

102 年公務人員升官等考試、102 年關務人員升官等考試
102 年交通事業郵政、港務、公路人員升資考試試題

等別(級)：薦任

類科(別)：財稅行政

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、丙公司 102 年及 103 年資產負債表的帳戶資料如下：

	102 年底	103 年底
預付保費	\$ 300	\$ 600
應收租金	250	400
應付薪工	200	600
預收利息	500	300

103 年度現金簿中的相關收付如下：

付保費	\$ 1,700
收到租金	1,600
支付薪工	1,500
收到利息	2,500

請分別計算在 103 年應計基礎下的下列項目金額：

(一)保險費 (3 分)，(二)租金收入 (3 分)，(三)利息收入 (3 分)，(四)薪工費用 (3 分)

二、以下係乙公司的相關資料：

(1)2012 年 1 月 1 日的存貨及應收帳款分別為\$40,000 及\$20,000。

(2)2012 年的進貨、進貨折讓、進貨運費及銷貨運費分別為\$202,000、\$6,000、\$4,000 及\$12,500。

(3)毛利率為銷貨的 30%，2012 年銷貨（均為賒銷）金額為\$300,000。

(4)應收帳款平均收款期間為 36 天，應付帳款平均付款期間為 30 天(1 年為 360 天)。

(5)2012 年平均固定資產金額為\$100,000，平均總資產金額為\$250,000。

試作：假設 1 年為 360 天，計算乙公司的(一)總資產週轉率 (5 分)，(二)應收帳款期末餘額 (5 分)，(三)平均存貨銷售天數 (5 分)，(四)淨營業循環天數 (或稱現金轉換循環天數) (5 分)。

三、丙公司於 2012 年 7 月 1 日以每頭\$20,000 之價格購買 5 頭年齡 6 個月大的乳羊，準備飼養成熟後生產羊奶。丙公司估計若將乳羊立即出售，應支付佣金\$8,000，運送乳羊至市場的運輸費用\$20,000。在 2012 年底，丙公司共耗費\$48,000 之草料費用，及\$18,000 之人員飼育費用。2012 年 12 月 31 日估計每頭 1 歲乳羊若立即出售，每頭乳羊之價格為\$36,000，及應支付佣金\$12,000，運送乳羊至市場的運輸費用\$36,000。

試作：

(一)丙公司 2012 年 7 月 1 日購買乳羊分錄。(6 分)

(二)若公司政策是將飼養乳羊之後續支出作為當期費用處理，試為丙公司作 2012 年間與生物資產之相關分錄。(6 分)

(三)若公司政策是將飼養乳羊之後續支出作為帳面金額之增加，試為丙公司作 2012 年間與生物資產之相關分錄。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4301

