

109年公務人員特種考試警察人員、
一般警察人員考試及109年特種考試
交通事業鐵路人員考試試題

代號：70140
頁次：6-1

考試別：鐵路人員考試
等別：高員三級考試
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、嘉義公司在 X2 年初與台東公司簽約，向台東公司承租一架吊車，租期 10 年，每年年底支付租金 \$254,000，台東公司並支付公證費用 \$1,321 作為促使嘉義公司承租之誘因。台東公司在租賃開始日之租賃隱含利率為 5%，且為嘉義公司所知。嘉義公司以直線法提列折舊。X4 年初，嘉義公司將此吊車於租約剩餘之 8 年期間轉租予苗栗公司，苗栗公司每年年底向嘉義公司支付租金 \$280,000，嘉義公司將轉租分類為融資租賃。轉租隱含利率並非容易確定。
試作：X4 年嘉義公司租賃相關分錄。(20分)
($P_{7,5\%}=5.786373$ ； $P_{8,5\%}=6.463213$ ； $P_{9,5\%}=7.107822$ ； $P_{10,5\%}=7.721735$)

二、試分別回答桃園公司下列各自獨立之交易事項：

- (一)桃園公司在 X1 年初支付現金 \$3,200,000 購入土地一塊，並立即在土地上建造辦公大樓，建造期間相關支出之金額及日期如下：

X1 年 4 月 1 日支出	\$1,200,000
X1 年 6 月 30 日支出	1,600,000
X1 年 9 月 1 日支出	1,800,000

其他資訊：

- (1)為建造此辦公大樓，X1 年初向銀行借入為期二年之專案借款 \$2,800,000，利率 6%；其他 X1 年整年流通在外之債務（若桃園公司不自建該辦公大樓，則這些債務可償還）如下：（專案借款及一般借款皆為年底付息）

長期借款，5%	\$12,000,000
應付公司債，7%	18,000,000

- (2)X1 年 12 月 31 日辦公大樓建造完成。

試作：桃園公司 X1 年底之相關分錄。(10分)

(二)桃園公司於 X8 年底計算折舊費用之金額原為\$1,200,000 (尚未入帳)，但經分析資產後發現其中的冷凍設備因保養良好，耐用年限估計可延長 2 年，殘值不變。該設備購於 X4 年 1 月 1 日，購入價格為\$560,000，公司另支付安裝測試費用\$60,000，當時估計耐用年限為 10 年，殘值為\$20,000，採直線折舊法；另公司亦發現該設備 X7 年之折舊費用計算有誤，低估當年之折舊費用\$8,000。
試作：桃園公司 X8 年底相關分錄。(10 分)

三、高雄公司經營運動服飾買賣，其應收帳款與應付帳款皆為存貨交易所產生(假設無現金交易及相關折扣、折讓或退回)。高雄公司堆放存貨之倉庫於 X8 年 5 月 25 日發生火災，造成大多數存貨損壞，其 X8 年第 2 季之存貨相關資料如下：

	4 月 1 日	5 月 24 日
應付帳款	\$ 318,600	\$ 272,400
應收帳款	389,000	437,400
4 月 1 日~5 月 24 日應付帳款付現數		1,633,600
4 月 1 日~5 月 24 日應收帳款收現數		2,370,000
存貨	877,000	

X8 年 5 月 26 日高雄公司清查倉庫時發現，有一批未遭受損壞之存貨，其售價為\$100,000；另有一批成本\$75,640 之受損存貨尚可販賣，淨變現價值\$41,520；其餘存貨皆無法販賣或使用。高雄公司之銷貨毛利率為銷貨之 30%。假設無保險賠償，請使用毛利率法計算高雄公司因火災所造成之存貨損失(須詳列計算過程，否則不予計分)。(10 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 試依下列資訊，為甲公司計算應列示為 X18 年 12 月 31 日應付帳款之總金額：

