

108年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及  
108年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

代號：70140  
13540  
頁次：6-1

考試別：鐵路人員考試、退除役軍人轉任公務人員考試

等別：高員三級考試、三等考試

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於X1年9月1日承租一店面，租期12年，每年租金\$400,000，X1年9月1日支付第一筆租金，此租約不可撤銷，否則須支付違約金\$2,500,000。X8年8月31日因捷運工程挖掘路面，生意大幅滑落，公司改於其他地方租用店面，該原承租之店面亦因施工緣故無法轉租。假設甲公司使用之折現率為5%，普通年金現值( $i=5\%$ ,  $n=4$ )=3.54595；普通年金現值( $i=5\%$ ,  $n=5$ )=4.32948。

試作：甲公司X8年8月31日、9月1日及12月31日之相關分錄。  
(12分)

二、乙公司由於相關產業之技術環境，產生重大不利之變動，因此於X3年底對於某一現金產生單位進行減損測試。該現金產生單位共包含一筆土地、一項設備、一棟建築物、一批存貨與一筆應收款項，帳面金額分別為\$600,000、\$800,000、\$900,000、\$40,000與\$20,000，除已知建築物之公允價值為\$950,000，使用價值為\$880,000，出售成本為\$80,000外，無法評估其他資產之使用價值或公允價值。X3年底該現金產生單位之出售成本為\$50,000，使用價值為\$2,130,000，公允價值為\$2,160,000。

試作：X3年底該現金產生單位應有之減損分錄。(10分)

三、丙公司 X3 年度相關資料如下：

本期稅後淨利	\$310,000
普通股年初流通在外股數	100,000 股
所得稅率	15%
1/1-12/31 普通股平均股價	\$48
1/1-5/31 普通股平均股價	\$45

X3 年 1 月 1 日有下列潛在普通股：

- (1)認股證：可認購 6,000 股普通股，執行價格\$36，6 月 1 日認股證認購 3,000 股普通股，其餘全年流通在外。
- (2)5%之可轉換累積特別股：30,000 股，面額為\$10，每股特別股可轉換成 1 股普通股。該特別股全年流通在外，全年無轉換。
- (3)可轉換公司債：可轉換成普通股 32,000 股。與可轉換債券負債組成部分有關之當期利息費用（含折價攤銷）為\$95,312，該債券全年流通在外，全年無轉換。

試作：丙公司 X3 年基本及稀釋每股盈餘（請四捨五入，計算至小數點後第 2 位）。（16 分）

四、丁公司專營食品加工之生產，採曆年制，最近 3 年帳載之銷貨收入與稅前淨利如下：

	X3 年	X4 年	X5 年
銷貨收入	\$650,000	\$750,000	\$560,000
稅前淨利	94,000	110,000	76,000

會計師於查核過程發現以下事項：

- (1)X3 年底有食用商品一批交付予承銷商店時，立即認列該批商品之銷貨收入\$7,200。已知該批食品以銷貨成本為基礎之毛利率為 20%，且丁公司於各年底尚存之寄銷食品均在次年出售。
- (2)丁公司各年度 12 月份之員工薪資均於隔年度支付，但期末均未調整入帳，X3 至 X5 年底應付薪資餘額分別為\$65,000、\$77,000、\$85,000。
- (3)X3 年 6 月 1 日購置真空包裝設備\$60,000，應採直線法提列折舊，估計使用年限為 6 年，殘值\$6,000，但購置當時將該筆購置成本費用化。
- (4)丁公司之會計政策載明以銷貨百分比法提列壞帳，且壞帳率為銷貨之 3%，但會計人員誤採直接沖銷法沖銷壞帳，各年度之沖銷金額分別為 X3 年\$10,600；X4 年\$12,400；X5 年\$9,200（本事項請依公司載明之會計政策作為計算正確稅前淨利的依據）。
- (5)X4 年另發生以下錯誤：以現金支付保險費用\$2,100 時，誤以\$1,200 入帳；且有一筆應收帳款\$50,000 誤以應收票據入帳。
- (6)X5 年另發生以下錯誤：將取得機器設備之現金支付\$50,000，列為籌資活動之現金流出。

