

101年公務人員特種考試警察人員考試、
101年公務人員特種考試一般警察人員考試及
101年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等 別：高員三級鐵路人員考試

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。

以下題目可能用到\$1 複利現值表及\$1 普通年金現值表。

請注意：計算每筆現值金額，請計算至角，四捨五入後取至元。

\$1 複利現值表

| n \ i | 1% | 2% | 4% |
|-------|----------|----------|----------|
| 1 | 0.990099 | 0.980392 | 0.961538 |
| 2 | 0.980296 | 0.961169 | 0.924556 |
| 3 | 0.970590 | 0.942322 | 0.888996 |
| 4 | 0.960980 | 0.923845 | 0.854804 |
| 5 | 0.951465 | 0.905731 | 0.821927 |

\$1 普通年金現值表

| n \ i | 1% | 2% | 4% |
|-------|----------|----------|----------|
| 1 | 0.990099 | 0.980392 | 0.961538 |
| 2 | 1.970395 | 1.941561 | 1.886095 |
| 3 | 2.940985 | 2.883883 | 2.775091 |
| 4 | 3.901966 | 3.807729 | 3.629895 |
| 5 | 4.853431 | 4.713460 | 4.451822 |

一、智遠公司 2011 年 1 月 1 日按面額發行可轉換公司債 2,000 張，每張面額\$1,000，該債券 3 年到期，合約利率 2%，每年底付息一次。公司債流通期間，持有人可以\$250 的轉換價，轉換為智遠公司面額\$10 的普通股 1 股。該公司債發行時相同條件但不可轉換的公司債，其市場利率為 4%。

試作：

(一)智遠公司 2011 年 1 月 1 日發行公司債分錄。(4 分)

(二)假設 2012 年 1 月 1 日智遠公司按 106 從公開市場買回 500 張可轉換公司債，不可轉換的公司債當日公允價值為\$501,000，請作此分錄。(8 分)

(三)假設 2012 年 1 月 1 日投資人行使 500 張可轉換公司債的轉換權，請作轉換分錄。(4 分)

(四)假設智遠公司為誘導轉換，在 2013 年 1 月 1 日宣布將轉換價降為\$200，當日普通股每股市價為\$260。請作剩下 1,000 張可轉換公司債的誘導轉換分錄。(4 分)

二、甜美烘焙公司 2011 年底與供應商簽訂一項不可取消合約，合約內容指出 2012 年 4 月 20 日甜美烘焙公司將以每磅\$20 價格（並以現金支付）購買 50,000 磅可可豆。2012 年 3 月初開始，可可豆市場價格下跌，至 3 月底時每磅價格為\$14。2012 年 4 月 20 日依約購入 50,000 磅可可豆，交貨當日可可豆每磅市價為\$18。

試作：甜美烘焙公司進貨合約相關之分錄，假設該公司採永續盤存存貨制度。(10 分)

三、以下是天勤公司用以編製 2012 年綜合損益表所需之有關資訊：

天勤公司
期末比較財務狀況表（部分）

| 會計科目 | 2012 | 2011 | 會計科目 | 2012 | 2011 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 應收帳款 | \$900,000 | \$700,000 | 應付帳款 | \$2,700,000 | \$400,000 |
| 減：備抵壞帳 | (80,000) | (50,000) | 應付薪資 | 100,000 | 300,000 |
| 存貨 | 900,000 | 800,000 | 應付利息 | 0 | 100,000 |
| 預付費用 | 150,000 | 200,000 | 應付所得稅 | 69,000 | 250,000 |
| 長期股權投資---權益法 | 590,885 | 500,000 | 應付公司債 | 1,000,000 | 2,000,000 |
| 土地 | 2,000,000 | 2,000,000 | 減：應付公司債折價 | 0 | (100,000) |
| 建築物 | 2,200,000 | 3,000,000 | 加：應付公司債溢價 | 76,154 | 0 |
| 減：累計折舊---建築物 | (330,000) | (900,000) | 遞延所得稅負債 | 320,000 | 300,000 |

| 天勤公司 現金流量表---直接法 2012 年度 | | 其他補充資料 |
|--------------------------------|-------------|--|
| 營業活動現金流量 | | 1. 所有銷貨為賒銷，所有購貨為賒購。 |
| 向客戶收取的現金 | \$9,730,000 | 2. 提列\$100,000 壞帳，沖銷應收帳款\$70,000。 |
| 投資收益收現 | 30,000 | 3. 長期股權投資採權益法評價，本年度收到被投資公司現金股利\$30,000。 |
| 支付供應商貨款 | (5,300,000) | 4. 出售建築物成本為\$300,000，累計折舊為\$220,000，售價\$100,000。 |
| 支付員工薪資 | (1,200,000) | 5. 今年 8 月初一棟建物發生火災全毀，成本\$1,000,000，累計折舊\$650,000。 |
| 其他營業費用付現 | (550,000) | 6. 年初購入一棟建物\$500,000。 |
| 利息費用付現 | (140,000) | 7. 期初付現\$1,950,000，贖回面額\$2,000,000 應付公司債，沖銷應付債券折價\$100,000。 |
| 所得稅費用付現 | (250,000) | 8. 今年初發行應付公司債\$1,000,000，合約利率 4%，有效利率 2%，5 年到期，每年底付息一次並以有效利率法攤銷溢/折價。 |
| 營業活動淨現金流入 | \$2,320,000 | |

