

102年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

會計學

功名文教機構

林立中 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分：（50分）

一、大安公司2014年度的現金流量表如下所示：

營業活動的現金流量		
從顧客收到的現金	\$660,000	
收到現金股利	40,000	
支付供應商貨款	(200,000)	
支付薪資	(100,000)	
支付稅捐	(50,000)	
支付其他營業費用	<u>(40,000)</u>	
營業活動的淨現金流入		\$310,000
投資活動的現金流量		
出售投資(有利益\$10,000)	\$60,000	
購買設備	<u>(200,000)</u>	
投資活動的淨現金流出		(140,000)
籌資活動的現金流量		
發行普通股	\$150,000	
籌資活動的淨現金流入		<u>150,000</u>
本期現金增加數		\$320,000

2014年度之其他補充資料如下：

1. 大安公司的投資以權益法評價，2014年度採用權益法之投資帳戶餘額淨增加 \$20,000。
2. 機器設備帳戶（減除累計折舊後淨額）淨增額\$14,000，除計提折舊費用外，年度內唯一的交易為2014年5月1日沖銷帳面金額\$10,000的舊機器。
3. 應收帳款增加\$80,000，而備抵壞帳增加\$10,000，並無壞帳沖銷。
4. 應付薪資年初餘額為\$12,000，年底餘額為\$18,000。
5. 存貨減少\$48,000。
6. 應付稅捐減少\$12,000。

試作：依上述資料，編制大安公司2014年度單站式綜合損益表。（25分）

《答》

大安公司
綜合損益表
2014年度

收益：	
銷貨收入	\$740,000
採用權益法認列之損益份額	110,000
處分投資利益	10,000
收益合計	<u>\$860,000</u>
費用：	
銷貨成本	\$248,000
薪資費用	106,000
壞帳費用	10,000
折舊費用	50,000
其他營業費用	40,000
報廢機器損失	10,000
所得稅費用	38,000
費用合計	<u>\$(502,000)</u>
本期淨利	<u>\$358,000</u>

銷貨收入= \$660,000+\$80,000= \$740,000
採用權益法認列之損益份額： (60,000-\$10,000)+ \$40,000+\$20,000= \$110,000
銷貨成本= \$200,000+\$48,000=\$248,000
薪資費用= \$100,000+(\$18,000-\$12,000)=\$106,000
所得稅費用= \$50,000-\$12,000=\$38,000
折舊費用= \$200,000-\$10,000-\$140,000=\$50,000

二、大信公司於2013年7月1日向政府申請補助專供研究活動使用的儀器設備。儀器設備成本為\$30,000,000。大信公司需自籌經費興建房屋供研究之用。2014年1月1日動工興建房屋，興建成本(含資本化利息\$400,000)共計\$16,000,000，於2015年1月1日落成啓用，同日收到政府補助的儀器設備。該房屋的耐用年限為20年，儀器設備的耐用年限為5年，均按直線法計提折舊。大信公司於2017年3月1日終止該項研究活動，政府主管機關決定向大信公司追回部分補助\$15,000,000。

試作：

(一)大信公司2014年及2015年有關房屋興建和政府補助的分錄。(20分)

(二)大信公司繳回政府補助款之分錄。(5分)

《答》

(一)

2014/12/31	在建工程	16,000,000	2015/12/31	折舊費用	800,000
	現金	16,000,000		累計折舊—房屋	800,000
				\$16,000,000÷20=\$800,000	
2015/1/1	房屋	16,000,000		折舊費用	6,000,000
	在建工程	16,000,000		累計折舊—儀器設備	6,000,000
	現金	30,000,000		\$30,000,000÷5=\$6,000,000	
	遞延政府補助利益	30,000,000		遞延政府補助利益	6,000,000
	儀器設備	30,000,000		政府補助利益	6,000,000
	現金	30,000,000			

(二)

2017/3/1	遞延政府補助利益	8,500,000	\$6,000,000×2+\$6,000,000×2/12=\$13,000,000
	其他費用	6,500,000	\$30,000,000-\$13,000,000=\$17,000,000
	現金	15,000,000	\$17,000,000×1/2=\$8,500,000

