

105年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員 考試及105年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

考試別：鐵路人員考試

等別：高員三級考試

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20X4年7月1日買入一張公司債面額\$2,000,000，票面利率6%，每年6月30日及12月31日付息，20X7年12月31日到期，作為持有至到期日金融資產。購買時的有效利率或殖利率為5%，發行公司付息正常。

甲公司於20X5年12月31日收到公司債之利息\$60,000，惟此時發行公司因經營虧損嚴重而發生財務困難，甲公司評估未來已無法依合約收回該債券所有利息及本金。經審慎評估，其估計未來現金流量為每期可收到利息\$40,000，到期可收回本金\$1,600,000。20X5年12月31日市場上與該筆公司債同等條件發行之債券有效利率或殖利率為8%。

甲公司於20X6年6月30日及12月31日均收到發行公司支付利息\$40,000。惟於20X6年12月31日因發行公司財務狀況改善，甲公司與發行公司協議，雙方同意公司債未來利息按原合約\$60,000支付，20X7年12月31日到期時償付本金\$1,800,000。20X6年12月31日市場上與該筆公司債同等條件發行之債券有效利率或殖利率為7%。

試求：

(一)計算甲公司20X5年12月31日應認列之債券投資減損損失金額。（10分）

(二)計算甲公司20X6年度應認列之債券投資利息收入金額。（5分）

(三)計算甲公司20X6年12月31日應認列之債券投資減損損失迴轉利益金額。（5分）

二、甲公司於20X5年1月1日以完成三年的服務為條件，給與其總經理一項權利，可選擇取得相當於30,000股股份價值的現金，或36,000股的股份，每股面值\$10。若選擇股份，則於既得日之後二年內不得出售。

甲公司股票在20X5年1月1日的股價為每股\$50。考慮既得日後二年內不得出售的限制，估計給與日選擇股份的公允價值為每股\$48。甲公司股票在20X5年、20X6年及20X7年年底的股價分別為每股\$52、\$55及\$60，甲公司預期在此三年期間並不發放股利。

試求：

(一)計算甲公司於20X5年、20X6年及20X7年應認列該筆股份基礎給付交易的薪資費用金額。（10分）

(二)假設20X7年底甲公司總經理選擇領取現金，則甲公司應作之分錄為何？（5分）

(三)假設20X7年底甲公司總經理選擇領取股份，則甲公司應作之分錄為何？（5分）

三、甲公司存貨採永續盤存制，20X2年12月31日之帳載存貨金額為\$500,000。甲公司之其他資訊如下：

- (1) 20X2年12月29日有一筆銷貨，成本\$70,000，當日已出貨，銷貨條件為起運點交貨，存貨於20X3年1月3日送達目的地，此交易於20X3年1月3日始記錄於帳上。
 - (2) 20X2年6月1日購入一筆存貨，成本\$36,000，於分類帳上重複記錄。
 - (3) 20X2年12月30日有一筆進貨，成本\$80,000，進貨條件為起運點交貨，存貨於20X3年1月2日送達甲公司，甲公司於20X3年1月2日始記錄於帳上。
 - (4) 20X3年度之分類帳顯示，購入存貨之總金額為\$670,000。
 - (5) 20X3年度之分類帳顯示，銷貨成本之總金額為\$550,000。
 - (6) 20X3年12月20日將存貨寄銷在乙公司，成本\$100,000，甲公司於寄銷時記錄為銷貨交易，該筆寄銷存貨在20X3年底皆未售出。
- 試求：計算甲公司20X2年12月31日及20X3年12月31日資產負債表中存貨應有之正確金額。(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4701

(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 甲公司於X1年10月中，打算處分手機部門，惟董事會尚未作成最後決定。已知手機部門當年度營業利益為\$300,000，X1年底淨資產之帳面金額及公允價值減出售成本金額分別為\$600,000及\$540,000。X2年1月中旬公司董事會核准並宣布開始執行處分手機部門，手機部門於X2年5月中以\$510,000處分，當時淨資產之帳面金額為\$540,000。X2年度手機部門營業損失\$120,000。假設所得稅稅率17%，試問甲公司X2年綜合損益表中列示之停業單位(損)益為何？

(A)\$0 (B)\$24,900 (C)\$99,600 (D)\$124,500

- 2 信義百貨X9年10月1日將應收帳款\$250,000，以無追索權方式出售給和平銀行，由和平銀行負責向客戶收款，該交易未產生服務資產或服務負債。和平銀行保留10%應收帳款作為沖抵銷貨退回及折讓，並收取應收帳款總額3%作為手續費，信義百貨獲得現金\$217,500，請計算信義百貨於綜合損益表認列應收帳款的出售利益(或損失)：