(1)甲公司於 X18 年 12 月 31 日進行下列調整前，應付帳款總金額為：\$800,000

(2)X18 年 12 月 20 日購買目的地交貨的商品\$600,000，甲公司於 X19 年 1 月 2 日收到貨品

(3)X18 年 12 月 27 日，甲公司簽發面額\$350,000 的支票，以支付上述商品之運費款，並於 X19 年 1 月 3 日寄交航運公司

(4)X18 年 12 月 28 日，甲公司購買並收到\$150,000 的貨品，交易條件為 2/10，n/30。甲公司以淨額入帳，並於 X19 年 1 月 3 日付清貨款

(A)\$1,897,000 (B)\$1,297,000 (C)\$1,147,000 (D)\$947,000

- 2 甲公司截至 2019 年 12 月 31 日止年度的試算表餘額包括以下內容：

	借方	貸方
銷貨收入		\$210,000
銷貨成本	\$90,000	
行政及管理費用	37,500	
處分設備損失	13,500	
佣金費用	12,000	
利息收入		7,500
銷貨運費	4,500	
零售部門處分損失	25,500	
壞帳費用	9,000	
合計	<u>\$192,000</u>	<u>\$217,500</u>

甲公司的所得稅稅率為 25%，有關存貨的資訊如下：

2019 年 1 月 1 日 \$80,000

2019 年 12 月 31 日 \$70,000

請問繼續營業部門淨利為何？

(A)\$19,125 (B)\$38,250 (C)\$51,000 (D)\$78,000

- 3 截至 2019 年 12 月 31 日，甲公司的本期淨利為\$1,800,000，相關資訊如下：

(1)工廠資產折舊\$900,000

(2)租賃資產改良攤銷\$510,000

(3)短期應收款備抵壞帳增加\$180,000

(4)長期應收款備抵壞帳增加\$150,000

(5)長期借款利息費用\$120,000

(6)長期借款支付利息\$90,000

基於上述資訊，假設利息費用列為營業活動，請問 2019 年度的現金流量表中，來自營業活動的現金流量淨額應為何？

(A)\$3,390,000 (B)\$3,420,000 (C)\$3,540,000 (D)\$3,570,000

- 4 甲公司 X19 年 12 月 31 日應收帳款的可變現金額為\$300,000，相關分析資訊如下：

(1)X19 年 1 月 1 日的備抵呆帳貸方餘額\$34,000

(2)於 X19 年註銷無法收回的應收帳款\$23,000

(3)X19 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$325,000

(4)X19 年收回 X18 年間已註銷的應收帳款\$5,000

請問甲公司 X19 年間應認列的壞帳費用為何？

(A)\$25,000 (B)\$23,000 (C)\$16,000 (D)\$9,000

- 5 甲公司使用零售價法估計期中報表的期末存貨，截至 2019 年 7 月 31 日與存貨計算有關的資訊如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 300,000	\$ 375,000
進貨	1,500,000	2,362,500
加價淨額		262,500
銷貨收入		2,625,000
正常損壞		30,000
減價淨額		165,000

