

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)：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、甲公司於 102 年 6 月 1 日將其應收帳款\$100,000 出售給乙商業銀行，無追索權，手續費為該帳款的 3%。乙商業銀行保留\$20,000 帳款以備抵銷貨折扣、退回及讓價。乙商業銀行於 6 月份及 7 月份共收到現金\$74,000，發生銷貨折扣\$2,000，銷貨退回及讓價\$12,000，餘款\$12,000 確定無法收回，7 月 31 日將收款清單送交甲公司，並與甲公司結清差額。(甲公司採曆年制會計年度)

試作：

(一) 102 年 6 月 1 日甲公司將其應收帳款出售給乙商業銀行時，甲公司應作之分錄。

(10 分)

(二) 102 年 6 月份及 7 月份實際發生壞帳，甲公司與乙商業銀行分別應作之分錄。

(10 分)

二、101 年度誠信公司的現金流量表內容如下：

營業活動之現金流量		
銷貨收現數	\$4,465,000	
股利收現數	120,000	
進貨付現數	(3,780,000)	
營業費用付現數	(410,000)	
利息費用付現數	(90,000)	
所得稅費用付現數	<u>(175,000)</u>	
營業活動之淨現金流入		\$130,000
投資活動之現金流量		
出售設備	\$150,000	
購買土地	<u>(450,000)</u>	
投資活動之淨現金流出		(300,000)
籌資活動之現金流量		
收回公司債	\$(255,000)	
發行普通股	750,000	
發放股利	<u>(180,000)</u>	
籌資活動之淨現金流出		<u>(315,000)</u>
本期現金減少數		<u><u>\$(485,000)</u></u>

101 年度中各相關帳戶之變動情形如下：

- (1)應收帳款總額增加\$120,000，備抵壞帳餘額增加\$25,000，本期沖銷壞帳\$150,000。
- (2)存貨餘額增加\$155,000，應付帳款餘額減少\$90,000。
- (3)證券投資均為長期股權投資，採權益法處理，其餘額增加\$100,000。
- (4)應付公司債本期攤銷折價\$5,000，帳面金額減少\$240,000。
- (5)預付租金增加\$40,000，應付薪資增加\$25,000，應付利息減少\$7,500。
- (6)遞延所得稅資產增加\$25,000，應付所得稅減少\$5,625。
- (7)本期提列折舊\$210,000，固定資產帳面金額增加\$125,000，除購買土地及出售設備外，無其他固定資產相關交易發生。
- (8)誠信公司之所得稅率為 25%。

試作：試計算誠信公司 101 年度綜合損益表中下列科目的金額

- (一)銷貨毛利。(10 分)
- (二)營業費用。(10 分)
- (三)出售設備利益。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5303

(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 甲公司專營家事服務，以現金交易的方式販賣家事服務合約。合約有三種：一年期、二年期、三年期。當公司收到現金之後，便貸記：預收服務收入。X1 年 12 月 31 日預收服務收入科目之餘額為\$480,000(此金額尚未經過期末調整)。截至 X1 年 12 月 31 日止，甲公司共發生\$120,000 的家事服務成本，並且將該金額計入服務費用科目中。截至 X1 年 12 月 31 日止，公司尚未完成之家事服務合約如下：

<u>X2 年到期</u>	<u>X3 年到期</u>	<u>X4 年到期</u>
\$100,000	\$160,000	\$70,000

請問 X1 年 12 月 31 日資產負債表中預收服務收入的金額應為多少？

- (A)\$360,000 (B)\$330,000 (C)\$240,000 (D)\$220,000
- 2 甲公司在 A 銀行之現金存款為\$600,000，其中\$180,000 為去年向銀行借款時依借款合同規定之補償性回存。此外，甲公司在 B 企銀之存款帳戶則透支\$60,000，試問甲公司應報導之「現金」科目金額為：
- (A)\$360,000 (B)\$420,000 (C)\$540,000 (D)\$780,000
- 3 若採有效利率法攤銷應付公司債之溢、折價，則下列敘述何者正確？
- (A)折價攤銷數將逐期遞增，溢價攤銷數則逐期遞減
- (B)溢價攤銷數將逐期遞增，折價攤銷數則逐期遞減
- (C)折價及溢價攤銷數均逐期遞增
- (D)折價及溢價攤銷數均逐期遞減
- 4 「待分配股票股利」在財務報表上之表達方式，下列何者正確？
- (A)於綜合損益表中列為費用 (B)於資產負債表中列為負債
- (C)於資產負債表中列為資產 (D)於資產負債表中列入權益項下

