

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、甲公司於99年1月1日取得機器設備，成本為\$3,300,000，估計耐用年限為20年，殘值為\$100,000，採直線法提列折舊。因公司之生產策略發生重大變動，100年底評估時認為該機器設備有減損的可能，經估計其使用價值為\$2,800,000，淨公允價值為\$2,500,000。101年底評估該機器並無減損跡象，但亦無跡象顯示以前所認列之減損已不存在。102年8月31日甲公司核准該機器出售之計畫，且符合分類為待出售非流動資產之條件，當時機器之淨公允價值為\$2,400,000。102年9月30日機器之淨公允價值持續下跌至\$2,350,000。至102年底，機器尚未出售，但其淨公允價值回升至\$2,750,000。

假設甲公司為必須編製季報之上市公司，試作：(每小題4分，共16分)

- (一)100年底認列機器設備減損損失之分錄。  
(二)計算102年8月31日重分類至待出售非流動資產之前，機器設備之帳面金額。  
(三)計算102年9月30日待出售機器設備之帳面金額。  
(四)102年底有關待出售機器設備減損迴轉之分錄。

二、乙公司102年度之相關資料如下：

- 102年初有100,000股普通股流通在外，4月1日現金增資50,000股，增資除權前市價每股\$24，現金增資認購價每股\$12。
- 102年12月31日發放40%股票股利。
- 面額\$1,000，5%可轉換公司債，全年流通在外1,500張，每張可換成普通股25股，發行價格中之負債組成要素相當於面額。
- 面額\$1,000，8%可轉換公司債，全年流通在外2,000張，每張可換成普通股52股，發行價格中之負債組成要素相當於面額。
- 期初發行賣權5,000個，每個得依\$30之價格賣回1股面額\$10之普通股給公司。普通股全年平均市價為\$15。
- 102年度稅後淨利\$299,250，所得稅稅率為17%。

試作：

- (一)計算102年度乙公司普通股加權平均流通在外股數。(5分)  
(二)計算102年度乙公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。(計算值四捨五入至小數點後第二位)(9分)

三、丙公司於 102 年初決定將會計上及報稅所採用之存貨評價方法，均由加權平均法改為先進先出法。兩種方法下，歷年之銷貨成本如下：

	加權平均法	先進先出法
101 年以前	\$ 800,000	\$ 720,000
101 年	300,000	270,000
102 年	350,000	312,000

丙公司於 102 年結帳後、報表對外發布前，發現有下列錯誤：

1. 101 年底漏記應付水電費 \$3,000。
2. 101 年底漏記辦公用品盤存 \$1,000，102 年底漏記 \$600，該公司於購進辦公用品時一律借記「辦公用品費用」。
3. 102 年底漏記應收利息 \$1,200。
4. 101 年底及 102 年底之應收帳款分別為 \$60,000 及 \$80,000，該公司經管理當局評估，101 年底與 102 年底應有之備抵呆帳餘額分別為 \$1,200 與 \$1,600，但此 2 年度均未提列呆帳費用，且自 101 年初至 102 年底尚未實際發生呆帳。（已知 101 年期初備抵呆帳餘額為 \$0）
5. 101 年應提列折舊 \$1,500、102 年應提列 \$3,000，均未提列。

若丙公司各年度所得稅稅率均為 17%，假設未經調整上述存貨評價方法改變及錯誤時，101 年度及 102 年度該公司帳列稅後淨利分別為 \$275,001 及 \$249,668。

試根據以上資料，作下列事項：

- (一) 丙公司 102 年初存貨評價方法改變之分錄。（4 分）
- (二) 丙公司 101 年度及 102 年度之比較綜合損益表中，101 年度及 102 年度之稅後淨利分別應為若干？（10 分）
- (三) 發現錯誤時應作之更正分錄（請作一合併更正分錄）。（6 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3315

