

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 X6 年初成立。相關交易資料如下：

1. 該公司於 X6 年 7 月 1 日以現金\$3,000,000 購入股票一筆，並分類於備供出售金融資產項下。該股票 X6 年底公允價值 \$3,300,000，X7 年 9 月 28 日進行評價後隨即以當時公允價值\$3,500,000 出售。此股票為該公司唯一之備供出售金融資產。
2. 該公司 X7 年認列確定福利計畫精算損失\$700,000，其會計政策為將精算損益當期認列為其他綜合損益並當期結轉保留盈餘。
3. 該公司 X6 年底國外營運機構財務報表因換算產生之兌換差額為貸餘\$600,000，於 X7 年度再增加貸方金額\$500,000。
4. 該公司 X7 年度認列本期淨利為\$4,500,000。
5. 該公司 X6 年底保留盈餘為\$200,000。

試根據上述資訊編製甲公司 X7 年度部分之綜合損益表與權益變動表（不考慮所得稅影響）。（20分）

二、乙公司 X2 年初以\$300,000,000 買入一塊土地以建造一幢建築物，完工後將以營業租賃方式出租。X2 年 4 月初，乙公司開始建造工作，至 X4 年 5 月底建造完成前，各期建造成本如下：

	X2/4/1—X2/12/31	X3/1/1—X3/12/31	X4/1/1—X4/5/31
建造成本	\$60,000,000	\$40,000,000	\$20,000,000

若建造期間，無法可靠決定上述資產之公允價值，但 X4 年 5 月 31 日完工後，公允價值開始能可靠決定，相關資訊如下表：

	X4/5/31 公允價值	X4/12/31 公允價值
土地	\$450,000,000	\$500,000,000
建築物	\$110,000,000	\$160,000,000

試作：X2 至 X4 年間所有分錄。（20分）

三、丙公司每台電腦售價為\$28,000，並提供兩年的售後保證，該保證內容為公司定期檢查及更換損壞的零件。X7年期間，丙公司銷售了700台電腦，根據過去經驗，公司預估兩年售後保證費用為銷貨收入的4%。X8年丙公司實際發生關於X7年電腦銷售的售後保證費用為\$550,000。

試作：

(一)在應計基礎法下，試作X7年及X8年分錄以反映上述交易。(3分)

(二)在現金基礎法下，X8年保證費用為何？(3分)

(三)在(一)的情況下，X8年資產負債表中流動負債(負債準備)餘額為若干？(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3309

(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10月1日決定處分其A部門，該部門X1年之稅前營業淨利為\$600,000，期末資產\$5,000,000、負債\$2,000,000，X1年底淨資產公允價值為\$2,500,000。預計X2年1月1日至3月31日之營業損失為\$200,000，而X2年3月31日之處分A部門損失為\$850,000。假設所得稅稅率為25%，則X1年甲公司損益表中所列停業單位(損)益之金額為何？

(A)利益\$450,000 (B)損失\$1,425,000 (C)利益\$75,000 (D)損失\$712,500

2 乙公司X1年期初應收帳款餘額為\$60,000，期末應收帳款餘額為\$85,000，該公司於X1年10月1日沖銷應收帳款\$5,000，並於X1年12月31日提列呆帳費用\$9,000。若該公司X1年之銷貨收入為\$850,000，則X1年自現銷及應收帳款收到之現金數為何？

(A)\$875,000 (B)\$885,000 (C)\$820,000 (D)\$1,742,000

3 戊公司從事培育樹苗業務，該公司於X1年初獲得政府補助\$600,000，條件為戊公司須於四年內持續培育樹苗，否則必須返還政府補助款。若該樹苗具有活絡市場之公開報價，則戊公司X1年應認列之政府補助收入為何？

(A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000

4 某公司一項應將借款成本資本化之資產，在建造期間，曾因(1)全球金融危機而停工6個月；(2)違反法令遭政府勒令停工1年；(3)地震造成重大損壞而停工1年1個月。上述停工期間皆未重疊，且(1)(3)二種情形並未使所有其他公司建造類似資產時發生長期停工，試問該公司應將該資產借款成本資本化的停工期間有多長？

(A)無 (B)5個月 (C)1年7個月 (D)2年7個月

5 甲公司於X1年3月簽下一固定價款建屋合約，總價\$3,600,000。甲公司採用完工百分比法認列工程損益，完工比例以工程成本比率衡量，相關資料如下：

	X1年12月31日	X2年12月31日
完工比例	40%	70%
估計總成本	\$2,800,000	\$2,980,000

則X2年度實際發生工程成本為何？

(A)\$868,000 (B)\$966,000 (C)\$1,186,000 (D)\$1,268,000

- 6 甲公司於 X1 年 6 月 1 日以 \$500,000 購買設備，估計殘值為 \$20,000，耐用年限為 10 年，該公司以雙倍餘額遞減法提列折舊。公司的折舊政策規定取得資產年度，一律提列半年折舊，則 X2 年甲公司的折舊費用為何？
(A) \$76,800 (B) \$90,000 (C) \$96,000 (D) \$100,000
- 7 庚公司分紅計畫規定之紅利金額為當年度稅前淨利之 6%，估計人員流動將使支付比率降低至 5%。該紅利將於次年度 4 月底發放，若員工於發放前離職，將無法獲得任何分紅。X1 年度未考慮當年分紅之稅前淨利為 \$600,000。請問庚公司於 X1 年度應認列之紅利負債金額為何？
(A) \$19,231 (B) \$20,000 (C) \$25,000 (D) \$28,571
- 8 甲公司證券投資之明細資料如下：