- 5 甲公司持有乙公司 25%表決權之股票作為長期投資，乙公司 X3 年度發生淨損\$600,000，X4 年度淨損\$800,000，有證據顯示乙公司之虧損非屬短期性質，且甲公司未擔保乙公司之債務，亦未有其他財務上之承諾。已知 X3 年初甲公司對乙公司之長期股權投資帳面金額為\$256,000，則甲公司對上述投資於 X3 年度及 X4 年度應認列之投資損失分別為：
- (A)\$150,000、\$106,000 (B)\$150,000、\$200,000 (C)\$256,000、\$0 (D)\$256,000、\$200,000
- 6 X3 年 1 月 1 日甲公司以\$15,000,000 購買乙公司流通在外 30%股權，共計 500,000 股。當時乙公司淨資產帳面金額之 30%為\$10,000,000，買價高於\$10,000,000 之部分係因乙公司折舊性資產低估，該資產之耐用年限 10 年。乙公司在 X3 年淨利為\$10,000,000，支付股利\$1,000,000。X3 年甲公司對乙公司的投資收益為：
- (A)\$1,000,000 (B)\$2,500,000 (C)\$3,000,000 (D)\$3,500,000
- 7 甲公司於 X3 年 4 月 1 日以\$100,000 購入機器一部，另付安裝及試車費用\$10,000，估計該機器耐用年限為 10 年，無殘值。甲公司以年數合計法提列折舊，則 X4 年應提列之折舊費用為若干？
- (A)\$19,500 (B)\$18,500 (C)\$18,000 (D)\$17,500
- 8 甲公司於 X3 年 1 月 1 日購買價值\$2,000,000 的油井設備。該設備使用年限為 10 年，10 年後拆除該設備的預計成本為\$400,000（利率 10%設算的現值為\$154,220）。根據該公司現況 10%利率應屬合理。試問 X3 年針對該交易事項應記錄多少費用？
- (A)折舊費用\$240,000 (B)折舊費用\$200,000 和利息費用\$15,422
(C)折舊費用\$200,000 和利息費用\$40,000 (D)折舊費用\$215,422 和利息費用\$15,422
- 9 股份分割與股票股利對保留盈餘之影響分別為？
- (A)增加、無影響 (B)無影響、減少 (C)減少、減少 (D)無影響、無影響
- 10 甲公司依據 X3 年 12 月 31 日之應收帳款帳齡分析表估計期末應收帳款可收現的金額為 600,000 元。其餘的資訊如下：
- | | |
|--------------------|----------|
| 備抵壞帳，1/1/X3 – 貸方餘額 | \$68,000 |
| X3 年度沖銷之壞帳 | 46,000 |
| 應收帳款餘額，12/31/X3 | 650,000 |
| X3 年已沖銷壞帳再收回 | 10,000 |
- 若甲公司的會計年度結束於 12 月 31 日，試問甲公司於 X3 年度應認列之壞帳費用金額為：
- (A)\$50,000 (B)\$46,000 (C)\$32,000 (D)\$18,000
- 11 X3 年 7 月 1 日甲公司以\$2,188,000（此金額含應計利息\$100,000）取得乙公司五年期、面值\$2,000,000、票面利率 12%的債券。此債券將於 X8 年 2 月 1 日到期，甲公司欲持有此債券至到期日，該債券於每年 2 月 1 日及 8 月 1 日付息。甲公司用直線法攤銷，試問 X3 年甲公司帳上與該投資相關的收益金額為何？
- (A)\$102,400 (B)\$110,400 (C)\$120,000 (D)\$137,600
- 12 甲公司販售籃球用品，其 X3 年底之存貨成本為\$184,000，估計售價為\$189,200，估計銷售成本\$10,000。按照成本與淨變現價值孰低法，甲公司須認列多少備抵存貨跌價？
- (A)\$15,200 (B)\$5,200 (C)\$4,800 (D)\$0
- 13 深坑農場購買種子、肥料等共計\$11,000，栽種水果。收成時依市價估計約值\$75,000，包裝這批水果需\$6,000，運送這批水果至果菜市場約需\$3,300，請問這批水果收成時，深坑農場應以多少金額入帳？
- (A)\$11,000 (B)\$17,000 (C)\$20,300 (D)\$65,700

