

代號：13440
70240
頁次：4-1

104 年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及 104 年
特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

等 別：高員三級鐵路人員考試、三等退除役軍人轉任考試

類 科 別：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 X2 年 1 月 4 日以每股 \$40 的價格購入乙公司每股面值 \$10 的普通股 400,000 股作為投資，占乙公司發行在外普通股的 10%，並分類為備供出售金融資產。X2 年 6 月 5 日收到每股 \$2 現金股利及 \$1 股票股利。X2 年 7 月 1 日甲公司又以每股 \$44 的價格購買乙公司普通股 1,320,000 股，占乙公司發行在外普通股的 30%。乙公司另發行有 10%，累積特別股 \$20,000,000，每股面值 \$10，該特別股被歸類為權益，X1 年度已積欠一年股利。甲公司除了投資乙公司普通股之外，另對乙公司有無擔保的長期應收款 \$20,000,000 及抵押貸款 \$10,000,000。乙公司 X2 年度公司決算淨利為 \$15,000,000。X3 年度則虧損 \$308,000,000。

試作：甲公司投資乙公司 X2 年度及 X3 年度之相關分錄。(20 分)

二、甲航空公司於 X1 年初以規費 \$12,000 向政府取得 A 機場之起降權利，惟該起降權利當時之公允價值為 \$2,000,000。甲航空公司將遵守政府所訂定之使用機場相關規範，至於該起降權利證書，未來每 10 年甲航空公司得免費向政府申請換發。甲航空公司評估 A 機場之基礎建設及相關情況後，認為其有能力持續在機場提供飛航服務，並預期此項起降權利之未來經濟效益消耗型態無法可靠決定。

試作：(每小題 5 分，共 15 分)

(一) X1 年初之分錄。

(二) 上述交易中，資產之耐用年限為幾年？X1 年該資產攤銷之分錄。

(三) X4 年初，政府決定 A 機場之起降權利不再以免費換發證書之方式為之，而改採公開競標。甲航空公司此時估計其現有權利證書尚可使用 5 年。試作 X4 年與權利證書相關之分錄。

三、乙公司之業務為生產及出售辦公設備，現改變銷售策略，以租賃作為促銷之手段，於 X1 年 1 月 1 日出租辦公設備予丙公司，租賃期間終了時，該設備之所有權將轉移予丙公司。丙公司每年年初支付租金，以及保險費、修繕費等服務成本。相關資訊如下：

該辦公設備之原始生產成本	\$3,000,000
該設備於租賃開始日之公允價值	\$4,214,204
每期租金	\$450,000
服務成本	\$180,000
預期殘值	\$156,000
租期	20 年
隱含利率	10 %

試作：(每小題 5 分，共 15 分)

(一) 出租人於租賃期間可賺取的利息收入及製造商利潤，各為多少？

(二) 出租人前三年的相關分錄。

(三) 乙公司在 X3 年 12 月 31 日未賺得融資收益及應收租賃款的餘額各為若干？

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4702

(一)本試題為單一選擇題，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 某公司 X1 年 1 月 1 日額定發行普通股 50,000 股，實際發行 40,000 股。4 月 1 日現金增資 5,000 股，6 月 1 日發放股票股利 20%，8 月 1 日買回庫藏股 12,000 股，11 月 1 日股份分割，1 股分割成 2 股。計算該公司 X1 年加權平均流通在外股數為：

(A)47,500 股 (B)88,000 股 (C)95,000 股 (D)138,667 股

- 2 某公司 X1 年及 X2 年底之所得稅相關資料如下，請計算 X2 年之所得稅費用：

時間	X1 年底	X2 年底
遞延所得稅資產	\$50,000	\$37,000
遞延所得稅負債	\$20,000	\$62,000
當期應付所得稅		\$98,000