(A)\$0 (B)出售損失\$7,500 (C)出售利益\$7,500 (D)出售損失\$32,500

- 3 乙公司X2年12月31日應收帳款的淨變現價值為\$450,000。下列為乙公司與應收帳款有關的資料：

X2年1月1日	備抵呆帳(貸方餘額)	\$51,000
X2年度	沖銷呆帳	34,500
X2年12月31日	應收帳款餘額	487,500
X2年度	已沖銷的應收帳款再收回	7,500

請計算乙公司X2年呆帳費用之金額：

(A)\$13,500 (B)\$24,000 (C)\$34,500 (D)\$37,500

- 4 仁愛公司於X3年初購買一棟商辦大樓作為出租用途，商辦大樓購入的成本為\$3,000,000，另支付代書費\$10,000、過戶登記費\$4,400及租金調查費\$12,000，惟租金調查費並非購買此商辦大樓的必要支出。此商辦大樓符合投資性不動產的定義，而仁愛公司係採用公允價值模式衡量，於X3年12月31日該商辦大樓的公允價值為\$3,200,000，請計算該投資性不動產X3年應認列評價損益的金額：

(A)\$173,600 (B)\$185,600 (C)\$195,600 (D)\$200,000

- 5 大華公司 X6 年稅前及減除紅利前之淨利為\$3,000,000。經公司董事會決議，員工可得之紅利為稅後及減除紅利後之淨利的 10%。假設所得稅稅率為 25%，請計算 X6 年員工紅利之金額（計算至元整數）：
- (A)\$168,352 (B)\$182,002 (C)\$195,652 (D)\$209,302
- 6 乙公司為製造工業用染料的化學公司，因為不慎排放廢水污染到工廠附近的農田及下水道，引起當地居民的抗議並提起訴訟要求賠償。由於已經被環保單位認定為有潛在責任的一方，乙公司的管理當局與法律顧問評估此案件很有可能要為損害負責。經法律顧問的評估，訴訟判決損害賠償的金額可能介於 \$1,500,000 至 \$5,000,000 之間，再根據過去的判決案例，法律顧問認為最有可能的賠償金額為 \$3,000,000。請問乙公司該如何於報表中報導此事項？
- (A)僅認列損失\$1,500,000 (B)認列損失\$1,500,000，另揭露額外或有損失\$3,500,000
(C)認列損失\$3,000,000，另揭露額外或有損失\$2,000,000 (D)認列損失\$5,000,000
- 7 甲公司 X7 年 12 月 31 日的資產負債表顯示一筆帳面金額\$568,000，面額\$600,000 之應付公司債，於 X8 年 1 月 2 日甲公司決定提前買回面額\$300,000 再加上贖回溢價\$7,000 之公司債。請計算甲公司 X8 年度綜合損益表應報導除列該金融負債損失的金額：
- (A)\$0 (B)\$7,000 (C)\$16,000 (D)\$23,000
- 8 大安公司銷售之商品提供二個月的鑑賞期，若消費者不滿意可以無條件退回商品。X6 年 3 月 12 日銷售 \$18,000 的商品，其成本為\$9,000，若根據過去的銷售經驗，估計的退貨率為 20%，則大安公司在 X6 年 3 月 12 日該如何記錄是項商品的銷售？
- (A)借：現金\$18,000，貸：銷貨收入\$18,000
(B)借：現金\$18,000，貸：預收貨款\$3,600、貸：銷貨收入\$14,400
(C)借：銷貨成本\$9,000，貸：存貨\$9,000
(D)借：現金\$18,000，貸：預收貨款\$1,800、貸：銷貨收入\$16,200
- 9 乙公司向大發租賃公司承租一台機器設備，根據合約的條件內容符合融資租賃。在六年的租期中，乙公司於每年年初必須支付\$102,000 的租金，其中包含每年機器設備的維修、保險及稅金\$15,000。承租人的增額借款利率為 10%，且承租人也知道出租人的隱含利率為 8%，而相關的到期年金現值資料為 $P_{6,10\%}=4.79079$ 、 $P_{6,8\%}=4.99271$ 。請計算乙公司應認列租賃資產的金額：
- (A)\$416,799 (B)\$434,366 (C)\$488,661 (D)\$509,256
- 10 敦化公司 X1 年底與 X2 年底的財務報表呈現以下的錯誤：

	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
期末存貨	\$7,500 低估	\$11,000 高估
折舊費用	2,000 低估	

敦化公司於 X1 年初購買一筆保險\$18,000，雖然該保險涵蓋期間為 3 年，即 X1 年至 X3 年，但敦化公司卻於 X1 年初以保險費用入帳。此外，於 X2 年 12 月 31 日出售一台機器設備售價\$9,500，該台機器設備之折舊已提列完畢，而敦化公司於 X3 年初始將該筆交易入帳。假設敦化公司在 X2 年未針對上述錯誤做任何更正，且不考慮所得稅之影響，請計算上述錯誤對敦化公司 X2 年度淨利的影響：