試作：丁公司 X3 年、X4 年及 X5 年度正確之稅前淨利。（12 分）

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4701

(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 負債準備係指不確定時間或金額之負債，依據國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」，負債準備須符合數項規範以為負債之認列，惟下列那一項情況除外？
  - (A)因過去事項而負有現時義務
  - (B)很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償義務
  - (C)該義務之金額無法可靠地衡量
  - (D)現時義務係為法定義務或推定義務
- 2 下列何者係為企業之報導期間後的調整事項？
  - (A)報導期間後之重要企業合併
  - (B)報導期間後發生之事項引起之重大訴訟
  - (C)報導期間後發生火災造成生產廠房之毀損
  - (D)客戶因長期經營不善，致使其破產發生於報導期間後
- 3 丙公司為設備製造商，於 X3 年 1 月 1 日與客戶簽訂合約，將一項設備成本為\$80,000，以售價\$100,000 出售。惟該出售合約給予丙公司之買權，依據此一買權，丙公司於 X3 年 12 月 31 日之前，以\$120,000 再買回已出售予客戶之設備。依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」，丙公司於 X3 年 1 月 1 日收取現金\$100,000 並移轉設備予客戶，應視為：
  - (A)出售存貨之交易
  - (B)出售不動產、廠房及設備之交易
  - (C)融資安排
  - (D)寄銷協議
- 4 依據國際會計準則第 17 號「租賃」，所謂售後租回交易，係涉及銷售一項資產並再租回該項資產。租賃給付及售價係整體協商，並相互關聯，並依租賃類型而決定售後租回交易之會計處理。對於出售人兼承租人而言，交易基於公允價值，且租回資產為營業租賃，則對於售價與帳面金額之差異，出售人兼承租人之適當會計處理為：
  - (A)立即認列為損益
  - (B)損益皆予遞延並於租賃期間攤銷
  - (C)若為損失，立即認列；若為利益，應予遞延並於租賃期間攤銷
  - (D)若為損失，應予遞延並於租賃期間攤銷；若為利益，立即認列
- 5 甲公司數年前以票面金額購入某公司發行之公司債\$100,000，將其分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。此項投資持有至去年年底之備抵損失餘額為\$600。甲公司因為管理債券之經營模式改變，於今年 1 月 1 日將債券投資進行重分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，當日，該債券之公允價值為\$110,000，甲公司估計 12 個月預期信用損失為\$800。請問：甲公司於重分類日應認列之「金融資產重分類損益」為：
  - (A)\$0
  - (B)\$9,200
  - (C)\$9,800
  - (D)\$10,600

- 6 戊公司於 X2 年 1 月 1 日以平價發行面額\$1,000,000 之五年期不付息、可賣回之轉換公司債，並支付證券商承銷費用千分之三。對於該債券之賣回權，債券持有人可於 X5 年 12 月 31 日要求戊公司按債券面額加計 4.5% 贖回公司債。對於該債券之轉換權，債券持有人可自債券發行日起滿 6 個月至到期日前 15 日為止，隨時請求將債券以每股\$50 之轉換價格轉換為戊公司之普通股。戊公司於發行時依據評價方法對於下列兩項金融工具之公允價值進行估計：其一為附賣回權之不可轉換的相同條件公司債之公允價值為\$923,453，另一為嵌入式賣回選擇權之公允價值為\$21,647。戊公司於發行不付息、可賣回之轉換公司債時，經判斷經濟特性及風險與主契約（公司債）之關聯，將發行之金融工具分別歸類為按攤銷後成本衡量之金融負債（公司債），透過損益按公允價值衡量之金融負債（賣回權），及權益（轉換權）。請問：戊公司於發行日獲得之淨現金流入，應如何依序分別入帳於主契約（公司債）之金融負債、賣回選擇權之金融負債及轉換權之資本公積？

