

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 20X5 年相關資料如下：

20X5 年度稅後淨利	\$1,200,000
20X5 年 1 月 1 日流通在外普通股股數	250,000 股
20X5 年 1 月 1 日至 12 月 31 日普通股平均股價	\$40
20X5 年 1 月 1 日至 3 月 31 日普通股平均股價	\$45

甲公司 20X5 年 1 月 1 日有下列潛在普通股：

認股證	可認購 30,000 股普通股，執行價格\$30，4 月 1 日認購 18,000 股，其餘 12,000 單位至年底仍未執行。
10%之可轉換累積特別股	150,000 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。

試作：計算甲公司 20X5 年度之基本及稀釋每股盈餘。(計算至小數點第 2 位) (15 分)

二、丁公司 20X3 年 1 月 1 日開始建造一部機器以供未來生產使用，至 20X3 年 12 月 31 日完工，並於 20X4 年 1 月 1 日開始啟用。自建機器之支出及借款金額如下：

20X3 年度建造機器支出：

1 月 1 日	\$1,450,000
3 月 1 日	1,660,000
7 月 1 日	2,000,000
9 月 1 日	1,800,000
11 月 1 日	1,500,000

20X3 年度借款金額：

20X3 年 1 月 1 日為建造該機器借入之專案借款：\$2,000,000，年利率 14%，年底付息。

20X3 年全年流通在外之一般借款：

\$1,000,000，年利率 8%，年底付息。

\$3,000,000，年利率 12%，年底付息。

試作：

- (一)計算丁公司建造該機器應予資本化之借款成本。(10 分)
(二)該機器估計耐用年限為 10 年，無殘值，採用年數合計法(sum-of-the-years'-digits)提列折舊，試作丁公司 20X5 年底之折舊分錄。(5 分)
(三)承上，若 20X5 年底，該機器有減損之跡象，估計其使用價值為\$5,000,000，公允價值減出售成本為\$4,800,000，試作丁公司認列減損損失之分錄。(5 分)

三、20X4年10月初戊公司發生火災，9月份部分會計記錄遭受損毀，經整理後發現下列資料：

1. 戊公司存貨採定期盤存制加權平均法，且於每月底盤點並計算加權平均成本。8月底存貨經實際盤點為20,000件。
2. 20X4年9月份進貨明細如下：

	數量	單位成本
9月10日	30,000件	\$18.4
9月20日	70,000件	19.2
9月26日	40,000件	19.6

3. 20X4年9月份其他資料：

銷貨收入	\$3,000,000
可供銷售商品成本	3,040,000
銷貨毛利	720,000

試作：

- (一) 戊公司20X4年9月初存貨之單位成本。(5分)
- (二) 戊公司20X4年9月底存貨之單位成本。(5分)
- (三) 戊公司20X4年9月份銷貨數量。(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4307

- (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. 甲公司於X1年1月1日購入設備一部，成本\$4,500,000，耐用年限12年，無殘值，以直線法提列折舊。X1年12月31日，由於技術環境改變，甲公司評估該設備發生價值減損，估計設備之公允價值為\$4,000,000，預計處分成本為\$500,000，預期未來淨現金流入折現值為\$3,850,000，若該設備剩餘耐用年限為11年，估計殘值為\$55,000，則X2年該設備應提列之折舊金額為？
(A)\$299,545 (B)\$313,182 (C)\$345,000 (D)\$358,636
2. 甲公司於X1年初購置廠房一棟，成本\$5,000,000，估計耐用年限為20年，無殘值，以直線法計提折舊。X11年初甲公司改良廠房的屋頂，共計投入成本\$1,000,000，並估計廠房可再使用20年，舊屋頂的成本為\$600,000，則甲公司X11年度的折舊費用是多少？
(A)\$190,000 (B)\$175,000 (C)\$160,000 (D)\$145,000
3. 甲公司興建廠房一棟，符合利息資本化的條件，有關此項資本化的利息金額應揭露於現金流量表何處？
(A) 營業活動之現金流量 (B) 投資活動之現金流量
(C) 融資活動之現金流量 (D) 不必於現金流量表中揭露
4. 甲公司主要業務項目係生產棉花，因經濟環境不佳，甲公司於X1年12月底決定將棉花工廠予以報廢，並於X2年度終止棉花工廠之所有工作。試問甲公司於X1年度及X2年度損益表應如何表達棉花工廠之經營結果？
(A) X1年度：繼續經營單位，X2年度：繼續經營單位
(B) X1年度：停業單位，X2年度：停業單位
(C) X1年度：停業單位，X2年度：繼續經營單位
(D) X1年度：繼續經營單位，X2年度：停業單位