(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 甲公司 X1 年初流通在外普通股計有 800,000 股(每股面額\$10)，於 X1 年 4 月 1 日執行庫藏股計畫以每股 \$20 買回 50,000 股普通股，並於 X1 年 8 月 1 日宣告且發放普通股股票股利\$1.0，惟未宣告及分配任何現金股利。甲公司於 X1 年全年有 1,000 股特別股流通在外，特別股股本為\$1,000,000，累積、股利率 5%，截至 X1 年底積欠兩年股息(X0 年及 X1 年)。甲公司 X1 年稅後淨利為\$1,400,000，試問甲公司 X1 年之每股盈餘為(小數點後第三位四捨五入)：
(A)\$1.70 (B)\$1.67 (C)\$1.61 (D)\$1.55
- 2 甲公司 X1 年之課稅所得為\$200,000，適用稅率為 17%。遞延所得稅資產之期初與期末餘額分別為\$30,000 與\$45,000，遞延所得稅負債之期初與期末餘額分別為\$50,000 與\$75,000。試問甲公司 X1 年之所得稅費用為：
(A)\$24,000 (B)\$34,000 (C)\$35,700 (D)\$44,000
- 3 通常導致承租人須將租賃合約分類為融資租賃之情形，不包括下列何者：
(A)租賃期間屆滿時，租賃資產所有權無條件移轉給承租人
(B)承租人享有優惠承購權
(C)承租人享有優先續租權，且租金反映預期續租開始日之市場行情
(D)租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部分
- 4 鴻鼎電信於 X1 年初以\$250 億元競標價格取得 4G 電信服務營運特許執照，特許期間為 15 年，期滿不得展期，該特許權可以移轉。關於鴻鼎取得該營運特許執照之會計處理，下列敘述何者正確：
(A)\$250 億元應列為開辦費，於 X1 年全數認列為費用
(B)\$250 億元應列為無形資產—營運特許執照，因權利可以移轉，故無確定耐用年限，不須攤銷
(C)\$250 億元應列為無形資產—營運特許執照，採直線法逐年攤銷，且每年均須進行減損評估
(D)\$250 億元應列為無形資產—營運特許執照，採直線法逐年攤銷，於有減損跡象時進行減損評估
- 5 甲公司 X1 年之銷貨收入為\$850,000，銷貨成本為\$680,000，應收帳款淨額之期初與期末餘額分別為\$50,000 與\$60,000，存貨之期初與期末餘額分別為\$120,000 與\$125,000，試問甲公司 X1 年之平均營業週期為幾天(小數點後無條件進位)：
(A) 76 (B) 83 (C) 90 (D) 96
- 6 甲公司存貨採定期盤存制，其 X1 年期初存貨成本為\$450,000，X1 年第一季進貨總額為\$3,500,000，進貨退回與折讓為\$105,000，進貨運費為\$185,000，該季銷貨淨額為\$5,000,000，銷貨運費為\$200,000。甲公司之會計師擬採毛利率法評估甲公司 X1 年第一季帳列期末存貨之合理性。依甲公司過去季度及同業可比公司之經驗，甲公司會計師估計其正常毛利率為 30%。試問甲公司第一季期末存貨之合理估計金額為：
(A)\$345,000 (B)\$450,000 (C)\$530,000 (D)\$670,000
- 7 甲公司 X1 年期初與期末應收帳款總額分別為\$2,000,000 與\$2,400,000，並採應收帳款餘額百分比法估計呆帳，X0 與 X1 兩年之估計呆帳率均為 1.5%。於 X1 年期間，甲公司因某客戶發生財務困難無力支付帳款，沖銷應收帳款\$36,000，試問甲公司於 X1 年底應提列多少呆帳費用？
(A)\$30,000 (B)\$36,000 (C)\$42,000 (D)\$66,000
- 8 甲公司 X1 年底之普通股股本為\$100,000 (每股面額\$10)，特別股股本為\$50,000 (累積，股利率 5%，平價發行，每股面額\$50，等於贖回價格，積欠兩年股息)，資本公積為\$30,000，保留盈餘為\$190,000，其他權益為(\$20,000)，庫藏股票\$10,000(均為普通股，每股買回價格\$20)，試問甲公司 X1 年底之每股淨值(普通股每股帳面金額)為(小數點後第三位四捨五入)：
(A)\$28.50 (B)\$30.00 (C)\$30.53 (D)\$32.11

- 9 甲公司存貨採永續盤存制及先進先出法，其 X1 年期初存貨成本以及進銷資料如下(依據交易發生先後順序)：

	數量	單位成本
期初存貨	50	\$40
進貨	20	42
銷貨(單位售價\$50)	40	
進貨	20	43
銷貨(單位售價\$50)	30	
進貨	30	45