- (A)\$898,806；\$21,647；\$76,547 (B)\$899,101；\$21,647；\$76,317  
(C)\$901,806；\$21,647；\$76,547 (D)\$901,806；\$21,647；\$79,547

- 7 丁公司之三部門，即部門 A、B 及 C 與研究中心，皆由臺北總公司管理。三部門皆為現金產生單位，臺北總公司之建築物及研究中心為三部門之共用資產。所屬產業於 X6 年度對於丁公司之營運產生重大之不利影響，該公司對於所有資產進行減損測試。丁公司經考量，基於下列基礎，對共用資產進行分攤至現金產生單位，係為合理依據：三部門之資產帳面金額，以剩餘耐用年限加權後之相對比例。X6 年 12 月 31 日之三部門帳面金額，估計剩餘耐用年限以及可回收金額列示如下：

部門	A	B	C	總公司建築物	研究中心	全公司
帳面金額	\$200,000	\$400,000	\$200,000	\$250,000	\$150,000	\$1,200,000
剩餘耐用年限	4	4	8	10	20	
可回收金額	\$200,000	\$470,000	\$310,000			\$980,000

丁公司於 X6 年度對於 A 部門資產之應認列之減損損失為？

- (A)\$0 (B)\$57,143 (C)\$80,000 (D)\$200,000

- 8 丙公司於 X5 年 1 月 1 日與 10 位員工協議並給與員工獎勵計畫，此計畫係以每位員工無償取得 1,000 股由公司發行之普通股，此為限制性股票，因員工之既得條件須服務滿 3 年，自 X5 年 1 月 1 日至 X7 年 12 月 31 日之 3 年服務期間為閉鎖期，員工於閉鎖期取得之股票，由丙公司交付信託，不得轉讓，若員工於既得期間離職，應返還股票，員工自滿足 3 年服務期間之 X8 年 1 月 1 日起，可自由轉讓股票。X5 年 1 月 1 日丙公司之普通股每股市價為\$200，惟限制性股票存在閉鎖期，公允價值僅為每股\$180。公司於考量員工離職率，估計於 X5 年及 X6 年分別有 1 位員工離職，X7 年 12 月 31 日之既得員工為 7 人。丙公司於 X5 年至 X7 年之各年底每股普通股市價分別為\$195，\$190 及\$185。請問：丙公司於給與日之估計「員工未賺得酬勞」為？

- (A)\$1,295,000 (B)\$1,440,000 (C)\$1,520,000 (D)\$1,560,000

- 9 甲公司與客戶 A 簽訂產品銷售合約，出售 X 及 Y 產品給客戶 A，售價分別為\$360,000 及 \$600,000。合約約定 X 產品於本年 6 月 1 日交貨，Y 產品於本年 7 月 1 日交貨，並於客戶收到 Y 產品後一個月，於 8 月 1 日一併支付 X 產品及 Y 產品之貨款。試問甲公司 6 月底應收帳款餘額及 7 月底合約資產餘額分別為：

- (A) 6 月底應收帳款餘額\$0；7 月底合約資產餘額\$960,000  
(B) 6 月底應收帳款餘額\$360,000；7 月底合約資產餘額\$600,000  
(C) 6 月底應收帳款餘額\$0；7 月底合約資產餘額\$0  
(D) 6 月底應收帳款餘額\$360,000；7 月底合約資產餘額\$960,000