根據成本與淨變現價值孰低法，請問甲公司 2019 年 7 月 31 日的估計存貨為何？

(A)\$108,000 (B)\$109,091 (C)\$115,508 (D)\$118,365

- 6 在 2019 年 1 月 1 日，甲公司購買乙公司普通股的 25%，甲公司採用權益法記錄此項投資，甲公司的投資帳戶餘額在 2019 年 12 月 31 日為\$1,080,000。乙公司截至 2019 年 12 月 31 日的年度淨利為\$675,000，並在 2019 年支付\$270,000 的現金股利，請問甲公司支付多少金額購買乙公司的股權？
(A)\$843,750 (B)\$978,750 (C)\$1,181,250 (D)\$1,316,250
- 7 甲公司的存貨成本流動假設為先進先出，X19 年 12 月 31 日的存貨為\$250,000。該存貨若完工的售價為\$255,000、出售成本\$10,000、將該存貨加工至完工所需費用為\$30,000。若甲公司採用成本與淨變現價值孰低法認列跌價損失，則跌價損失之金額為何？
(A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$25,000 (D)\$35,000
- 8 甲公司 X19 年 8 月 31 日銀行存款對帳後，分析出下列資訊：
(1)X19 年 8 月 31 日銀行對帳單中的現金餘額：\$21,650
(2)X19 年 8 月 31 日甲公司營業時間結束時，收銀機中有現金：\$3,900
(3)X19 年 8 月 27 日甲公司客戶李四之支票存款不足而遭退票：\$600
(4)X19 年 8 月 31 日甲公司已簽發，但尚未經銀行付款的票據：\$2,750
(5)X19 年 8 月間銀行收取的服務費：\$100
試為甲公司計算 X19 年 8 月 31 日之正確現金餘額：
(A)\$22,200 (B)\$22,700 (C)\$22,800 (D)\$23,400
- 9 甲足球俱樂部與 A 球員間之合約，於甲俱樂部 X19 年 7 月 1 日資產負債表上之金額為\$3,600,000。乙足球俱樂部與 B 球員間之合約，於乙俱樂部 X19 年 7 月 1 日資產負債表上之金額為\$4,500,000。若甲俱樂部用 A 球員合約交換 B 球員合約，並支付乙俱樂部\$450,000，且此交換沒有商業實質，B 球員合約的公允價值於交換日為\$5,400,000，則乙俱樂部應記錄 A 球員合約之金額為何？
(A)\$4,050,000 (B)\$4,500,000 (C)\$4,950,000 (D)\$5,400,000
- 10 甲公司成立於 X19 年 1 月 2 日時，獲准發行面額\$10 的普通股 500,000 股，並於 X19 年間，發生下列交易：
(1)1 月 5 日以每股\$14 發行普通股 375,000 股
(2)7 月 27 日以每股\$11 買回普通股 25,000 股
(3)11 月 25 日以每股\$13 出售 15,000 股庫藏股
若甲公司使用成本法記錄庫藏股交易，則截至 X19 年 12 月 31 日，權益總金額為何？
(A)\$4,975,000 (B)\$5,170,000 (C)\$6,920,000 (D)\$10,170,000
- 11 甲公司於 X19 年 9 月 10 日為其既有之印刷機，購買附件\$55,000、為安裝附件支出\$5,000、更換翻頁裝置之零件\$18,000。又為改造印刷機支出\$7,000。若附件及零件之耐用年限與印刷機剩餘年限（8 年）相當。但僅有改造印刷機可大幅提高生產效率，則甲公司應資本化之金額為何？
(A)\$7,000 (B)\$67,000 (C)\$78,000 (D)\$85,000