X1 年底，甲公司估計期末存貨之平均單位售價為\$52，平均每單位完成銷售所需成本為\$8，試問甲公司 X1 年之銷貨成本為：

- (A)\$2,900 (B)\$2,850 (C)\$2,840 (D)\$2,050
- 10 甲公司於 X1 年初以成本\$300,000 取得乙公司 30%股權，投資日乙公司權益之帳面金額為\$1,000,000。乙公司 X1 年與 X2 年之稅後淨利分別為\$150,000 與\$180,000，該二年度現金股利分配率均為 50%，甲乙兩公司間並無其他交易往來，試問甲公司對乙公司投資於 X2 年底之帳面金額為：
- (A)\$250,500 (B)\$300,000 (C)\$349,500 (D)\$399,000
- 11 甲公司 X1 年稅後淨利為\$750,000。現金及約當現金之期初與期末餘額均為\$500,000，其他流動資產(無短期投資)之期初與期末餘額分別為\$2,200,000 與\$2,800,000，流動負債(無短期融資性負債)之期初與期末餘額分別為\$1,600,000 與\$1,800,000。固定資產之期初與期末帳面金額分別為\$5,000,000 與\$6,000,000，X1 年末處分任何固定資產，亦未認列減損，折舊為\$500,000。無其他非流動資產。長期借款(利率 5%，於年底付息一次，5 年後到期)之期初與期末餘額均為\$1,000,000，無其他長期負債。甲公司選擇將利息付現及股利支付分類為籌資活動現金流量。試問甲公司 X1 年營業活動之淨現金流入為：
- (A)\$800,000 (B)\$850,000 (C)\$900,000 (D)\$1,250,000
- 12 甲公司於 X1 年初發行面額\$5,000,000、不付息、五年期之附賣回權可轉換公司債，共得款\$4,350,000，已知當日市場上相同條件之不附轉換權與賣回權公司債之公允價值為\$4,100,000，賣回權之公允價值為\$50,000，則甲公司發行公司債之分錄應包括：
- (A)貸記：資本公積—賣回權\$50,000 (B)貸記：資本公積—認股權\$200,000
(C)借記：應付公司債折價\$650,000 (D)貸記：應付公司債\$4,350,000
- 13 甲公司於 X1 年初購入機器設備，成本\$1,000,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，該機器設備本身為一現金產生單位。於 X4 年底因產能過剩，從事減損評估時估計其使用價值為\$420,000(其公允價值資訊不可得)。至 X7 年底時因景氣復甦，市場需求增加，從事減損評估時估計其使用價值為\$350,000(其公允價值資訊不可得)。該機器設備於 X1 至 X7 年期間無增添或重置。試問甲公司該機器設備於 X7 年底之帳面金額為：
- (A)\$210,000 (B)\$300,000 (C)\$350,000 (D)\$420,000
- 14 甲建設公司於 X1 年第一季以預售方式推出「寶來屋」住宅建案，該建案由甲公司自行設計、建造及提供建材，買方僅能就預售時所提供廚衛磁磚三種指定圖樣進行選擇，而不得要求甲公司變更預售屋之主要設計。該建案於 X1 年成功預售並完成簽約者計有八成，已預售單位之總價款計\$50,000,000。甲公司於 X1 年已收到不可取回之簽約金及分期房地款\$15,000,000。截至 X1 年底，甲公司估計該建案之完工程度為 40%(以工程成本比例估計)，預計於 X3 年第二季全部完工並辦理過戶交屋。甲公司估計該建案整體(含已售及未售單位)之總工程建造成本為\$55,000,000，並預期該建案所有可售單位將可 100%售出。試問甲公司於 X1 年就「寶來屋」建案應認列之工程損益金額為(不考慮題目中未提及之其他成本)：
- (A)損失\$5,000,000 (B)\$0 (C)利益\$1,800,000 (D)利益\$2,400,000
- 15 甲超商於周年慶推行一項顧客忠誠計畫，給與消費滿特定金額之來店顧客一定的酬賓點數，未來消費時得憑點數每一點兌換店內售價\$50(等於其公允價值)之商品，給與點數沒有到期日。甲超商於 X1 年銷售商品之總收取價款計\$5,000,000，並發出 1,000 點酬賓點數，X1 年實際兌換之酬賓點數有 200 點。甲超商管理階層於 X1 年底預期未來仍會來店兌換之酬賓點數為 600 點。關於甲超商 X1 年商品銷售與顧客忠誠計畫之會計處理，下列敘述何者正確：
- (A)應認列「銷售費用—酬賓點數」\$50,000 (B)應認列銷貨收入\$5,000,000
(C)應認列酬賓點數收入\$25,000 (D)X1 年底之遞延收入為\$30,000