- 10 乙公司採永續盤存制度管理存貨，其 X4 年底帳列資產及負債總額分別為\$8,100,000 及 \$5,400,000。X5 年初內部稽核人員於稽核存貨移轉流程作業時發現，X4 年 12 月 1 日乙公司將一批成本\$810,000 的商品出售給丁公司，取得現金\$945,000，帳列為銷貨收入，並約定於 X5 年 5 月底前以\$1,026,000 買回該批產品。若不考慮所得稅，則乙公司 X4 年底資產及負債之正確總額為：
- (A)資產總額\$7,290,000；負債總額 \$6,426,000 (B)資產總額\$7,965,000；負債總額 \$6,345,000  
(C)資產總額\$7,965,000；負債總額 \$6,426,000 (D)資產總額\$8,910,000；負債總額 \$6,358,500
- 11 丙公司於 X7 年 4 月 1 日建造一項資產，預計 X8 年底完工，但因建造成本過高，故丙公司於 X7 年 4 月 1 日辦理現金增資並募足股款\$6,480,000，同時也於 X7 年 4 月 1 日辦理專案借款\$2,700,000，年利率 12%。此外，丙公司尚有一般借款共計\$13,500,000，其一般借款加權平均利率為 10%。丙公司 X7 年工程支出如下：
- 4 月 1 日 支出\$5,400,000  
5 月 1 日 支出\$3,240,000  
10 月 1 日 支出\$2,160,000
- 試問丙公司 X7 年度應資本化之借款成本為：
- (A)\$243,000 (B)\$472,500 (C)\$1,012,500 (D)\$715,500
- 12 乙公司於 X3 年 9 月 1 日購入 10 隻小乳牛，總市場價格為\$700,000，另支付運費\$56,000 與其他交易成本\$28,000，準備飼養成齡後用來生產牛乳。乙公司估計，如果立即將這些小牛出售，亦需支付運費\$56,000 與其他交易成本\$28,000。X3 年度共花費飼料成本\$350,000，年底如果將這些小乳牛出售，市場價格為\$952,000，需支付運費\$56,000 與其他交易成本\$28,000。假設該生物資產購入時之入帳金額為 X，而年底資產負債表上的金額為 Y，則 X+Y 之值為：
- (A)\$1,134,000 (B)\$1,484,000 (C)\$1,652,000 (D)\$1,736,000
- 13 丙公司於 X4 年 11 月 1 日以\$60,000 購入甲公司普通股之買權，此買權持有人可於未來半年以每股\$120 買進甲公司普通股 20,000 股，丙公司並未指定此衍生性工具作為避險工具。X4 年底甲公司普通股之市價為每股\$130，此項買權於 X4 年底之時間價值為\$40,000。下列有關丙公司 X4 年財務報表表達之敘述，正確者為：
- (A) X4 年 11 月 1 日應借記；透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$60,000  
(B) X4 年 11 月 1 日應借記；透過損益按公允價值衡量之金融資產\$60,000  
(C) X4 年 12 月 31 日應貸記；金融資產評價利益\$200,000  
(D) X4 年 12 月 31 日應貸記；其他綜合損益—金融資產未實現損益\$180,000
- 14 X3 年初甲公司以\$9,814,059 買入面額\$10,000,000，票面利率為 4%，每年底付息，X4 年底到期之乙公司發行公司債，當時有效利率為 5%，該公司債於 X3 年底之公允價值為\$9,920,000。甲公司於 X4 年 11 月 15 日以\$9,995,000 出售該公司債。比較該債券投資係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或分類為按攤銷後成本衡量時，兩種情況下該債券投資對甲公司 X4 年本期淨利影響之差異數為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$1,530 (D)\$1,630
- 15 甲公司於本年底買回部分已發行流通在外股本，每股之購回價格高於原始發行價格及面額，但低於每股帳面金額。甲公司採用成本法處理其庫藏股，則前項庫藏股交易之影響為：
- (A)權益總額減少、每股盈餘增加、每股帳面金額減少  
(B)權益總額增加、每股盈餘減少、每股帳面金額減少  
(C)權益總額減少、每股盈餘不變、每股帳面金額增加  
(D)權益總額減少、每股盈餘增加、每股帳面金額增加

