

97 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。

(三)需詳列計算過程，否則不予計分。

一、西北公司於 97 年初因面臨財務困難，請求環球銀行將所借的 \$ 1,500,000 重新調整還款的條件；該借款之票據原附有 5% 的利率，三年後到期，無折、溢價。假設相同條件票據目前之市場利率為 6%。

下列為各自獨立的情況，試問西北公司及環球銀行在 97 年度各應認列多少（損）益：

(一)環球銀行同意西北公司以其面額 \$ 500,000，市價 \$ 1,100,000 的普通股清償該項債務。（4 分）

(二)環球銀行同意西北公司以其帳面值 \$ 975,000，市價 \$ 1,200,000 的土地清償該項債務。（4 分）

(三)環球銀行同意修改該票據條件，西北公司在未來三年無需支付利息。（6 分）

(四)環球銀行同意修改該票據條件，票據本金降為 \$ 1,250,000，西北公司僅需在第二年底及第三年底按 5% 支付利息。（6 分）

二、試分別回答以下各自獨立的情況：

(一)忠孝公司於 97 年 12 月 31 日將一部機器售予甲公司並立即租回，租期 10 年。該機器之原帳面值為 \$ 200,000，售價為 \$ 260,000，剩餘耐用年限 12 年。試問忠孝公司於 97 年 12 月 31 日應報導多少因出售該機器而遞延的（損）益？（6 分）

(二)仁愛公司於 97 年 12 月 31 日將一部機器售予乙公司並立即租回，租期 1 年。該機器之原帳面值為 \$ 210,000，售價為 \$ 240,000，剩餘耐用年限 14 年。假設該一年的租金現值為 \$ 17,500，試問仁愛公司於 97 年 12 月 31 日應報導多少因出售該機器而遞延的（損）益？（6 分）

(三)信義公司於 97 年 1 月 1 日將一部預估尚有 10 年耐用年限的機器售予丙公司並立即租回，租期 10 年。該機器之原帳面值為 \$ 189,500，售價為 \$ 250,000，每年租金 \$ 36,987.61。信義公司對該租回機器採年數合計法提列折舊。試問信義公司於 97 年底應如何報導因出售該機器而產生的（損）益？（10 分）

(四)和平公司於 97 年 1 月 1 日將一部預估尚有 5 年耐用年限的機器售予丁公司並立即租回，租期 2 年，該租約應分類為營業租賃。該機器之原帳面值為 \$ 150,000，售價（公平價值）為 \$ 106,350；該營業租賃每月租金 \$ 3,000，2 年的租金現值為 \$ 57,876.50。試問和平公司於 97 年度之損益表應如何報導該項售後租回交易？（8 分）

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7301

(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 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。