	成本	市價	
		X1 年底	X2 年底
交易目的證券—股票	\$210,000	\$110,000	\$220,000
備供出售證券—股票	\$210,000	\$225,000	\$270,000
持有至到期日證券	\$210,000	\$150,000	\$170,000

甲公司 X2 年度並未買入或賣出任何有價證券，則 X2 年損益表中未實現持有證券利益為何？

- (A) \$100,000 (B) \$110,000 (C) \$177,000 (D) \$211,000
- 9 丙公司於 X1 年初開立票據一紙給丁銀行，面額 \$1,000,000，利率 13%，一年期，丙公司因財務困難無法支付本息而於 X1 年 12 月 31 日與丁銀行達成協議：丁銀行同意丙公司支付現金 \$200,000 及市價為 \$500,000 之股票投資以清償全部債務，丙公司之股票投資之原始成本為 \$600,000，則 X1 年度丙公司應認列之債務整理利益為何？
(A) \$200,000 (B) \$300,000 (C) \$320,000 (D) \$430,000
- 10 戊公司於 X1 年 8 月 1 日以 104 的價格發行利率 6%，每張面額 \$2,000 的公司債 10,000 張，每張債券附一張可單獨轉讓的認股證，可認購戊公司普通股 10 股。發行當天，不附認股證的公司債價格為 95，每一認股證價格為 \$75，發行所得現金應分攤至公司債者為何？
(A) \$18,500,000 (B) \$19,000,000 (C) \$19,278,048 (D) \$20,800,000
- 11 X2 年 6 月 16 日甲公司的駕駛肇事，甲公司評估很有可能必須賠償受害者，而且賠償金額的最佳估計是 \$200,000。幸好甲公司有投保第三人責任險，幾乎確定可獲理賠 \$150,000，試問 X2 年甲公司的資產負債表上應報導的負債金額為何？
(A) \$0 (B) \$50,000 (C) \$150,000 (D) \$200,000
- 12 甲公司持有乙公司 40% 股權，採用權益法處理，當乙公司發放股票股利時，甲公司應：
(A) 貸記長期股權投資 (B) 貸記股利收入
(C) 僅做備忘分錄，註明取得股數 (D) 貸記投資收益
- 13 下列有關現金流量表的敘述，何者正確？
(A) 收到現金股利應列於籌資活動之現金流量
(B) 支付現金股利可列於籌資活動或營業活動之現金流量
(C) 出售公司某一部門而收到的現金應列於營業活動的現金流量
(D) 以現金支付保險費用應列於籌資活動的現金流量

- 14 下列何者最不可能屬於不動產、廠房與設備成本要素之一部分？
- (A)安裝及組裝成本 (B)場地整理成本
(C)重新配置資產所發生之成本 (D)購買價格所包含之進口關稅
- 15 甲公司 X1 年相關資料如下：專利權攤銷\$4,000、取得庫藏股\$90,000、應付帳款減少\$20,000、不動產、廠房及設備減少\$60,000，長期投資採權益法評價，本年度認列投資收益\$320,000，存貨減少\$20,000，長期債券投資溢價攤銷\$10,000，本期純益\$426,000。則甲公司 X1 年度由營業產生之現金流量為何？
- (A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- 16 小熊公司於 X1 年 11 月 1 日以\$10,000 購入大熊公司上市股票之賣權，小熊公司並未指定此衍生性工具作為避險工具，此賣權持有人可於 X2 年 11 月 1 日以每股\$50 賣出大熊公司股票 40,000 股，X1 年 11 月 1 日大熊公司股票之市價為\$50，X1 年 12 月 31 日大熊公司股票之市價為\$49。假設此賣權於 X1 年 12 月 31 日之價值為\$45,000。小熊公司 X1 年底應認列之持有交易目的—金融資產之損益為何？
- (A)利益\$35,000 (B)\$0 (C)損失\$5,000 (D)損失\$45,000
- 17 道奇公司於 X2 年 1 月 1 日，買入洋基公司 5 年期的公司債列為備供出售公司債投資，面值\$1,000,000、票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次，道奇公司共支付\$957,876（含交易成本），原始有效利率為 6%，X2 年 12 月 31 日道奇公司認列了備供出售公司債投資未實現利益\$9,651，則該債券 X2 年 12 月 31 日之公允價值為何？（請選擇最接近答案）
- (A)\$975,000 (B)\$955,698 (C)\$960,054 (D)\$945,108
- 18 下列何者不屬於應作重分類調整之其他綜合損益組成項目？
- (A)備供出售金融資產未實現評價損益
(B)確定福利計畫精算損益
(C)現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失
(D)國外營運機構財務報表換算之兌換差額
- 19 國際會計準則第 23 號（IAS 23）「借款成本」規定自建資產可資本化之借款成本不包含下列何者？
- (A)按有效利息法計算之利息費用
(B)採融資租賃所認列之財務費用
(C)外幣借款之兌換差額中視為對利息成本之調整者
(D)權益自有資金之設算成本
- 20 下列何種情況可能認列無形資產？
- (A)公司透過合併取得之研究活動，其後續研究支出
(B)企業自行建構客戶名單資料庫
(C)公司原始認列其自行向外購買之研究活動
(D)付費給管理顧問公司以獲得策略管理新知

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3309）

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：