

等 別：三等考試
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。

一、忠孝公司於 x1 年 7 月 1 日開始致力於發展一項新生產技術。x1 年 7 月 1 日至 x1 年 10 月 31 日止共支出 \$800,000，x1 年 11 月 1 日至 x1 年 12 月 31 日共支出 \$200,000。該公司於 x1 年 11 月 1 日能證明該技術符合資本化之相關條件。x1 年 12 月 31 日上開生產技術之可回收金額估計為 \$100,000。試作 x1 年必要分錄。(15 分)

二、三民公司會計年度採曆年制，該公司 x2 年度之簡明損益表如下：

收入		\$26,000
主要費損（含出售設備損失 \$10,000，不含折舊費用）	\$15,000	
折舊費用	<u>5,000</u>	<u>(20,000)</u>
稅前淨利		\$6,000
所得稅費用		<u>(1,000)</u>
本期淨利		<u>\$ 5,000</u>

又該公司 x2 及 x1 兩年底比較資產負債表中的相關資訊如下：

	<u>x2 年</u>	<u>x1 年</u>
現金	\$1,000	\$2,000
應收帳款	1,000	2,000
存貨	9,000	8,000
應付帳款	5,000	4,000
應付所得稅	1,000	0

試作：(15 分)

- (一)三民公司 x2 年之現金流量金額、x2 年底現金餘額與其 x1 年底現金餘額間，有什麼關係？
(二)求算三民公司 x2 年之現金流量金額（不必編報表）。
(三)以間接法列示三民公司 x2 年營業活動之現金流量。

三、仁愛公司 x2 年初以 \$500,000 購入生產 USB 控制晶片之專利權，該專利權之法定年限為 10 年，惟該公司估計其經濟年限僅有 8 年。嗣於 x6 年底遭外國廠商控告侵權，案經法院執行假扣押，停止生產。
試作 x6 年底與專利權相關之分錄。(20 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6306

(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 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 宇昌公司賒銷收入 640,000 元，銷貨退回 40,000 元，銷貨成本 360,000 元，試問毛利率為何？
(A)40% (B)28% (C)60% (D)72%
- 2 2011 年 3 月 30 日時甲公司（買方）有來自乙公司（賣方）的在途存貨 30 萬元，此筆存貨合約係起運點交貨，請問此筆「起運點交貨 30 萬元的在途存貨」應列於那一個公司的資產負債表？
(A)甲公司 (B)乙公司
(C)甲、乙公司均可認定 (D)甲、乙公司均不能認定
- 3 期初存貨 40,000 元，期末存貨 60,000 元，銷貨成本 450,000 元，請問存貨週轉率為何？
(A)12 次 (B)9 次 (C)11.3 次 (D)7.5 次
- 4 阿肥公司於 2009 年 1 月 1 日花 25,000 元購買機器，阿肥公司運用直線法認列折舊，估計該機器耐用年限為 5 年，無殘值；2010 年 1 月 1 日決定改變耐用年限為 6 年，請問 2010 年應認列的折舊費用為何？
(A)5,000 元 (B)4,000 元 (C)3,333 元 (D)2,000 元
- 5 在備抵法下，若確定應收帳款無法收回，沖銷應收帳款與備抵壞帳，會使損益表的淨利增加或減少或不變？
(A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)視公司銷售情況而定
- 6 認列壞帳費用 5,000 元對應收帳款的淨變現價值（Net realizable value）的影響？
(A)增加 5,000 元 (B)減少 5,000 元 (C)無影響 (D)視公司銷售情況而定
- 7 預付費用（prepaid expense）在財務報表應該如何表達，應該揭露在財務報表何處？
(A)損益表的費用項目 (B)資產負債表的資產項目
(C)資產負債表的負債項目 (D)資產負債表的股東權益項目
- 8 若草草公司將垃圾桶支出在會計報表直接認列成費用而不作資產，是基於何種會計原則？
(A)歷史成本原則 (B)配合原則 (C)充分揭露原則 (D)重要性原則
- 9 試計算出以下超捷公司無形資產之金額為何？

應收帳款	1,500,000 元
土地	4,000,000 元
商標權	1,000,000 元
商譽	4,500,000 元
研究發展費用	2,000,000 元

