

等 別：三等考試
類 科：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。

一、甲公司承包一項工程合約，2009 年初開工，預計四年完工，合約總價 \$ 3,000,000，其相關資料如下：

	<u>2009 年</u>	<u>2010 年</u>	<u>2011 年</u>	<u>2012 年</u>
當年發生之工程成本	\$ 300,000	\$ 1,100,000	\$ 863,000	\$ 837,000
預計完工尚需投入之成本	2,200,000	1,400,000	837,000	0

(一)試計算完工百分比法下，2009 年至 2012 年各年度應認列之工程（損）益。
(8 分)

(二)若甲公司對於合約結果無法可靠估計，但已知 2009 年、2010 年及 2011 年底止，預期很有可能回收之成本分別為 \$ 400,000、\$ 1,200,000 以及 \$ 2,200,000，試計算成本回收法下，2009 年至 2012 年各年度應認列之工程（損）益。(8 分)

二、丙公司 2011 年底進行某一現金產生單位減損測試，該現金產生單位共包含一間廠房、一項設備及一幢建築物，帳面金額分別為 \$ 800,000、\$ 200,000 以及 \$ 800,000。除已知建築物之公允價值為 \$ 760,000，使用價值為 \$ 740,000，出售成本為 \$ 40,000 外，無法評估其他兩項資產之使用價值或公允價值。該現金產生單位之可回收金額為 \$ 1,620,000。三項資產 2012 年 1 月 1 日之後，剩餘耐用年限皆為 10 年，皆無殘值，且皆依直線法提列折舊。

一年後，丙公司於 2012 年底發現 2011 年底存在之減損跡象已不復存在，且評估該現金產生單位公允價值為 \$ 1,678,000，使用價值為 \$ 1,570,000，出售成本為 \$ 100,000。假設 2011 年底減損後，丙公司延續之前的會計政策，所有資產耐用年限、殘值及折舊方式之估計皆和減損前相同，試問：

- (一)2011 年底減損損失之分錄。(9 分)
(二)2012 年底減損損失之迴轉利益分錄。(9 分)

三、乙公司於 2011 年 8 月 1 日購買 200 頭年齡 1 個月之仔豬，準備飼養成熟後作為肉豬出售，當日每頭仔豬價格為 \$ 1,500，乙公司估計若 200 頭仔豬立即出售，應支付運送豬隻至市場之運輸費用 \$ 27,000、代理商及經銷商之佣金 \$ 15,000、交易稅 \$ 6,000。2011 年間共耗費 \$ 80,000 之飼料費用以及 \$ 90,000 之飼育人員薪資。2011 年 12 月 31 日估計 0.5 歲仔豬若立即出售，每頭豬隻價格為 \$ 3,000，但另應支付運送豬隻至市場之運輸費用 \$ 45,000、代理商及經銷商之佣金 \$ 24,000、交易稅 \$ 10,000。

乙公司於 2012 年 11 月 1 日出售肉豬 50 頭，每頭豬隻價格為 \$ 7,000。支付運輸費用 \$ 40,000、代理商及經銷商之佣金 \$ 7,500 及交易稅 \$ 3,000。2012 年間共耗費 \$ 70,000 之飼料費用以及 \$ 80,000 之飼育人員薪資。2012 年 12 月 31 日估計 1.5 歲仔豬若立即出售，每頭豬隻價格為 \$ 9,000，另應支付運送豬隻至市場之運輸費用 \$ 60,000、代理商及經銷商之佣金 \$ 20,000、交易稅 \$ 9,000。若乙公司飼養仔豬之後續支出作為當期費用處理。試計算：

- (一) 2011 年底生物資產餘額以及當期損益各為多少金額？(8 分)
(二) 2012 年底生物資產餘額以及當期損益各為多少金額？(8 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3316

