

103年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：三等考試

類科組：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，申論題作答須詳列解答過程。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、臺中公司於102年1月1日向雲林公司租用辦公大樓，租期3年，每年租金\$1,000,000於年初支付。此租約屬營業租賃。臺中公司於102年1月1日支出\$800,000裝潢此辦公大樓，此裝潢估計耐用年限為5年。依租約規定，租約到期時辦公大樓應回復原狀。臺中公司估計屆時拆除裝潢等回復成本為\$200,000。臺中公司適用之折現率為6%，對廠房及設備採直線法提列折舊。

試作：臺中公司102年相關分錄。(12分)

二、臺北公司之簽證會計師查核該公司之存貨紀錄，發現下列情形：

1. 臺北公司之存貨採定期盤存制，101年度之帳列淨利為\$500,000；102年度之帳列淨利為\$300,000。
2. 101年期末存貨中，包括一批承銷商品\$20,000。
3. 101年底一批進貨條件為FOB起運點交貨之在途商品\$30,000，未包含在101年期末存貨中，但公司已於101年列記進貨。
4. 102年底一筆銷貨條件為FOB目的地交貨，成本\$15,000，售價\$20,000之在途商品，未包含在102年期末存貨中，公司至103年1月10日才列記銷貨。

試作：計算101年度及102年度之正確淨利。(14分)

三、臺南公司101年度、102年度及103年度之帳載稅前會計利潤(損失)與申報所得稅之課稅所得(損失)皆相同，分別為\$200,000、\$300,000及(\$800,000)。假設稅法允許營業虧損可前抵(Carryback)前2年已納稅款或後延(Carryforward)由以後10年之課稅所得抵減，所得稅稅率為25%。臺南公司預期103年以後會持續獲利。

試作：臺南公司103年底有關所得稅之分錄。(12分)

四、高雄公司於102年2月1日購入甲公司7%公司債\$100,000，共付現金\$101,512，該公司債每年2月1日及8月1日各付息一次，到期日為104年8月1日。高雄公司持有此公司債是為了收取利息，並擬持有至到期日。假設高雄公司採用直線法攤銷公司債溢折價。102年底甲公司債之公允價值為\$101,200。

試作：高雄公司102年相關之分錄。(12分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3509

(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 在正常情況下，下列何者應列為流動負債？
(A)累計折舊 (B)遞延所得稅負債 (C)代扣員工所得稅 (D)退休金負債
- 2 20X4 年 1 月 1 日，斗六公司與二林公司開始交易並簽訂一份不可取消的買賣契約，約定斗六公司必須以 \$10 的單價，向二林公司購買 500,000 件的商品。斗六公司於 20X4 年已經買進 300,000 件，12 月 31 日尚有 250,000 件這類商品存貨，但該商品卻已成為非熱門商品，斗六公司僅能以每個 \$2 出清，則斗六公司於 20X4 年底，因購買契約所應認列的估計損失為多少？
(A)\$3,600,000 (B)\$2,000,000 (C)\$1,600,000 (D)\$0
- 3 永康公司本期銷貨收入為 \$484,000，期初應收帳款餘額為 \$176,000，期末應收帳款餘額為 \$124,000，期初預付貨款的餘額為 \$134,000，期末預付貨款的餘額為 \$104,000，期初預收貨款的餘額為 \$164,000，期末預收貨款的餘額為 \$122,000，則銷貨收現數為何？
(A)\$472,000 (B)\$494,000 (C)\$524,000 (D)\$566,000
- 4 臺東公司 20X4 年 12 月 31 日有普通股 1,000,000 股流通在外，在 20X5 年 9 月 1 日又發行 600,000 股普通股。20X4 年 12 月 31 日該公司另有面額 \$2,000,000 可轉換公司債流通在外，可轉換成普通股 800,000 股。該公司債 20X5 年度之利息費用為 \$140,000，20X5 年度並無任何轉換，臺東公司 20X5 年度淨利為 \$1,120,000，所得稅率為 30%。臺東公司 20X5 年度之稀釋每股盈餘為多少？
(A)\$0.4 (B)\$0.5 (C)\$0.6 (D)\$0.7
- 5 臺北公司於 20X1 年初為將於 20X5 年底到期之一次清償公司債設置償債基金，每年年初提撥現金 \$100,000 交付信託，該基金每年孳息為 6%。20X1 年底此償債基金餘額於資產負債表上應如何表達？
(A)\$106,000 皆列入非流動負債
(B)\$106,000 皆列入非流動資產
(C)\$100,000 列入非流動負債，孳息 \$6,000 列入流動負債
(D)\$100,000 列入非流動資產，孳息 \$6,000 列入流動資產
- 6 桃園建設公司採完工百分比法。該公司於 20X4 年開始一項工程合約，總工程款為 \$20,000,000。20X4 年度已發生的工程成本為 \$9,600,000，估計尚需投入工程成本為 \$6,400,000，已請領工程款為 \$8,800,000，實際收取工程款為 \$5,200,000。20X4 年度桃園建設公司就這項工程合約應認列多少工程利益？
(A)\$800,000 (B)\$1,600,000 (C)\$2,400,000 (D)\$4,000,000
- 7 下列何者為存貨個別認定法之缺點：
(A)存貨可以用實際成本報導 (B)管理當局可以操控損益
(C)無法達到會計上之配合原則 (D)無法使用成本或淨變現價值法
- 8 何時需要編製調整分錄？
(A)每年 (B)每季
(C)每月 (D)需要編製財務報表時就要編製
- 9 一心企業 103 年度有 \$500,000 的賒銷，年底調整前備抵呆帳有借方餘額 \$500，年底有 \$150,000 的應收帳款尚未收回。一心企業採用帳齡分析法，估計本年度應有 \$4,100 之帳款無法收回。請問 103 年度之呆帳費用之金額為多少？
(A)\$3,900 (B)\$3,600 (C)\$4,600 (D)\$4,100
- 10 二聖公司最近購貨一筆相關資料如下：
1/10 購入 \$40,000 貨品，付款條件 FOB，2/10，n/30
1/12 退回 \$800 瑕疵品
1/15 另付進貨運費 \$200
1/20 付清所欠之餘款
請問二聖公司該筆存貨之實際成本應為多少？
(A)\$39,400 (B)\$39,200 (C)\$38,416 (D)\$38,616