(A) 11,500,000 元 (B) 7,500,000 元 (C) 5,500,000 元 (D) 9,500,000 元

- 10 草草公司董事長王阿草不能將自己的消費性貸款 100 萬元認列成「草草公司的負債」是基於何種會計假設？
- (A)貨幣單位假設 (B)經濟個體假設 (C)會計期間假設 (D)繼續經營假設
- 11 假設 2009 年至 2011 年的銷貨收入為 2009 年 1,300,000 元，2010 年 1,625,000 元，2011 年 1,890,000 元，從 2009 年至 2010 年銷貨收入成長率為何？
- (A)25% (B)30% (C)77% (D)130%
- 12 2010 年 1 月 1 日，卡爾公司預付一年保險費用 38,000 元，至 2010 年 12 月 31 日已實現已耗用 38,000 元保險支出，請問 2010 年 12 月 31 日認列保險費用調整分錄為何？
- (A)保險收入 38,000 (B)現金 38,000
現金 38,000 保險費用 38,000
(C)保險費用 38,000 (D)預付保險費用 38,000
預付保險費用 38,000 保險費用 38,000
- 13 若期末由於會計人員疏失，公司未記錄應計收入之調整分錄，此對公司財務報表將有何種影響？
- (A)高估淨利，高估資產 (B)高估淨利，低估資產
(C)低估淨利，高估資產 (D)低估淨利，低估資產
- 14 甲公司有一辦公室出租，歷年租金不變，今年初「預收租金」帳戶的餘額為\$320,000，此為預收八個月的租金。今假設該房客於租期屆滿又預付半年租金，如果甲公司的會計年度是曆年制，試問今年度的綜合損益表上，應認列此項「房租收入」的金額為若干？
- (A)\$240,000 (B)\$320,000 (C)\$480,000 (D)\$560,000
- 15 在編製銀行往來調節表後，公司作：借記「應收帳款」、貸記「現金」之調整分錄，此分錄最可能代表下列那一事項之調整？
- (A)銀行手續費 (B)未兌現支票 (C)銀行代收款項 (D)存款不足支票
- 16 乙公司發生火災導致存貨全毀，當時公司帳上有關科目餘額為：銷貨\$225,000，進貨\$140,000，進貨運費\$6,850，期初存貨\$22,500。近幾年該公司的平均毛利率為 40%，若採毛利法估計，則此次存貨損失為多少金額？
- (A)\$22,500 (B)\$34,350 (C)\$58,740 (D)\$130,000
- 17 甲公司本年初備抵壞帳有貸方餘額\$42,000，本年度沖銷壞帳\$18,000，收回已沖銷壞帳\$6,000，根據「帳齡分析法」的分析結果，預計期末應收帳款的 5%可能成為壞帳，若該公司本年 12 月 31 日的應收帳款為\$900,000，則本年度綜合損益表上認列的壞帳費用為多少？
- (A)\$15,000 (B)\$27,000 (C)\$33,000 (D)\$45,000
- 18 在永續盤存制下計算存貨成本時，若採用移動平均法，則每一次計算新的平均單位成本是在下列那一時點？
- (A)期末時 (B)每一次進貨時 (C)每一次銷貨時 (D)每一次進貨或銷貨時

19 企業購買金融資產之目的若在收取此金融資產定期支付的利息和到期的本金，則此類金融資產應歸屬於下列那一項？

- (A)放款及應收款 (B)按攤銷後成本衡量之金融資產
(C)透過損益按公允價值衡量之金融資產 (D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

20 甲公司於 X1 年 9 月 1 日自日本進口一台製造章魚燒的機器，價格為\$144,000，並發生運費\$10,500，關稅\$9,000，以及保險費\$4,500。該機器於運送途中發生損壞，其修理費計\$4,500。此外，測試該機器花費\$3,000。試問該機器之取得成本應為多少？

- (A)\$163,500 (B)\$168,000 (C)\$171,000 (D)\$175,500

21 甲公司於 2010 年初與乙公司交換同種類機器，交換前的相關資料如下。若此交換為不具商業實質之資產交換，請問甲公司換入的新機器成本是多少？

	甲公司機器	乙公司機器
資產成本	\$300,000	\$480,000
累計折舊	250,000	200,000
市 價	200,000	320,000
現金給付（收入）	120,000	(120,000)

- (A)\$50,000 (B)\$170,000 (C)\$280,000 (D)\$320,000

22 某電器經銷商提供客戶 2 年內享有售後免費修理電器服務，X1 年度銷貨收入為\$3,000,000，估計維修費用為銷貨收入的 3%，若 X2 年度實際發生修理費用為\$75,000，則支付維修費用時應記錄：

- (A)借記維修費用\$75,000 (B)借記維修費用\$90,000
(C)借記應付維修費用\$75,000 (D)借記應付維修費用\$90,000

23 甲公司於 X1 年初成立，並於 2 月 1 日發行每股面額\$10 的普通股 500,000 股，發行價格為每股\$25。該公司於 9 月 15 日首次購回庫藏股，以每股\$28 的價格購回 5,000 股，並於兩個月及三個月後，分別以每股\$32 及\$24 的價格各出售 2,000 股，年底將剩餘之 1,000 股予以註銷。請問這些交易會使「保留盈餘」增加或減少多少金額？

- (A)增加\$0 (B)減少\$3,000 (C)減少\$8,000 (D)增加\$8,000

24 甲公司期初現金與約當現金餘額\$72,000，期末餘額為\$108,000，本年度營業活動現金淨流入\$93,000，投資活動之現金淨流出為\$82,920。則該公司當年度籌資活動的現金淨流量為多少？

- (A)淨現金流入\$20,520 (B)淨現金流出\$20,520
(C)淨現金流入\$25,920 (D)淨現金流出\$25,920

25 甲公司本年度折舊費用\$70,000，稅後淨利\$110,000，出售土地利益\$80,000，期末應收帳款餘額較去年減少\$8,000，發行長期應付票據得款\$42,000，支付現金股利\$18,000，現購機器設備\$60,000。則該公司本年度現金流量表中來自營業活動之現金流量為多少金額？

- (A)\$108,000 (B)\$230,000 (C)\$268,000 (D)\$290,000