- (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。

- 甲公司因符合創業貸款條件，於 X1 年底取得 \$ 5,000,000 之政府低利貸款，年息 2%。若按當時市場利率 5% 設算，該貸款之現值為 \$ 4,500,000，則取得政府低利貸款，對甲公司 X1 年度財務報表之影響為：(不考慮所得稅影響)
(A) 本期淨利增加 \$ 500,000 (B) 其他權益增加 \$ 500,000
(C) 負債增加 \$ 4,500,000 (D) 負債增加 \$ 5,000,000
- 丙公司於 X6 年初購買一台 \$ 500,000 機器，估計耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，認列後之衡量採成本模式。依照過去使用經驗，每 5 年須更換該機器之馬達，採購當時已知馬達成本占機器成本 30%。若丙公司於 X10 年初以 \$ 180,000 提早進行該機器馬達之更換，更換馬達後，丙公司估計該機器之耐用年限剩 5 年，殘值仍為 \$ 0，則 X10 年之折舊費用為何？
(A) \$ 78,000 (B) \$ 81,600 (C) \$ 96,000 (D) \$ 102,000
- 丙公司於 X3 年追溯適用新會計政策，則其出具 X3 年度財務報表時，應列報比較資訊之資產負債表時點與綜合損益表期間分別為：①資產負債表時點為 X3 年 12 月 31 日與 X2 年 12 月 31 日②資產負債表時點為 X3 年 12 月 31 日、X2 年 12 月 31 日及 X2 年 1 月 1 日③綜合損益表期間為 X3 年度與 X2 年度④綜合損益表期間為 X3 年度、X2 年度及 X1 年度
(A) ①③ (B) ①④ (C) ②③ (D) ②④
- 甲公司 X3 年度與所得稅相關之財務資料如下：①應付所得稅減少 \$ 8,000；②所得稅費用 \$ 40,000；③遞延所得稅負債增加 \$ 5,000。甲公司採間接法編製現金流量表，並於營業活動之現金流量中單獨列示支付所得稅之金額，則編製現金流量表時，自本期稅前淨利項下，應調整上述所得稅相關財務資料之總金額為何？
(A) \$ 0 (B) 加回 \$ 3,000 (C) 加回 \$ 37,000 (D) 加回 \$ 43,000
- 甲公司於 X5 年 12 月與乙公司簽訂不可撤銷之購貨合約，約定在 X6 年 1 月 15 日向乙公司購買原料 10,000 磅，每磅 \$ 30。該項原料至 X6 年底市價跌至每磅 \$ 29。甲公司於 X6 年 1 月 15 日收到向乙公司購買之原料，約定於 1 月底付款，當天市價為每磅 \$ 27。甲公司於 X6 年 1 月 15 日之會計處理，下列敘述何者正確？
(A) 認列 \$ 30,000 的進貨合約損失，認列 \$ 300,000 的應付帳款
(B) 存貨以 \$ 270,000 認列，認列 \$ 20,000 的進貨合約損失
(C) 存貨以 \$ 270,000 認列，認列 \$ 270,000 的應付帳款
(D) 存貨以 \$ 290,000 認列，認列 \$ 300,000 的應付帳款
- 當已沖銷為壞帳之應收帳款又收回時，其對應收帳款帳面金額、營運資金與總資產之影響，分別為：
(A) 降低、無影響、無影響 (B) 降低、增加、無影響
(C) 無影響、增加、增加 (D) 無影響、無影響、無影響

