

## 98 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，但需詳列解答過程，否則一律不給分。

註：(一)所有公司除特別說明外，會計年度皆採曆年制。

(二)除特別說明外，請按我國最新修訂發布之財務會計準則公報作答。

### 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、請分別回答下列各獨立情況：

(一)台北公司 98 年底的在製品存貨資料如下（除存量外，其餘皆以一單位表示）：

| 項目  | 存量    | 成本     | 重置成本   | 製成品<br>預期售價 | 完工及銷售成<br>本及相關稅費 | 正常毛利   |
|-----|-------|--------|--------|-------------|------------------|--------|
| 101 | 3,000 | \$21.0 | \$24.0 | \$39.0      | \$8.40           | \$ 7.2 |
| 102 | 4,000 | 36.0   | 42.0   | 42.0        | 4.8              | 4.2    |
| 103 | 2,400 | 18.4   | 18.0   | 30.0        | 6.0              | 3.0    |
| 201 | 1,000 | 43.2   | 48.0   | 36.0        | 3.0              | 10.8   |
| 202 | 1,800 | 18.0   | 38.4   | 54.0        | 18.6             | 21.0   |

已知各項存貨係大量生產且分別外銷至不同國家；試問台北公司 98 年 12 月 31 日之資產負債表上存貨應有之帳面值為何？(5 分)

(二)台南公司於 98 年 10 月 1 日與原料供應商簽訂一項不可取消之進貨合約，預計於 99 年 2 月 1 日以每公噸 \$20,000 的價格購入 1,000 公噸的原料；俟後該原料之價格持續滑落；98 年 12 月 31 日該原料之價格為每公噸 \$18,000。台南公司於 99 年 2 月 1 日實際進貨時，該原料之價格為每公噸 \$17,500。假設台南公司採永續盤存制，且於進貨次月才付款。

試作台南公司實際進貨時之分錄？(5 分)

(三)台中公司與其經銷商花蓮公司簽訂一項不可取消之長期銷貨合約，約定 98 年 9 月 1 日至 99 年 8 月 31 日，銷售 10 萬件甲商品給花蓮公司，每件單價 100 元，台中公司至 98 年 12 月 31 日止已經供貨 2 萬件甲商品給花蓮公司。台中公司 98 年底甲商品之庫存數量為 5 萬件，每件單位成本 105 元，重置成本為 110 元；銷售甲商品之銷售費用和相關稅費估計為甲商品售價的 10%。

試問台中公司有關該銷貨合約及甲商品存貨，於 98 年底合計應認列之淨（損）益金額為何（不考慮已經供貨之 2 萬件）？(5 分)

(四)雲林公司 98 年 8 月 1 日發生一場火災，燒毀了多數存貨；經找到相關資料如下（除期初存貨外，其他皆為當年度期初至火災當日止之數據）：

|               |            |
|---------------|------------|
| 存貨 (98/01/01) | \$ 154,800 |
| 進貨            | 1,324,800  |
| 銷貨            | 2,448,600  |
| 進貨退出          | 40,320     |
| 進貨折扣          | 20,880     |
| 進貨運費          | 13,680     |
| 銷貨退回          | 36,120     |

沒有受到波及的是一批原售價 \$19,740 的商品，經火燒後估計價值為 \$10,000，與另一批成本 \$8,000，FOB 起運點交貨的在途商品。假設以前年度平均毛利為銷售淨額的 45%；試問雲林公司 98 年 8 月 1 日之火災損失金額為何？(5 分)

(五)高雄公司採用零售價法估計存貨餘額，其 98 年 12 月 31 日有關資料如下：

|              | <u>成 本</u> | <u>零 售 價</u> |
|--------------|------------|--------------|
| 存貨 (1 月 1 日) | \$68,000   | \$108,000    |
| 進貨           | 307,200    | 412,000      |
| 進貨折扣         | 7,200      | -            |
| 進貨退出         | 12,000     | 19,200       |
| 進貨運費         | 48,000     | -            |
| 員工折扣         | -          | 7,200        |
| 加價           | -          | 120,000      |
| 加價取消         | -          | 24,000       |
| 減價           | -          | 36,000       |
| 減價取消         | -          | 7,200        |
| 銷貨           | -          | 456,000      |
| 銷貨退回         | -          | 8,000        |