- 5 甲公司 X3 年 1 月 1 日應收帳款餘額為\$471,000，備抵壞帳餘額為\$16,500（貸餘）。X3 年度甲公司賒銷金額為\$315,000，帳款收現\$319,000，另有\$2,500 因無法收現而沖銷，並收回前期已沖銷之壞帳\$1,000。X3 年 12 月 31 日公司估計應收帳款總額中約有 4%無法收回，則甲公司 X3 年度應認列壞帳費用是多少？
(A)\$2,180 (B)\$3,580 (C)\$3,620 (D)\$4,580
- 6 甲公司 X3 年初有關退休金資料如下：確定福利義務現值\$3,200,000、計畫資產公允價值\$2,900,000、精算損失未攤銷餘額\$575,000。甲公司對精算損益採緩衝區法，員工平均剩餘服務年限為 5 年，若 X3 年度發生精算損失\$25,000，則 X3 年精算損失攤銷數應是多少？
(A)\$57,000 (B)\$56,000 (C)\$55,500 (D)\$51,000
- 7 甲公司 X3 年 1 月 1 日有普通股 300,000 股流通在外，4 月 1 日甲公司給予公司高級主管認股選擇權，當日成為既得，可按每股\$40 認購普通股 120,000 股，至 X3 年底均未行使。甲公司普通股自 X3 年 4 月初至年底平均市價為每股\$50。試問甲公司計算 X3 年度稀釋每股盈餘時所用之加權平均流通在外股數應是多少股？
(A)300,000 (B)318,000 (C)324,000 (D)390,000
- 8 甲公司於 X3 年 1 月 1 日通過一項認股計畫，給與公司高階主管按每股\$90 購買公司面值\$10 的普通股 40,000 股，當時普通股每股市價\$100，依選擇權訂價模式估算，每一認股權的公允價值為\$25。該項計畫規定主管必須服務滿 2 年，且認股權自 X5 年 1 月 1 日起才可行使，期限 4 年，至 X6 年 12 月 31 日不行使而消滅。X4 年 4 月 1 日因二位主管離職而註銷認股權 5,000 股，當日普通股市價每股\$35，則甲公司 X4 年應認列的酬勞成本是多少？
(A)\$500,000 (B)\$400,000 (C)\$375,000 (D)\$250,000
- 9 甲公司於 X3 年底因財務困難，無法支付乙公司到期之十年期、利率 10%的票據\$300,000 及應付利息\$30,000。乙公司同意接受甲公司一部公允價值為\$230,000，原始成本\$450,000，累計折舊\$150,000 之設備作為清償債務。試問甲公司 X3 年度損益表中有關債務重整的相關損益為何？
(A)處分設備損失\$70,000，債務整理利益\$100,000 (B)處分設備損失\$70,000，債務整理利益\$30,000
(C)處分設備利得\$30,000，債務整理利益\$100,000 (D)處分設備利得\$0，債務整理利益\$30,000
- 10 甲公司生產罐頭食品，每年 12 月 31 日編製財務報表。X3 年 12 月份甲公司的罐頭食品被檢驗出含有影響健康的物質，甲公司認為很有可能被政府要求將罐頭食品回收，公司預估召回產品之成本在\$800,000 以上，但不會超過\$1,200,000，最可能的金額為\$900,000，則甲公司 X3 年度財務報表應如何報導此一事項？
(A)應將保留盈餘指撥\$900,000 (B)應認列損失及負債準備\$900,000
(C)應認列損失及負債準備\$800,000 (D)基於審慎性，應認列損失及負債準備\$1,200,000
- 11 甲公司於 X3 年 1 月 1 日發行 4,000 張面額\$1,000、票面利率 5%、三年期之可轉換公司債，發行總金額為\$4,000,000，每年 12 月 31 日付息一次，每張公司債得於到期日之前之任何時間轉換為 10 股普通股。該公司債發行時，相同條件但不可轉換之公司債，其市場利率應為 10%。試問甲公司 X3 年度應認列公司債利息費用是多少？
\$1，3 期，5%之複利現值為 0.86384；普通年金複利現值為 2.72325。
\$1，3 期，10%之複利現值為 0.75132；普通年金複利現值為 2.48685。
(A)\$150,265 (B)\$200,000 (C)\$350,265 (D)\$400,000