- 16 甲公司於 X2 年初成立並銷售單一產品，此產品自銷售日起，有兩年免費維修之保證。預估售後第一年及第二年將發生的維修成本約為產品銷售年度銷貨收入的 5%及 10%。已知 X2 年及 X3 年之銷貨收入分別為\$500,000 及\$800,000，實際維修支出分別為\$30,000 及\$120,000，則甲公司 X3 年底之估計維修保證負債之餘額應為：
- (A)\$45,000 (B)\$0 (C)\$80,000 (D)\$120,000
- 17 甲公司於 X2 年 1 月 1 日以分期付款方式出售 1 部汽車，客戶於每年初需支付現金\$350,000，共計四年，首次付款日為 X2 年 1 月 1 日。該汽車之現金售價為\$1,252,000，故此交易隱含利率為年息 8%，若此部汽車成本為\$850,000。則此項交易將使甲公司 X2 年度之本期淨利增加數為：
- (A)\$550,000 (B)\$474,160 (C)\$502,160 (D)\$350,000
- 18 下列何項交易會產生其他綜合損益項目？
- (A)持有至到期日債券投資公允價值增加 (B)交易目的金融資產公允價值增加
(C)會計政策變動累積影響數 (D)備供出售金融資產公允價值增加
- 19 甲公司流動資產大於流動負債，速動資產小於流動負債，若以短期借款方式向銀行借入現金，則將使：
- (A)流動比率提高，速動比率降低 (B)流動比率降低，速動比率提高
(C)流動比率與速動比率均提高 (D)流動比率與速動比率均降低
- 20 甲公司 X2 年底流通在外股票如下：(1) 8%特別股，面額\$100，流通在外 10,000 股；(2) 普通股，面額\$10，流通在外 200,000 股。該公司去年度未發放股利，今年度擬發放\$380,000 之現金股利，若特別股為累積全部參加，則普通股股東所能收到之股利應為：
- (A)\$0 (B)\$220,000 (C)\$300,000 (D)\$200,000
- 21 甲公司在 X2 年 1 月 1 日溢價發行面額\$500,000 的 5 年期公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，採有效利率法攤銷債券溢價。X2 年 6 月 30 日甲公司支付\$20,000 之現金利息並攤銷\$3,722 之溢價，X2 年 6 月 30 日公司債攤銷後之帳面金額為\$538,878。則甲公司將於 X2 年 12 月 31 日攤銷之債券溢價應為：
- (A)\$3,834 (B)\$3,722 (C)\$4,260 (D)\$4,320
- 22 甲公司於 X2 年初購入一項專利權，成本\$9,000,000，法定年限為 10 年，估計經濟年限為 6 年。X4 年因該專利權受侵害而提起訴訟並獲得勝訴，使該專利權之效益得以維持，因而於 X4 年底支付訴訟費\$500,000。則該專利權 X4 年底之帳面金額應為：
- (A)\$4,500,000 (B)\$5,000,000 (C)\$6,300,000 (D)\$6,800,000
- 23 甲公司成立於 X2 年初，隨即實施確定給付退休金計畫，相關資料如下：(1)X2 年度當期服務成本為\$750,000，(2)X3 年度當期服務成本為\$850,000，(3)折現率 6%，(4)退休金計畫資產預期與實際報酬率均為 8%，(5)每年年底提撥退休基金\$1,000,000，(6)X2 年及 X3 年均無員工退休，故未支付任何退休金。則甲公司 X3 年應認列之退休金費用為：
- (A)\$1,000,000 (B)\$850,000 (C)\$815,000 (D)\$975,000
- 24 甲公司 X2 年及 X3 年綜合損益表列示之本期淨利分別為\$250,000 及\$280,000，惟該公司會計師於 X4 年查核工作中發現 X2 年之期末存貨多計\$5,000，X3 年之期末存貨少計\$1,500。則甲公司 X3 年之正確淨利應為：
- (A)\$281,500 (B)\$273,500 (C)\$286,500 (D)\$278,500
- 25 甲公司以成本\$300,000、累計折舊\$170,000 之舊設備交換一新設備，並支付現金\$20,000，已知舊設備之公允價值為\$160,000，假設此筆交易不具商業實質，則此新設備之入帳價值應為：
- (A)\$180,000 (B)\$150,000 (C)\$140,000 (D)\$110,000