

考試別：原住民族特考

等 別：三等考試

類 科 組：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，申論題作答須詳列解答過程。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲連鎖超商 X1 年 12 月開始採行一客戶忠誠計畫，顧客每購買商品達\$77，即贈送 1 點的兌換券，每集滿 20 點自 X2 年起可向甲連鎖超商兌換特定商品，該等兌換券沒有到期日。就每一點兌換券而言，其可兌換之特定商品係甲連鎖超商以\$15 購入，若未用於兌換得以公允價值\$20 出售。X1 年 12 月該甲連鎖超商共贈送客戶 500,000 點之兌換券。對此計畫最終將被兌換之兌換券總點數，甲連鎖超商於 X1 年至 X3 年此 3 年底之最佳估計分別為 450,000 點、400,000 點及 450,000 點；X2 年及 X3 年各年度累積之實際被兌換點數則分別為 200,000 點及 350,000 點。

試作：關於該兌換券，甲連鎖超商於（不考慮所得稅之影響）

(一) X1 年底認列該兌換券相關負債時，每一點兌換券相關負債之金額。（3分）

(二) X2 年底與 X3 年底應認列之負債總金額。（6分）

(三) X2 年與 X3 年應認列之收入總金額。（6分）

二、甲公司於 X1 年中以每股\$15 購入乙公司普通股 3,000 股並分類為備供出售金融資產，甲公司於 X2 年中以每股\$19 處分乙公司普通股 1,000 股，其餘 2,000 股繼續持有並仍分類為備供出售金融資產。乙公司普通股之每股公允價值於 X1 年底為\$20，於 X2 年底為\$17。

試作：關於該投資，對甲公司（不考慮所得稅與交易成本之影響）

(一) X1 年本期淨利及其他綜合損益之影響數總金額（須註明係收益或費損）。（6分）

(二) X2 年本期淨利、其他綜合損益及綜合損益總額之影響數總金額（須註明係收益或費損）。（9分）

三、甲公司簽訂一商辦大樓之租賃合約，自 X1 年初起向乙公司租用一商辦大樓，租期四年，每年年初依市場租金水準給付租金\$500,000，租期屆滿該商辦大樓無條件返還乙公司，乙公司之租賃隱含利率為 10%。甲公司為協商及取得此租賃合約所發生之直接可歸屬成本為\$6,574。此租賃合約對承租人甲公司屬營業租賃，且甲公司將此營業租賃下所持有之不動產權益分類為投資性不動產，並按投資性不動產處理，甲公司之所有會計處理均符合國際財務報導準則。該商辦大樓於 X1 年底之公允價值為\$2,000,000。

試作：關於此租賃合約（不考慮所得稅之影響，所有答案四捨五入至元）

- (一)甲公司於 X1 年初與 X1 年底應認列之資產總金額。(8 分)
(二)甲公司於 X1 年底應認列之負債總金額。(4 分)
(三)對甲公司 X1 年本期淨利之影響數總金額(須註明係收益或費損)。(8 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3510

- (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 下列何者不屬於綜合損益表中本期其他綜合損益？
(A)備供出售金融資產公允價值變動 (B)確定福利計畫精算損失
(C)提前贖回公司債損失 (D)國外營運機構財務報表換算之兌換差額
- 2 明華公司 X5 年底報導全年度淨利\$40,000，全年度銷貨收入\$300,000，應收帳款期初與期末餘額分別是\$20,000 與\$30,000，則 X5 年度從顧客收到的現金是：
(A)\$250,000 (B)\$290,000 (C)\$310,000 (D)\$350,000
- 3 明華公司 X5 年 1 月 1 日備抵壞帳有貸餘\$15,000，X5 年間該公司沖銷壞帳\$18,000，收回已沖銷的壞帳\$6,000。X5 年應收帳款餘額年初與年底各為\$400,000 與\$500,000。在 X5 年 12 月 31 日，明華公司估計應收帳款有 5%無法收回，則明華公司 X5 年提列的壞帳費用是多少？
(A)\$10,000 (B)\$22,000 (C)\$25,000 (D)\$28,000
- 4 明華公司期末存貨有兩項產品，該公司對於每一項產品均採成本與淨變現價值孰低法評價，產品相關資料如下：