(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. 甲公司原本的應收帳款週轉率及存貨週轉率均為 2，若存貨依成本與淨變現價值孰低法評價，帳面金額將減少 \$4,000。此事件對應收帳款週轉率及存貨週轉率的影響為何？  
(A) 應收帳款週轉率增加 (B) 存貨週轉率增加 (C) 應收帳款週轉率減少 (D) 存貨週轉率減少
2. 甲公司於 100 年 1 月 1 日給予高階主管 25,000 股認股權，約定服務滿 2 年後，得於 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日按每股 \$35 價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股 \$39，認股權公允價值為 \$7；既得日普通股市價為每股 \$38，認股權公允價值為 \$5。甲公司估計 2 年內高階主管離職之比率為 10%，則 100 年度應認列之酬勞成本為何？  
(A) \$78,750 (B) \$56,250 (C) \$45,000 (D) \$22,500
3. 甲公司 99 年度現金流量表之利息費用付現數為 \$130,000，98 年 12 月 31 日應付利息 \$25,000，應付公司債折價 \$50,000，99 年 12 月 31 日應付利息 \$12,500，應付公司債折價 \$40,000，甲公司 99 年度帳列利息費用為何？  
(A) \$102,500 (B) \$127,500 (C) \$132,500 (D) \$152,500
4. 甲公司於 99 年 1 月 1 日以 \$8,648,870 的價格發行面額 5%，市場利率 4% 之 10 年期公司債 \$8,000,000，每年付息一次，付息日為 12 月 31 日，採有效利率法攤銷公司債折溢價。101 年 5 月 1 日，甲公司於公開市場以 98 的價格加計利息買回面額 \$4,000,000 的債券，則買回公司債(損)益為何？（計算值四捨五入至整數位）  
(A) \$368,045 (B) \$349,309 (C) \$339,567 (D) \$80,000
5. 甲公司於 100 年初購買 100 頭年齡 6 個月之綿羊，準備飼養成熟後以生產羊毛，每頭綿羊價格為 \$2,500。甲公司估計若 100 頭綿羊立即出售，應支付運送綿羊至市場的運輸費用 \$20,000 及市場管理費等其他成本 \$12,000，甲公司購買綿羊時之分錄何者正確？  
(A) 借記消耗性生物資產 \$250,000 (B) 借記生產性生物資產 \$218,000  
(C) 借記生物資產評價損失 \$12,000 (D) 貸記現金 \$218,000

- 6 甲公司原始買入一台機器，採直線法提列折舊，無殘值，該機器每年提列之折舊費用為\$25,000，99年底資產負債表該機器資料如下：機器\$500,000，累計折舊\$50,000。100年初，甲公司認為該機器應有殘值\$30,000，總耐用年限應減少20%，99年度、100年度該機器之折舊費用分別為何？  
(A)\$25,000、\$25,000 (B)\$25,000、\$30,000 (C)\$25,000、\$33,571 (D)\$33,571、\$33,571
- 7 甲公司100年度之進貨付現數\$500,000，存貨增加\$35,000，應付帳款增加\$28,000，甲公司100年度銷貨成本為何？  
(A)\$563,000 (B)\$507,000 (C)\$493,000 (D)\$437,000
- 8 丙公司102年12月31日產品X之單位成本為\$115，因產品供過於求而使其售價降為每單位\$150。若X產品每單位之正常利潤為\$40、處分成本\$20、重置成本\$90，則在成本與淨變現價值孰低法評價下，102年底資產負債表上X產品每單位之金額應列為：  
(A)\$115 (B)\$110 (C)\$95 (D)\$90
- 9 丁公司於102年度建造一部機器自用，1月1日施工支出\$600,000，8月1日支出\$400,000。借款資料為：101年底為建造機器之專案借款\$1,200,000，利率6%；99年12月1日借入3年期一般借款\$1,000,000，利率8%；100年初依面額\$1,000,000發行6年期、利率9%之公司債。102年末動用之專案借款用於投資固定收益債券投資，共產生投資收益\$18,000，則102年度應資本化利息金額為若干？  
(A)\$65,167 (B)\$54,000 (C)\$46,000 (D)\$28,000
- 10 有關生物資產之期末評價，下列敘述何者正確？  
(A)農產品於原始認列後，期末應依公允價值評價  
(B)無法可靠衡量公允價值之生物資產，期末仍需依公允價值之估計數評價  
(C)生物資產之公允價值減出售成本之變動數，應遞延至實際出售時才計入損益  
(D)生物資產應於報導期間結束日，依當時公允價值減出售成本重新評價
- 11 乙公司於99年初購入辦公大樓一棟，成本\$5,000,000，估計耐用年限20年，無殘值，採直線法提列折舊，並按重估價模式評價。100年底房屋經重估後之公允價值為\$5,400,000，估計耐用年限及殘值不變。若乙公司未實現重估增值係於使用資產期間配合折舊比例轉出，不考慮所得稅，則102年底未實現資產重估增值餘額為：  
(A)\$0 (B)\$800,000 (C)\$850,000 (D)\$900,000
- 12 有關環保負債會計處理之敘述，下列何者正確？  
(A)資產除役負債只須於財務報表附註中揭露  
(B)資產除役負債應以未來現金流出總數估計之  
(C)資產除役負債應於相關資產取得時列為當期費用或損失  
(D)資產除役負債之存在會使相關資產之帳列成本增加
- 13 甲公司因財務困難與乙銀行達成以下協議：乙銀行同意接受甲公司原始成本為\$8,000,000的建築物，以抵償面額\$6,000,000之不付息應付票據，協議達成當時相關資料如下：  
1. 甲公司應付票據帳面金額\$5,600,000，按公平利率折現值為\$4,000,000。  
2. 甲公司建築物帳面金額\$5,800,000，公允價值為\$4,000,000。  
則甲公司因上述債務協商於損益表上應認列(損)益若干？  
(A)\$ (200,000) (B)\$ (1,800,000) (C)\$0 (D)\$1,600,000
- 14 丙公司102年全年流通在外普通股為150,000股，淨利為\$665,000。102年初該公司另有6%可轉換累積特別股，面額\$100，流通在外10,000股，每股可轉換成普通股3股。若102年度特別股股利已於6月30日支付，10月1日有2,000股特別股轉換成普通股，則丙公司102年度稀釋每股盈餘為：(計算值四捨五入至小數點後第二位)  
(A)\$2.00 (B)\$3.63 (C)\$3.69 (D)\$3.99
- 15 丁公司於102年1月2日以\$3,200,000取得戊公司30%流通在外股權，並採權益法處理，戊公司當日淨資產公允價值與帳面金額均為\$10,000,000，投資成本與所取得可辨認淨資產公允價值之差額皆為未入帳之專利權，分20年攤銷。若戊公司102年度淨利為\$420,000，宣告發放股利\$250,000，則102年12月31日丁公司投資帳戶餘額為：  
(A)\$3,125,000 (B)\$3,200,000 (C)\$3,241,000 (D)\$3,251,000