乙、測驗題部分：（50分）

(B)01.甲公司對外界提供專利授權服務；權利金可在簽約時預收，或是在每一年度結束後60天收取。以下為甲公司12月31日資產負債表資料：

	<u>X2年</u>	<u>X3年</u>
應收權利金	\$90,000	\$85,000
預收權利金	60,000	40,000

X3年甲公司收到權利金\$200,000，則X3年之綜合損益表應報導權利金之收入為：

- (A)\$195,000 (B)\$215,000 (C)\$220,000 (D)\$225,000

(B)02.X3年10月1日，甲公司出售100,000加侖之燃料油給乙公司，售價每加侖\$3。其中50,000加侖在X3年12月15日運抵，剩下的50,000加侖在X4年1月運抵。付款條件為：貨款的50%於X3年10月1日支付，25%於第一次運抵日支付，剩下的25%於第二次運抵日支付。試問X3年甲公司應認列多少收入？

- (A)\$75,000 (B)\$150,000 (C)\$225,000 (D)\$300,000

(A)03.甲公司X3年3月31日之銀行調節表資料如下：

銀行帳上餘額，X3年3月31日	\$46,500
加：在途存款	<u>10,300</u>
	\$56,800
減：未兌現支票	<u>(12,600)</u>
公司帳上餘額，X3年3月31日	<u>\$44,200</u>

X3年4月份銀行對帳單資料如右：存款\$58,400，支出\$49,700

X3年3月31日銀行調節表之所有調節項目，皆於4月份入銀行帳。4月30日有未兌現支票\$7,000，無在途存款。試問X3年4月30日公司帳上餘額為：

- (A)\$48,200 (B)\$52,900 (C)\$55,200 (D)\$58,500

(D)04.朗泰公司X3年底應收帳款總額為\$450,000，備抵呆帳為貸餘\$15,500，尚未調整一筆收不回來之呆帳\$5,000，在該筆呆帳沖銷前後之應收帳款淨變現價值分別為：

- (A)沖銷前\$450,000，沖銷後\$450,000 (B)沖銷前\$450,000，沖銷後\$445,000
(C)沖銷前\$434,500，沖銷後\$439,500 (D)沖銷前\$434,500，沖銷後\$434,500

(C)05.甲公司成立於X1年初，其存貨採加權平均法計價。歷年來期末存貨金額如下：X1年\$150,000、X2年\$200,000、X3年\$250,000，該公司如改採先進先出法計算期末存貨，則發生下列情況：X1年度毛利增加\$25,000，X2年度毛利減少\$5,000，X3年度毛利增加\$30,000，則改採先進先出法後該公司X3年之期末存貨為多少？

- (A)\$240,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$310,000

(A)06.甲公司X3年度的部分帳戶如下：購貨\$90,000，購貨退出\$1,600，購貨折扣\$800，購貨運費\$2,000，銷貨成本\$83,600，期末存貨\$18,000，則期初存貨的金額為多少？

- (A)\$12,000 (B)\$12,200 (C)\$24,000 (D)\$24,400

(C)07.甲公司X4年7月1日以\$1,200,000購買一片土地，當年稍後準備將土地出售時發生額外成本\$300,000。該土地出售時被分成A、B、C三個區域，各區域土地件數與每件售價如下：

區域	件數	每件售價
A	100	\$24,000
B	100	16,000
C	200	10,000

試問應分配給區域A的土地取得成本為：

(A)\$300,000

(B)\$375,000

(C)\$600,000

(D)\$720,000

(A)08.甲公司於 X3 年12 月31 日與X2 年12 月31 日有以下帳戶餘額：

	<u>12/31/X3</u>	<u>12/31/X2</u>
存貨	\$260,000	\$290,000
應付帳款	75,000	50,000

甲公司於X3 年度支付供應商\$490,000，試問X3 年度甲公司應報導之銷貨成本為：

(A)\$545,000

(B)\$495,000

(C)\$485,000

(D)\$435,000

(C)09.甲公司於 X1 年1 月1 日以\$15,000,000 購入乙公司流通在外30%股權1,000,000 股，以當時乙公司之淨資產帳面價值計算，此30%股權之帳面價值為\$10,000,000。買價高於乙公司帳面價值部分係為乙公司折舊性資產價值低估，其耐用年限估計為10 年。乙公司在X1 年淨利為\$10,000,000，並支付現金股利\$1,000,000。則甲公司X1 年12 月31 日資產負債表中應報導對乙公司此項投資的金額為多少？