- 11 三多企業 103 年度損益表稅後淨利為\$200,000。其他資訊如後：103 年度折舊\$40,000，處分投資產生之投資收益\$10,000，資產負債表顯示應收帳款淨增加\$25,000，應付帳款淨減少\$20,000，預收租金淨增加\$10,000，三多企業今年度償還了到期之公司債\$80,000。請問三多企業 103 年度營業活動所產生之現金流量為多少？
- (A)\$195,000 (B)\$200,000 (C)\$175,000 (D)\$105,000
- 12 四維公司相關財務資料如下：
1. 應收帳款期初餘額\$910,000，期末餘額\$990,000
 2. 本年度賒銷總額\$8,000,000，銷貨折扣\$150,000，銷貨運費\$100,000，銷貨退回及讓價\$250,000
 3. 銷貨成本\$4,000,000
 4. 期初存貨\$250,000，期末存貨\$150,000
- 請問四維公司平均營業週期（Business Cycle）約需要幾天（四捨五入計算到小數第二位）？
- (A) 63.88 天 (B) 61.59 天 (C) 62.71 天 (D) 65.11 天
- 13 六合公司 103 年度淨利為\$1,000,000，流通在外股數 500,000 股，本年度無發行新股或發放股利，亦無購買庫藏股，公司屬於簡單資本結構，股票面額\$15，市價\$20，請問六合公司本益比為多少？
- (A) 30 (B) 40 (C) 7.5 (D) 10
- 14 七賢企業以 \$920,000 取得土地一筆，其他相關支出如下：
- | | |
|-----------------|----------|
| 產權調查支出 | \$30,000 |
| 過戶手續費 | 20,000 |
| 依合約由七賢企業支付土地增值稅 | 90,000 |
| 丈量土地面積 | 30,000 |
| 整地支出 | 10,000 |
| 排水系統 | 200,000 |
| 圍牆 | 50,000 |
| 車道建設 | 30,000 |
- 根據上述資料，七賢企業土地之帳列成本應為多少？
- (A)\$1,300,000 (B)\$1,380,000 (C)\$1,100,000 (D)\$1,010,000
- 15 八德企業 103 年初購買一卡車作為企業之運輸工具，卡車預估可以使用 10 年 150,000 公里，不過企業預計在 103 及 104 年度卡車之使用率將會最頻繁。八德企業採用何種折舊方法最能符合國際財務報導準則（IFRS）所要求的成本收益配合原則？
- (A)直線法 (B)生產數量法 (C)定率遞減法 (D)年數合計法
- 16 八德公司 103 年度帳上顯示下列金額：銷貨收入淨額\$2,000,000，期初存貨\$600,000，進貨成本\$1,600,000，期末存貨\$400,000。期初應收帳款\$500,000，期末應收帳款\$300,000，期初應付帳款\$600,000及期末應付帳款\$400,000。請問八德公司的融資期間大約為多少天？
- (A)約 70 天 (B)約 60 天 (C)約 50 天 (D)約 40 天
- 17 九如企業 103 年 7 月 1 日以\$99,000 買入一張面額\$100,000，票面利率 6%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息，106 年 1 月 1 日到期之公司債，九如企業投資公司債目的在賺取價格變動差異及利息收入。103 年 12 月 31 日債券之公允價值為\$100,200，104 年 4 月 1 日以\$99,800 加計應計利息售出，請問九如企業 104 年 4 月 1 日應認列多少處分投資損益？
- (A)\$800 處分利益 (B)\$400 處分損失 (C)\$200 處分損失 (D)\$1,200 處分利益