	產品 A	產品 B
歷史成本	\$48	\$65
售價	60	100
出售成本	15	22
至完工尚需投入成本	10	36

請問明華公司產品 A 與產品 B 期末報導的價值分別為：

- (A)\$35 與\$42 (B)\$45 與\$65 (C)\$48 與\$64 (D)\$48 與\$65
- 5 明華公司以土地及現金\$3,000 交換類似資產，原土地的帳面價值與公允價值分別為\$70,000 與\$80,000。假設此項交易具商業實質，明華公司新土地的成本以及此筆交換交易的利得各是多少？
(A)新土地成本\$83,000，交換交易的利得\$0
(B)新土地成本\$83,000，交換交易的利得\$10,000
(C)新土地成本\$73,000，交換交易的利得\$0
(D)新土地成本\$73,000，交換交易的利得\$10,000
- 6 明華公司於 X1 年初以\$3,000,000 購買設備，估計耐用年限 12 年，無殘值，採直線法提列折舊。X1 年底有重大跡象顯示該設備的價值已經減損，明華公司於 X1 年底進行減損測試，估計該資產之淨公允價值為\$2,500,000，該資產之使用價值為\$2,600,000。假設資產的使用年限與殘值未改變，則 X1 年損益表上應報導多少金額的減損損失？
(A)\$0 (B)\$150,000 (C)\$250,000 (D)\$500,000

7 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,000,000 取得乙公司 30% 流通在外股權，並採權益法處理，若乙公司 X1 年度淨利為 \$400,000，發放股利 \$250,000。試問 X1 年 12 月 31 日甲公司投資乙公司帳戶餘額為：

- (A) \$1,000,000 (B) \$1,045,000 (C) \$1,075,000 (D) \$1,120,000

8 甲公司於 X1 年 1 月 1 日取得乙公司 30% 流通在外股權，甲公司的買價等於乙公司可辨認資產帳面價值的 30%，也等於乙公司公允價值的 30%。乙公司 X1 年度淨利為 \$2,000,000，宣告並發放股利 \$500,000。甲公司對於此投資在其合併財務報表中應採權益法處理，卻錯誤將此投資歸類為備供出售證券。試問該錯誤對 X1 年底投資科目餘額，以及 X1 年度淨利造成什麼樣的影響？

- (A) 投資科目低列 \$600,000，淨利高列 \$600,000 (B) 投資科目高列 \$600,000，淨利高列 \$600,000
(C) 投資科目高列 \$450,000，淨利低列 \$450,000 (D) 投資科目低列 \$450,000，淨利低列 \$450,000

9 明華公司在 X1 年 1 月 1 日開始營運，在 X1 年底有下列股權證券投資：

	交易目的	備供出售
成本	\$60,000	\$100,000
公允價值	54,000	97,500

則 X1 年度財務報表上有關上述投資應列入當期損益及當期其他綜合損益之金額各為多少？

- (A) 當期損益 \$6,000，當期其他綜合損益 \$2,500
(B) 當期損益 \$2,500，當期其他綜合損益 \$6,000
(C) 當期損益 \$8,500，當期其他綜合損益 \$0
(D) 當期損益 \$0，當期其他綜合損益 \$8,500

10 下列有關應付公司債溢價或折價按有效利率法攤銷之敘述，何者正確？

- (A) 應付公司債折價攤銷時，認列的利息費用逐期遞減
(B) 應付公司債溢價攤銷時，認列的利息費用逐期遞減
(C) 應付公司債折價攤銷時，公司債折價科目之未攤銷餘額逐期遞增
(D) 應付公司債溢價攤銷時，每期有效利率逐期遞減

11 明華公司所發行面額 \$300,000、票面利率 10% 之公司債，在 X8 年 12 月 31 日的帳面金額為 \$285,000，發行當時市場利率為 12%。公司對公司債的折價採有效利率法攤銷。該公司債付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，在 X9 年 7 月 2 日，明華公司以 102 的價格收回全數公司債，則收回公司債損失為：（不須考慮稅）

