

108年公務、關務人員升官等考試、108年交通
事業郵政、公路、港務人員升資考試試題

等 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。

(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、丙公司於 X1 年 12 月 21 日與丁公司簽訂不可取消之購貨合約，約定在 X2 年 1 月 20 日向丁公司購買商品 1,000 件，每件\$15。該項商品在 X1 年 12 月 31 日每件市價為\$13。丙公司於 X2 年 1 月 20 日收到向丁公司購買之商品，並約定於 X2 年 2 月底付款。試作：

(一)X1 年 12 月 31 日丙公司應認列合約損失或利益之金額為何？(6 分)

(二)X2 年 1 月 20 日丙公司收到商品時，請依下列三種情況分別計算丙公司應認列合約損失或利益之金額各為何？(請注意：損失或利益請標示清楚)(12 分)

情況一：X2 年 1 月 20 日商品市價為每件\$14。

情況二：X2 年 1 月 20 日商品市價為每件\$10。

情況三：X2 年 1 月 20 日商品市價為每件\$16。

二、乙公司於 X1 年 9 月 30 日核准結束通訊產品之業務計畫，並決定處分其通訊事業部門(為該公司之重要組成單位)，且於 X2 年 4 月 30 日出售得款\$360,000，此項業務之結束及部門之處分，符合停業單位之定義。

相關資料如下：

1. 該部門稅前營業損益之資料如下：X1 年 1 月 1 日至 X1 年 9 月 30 日之稅前營業損失為\$100,000；X1 年 10 月 1 日至 X1 年 12 月 31 日之稅前營業利益為\$150,000；X2 年 1 月 1 日至 X2 年 4 月 30 日之稅前營業利益為\$60,000。

2. X1 年 12 月 31 日該部門淨資產之帳面金額為\$420,000，公允價值減出售成本為\$350,000。

3. X2 年 4 月 30 日該部門淨資產之帳面金額為\$410,000。

4. X1 年度及 X2 年度稅率均為 20%。

試作：計算乙公司 X1 年度及 X2 年度停業單位損益之金額各為何？(請注意：損失或利益請標示清楚)(16 分)

三、丙公司於 X1 年初支付\$2,050,000 收購丁公司 100%之股份，並將原丁公司設立為 Y 部門，丁公司隨即解散，並辦理註銷登記。Y 部門擁有 A、B 二部設備，各自成為 A、B 二個現金產生單位，X1 年初分攤收購價格（等於公允價值）分別為\$960,000、\$640,000（假設丙公司並未承擔丁公司之負債），二部設備之剩餘耐用年限均為 10 年，無殘值，採直線法計提折舊。丙公司依規定將商譽之帳面金額分攤至 A、B 二個現金產生單位，假設公允價值是合理而一致之分攤基礎。X1 年底 Y 部門出現減損跡象，丙公司乃針對 Y 部門進行減損測試。Y 部門之相關資料如下：

現金產生單位

	設備 A	設備 B
X1 年初公允價值（均不含商譽）	\$960,000	\$640,000
X1 年底可回收金額	934,000	560,000

試作丙公司：（每小題 8 分，共 16 分）

(一)X1 年初分攤商譽至 A、B 二個現金產生單位之金額各為何？

(二)X1 年底認列 A、B 二個現金產生單位減損損失之分錄各為何？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5215

