

等 別：薦任  
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、2011 年 1 月 1 日，文山公司打算建造一個倉儲廠房，估計花費\$50,000,000，並希望於 2011 年 12 月 31 日完工。在建造期間，該公司有下列的債務暴露：

建造貸款，6%利率，半年付息，發行日 2010 年 12 月 31 日	\$20,000,000
短期貸款，5%利率，月付息，2012 年 5 月 30 日到期	8,000,000
長期貸款，4%利率，年初付息，2013 年 6 月 30 日到期	12,000,000

為建造此廠房，已耗費總成本\$52,000,000，加權平均累計支出已達\$35,000,000。該公司總經理認為此廠房的建造成本及所需的利息已資本化了，但在計算可避免利息時，仍有所混淆。

試問：

- (一)何謂可避免利息？(3 分)  
(二)實際利息與可避免利息之金額？此兩項金額何者可以資本化？(5 分)  
(三)2011 年度認列之廠房資產成本為何？(2 分)

二、2011 年初，文山公司向景美公司簽訂了以每公克\$300 長期購買稀土的契約。此條款下，於下一年度文山公司有義務必須支付\$6,000,000。如今這稀土的市價為每公克\$250，故總市值為\$5,000,000。文山公司副總裁欲於今年度將此損失予以認列，但該公司總裁認為此損失是暫時性的，可以不用認列。副總裁認為：從市場面來看，稀土的價格約維持在每公克\$250 上下，短期內應不會有太大的改變。

試問：

- (一)此問題所背負的道德議題為何？(3 分)  
(二)總裁的作法是否傷害特定股東的權益？(3 分)  
(三)副總裁是否該堅持自己的論點？若堅持，則會計處理為何？(4 分)

三、文山公司生產可樂飲料，對於鋁罐的需求極大，正考慮在自家工廠旁邊蓋一座鋁罐工廠以求長期穩定且低價的鋁罐供應。然而該公司目前遭遇一些財務問題有待解決，因此不想再向銀行借款來蓋這座工廠。由於景美公司是文山公司的鋁罐供應商，對於文山公司要自蓋工廠自是焦慮萬分。景美公司為了鋁罐生產的生意，因而與文山公司洽談出兩協議：

1. 工廠由景美公司來蓋，蓋在文山公司的旁邊。
2. 文山公司須與景美公司簽訂 20 年採購契約。採購契約內容如下：
  - (1) 生產之所有鋁罐收購的單位價格須低於市場價格。
  - (2) 文山公司須保證收購景美公司以正常產能所生產的所有鋁罐。
  - (3) 若文山公司採購鋁罐低於正常產能時，將補償現金差額予景美公司，以支應景美公司因工廠興建借款的還款所需。

臺灣銀行願以此採購契約作為擔保品，以提供景美公司興建工廠所需之貸款。20 年後，此工廠將屬於文山公司的財產。

試問：

- (一) 文山公司與景美公司所達成的協議為何？請解釋。(5 分)
- (二) 文山公司與景美公司簽訂何種契約？請解釋。(5 分)
- (三) 此契約所涉及的會計議題為何？對利害關係人的影響如何？(5 分)

四、木柵公司於 2011 年 1 月 1 日將成本 \$3,500,000 之 BMW 汽車以分期付款方式出售，當日收到現金 \$400,000，餘款分三年償付，每年年底償付。已知該汽車的現銷價格為 \$4,000,000，目前公平利率為年息 5%。

試作：

- (一) 編製分期應收帳款還本付息表。(4 分)
- (二) 木柵公司 2011 年度有關該分期付款銷貨之所有分錄(結帳分錄可免)。(8 分)
- (三) 列示相關項目在資產負債表之表達方式。(3 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5303

- (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 大華公司於 101 年 4 月 1 日以 105 的價格加應計利息發行面額 \$4,000,000、年利率 10%、十年期的公司債，該公司債原預定於 101 年 1 月 1 日核准發行，每年 6 月底與 12 月底付息，採直線法攤銷溢價。該公司於 101 年度共需認列公司債利息費用若干？