- 16 甲公司 X6 年底資產負債表之權益包括：普通股股本\$4,800,000（面值\$10）、已認普通股股本\$1,200,000、資本公積—股本發行溢價\$3,120,000、保留盈餘\$1,440,000。若已發行普通股之平均價格為\$13，則已認普通股之每股平均認購價格為：
- (A)\$13                      (B)\$18                      (C)\$24                      (D)\$32
- 17 乙公司 X2 年初有 200,000 股普通股與 5%之不可轉換累積特別股 80,000 股發行流通在外，普通股及特別股之面值均為每股\$10。X2 年 1 月 1 日，乙公司給予員工股票選擇權 60,000 股，員工於服務滿三年後，每單位可按每股\$22 認購普通股一股，給與日每單位員工股票選擇權之公允價值為\$15。X3 年 7 月 1 日，乙公司另發行認股證，股東可按每股\$30 認購普通股 30,000 股，至 X3 年底尚未執行。乙公司 X3 年淨利為\$920,000，普通股全年平均市價為每股\$36，7 月 1 日至 12 月 31 日之平均市價為每股\$45。乙公司 X3 年稀釋每股盈餘為：
- (A)\$3.91                      (B)\$4.00                      (C)\$4.09                      (D)\$4.18
- 18 甲公司持有乙公司及丙公司控制股權，於 X5 年中出售乙公司及丙公司一半股權，分別收得現金\$3,520,000 及\$6,400,000。若股權出售後甲公司對丙公司仍具有控制，對乙公司則喪失控制，則甲公司對出售股權收到的現金在 X5 年現金流量表中之表達為：
- (A)\$9,920,000 全部列為投資活動現金流入  
(B)\$9,920,000 全部列為籌資活動現金流入  
(C)\$3,520,000 列為籌資活動現金流入；\$6,400,000 列為投資活動現金流入  
(D)\$6,400,000 列為籌資活動現金流入；\$3,520,000 列為投資活動現金流入
- 19 丙公司決定自 X5 年初將存貨計價由先進先出法改為加權平均法，但報稅上仍維持採用先進先出法。丙公司採先進先出法下 X4 年及 X5 年之期末存貨金額分別為\$2,160,000、\$1,860,000；採加權平均法下 X4 年及 X5 年之期末存貨金額分別為\$2,250,000、\$1,938,000。假設適用稅率為 20%，則丙公司改變會計政策對 X5 年銷貨毛利之影響為：
- (A)減少\$9,600                      (B)增加\$9,600                      (C)減少\$12,000                      (D)增加\$12,000
- 20 甲百貨公司於 X5 年 4 月份舉辦周年慶活動，凡客戶購貨滿\$5,000 均給予 1 點的折價點數，並可於 X5 年 5 月份以 50%折扣購買任何不超過\$5,000 的商品。因 5 月份適逢母親節，甲百貨公司另規劃推出全月份全館 10%折扣促銷活動，但可折扣 50%之折價點數不可與該 10%折扣併用。甲百貨公司估計將有 75%的折價點數會被行使，平均購買金額為\$2,500。假設某客戶於 4 月份購買\$5,000 的商品，得到商品折價點數一點，並於 5 月份持折價點數購買 A 商品，售價\$5,000，成本\$4,000，則下列與本交易有關的敘述中，正確者為：
- (A)周年慶折價點數的增額折扣（40%），甲百貨公司未必需要履行，故不須估計該折價點數的單獨售價  
(B)折價點數為甲百貨公司的履約義務，須估計該折價點數的單獨售價，且商品的單獨售價加上折價選擇權等於合約價格（即交易價格）  
(C)折價點數選擇權每一點之單獨售價估計為\$750  
(D)甲百貨公司在該客戶於 5 月份持折價點數購買 A 商品時，應認列銷貨收入\$2,500