(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。

- 下列有關金融負債係透過損益按公允價值衡量之敘述，何者正確？
 - 按潛在不利於企業的條件與另一企業交換金融資產或金融負債的合約義務，應屬於透過損益按公允價值衡量之金融負債
 - 透過損益按公允價值衡量金融負債時，原始取得可直接歸屬之交易成本，應納入取得成本
 - 企業金融負債若非透過損益按公允價值衡量，則應依原始成本作後續衡量
 - 在原始認列後，金融負債得視情況改變進行重分類
- 丁公司本年初按面額發行\$2,000,000 非累積特別股，滿 5 年後公司必須按\$2,400,000 贖回。假設丁公司改發 5 年到期不付息公司債，面額\$2,400,000，但按市場利率折現該公司債現值等於\$2,000,000。根據上述資料，請問丁公司發行之可贖回特別股的會計處理，何者正確？
 - 此特別股面額與 5 年後贖回價格差額，應分年攤銷
 - 因為 5 年後贖回價格為\$2,400,000，差額\$400,000 應分年攤銷為股利，減少保留盈餘
 - 丁公司如有實際發放股利，應於發放年度認列為現金股利，視為保留盈餘的減少
 - 此特別股應全數認列為負債，貸：特別股形式之負債\$2,000,000
- 丁公司本年度相關資料如下：
 - 本期稅後淨利\$100,000，全年普通股流通在外股數 25,000 股。所得稅率 20%。
 - 本年 1/1 丁公司以面額發行 4%可轉換特別股 20,000 股，每股面額\$50，每股特別股可轉換成 2 股普通股，全年無實際轉換。
 - 本年 7/1 另發行面額\$500,000，票面利率 5%之可轉換公司債，轉換價格每股股票以\$40。轉換公司債以\$530,000 發行，其中負債部分\$500,000，權益部分為\$30,000。該公司全年無轉換。
 請問丁公司稀釋每股盈餘為多少？
 - \$1.538
 - \$1.544
 - \$2.24
 - \$2.40
- 下列那一項屬於淨確定福利負債（資產）再衡量數？①本期服務成本 ②淨確定福利負債淨利息 ③精算損益 ④計畫資產報酬減除計畫資產利息收入
 - ①②
 - ②③
 - ②④
 - ③④

- 5 冠軍公司於 X7 年底完成收購第一公司，第一公司擁有甲、乙兩家子公司，冠軍公司取得甲公司之目的係為了出售，且甲公司符合分類為待出售處分群組之條件，同時亦符合停業單位之定義。取得甲公司當時，甲公司之公允價值為\$5,000,000，可辨認負債之公允價值\$3,000,000，處分成本為\$1,200,000。X8 年底重新再衡量，甲公司之公允價值為\$4,500,000，可辨認負債之公允價值\$3,600,000，處分成本為\$800,000。試問冠軍公司 X8 年度合併綜合損益表中列示甲公司之後續評價（損）益是多少？
 (A)\$ (100,000) (B)\$100,000 (C)\$ (700,000) (D)\$700,000
- 6 甲公司 X9 年度與現金流量表相關資料如下：

本期淨利	\$400,000	出售機器得款（含處分資產利得\$100,000）	\$350,000
支付利息	200,000	支付所得稅	70,000
折舊費用	90,000	信用風險損失	50,000
應收帳款淨額增加	60,000	存貨減少	38,000