(A)\$43,000 (B)\$69,000 (C)\$127,000 (D)\$153,000

- 3 甲公司進行一筆售後租回交易，該租賃之性質屬於營業租賃。若交易發生時，資產之帳面金額高於其公允價值，則該差額應如何處理？

(A)立即認列損失
(B)除非價值已經發生減損，否則不作任何調整
(C)遞延並於資產租賃期間攤銷
(D)遞延並於資產預期使用期間攤銷

- 4 下列有關每股盈餘之敘述何者正確？

(A)企業同時發行不可轉換特別股及不可轉換公司債，屬於複雜資本結構
(B)簡單資本結構應計算稀釋每股盈餘
(C)複雜資本結構應計算基本每股盈餘
(D)若有發行潛在普通股，不會稀釋每股盈餘

- 5 某公司發行流通在外普通股 100,000 股，累積完全參加特別股 200,000 股，面額均為\$10，特別股股利率 6%，已積欠一年股利，本年度宣告發放現金股利\$480,000，請計算特別股股東本年度可分配之股利：

(A)\$120,000 (B)\$240,000 (C)\$360,000 (D)\$400,000

- 6 某公司遭控訴有侵權行為，並被要求賠償損失。該公司估計被法院判決敗訴之可能性為 30%，則應如何進行會計處理？

(A)分類為確定負債，認列負債並揭露 (B)分類為負債準備，認列負債並揭露
(C)分類為或有負債，揭露但不認列負債 (D)無須認列負債也不必揭露

- 7 某公司編製銀行存款調節表，公司帳該銀行存款之餘額為\$78,520，銀行對帳單之餘額為\$85,240。在途存款\$32,580，存款不足退票\$490，銀行代收股款\$37,500，代扣手續費\$120，公司誤將已付款支票\$3,610 記為\$3,160，此外尚有未兌現支票，請計算未兌現支票之金額：

(A)\$980 (B)\$1,880 (C)\$1,960 (D)\$2,860

- 8 下列有關存貨之敘述，何者正確？
- (A)採用平均法及定期盤存制，屬移動平均法
(B)先進先出法無論採用定期盤存制或永續盤存制，其期末存貨之金額相等
(C)採用先進先進法可以操縱損益
(D)毛利法係以成本為基礎之存貨評價方法
- 9 某公司期初存貨為\$60,000，期末存貨為\$85,000，期末應付帳款為\$95,000，期初應付帳款為\$120,000，銷貨成本\$225,000。請計算本年度應付帳款付現之金額：
- (A)\$200,000 (B)\$225,000 (C)\$250,000 (D)\$275,000
- 10 忠實表述為財務資訊品質特性之基本品質之一。該品質不包括下列何種特性：
- (A)完整 (B)中立 (C)免於錯誤 (D)審慎
- 11 甲公司於 X1 年初開始向乙公司租用設備一部，租期 2 年，約定支付租金之方式為 X1 年初先支付\$60,000，另於每年年底支付\$90,000，租期屆滿，該設備返還乙公司。該租賃合約經甲、乙公司評估均屬營業租賃，且直線基礎最能代表使用者效益（亦即資產使用效益遞減）之型態。關於此租賃，甲公司應計入 X1 年本期淨利之費損金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$60,000 (B)\$90,000 (C)\$120,000 (D)\$150,000
- 12 承上題，乙公司對該設備採成本模式衡量，於 X1 年初之帳面金額為\$60,000，並估計剩餘耐用年限為 2 年，殘值為\$0。乙公司對與該設備類似之資產採年數合計法提列折舊。乙公司為協商與安排該營業租賃，產生直接成本\$6,000。關於此租賃，乙公司應計入 X1 年本期淨利之相關費損金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$33,000 (B)\$40,000 (C)\$43,000 (D)\$44,000
- 13 甲公司 X1 年初以\$100,000 建造廢料儲槽一座，估計耐用年限為 4 年，殘值為零，以成本模式衡量，採直線法提列折舊。依法規該儲槽使用期屆滿時，須委請專業人員拆除，估計將發生拆除成本\$15,000。甲公司於 X1 年至 X3 年估計適用之風險調整後利率，均為 4%，但於 X4 年初，估計該利率增為 5%。關於該儲槽，甲公司於 X4 年應認列之折舊金額為（不考慮所得稅影響，答案四捨五入至元）：
- (A)\$27,945 (B)\$28,068 (C)\$28,206 (D)\$28,343
- 14 甲公司持有之交易目的金融資產，於 X1 年初與 X1 年底之公允價值，分別為\$10,000 與\$13,000。若甲公司於 X1 年認列該資產之評價利益\$1,000，則在以間接法編製之 X1 年現金流量表上，自 X1 年本期淨利減除與該金融資產有關之金額，應為：
- (A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000