- (A) \$280,615                      (B) \$284,615                      (C) \$380,615                      (D) \$384,615

- 2 假設 A、B 二債券之面額與票面利率相同，但 A 債券為 10 年期，B 債券為 20 年期，且發行當時市場利率與票面利率相同，則：
- (A) B 債券之發行價格將較 A 債券大 (B) A 債券之發行價格將較 B 債券大  
(C) A、B 二債券之發行價格相等 (D) 無足夠的資料比較 A、B 二債券之發行價格
- 3 假設某一資產成本\$420,000，無殘值，採用年數合計法提列折舊，若第二年及第三年折舊費用分別為\$90,000 及\$75,000，則此項資產之耐用年限為：
- (A) 6 年 (B) 7 年 (C) 8 年 (D) 9 年
- 4 假設某公司 101 年對廠房進行下列維修工作：廠房屋頂修繕\$90,000、電力系統改良升級\$100,000、廠區粉刷\$40,000 及例行性維修工作\$200,000，則該公司於 101 年度應認列的維修費用為：
- (A) \$240,000 (B) \$340,000 (C) \$430,000 (D) \$330,000
- 5 中央公司 101 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 240,000 股，101 年 3 月 1 日及 8 月 1 日分別發行新股 36,000 股及 24,000 股。9 月 1 日中央公司發行面額\$1,000，票面利率 6%可轉換公司債 2,000 張，每張可轉換成普通股 45 股。則計算中央公司 101 年度稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為：
- (A) 310,000 股 (B) 340,000 股 (C) 370,000 股 (D) 280,000 股
- 6 假設專案借款之資金未全部動用，則未動用資金所產生之利息收入，應於利息資本化期間：
- (A) 作為當期之投資收益  
(B) 作為當期之利息收益  
(C) 與專案借款利息費用相抵銷，以決定資本化利息  
(D) 與一般借款利息費用相抵銷
- 7 中央公司於年初自集中市場購入文景公司普通股作為備供出售證券投資，若期末時，文景公司的股價與期初購入時的股價有所差異，則該公平價值的變動應列為：
- (A) 股東權益調整項目 (B) 當期損益  
(C) 投資收益 (D) 不用認列該公平價值的變動
- 8 中央公司自 101 年 1 月 1 日開始營業，採用分期付款法認列銷貨毛利，101 年相關資料如下：毛利率 40%、已實現銷貨毛利\$200,000、分期應收帳款期末餘額\$500,000。則中央公司 101 年度分期付款銷貨成本為何？
- (A) \$600,000 (B) \$900,000 (C) \$960,000 (D) \$1,200,000
- 9 中央公司採用完工比例法，100 年初承包一項\$9,000,000 之長期工程，估計總成本為\$6,750,000，相關資料如下：100 年認列工程利益\$600,000；截至 101 年年底已發生成本\$6,400,000；101 年底估計完工尚須投入成本\$1,600,000。試問 101 年損益表應認列之工程利益為：
- (A) \$100,000 (B) \$200,000 (C) \$165,000 (D) \$125,000
- 10 假設中央公司財務報表採應計基礎，但報稅採現金基礎，試問在稅率不變下，下列何種情況會導致遞延所得稅負債增加？
- (A) 預付保險費增加 (B) 預收租金增加  
(C) 估計產品保證負債增加 (D) 交通罰鍰

- 11 下列何者不是淨退休金成本的組成項目？
- (A)預計給付義務 (B)前期服務成本攤銷數  
(C)未認列淨給付義務攤銷數 (D)退休金資產之預期報酬
- 12 試問，下列何者在所得稅會計上，會產生「永久性差異」？
- (A)報稅上與帳上所採的折舊方法不同 (B)預收租金  
(C)交通罰鍰 (D)使用分期付款銷貨認列收入
- 13 利銘公司取得客戶開立之不付息票據（Non-interest bearing note）一張，面額\$10,000，三年到期，隱含利率為 9%。請問利銘公司於取得該票據後第二年底所需要認列之利息收入為何？
- (A)\$758 (B)\$826 (C)\$957 (D)\$695
- 14 達祐公司採用曆年制編製財務報表，X1 年度，期末存貨少計\$4,000，折舊費用多計\$8,000；X2 年度，期末存貨多計\$6,000，折舊費用多計\$5,000。假設上列錯誤均未被發現，則 X2 年之淨利金額所受到的影響為何？
- (A)多計\$3,000 (B)少計\$5,000 (C)多計\$1,000 (D)多計\$5,000
- 15 文山文具店 X2 年度列報之淨利為\$95,000，X3 年初發現 X1 年以及 X2 年底的存貨金額分別低估\$12,500 以及\$20,500，請問 X2 年度正確的淨利金額為何？
- (A)\$75,000 (B)\$63,000 (C)\$103,000 (D)\$87,000
- 16 晶晶公司 X7 年營業收入\$50,000，期初與期末的應收帳款分別為\$35,000 和\$38,500。該公司於 X7 年度沖銷壞帳\$1,200。請問晶晶公司現銷及應收帳款收現之合計金額為何？
- (A)\$54,700 (B)\$52,300 (C)\$47,700 (D)\$45,300
- 17 志遠公司於 X1 年 12 月 31 日將 X1 年 12 月 1 日客戶開立之支票向銀行貼現，該票據之面額為\$1,000,000、票面利率 6%，六個月到期。銀行貼現率為 9%，銀行對志遠公司無追索權。請問志遠公司貼現可得現金金額為何？
- (A)\$987,500 (B)\$991,375 (C)\$985,000 (D)\$967,500
- 18 星星公司於 X6 年 1 月 1 日發行十年期可轉換公司債，公司債利率 9%，按面額\$1,000,000 發行，每\$1,000 公司債可轉換為普通股 40 股。X7 年稅後淨利為\$2,386,000，稅率 25%，普通股全年流通在外 900,000 股。請計算星星公司 X7 年度稀釋每股盈餘：
- (A)\$2.65 (B)\$2.54 (C)\$2.61 (D)\$2.56
- 19 櫻桃公司於 X5 年 1 月 1 日以營業租賃方式向甲公司承租機器一部，租期五年。每年租金費用為\$250,000，簽約時櫻桃公司支付押金\$65,000，並約定於租期屆滿時歸還，簽約時 5 年期銀行定存利率為 2%，請問甲公司 X5 年的租金收入為何？
- (A)\$251,300 (B)\$250,000 (C)\$315,000 (D)\$263,000
- 20 櫻桃公司採用確定給付退休金辦法，X9 年初，退休基金資產公平價值為\$650,000，且無任何未認列淨損失或利得。X9 年底，退休基金資產公平價值為\$780,000，該年度給付退休金\$120,000，公司提撥退休基金\$150,000。假設基金資產預期報酬率為 12%，精算假設的折現率為 10%。請問退休基金資產的實際報酬為何？
- (A)\$160,000 (B)\$130,000 (C)\$93,600 (D)\$100,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員升官等考試、100年關務人員升官等考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：5303）

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：