)\$600,000 (B)\$800,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,200,000
- 2 丁公司採用帳齡分析法提列呆帳，已知 102 年 12 月 31 日應收帳款淨額為\$650,000，其餘資料如下：

102 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額	\$ 60,000	102 年度實際發生呆帳	\$ 36,000
102 年度呆帳沖銷後再收回	4,000	102 年 12 月 31 日應收帳款餘額	700,000

該公司 102 年提列呆帳費用多少？

(A)\$10,000 (B)\$22,000 (C)\$30,000 (D)\$42,000
- 3 甲公司 98 年有關現金流量之部分資料如下：營業活動之淨現金流入\$2,200,000，特別股轉換成普通股\$550,000，發放股票股利\$600,000，購買設備\$1,000,000，開立抵押票據購買土地\$3,000,000，出售長期投資\$850,000。甲公司 98 年現金流量表之淨現金流入為何？

(A)\$2,050,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,450,000 (D)\$900,000
- 4 甲公司 100 年度自建機器設備以供自用，建造期間累計工程款支出\$580,000，建造期間發生實際利息費用為\$40,000，可免利息為\$50,000。甲公司若向外購買相同機器，需花費\$595,000，則該機器設備應入帳之成本為何？

(A)\$580,000 (B)\$595,000 (C)\$620,000 (D)\$630,000
- 5 甲公司飲料部門為該公司之最小現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$800,000，其中包含商譽\$150,000。該飲料部門整體之可回收金額為\$600,000，則其商譽價值減損損失為何？

(A)\$100,000 (B)\$150,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000
- 6 丙公司 101 年 8 月 1 日支付\$15,000 購買丁公司普通股權證，此權證持有人可於 102 年 4 月 1 日以每股\$60 買入丁公司普通股 3,000 股。若丙公司並未指定此衍生工具為避險工具，且 101 年 12 月 31 日丁公司普通股權證之公允價值為\$13,000，則有關丙公司 101 年財務報表表達，下列敘述何者正確？

(A)備供出售金融資產\$15,000 (B)交易目的金融資產\$15,000
(C)金融資產評價損失\$2,000 (D)金融資產未實現損失\$2,000

- 7 甲公司於 100 年開始銷售一種附有 2 年保固維修期限之玩具狗，依據公司過去經驗得知有 50% 之玩具狗不會發生損壞，30% 之玩具狗會發生小瑕疵，20% 之玩具狗則會發生重大瑕疵。每隻玩具狗發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別為 \$200 及 \$500。甲公司 100 年度共銷售 100 隻玩具狗，每隻售價為 \$3,000，100 年實際發生的免費維修支出為 \$10,000。甲公司 100 年 12 月 31 日估計產品保固負債準備餘額為多少？
- (A) \$0 (B) \$6,000 (C) \$10,000 (D) \$16,000
- 8 甲公司 99 年 1 月 1 日以分期付款銷貨方式出售售價為 \$228,855，成本為 \$160,200 的機器設備一台。當日收現 \$100,000，餘款則自 100 年 1 月 1 日開始一年為一期，分三期收取 \$50,000，分期付款利率為 8%。該客戶 100 年 1 月 1 日繳款後，101 年初即未再付款，經公司派人將原銷貨商品收回，並估計其淨變現價值為 \$65,000。客戶違約行為對甲公司造成的損失金額為何？
- (A) \$13,855 (B) \$24,163 (C) \$31,296 (D) \$35,000
- 9 丁公司於 100 年 1 月 1 日發行 10% 分期償還公司債 \$4,000,000，該公司債每年 12 月 31 日付息一次，自 104 年 12 月 31 日起每年償還 \$1,000,000，公司債溢價採有效利率法攤銷，發行當時市場利率為 9%。已知該分期償還公司債 101 年底帳面金額為 \$4,141,465，丁公司於 103 年 12 月 31 日付息後以 \$1,024,313 收回應於 106 年 12 月 31 日到期之公司債 \$1,000,000。則丁公司所發行之分期償還公司債對 103 年淨利之影響為何？
- (A) 使 103 年淨利減少 \$369,278 (B) 使 103 年淨利減少 \$374,472
(C) 使 103 年淨利減少 \$370,278 (D) 使 103 年淨利減少 \$365,084
- 10 甲公司於 99 年初給與 6 位經理人各 5,000 股面額 \$10 之限制型股票，約定經理人若服務不滿三年離職即須將股票繳回，給與日股票市價為 \$60。倘若於 101 年初有一位經理人離職並繳回股票。甲公司 101 年初收回股票之分錄應包括：
- (A) 貸記 薪資費用 \$200,000 (B) 貸記 保留盈餘 \$200,000
(C) 借記 員工未賺得酬勞 \$100,000 (D) 借記 資本公積 \$300,000
- 11 設甲公司以每股 \$20 購回 2,000 股的庫藏股。購回前股東權益組成如下：發行且流通在外之普通股 10,000 股，每股面額 \$10，發行價格為 \$25；保留盈餘 \$150,000。就此項庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？
- (A) 股東權益減少 \$20,000
(B) 股東權益減少 \$50,000
(C) 資本公積－庫藏股票交易增加 \$10,000
(D) 每股帳面金額增加 \$5
- 12 甲公司 101 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 100,000 股，101 年 4 月 1 日發行新股 80,000 股，6 月 1 日發行新股 30,000 股，9 月 1 日發行 8%、面額 \$100 之可轉換公司債 300 張，每張可轉換成 15 股普通股，該公司債具有稀釋作用。在計算甲公司 101 年稀釋每股盈餘時，加權平均流通在外普通股股數為何？
- (A) 171,500 股 (B) 177,500 股 (C) 179,000 股 (D) 189,500 股
- 13 丙公司於 102 年初設立，102 年底資產負債表上應收帳款為 \$880,000，備抵呆帳為 \$120,000，102 年共提列呆帳 \$120,000，但依稅法規定需於實際發生時才能做為費用減除。假設不存在其他差異項目，各年度稅率為 17%，則丙公司 102 年 12 月 31 日資產負債表上應有之遞延所得稅資產或負債為若干？
- (A) 資產 \$20,400
(B) 負債 \$20,400
(C) 資產 \$120,000
(D) 該項差異並不會產生遞延所得稅資產或負債