- 18 十全公司出售淨水機，銷售時承諾提供一年售後保證服務，103 年公司售出 40,000 台機器，估計 1%的機器會送回維修，每台淨水機之保養費估計為\$500，下列敘述何者正確？
 (A)十全公司 103 年度應在財務報表認列\$200,000 之售後保證服務負債準備
 (B)十全公司 103 年度應在附註揭露\$200,000 之或有負債
 (C)十全公司應在實際發生修理費時才認列維修費用
 (D)十全公司 103 年度不必認列任何售後保證服務準備
- 19 下列何者屬於投資性不動產？
 (A)目前尚未確定將來用途（自用或正常營業出售）的土地
 (B)作為存貨的不動產
 (C)為他方建造的不動產
 (D)以融資租賃方式出租給其他企業的不動產
- 20 百齡企業 103 年帳上顯示銷貨收入\$322,000，銷貨成本\$195,000，淨利\$80,000，期初存貨\$35,000，期末存貨\$40,000，期初應付帳款\$25,000，期末應付帳款\$22,000，期初應收帳款\$400,000，期末應收帳款\$300,000。請問 103 年百齡企業支付給供應商之現金為多少？
 (A)\$303,000 (B)\$208,000 (C)\$283,000 (D)\$203,000
- 21 億友公司 103 年 1 月 1 日給予 10 位高級主管各 2,000 股之認股權，但該認股權必須要服務滿兩年之後才能行使。每股認股權可按\$40 認購公司股票 1 股，億友公司估計該認股權每股價值為\$8。下列敘述何者正確？
 (A)億友公司應在 103 年和 104 年分別將該認股權認列額外之薪資費用\$80,000
 (B)億友公司應在 103 年一次認列\$160,000 之資本公積-員工認股權
 (C)億友公司應在 103 年認列\$160,000 之薪資費用
 (D)億友公司應在員工實際認購執行完成後調整相關之薪資費用和資本公積-員工認股權
- 22 甲公司為取得版權，有些係預先支付版稅，有些則於每年底結束後 30 天支付。20X4 年 12 月 31 日會計年度結束日，該公司帳列版稅費用為\$6,000,000，部分相關資料如下：
- | | 20X3年底 | 20X4年底 |
|------|-------------|-------------|
| 應付版稅 | \$1,200,000 | \$1,440,000 |
| 預付版稅 | 960,000 | 800,000 |
- 則甲公司於 20X4 年度支付版稅之金額為：
 (A)\$5,600,000 (B)\$5,920,000 (C)\$6,080,000 (D)\$6,400,000
- 23 乙公司向丙公司承租機器設備，租賃期間 8 年，乙公司得於租賃期間屆滿時，以優惠價格買下該機器設備。乙公司將此項機器設備採用營業租賃方式處理，則乙公司違反下列何種資訊品質特性或會計原則：
 (A)時效性 (B)中立性 (C)完整性 (D)忠實表述
- 24 苗栗公司 6 月底編製之銀行調節表摘要如下：公司帳面存款餘額為\$60,000，銀行對帳單餘額為\$55,000，經查銀行扣收手續費\$500，銀行代收票據\$10,000，另有在途存款\$28,000，試問苗栗公司 6 月底未兌現支票金額為：
 (A)\$12,500 (B)\$13,000 (C)\$13,500 (D)\$23,500
- 25 彰化公司以 A 原料製造產品，該公司 20X4 年 12 月 31 日之期末存貨包括製成品成本\$800,000，淨變現價值\$960,000；A 原料成本\$1,200,000，淨變現價值\$1,000,000。試問該公司於 20X4 年底應認列之存貨跌價損失為多少？
 (A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$160,000 (D)\$200,000