- 1 甲公司之資料如下：流動資產\$250,000，存貨\$100,000，預付費用\$50,000，流動比率 1.25，甲公司之酸性測驗率，為：
(A) 1.0 (B) 0.7 (C) 0.5 (D) 1.5
- 2 甲公司於 97 年 1 月 1 日支付\$376,100 購入乙公司發行面額\$400,000、契約利率 10%，於 107 年 1 月 1 日到期之債券，債券利息每年 7 月 1 日及 1 月 1 日各支付一次。購入債券之折價顯示當時市場之有效利率為 11%。甲公司將此債券歸類為持有至到期日之投資，並採有效利率法攤銷折價，則甲公司於 97 年 7 月 1 日所記錄債券投資之增加數額為何？
(A)\$2,392 (B)\$1,371 (C)\$1,196 (D)\$686
- 3 民有公司 97 年 4 月 1 日以 99 折的價格發行面額 \$ 1,000，利率 8%的公司債 400 張，債券日期為 97 年 1 月 1 日，到期日為 107 年 1 月 1 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，發行公司債之成本為 \$ 14,000，則民有公司發行公司債共得現金：
(A) \$ 382,000 (B) \$ 390,000 (C) \$ 396,000 (D) \$ 404,000
- 4 成長公司之普通股股本計\$500,000，另有資本公積-發行溢價\$50,000，保留盈餘\$200,000。若該公司發行在外之普通股有 50,000 股，則普通股每股帳面價值為：
(A)\$10 (B)\$11 (C)\$14 (D)\$15
- 5 甲公司購入天然資源 \$ 100,000，估計可開採 10,000 噸，殘值 \$ 10,000。每噸開採成本 \$ 6，本年度實際開採 1,200 噸，售出 900 噸，每噸售價 \$ 20，銷管費用每噸 \$ 2，則甲公司該年度之淨利為：
(A) \$ 6,000 (B) \$ 4,000 (C) \$ 2,700 (D) \$ 2,500
- 6 下列有關庫藏股票之諸敘述中，何者為非？
(A)庫藏股票必須是已發行之股票
(B)庫藏股票之持有人不得享有分配股利及投票之權利
(C)維持合理股價，係發行公司購回股票的誘因之一
(D)庫藏股票可作為股東權益的減項，或增加資產
- 7 大發公司使用備抵法來提列其可能發生之壞帳。97 年度中，公司提列壞帳費用\$90,000，同時也沖銷實際發生之壞帳\$36,000。若大發公司使用間接法來編製其現金流量表，在計算該公司從營業活動而來的淨現金流量時，本期稅後淨利之下的項目應該調整：
(A)增加\$90,000 (B)增加\$36,000 (C)增加\$54,000 (D)減少\$54,000
- 8 忠孝公司出售一部機器，其帳面價值為\$5,000，出售利益為\$1,000。試問，在現金流量表中，有關出售機器「從投資活動而來之現金流量」為何？
(A)\$1,000 (B)\$4,000 (C)\$5,000 (D)\$6,000

- 9 甲公司購置機器一部，買價 \$ 560,000，另付安裝費及試車費 \$ 60,000，原估計可用 6 年，殘值 \$20,000，採直線法折舊。但使用滿三年後，於第四年初發現該機器僅能再用 2 年，且無殘值，則該公司於第 4 年終應計提之折舊計：
- (A) \$ 100,000 (B) \$ 130,000 (C) \$ 150,000 (D) \$ 160,000
- 10 發行股票換取專利權，在現金流量表中應表達為：
- (A) 投資活動之現金流出 (B) 理財活動之現金流入
(C) 不影響現金流量之重大投資及融資活動 (D) 不必揭露
- 11 羽田公司在 97 年及 96 年年底的預付保險費分別為 \$100,000 及 \$50,000，而 97 年度及 96 年度的保險費用分別為 \$40,000 及 \$30,000。若羽田公司採用直接法來編製現金流量表，則羽田公司 97 年度有關保險費用之現金流出金額為何？
- (A) \$110,000 (B) \$90,000 (C) \$60,000 (D) \$40,000
- 12 甲公司本年度稅前淨利 \$ 380,000，而本年度損益表中列有折舊費用 \$ 12,000、出售固定資產利益 \$ 5,000 及所得稅 \$ 38,000，則該公司本年度由營業活動所產生的淨現金流入，為：
- (A) \$ 349,000 (B) \$ 373,000 (C) \$ 342,000 (D) \$ 355,000
- 13 甲公司於 96 年初開始營業，年底時，應收帳款之帳面價值計 \$ 500,000。96 年間，曾沖銷壞帳 \$ 20,000，年底時，認列壞帳費用 \$ 100,000。96 年底，該公司資產負債表上未扣除備抵壞帳前的應收帳款餘額為何？
- (A) \$ 500,000 (B) \$ 520,000 (C) \$ 580,000 (D) \$ 620,000
- 14 某公司銀行調節表列示的項目及金額有：帳面餘額 \$6,150、銀行結單餘額 \$5,940、銀行代收票據 \$900、銀行扣收手續費 \$30 及在途存款 \$2,820，另有未兌現支票未列示金額，則其金額應為：
- (A) \$1,350 (B) \$1,380 (C) \$1,740 (D) \$3,600
- 15 仁愛商店採用實地盤存制。96 年底，該商店倉庫失火，存貨全部毀損。由帳面得知，該商店 96 年度銷貨 \$350,000、銷貨折扣 \$50,000、進貨 \$250,000、進貨折扣 \$20,000、進貨退出 \$30,000，以及進貨運費 \$10,000。另知期初存貨為 \$5,000，此外，該商店過去三年的平均毛利率為 40%，則該商店火災損失的存貨，估計為：
- (A) \$95,000 (B) \$5,000 (C) \$15,000 (D) \$35,000
- 16 根據下列存貨資料，假定採永續盤存制，以先進先出法計算 96 年 7 月 31 日存貨之金額，為：
- | | | |
|---------|------|--------------|
| 96/7/1 | 期初存貨 | 10 單位 @ \$90 |
| 96/7/5 | 進貨 | 60 單位 @ \$84 |
| 96/7/14 | 銷貨 | 40 單位 |
| 96/7/21 | 進貨 | 30 單位 @ \$87 |
| 96/7/30 | 銷貨 | 28 單位 |
- (A) \$2,748 (B) \$2,754 (C) \$2,778 (D) \$5,796
- 17 甲公司擁有乙公司發行在外 50,000 股普通股當中之 20,000 股。96 年間，乙公司賺得淨利 \$800,000，支付現金股利 \$640,000，若甲公司該投資帳戶在 96 年初時之餘額為 \$500,000，則該帳戶在 96 年底時之餘額原則上應為：
- (A) \$820,000 (B) \$660,000 (C) \$564,000 (D) \$500,000