(A)\$18,000,000

(B)\$17,700,000

(C)\$17,200,000

(D)\$15,000,000

(B)10.X1 年1 月1 日甲公司購買一組機器設備，耐用年限估計8 年，無殘值。但該機器之公允價值不易衡量，甲公司開立一張\$315,000 之無息本票，承諾自X1 年12 月31 日起連續3 年，每年年底支付\$105,000。假設當時甲公司的借款利率為8%，該機器採用直線法提列折舊，則甲公司X1 年綜合損益表中有關此一長期應付票據與機器設備所列示之利息費用與折舊費用分別為多少金額（計算值四捨五入至整數位）？（提示： $P8\%,3=2.5771$ ）

(A)\$5,250、\$26,250

(B)\$21,648、\$33,825

(C)\$21,648、\$90,198

(D)\$25,200、\$39,375

(C)11.甲公司於X3 年10 月1 日購買一部機器，成本為\$500,000，耐用年數5 年，殘值\$64,800，採倍數餘額遞減法提列折舊，則該機器於X3 年底帳面金額為多少？

(A)\$300,000

(B)\$325,920

(C)\$450,000

(D)\$456,480

(C)12.甲公司於 X1 年7 月1 日以\$262,500 購入乙公司發行面額\$300,000，票面利率8%之公司債，每年6 月30 日及12 月31 日付息。假設此債券投資之有效利率為10%，甲公司持有債券目的在收取此金融資產定期支付的利息和到期的本金，X1 年底此債券之市價為\$285,000，則甲公司X1 年底應報導之債券投資金額為多少？

(A)\$285,000

(B)\$273,000

(C)\$263,625

(D)\$262,500

(A)13.甲公司在 X3 年12 月31 日資產負債表上有一項專利權，取得成本為\$2,000,000，取得日期為X1 年12 月31 日，取得時估計使用年限為10 年；但在X3 年底，由於專利權所生產的產品銷路差，公司認為該專利權價值已減損，重估未來使用年限為3 年，每年淨現金流入為\$500,000（假設在年底發生），設合理的折現率為10%（3 年的複利現值因子為0.7513，年金現值因子為2.4868）。請問該公司在X3 年底應認列專利權減損損失多少金額？

(A)\$356,600

(B)\$500,000

(C)\$756,600

(D)\$1,224,350

(C)14.某電器公司產銷家電產品，並提供客戶2 年內享有免費修理服務，X2 年度銷貨收入為\$2,000,000，估計維修費用為銷貨收入的3%，若 X3 年度實際發生修理費用為\$50,000，則支付維修費用時應：

(A)借記維修費用\$50,000

(B)借記維修費用\$60,000

(C)借記應付維修費用\$50,000

(D)借記應付維修費用\$60,000

(B)15.六福公司於 X3 年7 月1 日簽發面額\$300,000，不付息，三年期本票乙紙向他人借得現金\$213,534（市場利率12%），則X4 年底此應付票據之帳面金額為（計算值四捨五入至整數位）：

(A)\$239,158

(B)\$253,508

(C)\$267,857

(D)\$300,000

(B)16. 甲公司於 X1 年1 月1 日以\$62,400 購入面額\$60,000、6%之公司債，做為交易目的之投資，公司債於

每年1月1日及7月1日付息，甲公司於當年10月1日以\$65,100價格加計應收利息出售此一投資，則處分之分錄應：

- (A)借記現金\$65,100
- (B)貸記利息收入\$900
- (C)貸記應收利息\$936
- (D)借記透過損益按公允價值衡量之金融資產損益\$2,700