試問在傳統零售價法下，高雄公司 98 年 12 月 31 日之存貨金額為何？(5 分)

二、請分別回答下列各獨立情況：

(一)台東公司於 98 年 9 月 30 日決定將一處分群組分類為待出售處分群組，有關資料如下：

|              | <u>分類為待出售處分群組時之帳面價值</u> |                    |
|--------------|-------------------------|--------------------|
|              | <u>分類日原帳面價值</u>         | <u>分類日調整後帳面價值</u>  |
| 存貨①          | \$500,000               | \$480,000          |
| 備供出售金融資產②    | 360,000                 | 320,000            |
| 土地           | 1,200,000               | 1,200,000          |
| 折舊性資產 (淨額) ③ | 960,000                 | 900,000            |
| 商譽           | 200,000                 | 200,000            |
| 合計           | <u>\$3,220,000</u>      | <u>\$3,100,000</u> |
| 淨公平價值        |                         | <u>\$2,400,000</u> |

①存貨認列跌價損失。

②備供出售金融資產按當日公平價值調降。

③折舊性資產補提 98 年 1 月 1 日至 98 年 9 月 30 日之折舊。

試問台東公司於 98 年 9 月 30 日之資產負債表上，有關該待出售處分群組之土地與折舊性資產 (淨額) 之帳面值為何？(10 分)

(二)宜蘭公司出售一批抵押放款\$10,000,000，利率 6%，5 年期，取得現金\$10,500,000；該批放款的公平價值為\$11,000,000，該放款為市場隨時可得者。宜蘭公司取得買回選擇權，並承擔有限度追索權，同時和受讓銀行簽訂利率交換合約，受讓銀行交付固定利率 6% 給宜蘭公司，宜蘭公司則提供浮動利率給受讓銀行。已知該項交易相關資產和負債的公平價值如下：

|       |              |
|-------|--------------|
| 收得現金  | \$10,500,000 |
| 利率交換  | 400,000      |
| 買回選擇權 | 700,000      |
| 追索權義務 | 600,000      |

試作宜蘭公司有關該筆交易之分錄 (請以一筆分錄列示) ? (5 分)

(三)桃園工程公司於 98 年 10 月初以 \$15,200,000 承包一項工程，有關資料如下：

|            | 98 年度       | 99 年度       | 100 年度       |
|------------|-------------|-------------|--------------|
| 至年底累計已投入成本 | \$1,200,000 | \$9,600,000 | \$16,800,000 |
| 估計尚需投入成本   | 10,800,000  | 6,400,000   | -0-          |
| 至年底累計請款數   | 1,200,000   | 9,200,000   | 15,200,000   |
| 至年底累計收帳數   | 1,000,000   | 8,400,000   | 15,200,000   |

假設桃園工程公司按完工百分比法，認列相關之工程收入與工程費用。

試問桃園工程公司在 99、100 年度各應認列之工程費用金額為何？（10 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。