- 12 甲公司 2019 年的本期淨利為\$500,000，在 2019 年 1 月 1 日流通在外的普通股為 200,000 股，4 月 1 日發行 20,000 股，9 月 1 日甲公司買回 30,000 股庫藏股。稅率為 40%。2019 年間，甲公司共有 40,000 股流通在外的可轉換特別股，特別股面值為\$100，每年支付\$3.50 的股息，並且每一股特別股可轉換為三股普通股。甲公司在 2018 年間發行面值\$2,000,000（且其負債組成部分亦為\$2,000,000）的 10%可轉換公司債，每張\$1,000 的公司債可轉換為 30 股普通股。請問 2019 年稀釋每股盈餘為何？
- (A)\$1.11 (B)\$1.54 (C)\$1.61 (D)\$1.76
- 13 甲公司於 X19 年 1 月以\$4,200,000 購買一座礦山，估計可開採礦石 2,500,000 噸。開採礦石完畢後，該礦山的估計售價為\$400,000。甲公司另支付\$1,150,000 以完成礦場的開發準備工作。若甲公司於 X19 年間，開採 340,000 噸礦石，出售 300,000 噸，則甲公司於 X19 年間之銷貨成本中，應包括多少礦石折耗金額？
- (A)\$456,000 (B)\$516,800 (C)\$594,000 (D)\$673,200
- 14 甲公司於 X19 年 7 月 1 日，以\$400,000 購買 A 機器，估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$80,000。乙公司於 X18 年 7 月 1 日，以\$240,000 購買 B 機器，估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$40,000。若 A 機器採 150%餘額遞減法計提折舊，B 機器採年數合計法計提折舊。試計算 A、B 機器 X19 年折舊費用相差之金額：
- (A)\$0 (B)\$1,333 (C)\$4,445 (D)\$12,000
- 15 甲公司於 X19 年 12 月 1 日以\$800,000 購買土地作為工廠建築用地，並於 X19 年 12 月間發生下列事項：
- (1)移除舊建築物的支出\$70,000
(2)購買土地之仲介費\$10,000
(3)為確保土地產權順利移轉之保險費\$16,000
(4)出售移除舊建築物材料之收益\$8,000
- 甲公司 X19 年 12 月 31 日資產負債表中之土地金額為何？
- (A)\$826,000 (B)\$862,000 (C)\$888,000 (D)\$896,000
- 16 甲公司經營集點券業務，集點券可供消費者取得店家折扣。依據過往經驗，甲公司出售的集點券，只有 80%會被兌換。截至 X18 年 12 月 31 日，甲公司的集點券負債準備為\$7,500,000。甲公司於 X19 年出售集點券的總收入為\$5,000,000，並因消費者兌換而支付店家折扣\$3,400,000。若 X19 年出售的集點券，100%被消費者使用，則甲公司將支付店家折扣\$2,500,000。甲公司 X19 年 12 月 31 日應報導的集點券負債準備金額為何？
- (A)\$9,100,000 (B)\$6,600,000 (C)\$6,100,000 (D)\$4,100,000

- 17 甲公司採用完工百分比法認列長期工程合約收入，2019 年甲公司開始著手一項\$73,500,000 的建築合約，該合約於 2020 年完成，以下資訊摘自甲公司 2019 年會計記錄：

(1)請款金額	\$23,100,000
(2)本年度投入成本	22,050,000
(3)收款金額	14,400,000
(4)至完工尚需投入成本	44,100,000

請問甲公司在 2019 年應為該合約認列多少毛利？

- (A)\$2,450,000 (B)\$3,675,000 (C)\$4,900,000 (D)\$7,350,000
- 18 X15 年 1 月 1 日，甲公司發行面額\$3,000,000，票面利率 10%，到期日為 X20 年 1 月 1 日的債券，因而取得\$3,239,563 的對價，有效利率為 8%。若甲公司使用有效利率法攤銷債券溢價，每年 12 月 31 日支付利息，則 X15 年 12 月 31 日的非流動負債金額為何？
- (A)\$3,239,563 (B)\$3,198,728 (C)\$3,154,626 (D)\$2,898,728

- 19 甲公司成立於 2019 年 1 月 2 日，截至 2019 年 12 月 31 日止年度的稅前會計所得為\$1,320,000，課稅所得為\$2,400,000，唯一的暫時性差異是產品保固負債準備，預計將在未來期間支付：

2020 年	\$360,000
2021 年	\$180,000
2022 年	\$180,000
2023 年	\$360,000

2019 年所得稅率為 35%，2020 年至 2022 年的所得稅率為 30%，2023 年的所得稅率為 25%。如果甲公司預期未來幾年有課稅所得，甲公司 2019 年 12 月 31 日資產負債表中的遞延所得稅資產為何？

- (A)\$216,000 (B)\$270,000 (C)\$306,000 (D)\$378,000
- 20 甲公司於 X17 年 12 月 31 日積欠乙公司面額\$400,000，票面利息 12%，每年年底付息的三年期本票一張。甲公司 X19 年因財務困難，未能支付 X19 年 12 月 31 日之應付利息 \$48,000，因而乙公司同意接受甲公司以公允價值\$360,000 的土地，清償甲公司積欠的所有債務。若甲公司的土地購置成本為\$290,000，則甲公司在清償對乙公司負債的交易中，對甲公司 X19 年損益的總影響為何？
- (A)\$70,000 (B)\$88,000 (C)\$110,000 (D)\$158,000