- 18 在租賃會計下，某些租約應予資本化，其應符合之條件不包括下列何者？
- (A) 承租人享有優惠承購權
(B) 租期屆滿時，租賃物所有權無條件移轉給承租人
(C) 租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數 60% 以上者
(D) 在租賃開始日，最低租金給付額的現值達到租賃資產公平市價 90% 以上者
- 19 甲公司應收帳款期初及期末餘額分別為\$780,000 及\$820,000，本年度賒銷淨額為\$8,000,000，則本年度應收帳款之平均收帳期間為：
- (A) 30 天 (B) 365 天 (C) 10 天 (D) 37 天
- 20 甲公司以舊機器一部及現金\$10,000 換入新機器一部。該舊機器當時之帳面價值及公平市價分別為\$39,000 及\$35,000，此交換交易具商業實質，則新機器應按多少金額入帳？
- (A) \$45,000 (B) \$46,000 (C) \$49,000 (D) \$50,000
- 21 保留盈餘的指撥，將使股東權益：
- (A) 減少 (B) 增加
(C) 不變 (D) 不一定，視指撥目的而定
- 22 下列何者不屬於固定資產？
- (A) 土地，其上有倉庫一座，目前正供本公司營業使用
(B) 土地，其上有陳舊建物一幢，目前正借予員工暫住
(C) 土地，計劃二年後用來建造新廠房
(D) 目前用以展示產品之櫥櫃
- 23 股票股利與股票分割的相同處，在於二者均：
- (A) 降低股東權益 (B) 降低保留盈餘
(C) 降低股票之市價 (D) 降低股票之面值
- 24 甲公司購入房地產，準備將地上舊屋拆除重建新屋，則房地產總價中屬於舊屋的成本，以及拆除費用二項之會計處理，應如何？
- | | |
|-----------------------------|-----------------------------|
| <u> 舊屋成本 </u> | <u> 拆除費用 </u> |
| (A) 轉列為土地成本 | 轉列為土地成本 |
| (B) 轉列為新屋成本 | 轉列為土地成本 |
| (C) 列為營業費用 | 轉列為新屋成本 |
| (D) 列為營業費用 | 轉列為土地成本 |
- 25 必勝科技公司從 95 年至 97 年間進行新產品的研發，於 97 年底研發成功。在確定成功前，95 年至 97 年間共花費\$300,000，確定成功後，向政府申請專利權，另耗\$50,000，則得以專利權入帳之金額為：
- (A) \$50,000 (B) \$350,000 (C) \$300,000 (D) \$250,000