- 7 甲公司於 X3 年初發行 8%，面額 \$ 1,000 可轉換公司債 10,000 張，每張可轉換成普通股 40 股。X5 年初該公司流通在外普通股股數為 5,000,000 股，X5 年 4 月 1 日有 6,000 張可轉換公司債進行轉換。若該可轉換公司債具稀釋作用，該公司無其他潛在普通股，則 X5 年度計算基本與稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數分別為多少股？
- (A) 5,180,000 股與 5,240,000 股 (B) 5,180,000 股與 5,300,000 股
(C) 5,180,000 股與 5,400,000 股 (D) 5,240,000 股與 5,400,000 股
- 8 甲牧場擁有 100 隻綿羊，於 X1 年 12 月初共剃下 500 公斤羊毛，當時每公斤羊毛之公允價值為 \$ 3,800，其中 40% 於 X1 年底尚未售出。若出售成本為公允價值之 10%，X1 年底每公斤羊毛之公允價值為 \$ 4,000，則 X1 年底資產負債表中該批羊毛應列示之金額為：
- (A) \$ 684,000 (B) \$ 720,000 (C) \$ 760,000 (D) \$ 800,000
- 9 丁公司主要採分期付款方式銷售設備，設備成本為 \$ 800,000，分期付款方式為先支付頭期款 \$ 250,000，餘款以 6 個月為一期，分 10 期，每期支付 \$ 100,000，該分期付款金額係按現銷價格 \$ 986,000，以年息 12% 計算所決定。X3 年 7 月 1 日該公司以分期付款方式銷售設備一台，針對該筆銷貨，丁公司於 X3 年度應分別認列銷貨毛利與利息收入之金額為：
- (A) \$ 37,200 與 \$ 44,160 (B) \$ 47,160 與 \$ 60,000
(C) \$ 186,000 與 \$ 44,160 (D) \$ 186,000 與 \$ 60,000
- 10 甲公司於 X2 年 1 月 1 日出租一部機器給乙公司，租期 6 年，租金於每年年初支付。該機器成本及公允價值為 \$ 343,000，估計耐用年限 6 年，租期屆滿時，機器需歸還出租人，預期殘值為 \$ 60,000，乙公司並未加以保證。每年機器的保險、修理等費用大約為 \$ 6,000，由甲公司負擔。甲公司的隱含利率為 10%，試問乙公司每年應付租金是多少？（\$ 1，6 期，利率 10%，複利現值因子：0.56447；普通年金現值因子：4.35526）
- (A) \$ 64,526 (B) \$ 70,526 (C) \$ 71,596 (D) \$ 77,596
- 11 甲公司確定福利退休計畫相關資料如下：
- | | X2 年 12 月 31 日 | X3 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 計畫資產公允價值 | \$ 85,000 | \$ 170,000 |
| 確定福利義務現值 | 200,000 | 324,000 |
| 未認列精算損失 | 83,950 | 86,121 |
| 提撥基金數（年底） | 60,000 | 95,000 |
| 折現率（年度） | 11% | 8% |
- 已知計畫資產預期報酬等於實際報酬，甲公司對精算損益採緩衝區法，員工平均剩餘服務年限為 12 年。若 X3 年當期服務成本為 \$ 119,000，支付員工退休金 \$ 18,500，則 X3 年度退休金費用為：
- (A) \$ 55,329 (B) \$ 122,871 (C) \$ 131,829 (D) \$ 137,829
- 12 甲公司 X3 年 12 月 31 日財務報表上資產與負債之帳面金額與課稅基礎差異如下：
- | | 帳面金額 | 課稅基礎 |
|----------|------------|------------|
| 機器（淨額） | \$ 400,000 | \$ 340,000 |
| 估計產品保證負債 | 150,000 | 0 |
- 已知產品保證費用將於 X4 年全數支付，報稅時需實際支付才能減除，機器（淨額）之差異將於 X4 年、X5 年、X6 年分別產生課稅金額 \$ 20,000、\$ 30,000、\$ 10,000。甲公司 X3 年度稅前會計利潤為 \$ 450,000，課稅所得為 \$ 540,000，公司預估至 X6 年都有足夠課稅所得，X3 年度至 X5 年度稅率為 25%，X6 年度及以後為 20%。若甲公司 X3 年初遞延所得稅負債餘額為 \$ 3,000，則 X3 年度有關所得稅費用之分錄何者正確？
- (A) 借記「所得稅費用」\$ 112,500 (B) 借記「遞延所得稅資產」\$ 23,000
(C) 貸記「遞延所得稅負債」\$ 14,500 (D) 貸記「遞延所得稅負債」\$ 11,500
- 13 甲公司 X1 年 12 月 31 日股東權益資料如下：
- 普通股（面值 \$ 10）\$ 2,000,000 資本公積—普通股發行溢價 \$ 400,000 保留盈餘 \$ 2,500,000
- X2 年度發生下列交易事項：
1. 通過並發放 30% 股票股利，當時普通股每股市價 \$ 22。
 2. 以每股 \$ 20 買回公司股票 4,000 股。
 3. 出售庫藏股 3,000 股，每股以 \$ 18 售出。
 4. 上年度折舊費用低估 \$ 100,000，本年度發現並更正錯誤，所得稅率為 25%。
 5. 提撥保留盈餘 \$ 500,000 作為意外損失準備。
 6. 本年度淨利 \$ 625,000。
- 甲公司 X2 年 12 月 31 日保留盈餘餘額是多少？
- (A) \$ 2,444,000 (B) \$ 1,944,000 (C) \$ 2,594,000 (D) \$ 2,450,000