- 14 甲公司 101 年開始進行合約價格\$3,000,000 的工程，該公司採用完工百分比法認列收益，其他有關資料如下：

	101 年	102 年
當年度發生的成本	\$ 600,000	\$ 700,000
估計完工前尚需投入之成本	1,400,000	1,200,000
當年度開出的帳單	500,000	850,000
當年度收款金額	450,000	800,000

則下列項目何者錯誤？

- (A) 101 年底完工比率為 30% (B) 102 年底完工比率為 52%
(C) 101 年度認列毛利為\$300,000 (D) 102 年度認列毛利為\$40,000
- 15 丁公司於 99 年初訂立確定給付退休金計畫，99 年及 100 年均按所認列的退休金費用定額提撥基金。101 年及 102 年的相關資料如下：

	101 年	102 年
期末計畫資產公允價值	\$1,000,000	\$1,200,000
退休金費用	200,000	?
雇主提撥數	140,000	180,000

若丁公司 102 年 12 月 31 日資產負債表上報導應計退休金負債\$42,000，則 102 年退休金費用為若干？

- (A)\$138,000 (B)\$162,000 (C)\$180,000 (D)\$222,000
- 16 甲公司於 102 年 1 月 1 日出租一設備給乙公司，每年年初收取租金\$50,000，租期 6 年。租賃設備成本 \$200,000，估計耐用年限為 8 年，無殘值。甲公司的隱含利率和乙公司之增額借款利率皆為 10%。甲公司誤將融資租賃當成營業租賃處理，試計算該錯誤對 102 年稅前淨利之影響：

($P_{5,10\%} = 3.79079$ ， $P_{6,10\%} = 4.35526$ ， $P_{7,10\%} = 4.86842$ ， $P_{8,10\%} = 5.33493$)

- (A) 稅前淨利少計\$30,494 (B) 稅前淨利少計\$31,494 (C) 稅前淨利少計\$32,494 (D) 稅前淨利少計\$33,494
- 17 甲公司 100 年部分交易如下：(1)發現 98 年之折舊費用少計\$55,000。(2)發現 98 年期末存貨多計\$85,000。(3)供應商員工罷工導致之損失\$100,000。(4)當地不常發生的地震摧毀了公司一棟帳面金額為\$800,000 之建築物。98 年至 100 年之所得稅稅率均為 25%，上列事項對甲公司 100 年度本期淨利之稅後影響數為何？
- (A)\$75,000 (B)\$600,000 (C)\$675,000 (D)\$780,000
- 18 乙公司成立於 101 年，該公司決定自 102 年起將存貨計價方法從先進先出法改為加權平均法，二種方法下各年稅後淨利分別為：

	101 年稅後淨利	102 年稅後淨利
先進先出法	\$ 175,000	\$ 239,000
加權平均法	200,000	257,000

乙公司 102 年結帳後發現 101 年期末存貨低估\$13,500。若該公司之所得稅稅率為 25%，則重編後 101 與 102 年度之稅後淨利分別為何？

- (A)\$210,125 與\$246,875 (B)\$185,125 與\$257,000 (C)\$175,000 與\$257,000 (D)\$189,875 與\$267,125
- 19 乙公司 102 年度流動資產僅有現金、短期投資、應收帳款及存貨 4 項，合計數為\$300,000，其中現金及短期投資共\$70,000，流動比率 3，速動比率 1.2，存貨週轉率為 4 次，若乙公司 102 年期初存貨等於期末存貨，則 102 年度之銷貨成本為若干？
- (A)\$720,000 (B)\$900,000 (C)\$920,000 (D)\$1,000,000
- 20 甲公司 100 年現金流量表中營業活動之淨現金流入為\$5,500,000，已知折舊費用\$1,250,000，出售設備利益\$300,000，發放現金股利\$980,000，持有供交易目的金融資產評價損失\$650,000。甲公司 100 年之淨利為何？
- (A)\$3,600,000 (B)\$3,900,000 (C)\$4,250,000 (D)\$4,550,000