(A)17.處分不動產、廠房及設備發生的利益會影響淨利，此項目於間接法下計算營業活動現金流量時：

- (A)並非營業活動，應予扣除
- (B)並非營業活動，應予加回
- (C)屬於營業活動，應予扣除
- (D)屬於營業活動，應予加回

(B)18.丙公司 X3 年度全年流通在外股票計有普通股90,000 股及具稀釋性之可轉換、非累積特別股20,000 股。丙公司擬於 X4 年中發放特別股股利每股\$2.50，該特別股共可轉換成20,000 股普通股。已知丙公司 X3 年度淨利為\$970,000，則丙公司 X3 年度的稀釋每股盈餘為何（計算值四捨五入至小數點後第2 位）？

- (A)\$8.36
- (B)\$8.82
- (C)\$10.22
- (D)\$10.78

(C)19.三商行 X3 年初普通股流通在外100,000 股，5 月1 日發放股票股利20%，6 月1 日收回12,000 股，10 月1 日現金增資 4,000 股，年終獲利\$190,000，所得稅率25%，則每股盈餘為：

- (A)\$1.55
- (B)\$1.27
- (C)\$1.25
- (D)\$1.10

(C)20.甲公司 X1 年初有負債總額\$3,000,000，股東權益總額對資產總額之比率為60%。X1 年中該公司宣告並發放現金股利\$600,000 及股票股利\$300,000，已知X1 年底股東權益總額為\$5,700,000，則該公司X1 年度的稅後淨利為何？

- (A)\$1,200,000
- (B)\$1,500,000
- (C)\$1,800,000
- (D)\$2,100,000

(A)21.乙公司在 X1、X2 和X3 年分別支付現金股利\$100,000、\$120,000 和\$200,000。若公司有流通在外累積特別股12,000 股，每股面額\$100，股利率10%。則在X3 年乙公司普通股股東可分配股利為多少？

- (A)\$60,000
- (B)\$80,000
- (C)\$100,000
- (D)\$120,000

(B)22.大同公司有一部機器設備，成本為\$93,600，累計折舊為\$64,800。若大同公司欲與大興公司交換帳面值為\$36,000 的機器設備，二機器設備之公允價值均無法可靠衡量，且現金流量的型態不變，則此交易分錄內容包含：

- (A)借記新機器設備\$36,000
- (B)不認列任何利得或損失
- (C)交換利得\$7,200
- (D)交換損失\$7,200

(D)23.關於財務報表的流動性（Liquidity）分析，下列敘述何者錯誤？

- (A)流動比率可用來衡量企業短期償債能力
- (B)若原有的速動比率大於1，現金與應付帳款均減少同一數額，則速動比率上升
- (C)當一項流動負債減少，另一項流動負債同時等額增加時，並不影響營運資金的淨額，亦不影響流動比率
- (D)當一企業之流動比率大於1 時，若將「借記：應付帳款」誤為「借記：應收帳款」，將使流動比率高估

(B)24.甲公司本期稅後淨利\$332,000，所得稅率17%，流動資產\$900,000，流動負債\$400,000，利息費用\$100,000，利率10%。則依據這些資料計算，甲公司本期之利息保障倍數（Times interest earned）為多少？

- (A)3.5 倍
- (B)5 倍
- (C)6 倍
- (D)7 倍

- (A)25.甲公司於 X13 年以110 發行5,000 股面額\$100 之可轉換特別股，每股特別股可隨特別股東的意願，轉換該公司面額\$25 之普通股3 股。甲公司全部的特別股在X14 年12 月31 日轉換為普通股，當時普通股每股市價為\$40。則甲公司於編製轉換分錄時，應分別貸記「普通股股本」與「資本公積－普通股」多少金額？
- (A)普通股股本\$375,000，資本公積－普通股\$175,000
(B)普通股股本\$375,000，資本公積－普通股\$225,000
(C)普通股股本\$500,000，資本公積－普通股\$50,000
(D)普通股股本\$600,000，資本公積－普通股\$0