 試問甲公司 X9 年度營業活動之淨現金流量為何？
 (A)\$318,000 (B)\$368,000 (C)\$412,000 (D)\$638,000
- 7 甲公司以無追索權方式出售一筆 3 年期、帳面金額\$6,000,000 之應收帳款，取得現金\$6,240,000。甲公司將持續對顧客提供相關服務，並收取\$600,000 作為服務收入，若預估提供服務的足額補償之公允價值為\$440,000，試問甲公司出售應收帳款之損益為何？
 (A)利益\$80,000 (B)利益\$240,000 (C)利益\$390,000 (D)利益\$400,000
- 8 甲公司於 X6 年初購入一部機器，成本\$315,000，耐用年限 5 年，殘值\$15,000，以年數合計法提列折舊。X7 年底該設備有減損跡象，估計使用價值為\$120,000，公允價值減出售成本為\$114,000，新估計之剩餘耐用年限為 1.5 年，無殘值，並改以直線法提列折舊。X8 年底該機器之使用價值為\$70,000，公允價值減出售成本為\$80,000。則甲公司 X7 年及 X8 年與資產減損相關之敘述，何者正確？
 (A)甲公司 X7 年應認列減損損失\$6,000
 (B)甲公司 X7 年應認列減損損失\$21,000
 (C)甲公司 X8 年應認列減損迴轉利益\$35,000
 (D)甲公司 X8 年應認列減損迴轉利益\$40,000
- 9 甲公司支付相關規費向政府機關注冊其自行研發完成之專利權，該專利權每 5 年可以極小之成本向政府機關申請展期，在可預見之未來，該專利權可為甲公司持續產生淨現金流入。有關甲公司專利權之敘述，下列何者正確？
 (A)為耐用年限 5 年之無形資產 (B)為非確定耐用年限之無形資產
 (C)為耐用年限無限大之無形資產 (D)為無年限限制之無形資產
- 10 甲公司於 X8 年初設立，存貨採永續盤存制，X8 年底及 X9 年底存貨相關資料如下：
- | | <u>X8 年 12 月 31 日</u> | <u>X9 年 12 月 31 日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 成本 | \$436,000 | \$520,000 |
| 淨變現價值 | 410,000 | 500,000 |
- 甲公司按成本與淨變現價值孰低法評價存貨，試問對 X9 年淨利之影響為何？
 (A)淨利減少\$46,000 (B)淨利減少\$20,000 (C)淨利增加\$26,000 (D)淨利增加\$6,000
- 11 X8 年 11 月 2 日甲公司的貨車司機因闖紅燈與一小客車發生車禍，11 月 10 日對方駕駛控告甲公司並要求賠償\$800,000。甲公司律師評估公司很有可能需賠償被害人，可能發生之賠償損失的機率及金額如下：
- | 情況 | 機率 | 損失金額 |
|----|-----|-----------|
| 1 | 20% | \$600,000 |
| 2 | 50% | 400,000 |
| 3 | 30% | 300,000 |
- 甲公司有投保，幾乎確定可獲得保險公司理賠歸墊\$250,000，則甲公司 X8 年度財務報表如何報導此一事項？
 (A)應列示應收理賠收入\$250,000 及負債準備\$400,000
 (B)應列示負債準備淨額\$150,000
 (C)綜合損益表應認列賠償損失淨額\$350,000
 (D)綜合損益表應認列賠償損失\$800,000，保險公司理賠金額為或有資產，無須入帳，亦無須揭露