- 15 甲公司於 X1 年初發行 100 張面額\$1,000，票面利率 5%之三年期可賣回轉換公司債，得款\$100,000。該公司債持有人得於到期日之前之任何時間，以 1 張公司債轉換為 10 股普通股，債券持有人亦得於 X2 年 5 月 1 日要求甲公司按債券面額加計利息補償金贖回公司債。若 X1 年初相同條件但不可轉換且不可賣回之公司債公允價值為\$91,000，相同條件但可賣回不可轉換之公司債公允價值為\$95,000，轉換權之公允價值為\$6,000，賣回權之公允價值為\$5,000，則甲公司關於該公司債於 X1 年初應認列之非衍生金融負債之金額為：
- (A)\$89,000 (B)\$90,000 (C)\$91,000 (D)\$94,000
- 16 下列何者非屬企業之會計政策選擇？①存貨計價公式採個別認定法或平均法 ②建造合約之收入認列採完工百分比法或成本回收法 ③生物資產之衡量採公允價值減出售成本模式或成本模式 ④農產品之衡量採公允價值減出售成本模式或成本模式
- (A)僅④ (B)僅③④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 17 甲公司 X1 年初以\$100,000 購入非確定耐用年限之無形資產一筆，採重估價模式衡量。甲公司於 X1 年底按當日公允價值\$130,000 重估該資產，該公司選擇將重估增值累積於權益，至該資產處分為止。X2 年底，該公司評估該資產已發生減損，可回收金額估計為\$90,000。該公司認列減損損失，且計入本期淨利之金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$30,000 (D)\$40,000
- 18 承上題，X3 年底，該公司評估該資產已認列之減損已不復存在，估計可回收金額為\$120,000。該公司應認列之減損迴轉利益，且計入當年本期淨利之金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- 19 甲公司 X1 年初宣布將於六個月後關閉某一生產線，並解僱所屬之 100 名員工，該 100 名員工若選擇於生產線關閉前離職，可得到\$20,000 資遣給付，若選擇留下服務，至生產線關閉始離職，可得到\$60,000 資遣給付。若該公司於 X1 年年初與第 1 季季末均預期將有 40 名員工於生產線關閉前離職，60 名員工選擇留下服務至生產線關閉始離職。若甲公司應於 X1 年第 2 季認列與該生產線關閉有關之重組成本，則關於該資遣給付計畫，甲公司應計入 X1 年第一季本期淨利之費損金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$2,000,000 (B)\$3,000,000 (C)\$3,200,000 (D)\$6,000,000
- 20 甲公司於 X1 年初以\$200,000 之價格購買生產設備一台。該購價含安裝時之重大檢測價格\$20,000。該設備以成本模式衡量，估計耐用年限 10 年，殘值為\$0，採直線法提列折舊。該設備安裝後，依法規每 5 年須重大檢測一次，惟 X3 年起，法規修改，每 3 年須重大檢測一次，故甲公司於 X3 年底支出\$25,000 進行重大檢測。甲公司使用該設備對其 X3 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$ (20,000) (B)\$ (22,000) (C)\$ (30,000) (D)\$ (55,000)

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員特種考試警察人員考試、104年公務人員特種考試一般警察人員考試、
104年特種考試交通事業鐵路人員考試及104年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：4702）

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	D	A	C	C	C	D	B	D	D

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	C	B	C	B	D	B	B	C	C

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：