- 14 大安公司第一年課稅所得\$1,000,000，帳上依直線法提列折舊費用\$800,000，但報稅時依加速折舊法所提列之折舊為\$2,400,000，若無其他差異項目，則大安公司之稅前會計所得為何？
(A)淨損\$600,000 (B)淨利\$1,000,000 (C)淨利\$2,400,000 (D)淨利\$2,600,000
- 15 道南公司 102 年度現金流量表中，營業活動淨現金流入為\$742,000，當年出售廠房設備損失\$15,000、折舊費用\$36,000、發行公司債\$900,000、遞延所得稅資產減少\$15,000，則道南公司 102 年度淨利為何？
(A)\$676,000 (B)\$706,000 (C)\$778,000 (D)\$808,000
- 16 甲公司 102 年初以分期付款方式出售一套資訊系統軟體給乙公司，乙公司須自 102 年至 104 年每年年底支付甲公司\$250,000，該套資訊系統軟體現售價格\$656,079，成本\$550,000，該分期付款之隱含利率為 7%。則甲公司 102 年底帳上應認列的銷貨收入與利息收入金額分別為：
(A)\$656,079、\$17,500 (B)\$656,079、\$45,925.53 (C)\$750,000、\$38,500 (D)\$750,000、\$45,925.53
- 17 臺中公司於 102 年 9 月初簽約承造臺中市政府某國小工程，總價\$9,000,000，臺中公司採用完工百分比法認列損益，依投入成本占總成本比率認定完工百分比，相關資料如下：
- | | 102 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 完工百分比 | 20% | 55% |
| 估計總成本 | \$7,800,000 | \$8,100,000 |
- 臺中公司 103 年應認列的工程利益為何？
(A)\$80,000 (B)\$240,000 (C)\$255,000 (D)\$595,000
- 18 景美、新店公司今年都因淹水造成廠房損失\$50,000,000。兩家公司情況稍有不同，景美公司地處低窪地區，逢大雨必淹，因尚未找到適切地點搬遷，所以每年幾乎都遭淹水損失。新店公司則是因為鄰近工廠施工不慎，造成工程廢棄物堵塞下水道而致淹水，過去從未發生這種水淹廠房的事。前述損失在兩家公司的綜合損益表中應如何表達？
(A)兩家公司都列為非常損失 (B)兩家公司都列為一般損失
(C)景美公司列一般損失、新店公司列非常損失 (D)景美公司列入其他綜合損益、新店公司列非常損失
- 19 松山公司於 102 年 1 月初與大園租賃公司簽訂一項不可取消之設備租賃契約，為期 6 年，每年租金\$122,018（年初支付），該設備當時公允價值\$600,000，估計耐用年限 8 年，無殘值。租期屆滿該設備無條件歸松山公司所有，租賃開始日最低租金給付額之現值為\$600,000，若松山公司採直線法提列折舊，則 102 年度應認列折舊金額為何？
(A)\$75,000 (B)\$91,513.5 (C)\$100,000 (D)\$122,018
- 20 大坑公司新上任會計經理對該公司折舊政策作以下決定：(1)不能再對土地作折舊，(2)考量實際狀況，生產設備之折舊方法由直線法改為加速折舊法。以上兩項改變的屬性及其會計處理方式為何？
(A)兩者均屬會計估計變動，均不必計算累積影響數
(B)前者屬錯誤更正，後者為會計估計變動（要計算累積影響數）
(C)前者屬錯誤更正，後者屬會計估計變動（不必計算累積影響數）
(D)兩者均屬錯誤更正