- (A) \$15,000 (B) \$16,800 (C) \$18,900 (D) \$21,000

12 下列何者會造成保留盈餘餘額變動：

- (A) 庫藏股再出售且其售價低於買回成本，假設先前沒有其他庫藏股交易
(B) 庫藏股再出售且其售價高於買回成本，假設先前沒有其他庫藏股交易
(C) 買回庫藏股時購價高於原始發行價格
(D) 股票分割

- 13 明華公司有\$8,000,000可轉換公司債流通在外，該批公司債票面利率9%，每年6月30日及12月31日各付息一次，可以轉換成明華公司面額\$10之普通股600,000股，該公司債發行時權益部分的公允價值為\$500,000。當全數的公司債被轉換成明華公司的普通股時，轉換當時股票每股市價為\$40，公司債未攤銷折價餘額為\$400,000。則記錄此轉換交易，明華公司應該貸記的資本公積—普通股溢價為：
- (A)\$500,000 (B)\$1,600,000 (C)\$2,100,000 (D)\$2,500,000
- 14 明華公司於X5年1月1日發行五年期之可轉換公司債，共得款\$509,092。該公司債面額\$500,000，票面利率為8%，每年12月31日付息。公司債合約中規定，自債券發行日起滿六個月後至到期日前六個月止，每張面額\$1,000之公司債可以轉換成面額\$10之普通股20股。已知發行當日市場上相同條件之不附轉換權公司債之公允價值為\$462,092（公平利率10%），下列有關明華公司X5年1月1日發行公司債之分錄，何者正確？
- (A)貸記應付公司債\$509,092 (B)貸記應付公司債折價\$37,908
(C)貸記資本公積—認股權\$47,000 (D)貸記資本公積—認股權\$9,092
- 15 明華公司年初有10,000張認股證流通在外，每張認股證可以每股\$20之價格購買普通股1股。若當年度淨利為\$6,000,000、流通在外普通股為300,000股，且普通股當年度平均市價為\$25，則稀釋每股盈餘為：
- (A)\$19.20 (B)\$19.48 (C)\$19.87 (D)\$20.00
- 16 明華公司X6年1月1日流通在外股數10,000股，4月1日進行1股分為2股之股票分割，7月1日現金增資4,000股。明華公司X6年普通股加權平均流通在外股數為：
- (A) 19,500股 (B) 20,000股 (C) 22,000股 (D) 24,000股
- 17 明華公司為汽車經銷商，X4年12月31日以分期付款方式出售一部汽車，售價\$1,700,000，當日收現\$100,000，餘款自X5年12月31日開始以一年為一期分五期收取，每期收款\$422,076。分期付款之利率為10%，分期應收帳款之收現無太大不確定性。請問X4年12月31日明華公司應記錄的分期付款銷貨收入為：
- (A)\$100,000 (B)\$510,380 (C)\$1,700,000 (D)\$2,210,380
- 18 明華公司於X6年成立，當年因分期付款銷貨產生應課稅暫時性差異\$50,000，將於X7、X8及X9年分別迴轉\$10,000、\$20,000及\$20,000，X6年稅率為25%，但稅法修訂案已通過自X8年起稅率將修訂為30%。則明華公司X6年底遞延所得稅負債應為：
- (A)\$12,000 (B)\$12,500 (C)\$14,500 (D)\$15,000
- 19 明華公司X5年度進貨\$1,800,000，銷貨成本\$1,600,000。X5年12月31日期末存貨\$400,000，該公司存貨週轉率為：
- (A) 4.0 (B) 5.3 (C) 6.0 (D) 9.0
- 20 明華公司向外租賃一台機器，租賃合約符合融資租賃。租賃資產之公允價值為\$300,000，租期10年，每年租金於年初支付。租賃開始日明華公司之增額借款利率為12%，而且明華公司知悉出租人隱含利率為10%。

下列為補充的年金現值資訊

期數，利率	普通年金現值	到期年金現值
10期，10%	6.1446	6.7590
10期，12%	5.6502	6.3283

試問明華公司每年租金支付為：

- (A)\$48,823 (B)\$44,385 (C)\$53,095 (D)\$47,406

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3510）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	B	B	A	B	B	B	D	A	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	A	C	C	C	C	C	C	B	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：