- 12 乙公司有成本\$200,000 且累計折舊\$150,000 之 A 機器交換一部相同類型 B 機器，B 機器公允價值\$54,000，乙公司並收到現金\$6,000，假設此項交易不具商業實質，則 B 機器之入帳成本為：
- (A)\$54,000 (B)\$48,000 (C)\$44,000 (D)\$45,000
- 13 丙公司 X9 年股東權益項目變動如下：普通股股本增加\$500,000、現金流量避險未實現利益重分類至本期損益數為\$180,000、外幣換算調整數貸餘增加\$220,000、備供出售金融資產未實現利益減少\$170,000（本期並未處分任何備供出售金融資產）；假設不考慮所得稅，X9 年稅後淨利為\$800,000（已含重分類調整數），則丙公司 X9 年綜合損益為：
- (A)\$670,000 (B)\$1,030,000 (C)\$891,000 (D)\$709,000
- 14 通常企業認列收入之時點為：
- (A)交易已發生且商品所有權之重大風險與報酬已移轉予買方
(B)賣方接到買方的訂單
(C)管理階層認為可認列收入的時候
(D)產品生產完成可供出售時
- 15 X7 年 12 月 1 日某位股東認購普通股，每股認購價格大於面額，股款中有 30% 立即收現，剩餘之 70% 款項，預計可於 X8 年 1 月 5 日收足，則 X7 年 12 月 31 日之資產負債表上對此認購之普通股應如何表達？
- (A)將認購部分之 30% 列為「已認普通股股本」 (B)將認購部分全數列為「普通股股本」
(C)將認購部分之 70% 列為「已認普通股股本」 (D)將認購部分全數列為「已認普通股股本」
- 16 丁公司於 1 月 1 日有流通在外普通股 1,200,000 股，5 月 1 日發行普通股 252,000 股，9 月 1 日買回庫藏股 126,000 股，並在 11 月 1 日再發行普通股 108,000 股。試問本年度加權平均流通在外股數為若干？
- (A)1,302,000 (B)1,344,000 (C)1,362,000 (D)1,428,000
- 17 丙公司於 X11 年 12 月 31 日宣布發放 10% 普通股股利，當日每股市價\$20。於發放股票股利前，當日股東權益資訊如下：
- | | |
|------------------------------|--------------------|
| 普通股股本，面額\$10，核准發行 400,000 股， | |
| 流通在外 240,000 股 | \$2,400,000 |
| 資本公積-普通股股本溢價 | 300,000 |
| 保留盈餘 | <u>1,400,000</u> |
| | <u>\$4,100,000</u> |
- 試問，股票股利發放對丙公司保留盈餘有何影響？
- (A)減少\$240,000 (B)減少\$480,000 (C)減少\$800,000 (D)減少\$400,000
- 18 甲公司於 X8 年初發行公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各支付利息\$45,000 給債券投資人，並以利息法攤銷發行所產生之溢價。設債券發行時的市場利率為 8%，X8 年 7 月 1 日公司債溢價的攤銷金額是\$3,952（已入帳）。請問 X8 年年底作債券利息的調整分錄時，公司債溢價的攤銷金額為多少？
- (A)\$3,794 (B)\$3,952 (C)\$4,110 (D)\$4,268
- 19 甲公司於 X8 年 2 月 1 日決定處分其食品部門。此部門於 X8 年 7 月 1 日出售，其資產之帳面金額為\$390,000，出售得款\$330,000。此部門 X8 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業淨利（損）為\$(20,000)。假設所得稅率 17%，則甲公司 X8 年度損益表上之停業單位處分損益金額為何？
- (A)\$ (16,600) (B)\$ (58,500) (C)\$ (49,800) (D)\$ (66,400)
- 20 乙公司 X1 年 12 月 31 日發行 6 年期公司債，面額\$200,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息，發行時在支付發行公司債之交易成本後，乙公司淨收取現金\$208,972（有效利率為 9%），公司採用利息法攤銷折溢價，X4 年 1 月 1 日該公司在公開市場以\$207,500 買回公司債，買回時有關金融負債除列之損益為何？
- (A)買回（除列）損失\$1,579 (B)買回（除列）損失\$1,021
(C)買回（除列）利益\$2,493 (D)買回（除列）利益\$1,300

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：4307）

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	C	B	D	B	D	B	C	A	B	C	C	A	A	D	B	B	C	C	B

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：