- 12 下列敘述何者符合賣方已將商品所有權之重大風險及報酬移轉買方的條件之一？
 (A)賣方對商品或勞務之瑕疵，承擔正常保固條款外之義務
 (B)特定銷貨之收入須俟買方將該商品在出售時方能收款
 (C)與交易相關之已發生或將發生之成本能可靠衡量
 (D)商品已運送尚待安裝，該安裝係合約之重要部分
- 13 甲公司於 X7 年 1 月 1 日以 104 之價格發行面額\$1,000,000，票面利率 2%之 3 年期可轉換公司債，每年 12 月 31 日付息，有效利率 10%，該公司債可轉換成面額\$10 之普通股 20,000 股。發行當時不含轉換權之公司債公允價值為\$801,050，轉換權之公允價值為\$250,000。若 X8 年 1 月 1 日甲公司在公開市場依市價\$1,100,000 提前買回公司債，此時不含轉換權之公司債公允價值為\$900,000，則甲公司應認列損益為何？
 (A)損失\$200,000 (B)損失\$98,950 (C)損失\$38,845 (D)利得\$105
- 14 X7 年 12 月 30 日甲公司買回庫藏股票 20,000 股，每股\$20，準備轉讓給員工作為獎勵。X8 年 5 月 1 日甲公司決定將買回之庫藏股票 20,000 股轉讓給員工，當日甲公司普通股每股市價\$25，員工於 1 個月內得以每股\$21 認購，此一認股權利之公允價值為\$5 且立刻既得。若 X8 年 5 月 31 日員工繳款並取得 20,000 股股票（面額\$10），則有關甲公司認股權計畫相關會計處理，何者正確？
 (A)甲公司 X8 年應認列薪資費用\$80,000
 (B)甲公司 X8 年 5 月 31 日應貸記資本公積—庫藏股票交易\$120,000
 (C)甲公司 X8 年 5 月 31 日應貸記資本公積—員工認股權\$100,000
 (D)甲公司 X8 年 5 月 31 日應貸記普通股股本\$200,000
- 15 甲公司於 X8 年 1 月 1 日與乙公司簽訂一銷售隨身碟合約，每個售價\$300，成本\$80。若乙公司於當年內購買超過 700 個隨身碟，則合約明訂每個單價將減少為\$270，並追溯至當年度已售出之前 700 個，且應於確定超過 700 個隨身碟時讓乙公司抵繳應支付之現金。甲公司於 X8 年第 1 季銷售 100 個隨身碟給乙公司並收取現金，當時甲公司估計，乙公司於 X8 年不會購買超過 700 個。X8 年 4 月乙公司開設分店，甲公司於 X8 年第 2 季銷售額外 300 個隨身碟給乙公司，並估計乙公司將於 X8 年購買超過 700 個隨身碟。試問甲公司第 2 季應認列銷貨收入為何？
 (A)\$78,000 (B)\$81,000 (C)\$87,000 (D)\$90,000
- 16 下列那些項目不屬於財務報表應具備的一般特性？
 (A)繼續經營個體 (B)應計基礎會計 (C)允當表達 (D)表達之一致性
- 17 X8 年初甲公司將一部機器出租予乙公司，約定每年年底收取租金\$300,000，租期 5 年，估計租期屆滿日該機器殘值為\$150,000，乙公司保證其中\$50,000，並預期租期屆滿日需就殘值保證支付\$20,000。該機器係甲公司於 X7 年購入，X8 年初租賃開始日時，機器的帳面金額等於公允價值\$1,160,000，甲公司的隱含利率為 12%，且甲公司因此項租賃支付原始直接成本\$6,549。試問甲公司 X9 年底應認列之利息收入是多少？（5 期，利率 12%，複利現值因子= 0.56743，普通年金現值因子= 3.60478）
 (A)\$113,158 (B)\$119,904 (C)\$120,784 (D)\$121,664
- 18 甲公司於 X9 年初購入 1,000 條魚苗，每條魚苗價格為\$15，甲公司估計若立即出售 1,000 條魚苗，應支付運送費用\$1,200 及交易市場管理費\$150。X9 年公司共耗費飼料成本\$30,000，人事成本\$16,000。X9 年 12 月 31 日甲公司估計每條魚苗可售得\$50，運送費用為\$4,000，交易市場管理費為\$250，則 X9 年底甲公司生物資產金額是多少？
 (A)\$45,750 (B)\$54,250 (C)\$62,350 (D)\$91,750
- 19 X7 年 1 月 1 日甲公司發行面額\$10，6%之可轉換累積特別股 20,000 股，每股特別股可轉換成 2 股普通股，X7 年公司未宣告發放現金股利。X8 年 4 月 1 日公司發行 100 張面額\$10,000 之可轉換公司債，票面利率 8%，每年底付息一次，每張債券可轉換成 1,000 股普通股。可轉換公司債發行時負債組成部分為\$1,000,000，有效利率亦為 8%，權益組成部分為\$80,000，至 X8 年底該公司債並無轉換。X8 年 6 月 30 日公司宣告並發放特別股股利，X8 年 10 月 1 日面額\$100,000 之可轉換特別股轉換為普通股。X8 年初甲公司有普通股 300,000 股流通在外，X8 年度稅後淨利為\$500,000，所得稅率 20%，則 X8 年度稀釋每股盈餘是多少？
 (A)\$1.28 (B)\$1.32 (C)\$1.47 (D)\$1.60
- 20 甲公司採曆年制，X7 年度及 X8 年度財務報表有下列之錯誤：
- | | X7 年 12 月 31 日 | X8 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|----------------|
| 期末存貨 | 高估\$30,000 | 低估\$50,000 |
| 應付薪資 | 低估\$45,000 | 低估\$25,000 |
- 假設所有錯誤皆未發現且未更正，則甲公司 X8 年底保留盈餘之影響為：
 (A)高估\$15,000 (B)高估\$25,000 (C)低估\$70,000 (D)低估\$25,000