- 針對損益表、保留盈餘表、資產負債表及現金流量表之陳述，請問下列敘述何者正確？  
(A)除損益表外，餘皆為期間報表  
(B)除資產負債表外，餘皆為期間報表  
(C)除保留盈餘表外，餘皆為期間報表  
(D)除現金流量表外，餘皆為期間報表
- 對試算表之功能陳述，下列何項不正確？  
(A)試算表可以證明公司所有分類帳之記錄是正確的  
(B)試算表的基本目的是證明會計分錄過帳後借貸方相等  
(C)會計分錄正確，但沒有過帳，試算表依然可借貸方平衡  
(D)會計分錄所使用之會計科目錯誤，試算表依然可借貸方平衡
- 下列何項敘述，並非充分揭露會計原則之應用？  
(A)在會計報表之附註中說明重要的會計政策  
(B)會造成投資人決策上誤導的資訊需要表達出來  
(C)公司的銷貨收入與銷貨成本皆很清楚呈現  
(D)產品保證期間之可能損失在會計報告中說明
- 中正公司設有零用金制度，零用金已設額度為 \$1,000，今已有費用收據 \$940，及留存現金 \$30，如要補足零用金額度，下列何一會計分錄內容為正確？  
(A)借方記零用金現金 \$940  
(B)貸方記現金 \$940  
(C)貸方記零用金現金 \$30  
(D)借方記現金短溢 \$30
- 台北公司採用備抵法提列壞帳，2009 年 2 月 1 日備抵壞帳為貸方餘額 \$4,000，應收帳款餘額為 \$108,000，2009 年 2 月 20 日確認有應收帳款 \$600 無法收回，請問針對此交易之會計分錄內容，下列何項說明為正確？  
(A)借記應收帳款 \$600  
(B)借記壞帳費用 \$600  
(C)借記備抵壞帳 \$600  
(D)貸記備抵壞帳 \$600
- 台南公司 2009 年 3 月份銷貨收入 \$150,000，可供銷售商品成本為 \$135,000，今若以毛利率法估計期末存貨，假設毛利率為 30%，請問 3 月份期末存貨為多少？  
(A) \$15,000  
(B) \$30,000  
(C) \$45,000  
(D) \$75,000
- 嘉義公司在 2008 年底有交易日的證券投資組合總成本為 \$120,000，年底的證券投資組合公平價值 \$115,000，請問 2008 年底該公司財務報表之表達下列何項為正確？  
(A)資產負債表及損益表均不受影響  
(B)資產減少 \$5,000 及在股東權益欄中有未實現損失 \$5,000  
(C)流動資產欄中資產減少 \$5,000 及在損益表中營業外損失列未實現損失 \$5,000  
(D)流動資產欄中資產減少 \$5,000 及在損益表中營業外損失列已實現損失 \$5,000
- 在永續盤存制度之下，下列對存貨處理之陳述何者正確？  
(A)後進先出法的銷貨成本與定期盤存制相同  
(B)先進先出法的銷貨成本與定期盤存制相同  
(C)存貨平均成本完全以單位成本平均值為基準  
(D)在每次銷貨之後，依平均成本法算新的平均成本
- 甲公司於 2008 年初購入乙公司 40% 股票作為長期股權投資，當年度乙公司獲利 \$300,000，2009 年 2 月 10 日乙公司發放現金股利 \$160,000，請問此項股利發放對甲公司之影響，下列何者正確？  
(A)長期投資減少  
(B)收入增加  
(C)資產總額增加  
(D)資產總額減少
- 屏東公司為研究開發專利權共支出 \$5,000，並且從中正公司購買專利權 \$4,000，請問下列何一會計分錄內容的寫法是正確？  
(A)借方記專利權 \$9,000  
(B)借方記專利費用 \$9,000  
(C)借方記研究發展費 \$5,000  
(D)借方記研究發展費 \$9,000
- 花蓮公司在 2008 年 12 月 31 日某機器之成本為 \$10,000,000，累積折舊 \$2,000,000，殘值為零，耐用年限九年，尚可用七年。如果出售可回收金額為 \$7,000,000，考慮資產減損下，請問 2009 年以直線法提列該機器折舊時，下列分錄內容何者為正確？  
(A)借記折舊費用 \$1,000,000  
(B)借記折舊費用 \$1,144,444  
(C)借記折舊費用 \$1,111,111  
(D)借記折舊費用 \$777,777