- 16 甲公司於 101 年間購入下列股票作為備供出售證券投資，101 年 12 月 31 日相關成本與公允價值資料如下：

	成本總額	市價總額
A 公司股票，2,000 股	\$ 30,000	\$ 36,000
B 公司股票，3,000 股	120,000	180,000
C 公司股票，1,500 股	22,500	31,500

若甲公司於 102 年初以每股\$55 出售 B 公司股票 1,500 股，以每股\$20 出售 A 公司股票 1,000 股，另支付手續費\$1,000，則處分備供出售證券投資對甲公司 102 年度稅前淨利影響數為何？

- (A)使稅前淨利減少\$1,000 (B)使稅前淨利增加\$26,500  
(C)使稅前淨利減少\$6,500 (D)不影響稅前淨利
- 17 甲公司於 99 年初購買乙公司發行之可轉換公司債作為備供出售債券投資，101 年底轉換權及不含轉換權之公司債相關資料如下：

	101 年 12 月 31 日
轉換權公允價值	\$ 15,000
不含轉換權公司債公允價值	199,000
不含轉換權公司債攤銷後成本	198,000

若甲公司於 102 年 1 月 1 日將全數公司債轉換為普通股 10,000 股，當日乙公司普通股每股市價為\$25，假設不含轉換權公司債公允價值及轉換權公允價值與 101 年 12 月 31 日相同，則處分金融資產利益為：

- (A)\$0 (B)\$37,000 (C)\$12,000 (D)\$36,000
- 18 丁公司 102 年度帳上依普通銷貨法認列分期付款銷貨毛利\$900,000，依稅法規定該項毛利應按各年收現比例申報納稅，102 年度已申報納稅之分期付款銷貨毛利為\$500,000；102 年底資產負債表之估計產品保證負債準備為\$210,000，依稅法規定產品保證費用於實際發生時才能認列。丁公司 102 年及 103 年適用稅率為 20%，104 年及 105 年適用稅率為 25%，分期付款銷貨毛利與產品保證費用暫時性差異將於未來 3 年內迴轉，迴轉金額如下：

	分期付款毛利	產品保證費用
103 年	\$ 180,000	\$ 45,000
104 年	120,000	75,000
105 年	100,000	90,000
合計	\$ 400,000	\$ 210,000

若丁公司 102 年初無遞延所得稅資產或負債，102 年無其他暫時性差異，則其 102 年度綜合損益表之遞延所得稅費用（利益）應為多少？

- (A)利益\$40,750 (B)費用\$40,750 (C)費用\$141,250 (D)利益\$141,250
- 19 甲公司 99 年初訂立確定給付退休金計畫，100 年底應計退休金負債餘額為\$15,000，101 年及 102 年相關資料如下：

	102 年	101 年
期末確定給付義務現值	\$ 600,000	\$ 500,000
期末計畫資產公允價值	550,000	425,000
退休金費用	?	90,000
本期提撥數	65,000	80,000

若 102 年 12 月 31 日應計退休金負債餘額為\$9,000，則 102 年度應認列之退休金費用為：

- (A)\$49,000 (B)\$74,000 (C)\$64,000 (D)\$54,000
- 20 甲公司於 102 年 1 月 1 日向乙公司租得機器一部（公允價值為\$417,470），租期 6 年，租金每年\$100,000 於 1 月 1 日支付，期滿甲公司得以\$6,000 的優惠價格承購，每年履約成本\$10,000 約定由乙公司支付。租賃開始日，甲公司之增額借款利率為 10%，乙公司之隱含利率為 12%，且為甲公司所知。該機器估計可用 10 年，無殘值。則甲公司 102 年度應認列之利息費用為何？ $[P_{5,10\%} = 3.790787, P_{6,10\%} = 4.355261, P_{5,12\%} = 3.604776, P_{6,12\%} = 4.111407]$ （計算值四捨五入至整數位）
- (A)\$0 (B)\$38,096 (C)\$39,296 (D)\$41,347

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：102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：3315）

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：