試作：請編製天勤公司 2012 年度綜合損益表。（請列示計算過程，未列者不計分）
（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4704

(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。

- 下列期後事項何者需調整財務報表之數字？
(A) 廠房火災損失
(B) 證券投資之市價有大幅漲跌現象
(C) 客戶因經營不善倒閉而對其之應收帳款無法收回
(D) 報導期間結束日尚不能確定金額之訴訟損失
- 安中公司 101 年度財務資料如下：資產增加數為\$92,000，負債增加數為\$35,000，特別股股本增加數為\$50,000，資本公積減少數為\$13,000。安中公司 101 年間支付股利\$20,000，且無其他綜合損益項目。安中公司 101 年度的淨利為多少？
(A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$57,000 (D)\$90,000
- 明全公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示：本期銷貨淨額\$10,000,000，本期進貨淨額\$7,200,000，期初存貨\$800,000。若估計毛利率為 35%，明全公司估計的期末存貨應為多少？
(A)\$800,000 (B)\$1,500,000 (C)\$2,800,000 (D)\$4,500,000

- 14 長安公司於 101 年 7 月 1 日開始營業，101 年底其投資組合相關資料如下：

| | 交易目的 | 備供出售 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 成本總額 | \$200,000 | \$320,000 |
| 公允價值總額 | 180,000 | 290,000 |
| 個別證券成本與公允價值較低者合計數 | 160,000 | 280,000 |

長安公司 101 年度本期損益中應列示之評價損失為：

- (A)\$20,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$80,000

- 15 101 年 1 月 1 日甲公司所承包長期工程之相關資料如下：

| | |
|--------------|-----------|
| 至當日為止實際發生之成本 | \$720,000 |
| 合約總價 | 1,200,000 |
| 實際收款金額 | 600,000 |

甲公司對於該項長期工程之損益無法可靠估計，已知 101 年度實際發生成本\$210,000，101 年預期很有可能回收之成本總額為\$880,000，101 年實際收款金額為\$200,000，則 101 年底甲公司帳上在建工程餘額為：

- (A)\$0 (B)\$800,000 (C)\$880,000 (D)\$930,000

- 16 桃園公司於 101 年 1 月 1 日向臺北公司承租一台市價\$750,000，耐用年限為十年之設備，租期三年，每年年底支付租金\$80,000，租期屆滿時設備交還給臺北公司，無保證殘值。桃園公司 101 年 1 月 1 日的會計處理為何？

- (A)認列租金費用\$80,000
(B)將該設備依市價\$750,000 入帳
(C)將該設備依三年租金現值入帳，並認列租金費用\$80,000
(D)不須作會計分錄

- 17 花蓮公司 X1 年初訂立確定給付退休辦法，X2 年底應計退休金負債餘額為\$15,000。X3 年及 X4 年相關資料如下：

| | X3 年 | X4 年 |
|------------|-----------|-----------|
| 期末預計給付義務 | \$500,000 | \$600,000 |
| 期末基金資產公允價值 | 425,000 | 550,000 |
| 退休金費用 | 90,000 | ? |
| 退休基金提撥數 | 80,000 | 65,000 |

X4 年 12 月 31 日應計退休金負債餘額為\$10,000。花蓮公司 X4 年應認列之退休金費用為多少？

- (A)\$50,000 (B)\$75,000 (C)\$65,000 (D)\$55,000

- 18 利民公司於 101 年 1 月 1 日給予高階主管 30,000 股認股權，約定服務滿三年後，得於 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日間按每股\$40 價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$48，認股權公允價值為\$5，既得日普通股市價為每股\$46，認股權公允價值為\$4。利民公司估計三年內高階主管喪失認股權比率為 10%，則 101 年度應認列之酬勞成本為多少？

- (A)\$0 (B)\$36,000 (C)\$45,000 (D)\$54,000

- 19 乙公司於 X1 年 1 月成立，會計上存貨計價方式採用先進先出法，報稅則用後進先出法。X3 年初，該公司決定會計與報稅均採用先進先出法計價。假設物價持續上漲，則此會計政策變動對乙公司 X3 年年底遞延所得稅之影響為何？

- (A)增加遞延所得稅資產 (B)減少遞延所得稅資產
(C)增加遞延所得稅負債 (D)減少遞延所得稅負債

- 20 臺北公司 101 年 1 月 1 日向台明公司承租一台機器設備，租約 8 年，每年租金\$200,000 於年底支付，該項租約符合融資租賃之條件。101 年 12 月 31 日，臺北公司第一次付款，其中\$45,000 為利息。上述交易對臺北公司 101 年度現金流量表的影響為何？

- (A)投資活動之現金流出\$200,000
(B)籌資活動之現金流出\$200,000
(C)營業活動之現金流出\$45,000，投資活動之現金流出\$155,000
(D)營業活動之現金流出\$45,000，籌資活動之現金流出\$155,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：101年公務人員特種考試警察人員考試、101年公務人員特種考試一般警察人員考試、
101年特種考試交通事業鐵路人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：4704）

題數：20題

標準答案：

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

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 答案 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 答案 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 答案 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 答案 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

備註：