- (A)淨利低估\$14,500 (B)淨利高估\$7,500 (C)淨利高估\$13,000 (D)淨利高估\$15,000

- 11 台安公司 X6 年度淨利為\$2,000,000，且當年度部分財務資料如下：

折舊費用\$500,000	遞延所得稅負債增加\$50,000
應付公司債折價攤銷\$20,000	應收帳款淨額減少\$100,000
金融資產評價利益\$30,000	存貨增加\$250,000
非交易目的權益投資增加\$80,000	

試計算台安公司 X6 年度營業活動淨現金流入：

- (A)\$2,390,000 (B)\$2,280,000 (C)\$2,340,000 (D)\$2,420,000

- 12 安隆公司於 X9 年 1 月 1 日向甲銀行以年息 12% 借得 \$1,000,000，但銀行要求公司能維持 \$100,000 的補償性存款餘額，該部分以年息 3% 計息，試計算安隆公司向甲銀行借款的實質利率為何？
(A) 12% (B) 12.3% (C) 13% (D) 16.7%
- 13 甲公司 X8 年帳列期末存貨為 \$100,000，該公司經會計師查核，發現下列狀況：
(1) X8 年之進貨 \$50,000 漏記，但商品已包含於期末存貨中。
(2) 起運點交貨之在途進貨 \$80,000，商品未包含於期末存貨中，但發票已收到，故公司已記為 X8 年之進貨。
(3) 寄銷在外尚未出售之商品，成本 \$20,000，售價 \$30,000，未包含於期末存貨中，亦未列為 X8 年之銷貨。
(4) 承銷他公司之商品計有 \$25,000 尚未出售，卻已列入期末存貨。
試依上述資料計算甲公司 X8 年正確期末存貨金額：
(A) \$145,000 (B) \$175,000 (C) \$200,000 (D) \$225,000
- 14 新達公司於 X1 年購置一部機器設備，採年數合計法提列折舊，X2 年折舊金額為 \$7,500，X4 年折舊金額為 \$2,500，若已知該機器設備殘值為 \$2,500，試問該機器設備之原始成本為何？
(A) \$20,000 (B) \$22,000 (C) \$25,000 (D) \$27,500
- 15 新台公司於 X1 年 7 月初以 \$1,500,000 購入機器設備，估計耐用年限八年，殘值 \$300,000，採直線法提列折舊，若 X4 年底作資產減損測試，估計該資產未來現金流入量總額為 \$1,200,000，公允價值減處分成本為 \$900,000，使用價值為 \$850,000，則新台公司 X4 年應認列之減損金額為何？
(A) \$30,000 (B) \$50,000 (C) \$75,000 (D) \$125,000
- 16 信義公司申報營利事業所得稅時，機器設備以雙倍數餘額遞減法計提折舊，財務會計則採直線法處理。假設該公司於 X1 年初以 \$1,000,000 取得機器設備，估計耐用年限為五年，殘值為零。若信義公司 X1 年會計所得為 \$500,000，所得稅稅率 17%，試問該公司 X1 年底之遞延所得稅負債為何？
(A) \$34,000 (B) \$40,000 (C) \$51,000 (D) \$85,000
- 17 高屏公司 X2 年度計算每股盈餘之相關資料如下：
(1) X2 年稅後淨利為 \$2,000,000。
(2) X2 年 1 月 1 日普通股流通在外 200,000 股。
(3) X2 年 7 月 1 日按市價現金增資發行普通股 100,000 股。
(4) X2 年 1 月 1 日發行 5% 之累積特別股，每股面額 \$100，流通在外 20,000 股。
試根據上述資料計算高屏公司 X2 年度之基本每股盈餘：
(A) \$6.6 (B) \$7.6 (C) \$8 (D) \$10
- 18 當公司於年度結帳前，發現影響當期損益項目之錯誤時，應如何處理？
(A) 調整當期損益項目，並作錯誤更正分錄 (B) 調整期初保留盈餘，並重編財務報表
(C) 作為遞延項目，並於以後年度攤銷 (D) 更正前期財務報表
- 19 台中公司 X3 年之利息保障倍數 (Times-Interest-Earned Ratio) 為 2，該公司 X3 年之利息費用為 \$60,000。若 X3 年所得稅稅率為 17%，則台中公司 X3 年之稅後淨利為多少？
(A) \$49,800 (B) \$50,800 (C) \$60,000 (D) \$120,000
- 20 公司買入庫藏股時，對股東權益、每股面值及每股盈餘會產生何種影響？
(A) 股東權益減少，每股面值增加，每股盈餘減少 (B) 股東權益不變，每股面值減少，每股盈餘增加
(C) 股東權益減少，每股面值不變，每股盈餘增加 (D) 股東權益增加，每股面值不變，每股盈餘減少

測驗式試題標準答案

考試名稱：105年公務人員特種考試警察人員考試、105年公務人員特種考試一般警察人員考試及
105年特種考試交通事業鐵路人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：4701）

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