- 12 甲公司以機器設備交換乙公司的機器設備，假設甲公司機器成本\$100,000，累積折舊\$80,000，公平價值\$25,000；乙公司機器成本\$200,000，累積折舊\$170,000，公平價值\$27,000，今甲公司需支付乙公司現金\$2,000 交換，請問甲公司下列分錄內容何者為正確？  
(A)借記資產交換損失\$3,000 (B)貸記資產交換利益\$3,000  
(C)借記機器設備\$25,000 (D)貸記資產交換利益\$5,000
- 13 宜蘭公司以\$1,200 萬元購買一煤礦場，預期可開採煤礦 2,000 萬噸，在沒有殘值情況下，若已開採 200 萬噸，並在開採當年就銷售出去，請問開採當年的紀錄折耗的分錄內容，下列何者為正確？  
(A)借記累積折耗\$2,000,000 (B)借記折耗費用\$1,200,000  
(C)貸記折耗費用\$1,200,000 (D)貸記累積折耗\$2,000,000
- 14 雲林公司 2008 年 7 月 1 日以\$300,000 購入專利權，法定年限尚有五年，經濟效益年限四年，則 2008 年底應提列專利權攤銷金額為多少？  
(A)\$37,500 (B)\$60,000 (C)\$30,000 (D)\$75,000
- 15 中正公司取得某煤礦成本為\$900,000，另支付開發成本\$100,000，估計蘊藏量為 900,000 噸，預計開採完畢後土地尚有殘值\$100,000；假設 2008 年開採 100,000 噸，除折耗成本外，另支付人工成本及其他開採費用合計\$400,000，2008 年全年出售 80,000 噸，每噸售價\$10，請問 2008 年出售煤礦的銷貨成本為多少？  
(A)\$80,000 (B)\$320,000 (C)\$400,000 (D)\$100,000
- 16 中華公司自 2000 年成立以來，業務蒸蒸日上，股東權益價值由 2000 年的\$3,000,000，提升到 2008 年底的\$12,000,000；2008 年 12 月 31 日該公司購買中正公司 100%股權，中正公司當時的淨資產帳面價值為\$5,000,000，公平市價為\$6,000,000；中華公司以\$7,000,000 購買中正公司，請問中華公司 2008 年底的會計帳上商譽金額為多少？  
(A)\$9,000,000 (B)\$11,000,000 (C)\$2,000,000 (D)\$1,000,000
- 17 公司發行債券時，承諾履行定期支付利息，並到期清償本金兩種義務，下列對公司債之描述，何者為正確？  
(A)當市場利率高於票面利率時，公司債會折價發行  
(B)當市場利率低於票面利率時，公司債會折價發行  
(C)公司債的發行價格，決定於未來收到的利息及本金以票面利率折算的現值  
(D)公司債皆是無記名公司債
- 18 台東公司出售 100 股，每股 10 元面值的庫藏股，出售價為每股\$13。若原先購入這些庫藏股之成本為\$11，請問出售此一庫藏股之會計分錄貸方應如何記錄？  
(A)庫藏股票\$1,000 及資本公積-庫藏股交易\$300 (B)庫藏股票\$1,100 及保留盈餘\$200  
(C)庫藏股票\$1,000 及資本公積-庫藏股交易\$200 (D)庫藏股票\$1,100 及資本公積-庫藏股交易\$200
- 19 對前期調整之敘述，下列何者為正確？  
(A)錯誤的校正，直接對保留盈餘科目調整  
(B)前期調整是放在損益表中的營業外科目  
(C)前期調整直接在股東權益欄中顯示出來  
(D)前期調整放在保留盈餘表中，由期末保留盈餘進行調整
- 20 台北公司 2008 年度的純益為\$520,000，全年度流通在外加權平均普通股的股數為 240,000 股，而 2008 年底流通在外股數為 300,000 股；另外當年有 40,000 股的累積特別股流通在外，每股特別股每年可收到\$1 股利，請問 2008 年之基本每股盈餘為多少？  
(A)\$1.6 (B)\$2.0 (C)\$2.167 (D)\$1.733
- 21 桃園公司淨利對資產總額的比率為 10%，淨利加利息費用的和對資產總額的比率為 11%，股東權益總額對負債比率為 8：5，如負債總額為\$150,000，又全部負債均須付某一固定比率的利息，則當年度的利息費用為多少？  
(A)\$39,000 (B)\$42,900 (C)\$3,900 (D)\$5,000
- 22 若流動資產大於流動負債，則以現金償還應付票據會造成下列何種影響？  
(A)營運資金減少 (B)流動比率減少 (C)流動比率增加 (D)營運資金增加
- 23 中正公司 2008 年度的期初存貨為\$40,000，期末存貨為\$50,000，而當年度的存貨週轉率為 10 次，則當年度的進貨及銷貨成本依次為多少？  
(A)\$440,000 及\$460,000 (B)\$460,000 及\$450,000  
(C)\$440,000 及\$450,000 (D)\$420,000 及\$460,000
- 24 在現金流量表中，針對營業活動現金流量會產生增減變動之陳述，下列何項為正確？  
(A)出售固定資產利益使營業活動的現金流量減少 (B)壞帳費用使營業活動的現金流量減少  
(C)公司債溢價攤銷使營業活動的現金流量增加 (D)償債損失使營業活動的現金流量減少
- 25 應付股利是為下列何一報表之會計科目？  
(A)損益表 (B)現金流量表 (C)保留盈餘表 (D)資產負債表