- 14 X3年1月1日甲公司給予高階主管認股權，可以每股\$25的價格認購每股面值\$10的普通股20,000股，當日普通股每股市價\$30，認股權公允價值每股\$20。該認股計畫規定主管必須在公司繼續服務滿2年，於X5年1月1日起始可行使，有效期間至X6年12月31日止。X4年5月1日因二位主管離職而註銷4,000股認股權，當日普通股市價每股\$32，則X4年度甲公司認列之薪資費用是多少？
(A) \$60,000 (B) \$112,000 (C) \$120,000 (D) \$200,000
- 15 甲公司於X3年底被控告侵犯專利權，原告請求民事損害賠償\$8,000,000，甲公司的律師認為公司很有可能敗訴，而敗訴的賠償費用約在\$3,000,000至\$5,000,000之間，最可能的金額為\$4,500,000。甲公司X3年的財務報表應如何反應此一事件？
(A)認列\$5,000,000的賠償損失及負債準備
(B)認列負債準備\$0，並附註揭露\$4,500,000的或有負債及其性質
(C)認列負債準備\$3,000,000，並揭露額外的或有負債\$2,000,000
(D)認列負債準備\$4,500,000，並揭露額外的或有負債\$500,000
- 16 甲公司於X2年1月2日按面額\$800,000購入乙公司發行之公司債，甲公司將此投資分類為持有至到期日投資，每年12月31日付息，有效利率為10%，X2年底止公司債剩餘期間尚有3年。X2年底乙公司因景氣下滑發生財務困難，該公司債亦發生減損，甲公司評估該公司債到期可回收的本金為\$700,000，未來3期每期可回收利息為\$70,000，已知X2年12月31日具相同風險投資的市場利率為12%，則甲公司X2年底應認列之減損損失為：
- | 3期 | 利率 10% | 利率 12% |
|--------------|---------|---------|
| \$1 複利現值 | 0.75132 | 0.71178 |
| 每期\$1 普通年金現值 | 2.48685 | 2.40183 |
- (A) \$133,626 (B) \$99,996 (C) \$90,000 (D) \$0
- 17 甲公司X5年7月1日決定將一處分群組分類為待出售處分群組，其分類為待出售處分群組前之帳面金額如下：
- | | | | |
|------------------|-----------|----------|-----------|
| 存貨 | \$240,000 | 備供出售金融資產 | \$180,000 |
| 商譽 | 60,000 | 負債 | 345,000 |
| 不動產、廠房及設備淨額-成本模式 | 315,000 | | |
- (不動產、廠房及設備之折舊已提列至分類日)
- 已知X5年7月1日存貨淨變現價值為\$226,000，備供出售金融資產公允價值為\$165,000，該處分群組之公允價值減去處分成本為\$357,000。則分類為待出售處分群組後，不動產、廠房及設備的帳面金額是多少？
(A) \$251,000 (B) \$261,240 (C) \$311,000 (D) \$315,000
- 18 甲公司於X3年11月1日購入一部機器，成本\$800,000，耐用年限10年、無殘值，公司為曆年制並以150%倍餘額遞減法計提折舊。X4年11月1日甲公司支付\$73,500進行機器大修，可提升機器生產力，但機器耐用年限並未改變。X5年12月31日因市場情況發生重大變動，甲公司評估該機器有減損跡象，預計未來現金流量折現值為\$560,000，淨公允價值為\$480,000。則甲公司X5年12月31日應認列資產價值減損損失為：
(A) \$132,500 (B) \$56,654 (C) \$52,500 (D) \$3,550
- 19 甲公司X2年12月31日報導下列資料：
- | | |
|---------------------|----------|
| 淨利 | \$60,000 |
| 特別股股利宣告數 | 4,000 |
| 普通股股利宣告數 | 2,000 |
| 備供出售金融資產未實現損失(稅後金額) | 1,000 |
| 資產重估價盈餘(稅後金額) | 8,000 |
| 保留盈餘 | 80,000 |
| 普通股股本 | 40,000 |
| 累積其他綜合損益，X2年1月1日 | 5,000 |
- 則X2年12月31日甲公司之累積其他綜合損益帳戶餘額為：
(A) \$13,000 (B) \$12,000 (C) \$6,000 (D) \$4,000
- 20 X2年5月1日甲公司以有追索權方式出售應收帳款\$800,000予乙銀行，估計追索權負債公允價值為\$4,000，乙銀行按帳款總額收取6%手續費，並保留8%帳款作為吸收銷貨折扣、退回與讓價、壞帳之用，其餘支付現金給甲公司。該筆帳款於5月份發生壞帳\$5,000、銷貨折扣\$12,000、銷貨退回與讓價\$50,000，其餘全部收回，乙銀行並與甲公司進行結算。若此交易視為出售處理，經結算後甲公司出售該筆應收帳款共獲得多少現金？
(A) \$685,000 (B) \$688,000 (C) \$689,000 (D) \$692,000

測驗題標準答案更正

考試名稱：101年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學(試題代號：3316)

題數：20題

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	A	C	A	#	A	C	A	C	B	#	D	A	C	D	B	C	C	B	A

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：第5題答A給分，第11題答C或D者均給分。