

105年公務人員高等考試三級考試試題

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，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)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、臺北公司自行興建化學設備，至 20X1 年 1 月 1 日完工時，此項「未完工程及待驗設備」成本共計\$50,000,000。該化學設備於 20X1 年 1 月 1 日完工並開始營運，估計可使用 8 年，8 年後（即 20X8 年底）該設備除役時，臺北公司必須支出除役、復原及修復成本（以下簡稱除役成本）估計為\$10,000,000。假設臺北公司之風險調整後利率為 5%，財務年度結束日為 12 月 31 日，臺北公司 20X1 年 1 月 1 日依規定將「未完工程及待驗設備」及相關成本轉列機器設備，並依公司會計政策對該化學設備採用直線法提列折舊。20X3 年初，臺北公司發現，因為科技進步之結果，20X8 年底該設備之除役成本已大幅下降至\$6,000,000，假設該公司之折現率及耐用年限均未變動，試作臺北公司 20X1 年 1 月 1 日至 20X3 年年底與該設備相關之所有分錄。（補充：利率 5%，8 年期，\$1 之複利現值為 0.676839，年金現值為 6.463213）（15 分）

二、臺北公司於 20X1 年 1 月 1 日按市價\$950,000 買進臺南公司發行之五年期公司債，除買入價格外，臺北公司另支付證券商手續費\$1,000，並依公司會計政策將其分類為「備供出售金融資產」。該公司債之面額為\$1,000,000，每年 12 月 31 日按票面利率 5% 支付利息（假設此金融資產之有效利率為 6.17%）。20X1 年 12 月 31 日、20X2 年 12 月 31 日及 20X3 年 12 月 31 日該公司債之公允價值（有效利率）分別為\$1,036,299（4%）、\$1,056,572（3%）及\$1,038,269（3%）。臺北公司 20X3 年 1 月 1 日因應環境之變動，改變其持有該金融資產之經營模式，將其重分類為「持有至到期日金融資產」，試依上述資訊，說明臺北公司 20X1 年 12 月 31 日、20X2 年 12 月 31 日及 20X3 年 12 月 31 日資產負債表，以及 20X1 年度、20X2 年度及 20X3 年度綜合損益表上，有關上述金融資產相關之會計項目名稱與金額。（請以單一會計項目表達金融資產之會計項目名稱與金額，不另設評價調整項目）（15 分）

三、臺北營造公司於 20X1 年初承包一項工程，預定三年完工，工程承包價為\$20,000,000。其他有關資料如下：

	20X1 年	20X2 年	20X3 年	合計
每年實際投入工程成本	\$4,000,000	\$7,000,000	\$10,500,000	\$21,500,000
估計至完工尚須投入成本	12,000,000	11,000,000	-	
依工程進度請款金額	4,200,000	7,500,000	8,300,000	20,000,000
實際收款金額	4,000,000	7,200,000	8,800,000	20,000,000

依國際會計準則第 11 號規定，上述工程於臺北營造公司 20X2 年 12 月 31 日資產負債表中之應收工程進度款、應收建造合約款、應付建造合約款等會計項目金額各為何？20X2 年度綜合損益表中之工程收入（即營業收入）與工程成本（即營業成本）等會計項目金額各為何？（15 分）

四、臺北公司 20X1 年及 20X2 年稅後淨利分別為\$1,000,000 及\$1,500,000。20X1 年流通在外普通股股數 500,000 股，20X2 年 7 月 1 日公司（透過股份認股權利）現金增資 100,000 股，每股認購價格\$10，認購前一日之普通股市價為\$40，試問臺北公司 20X2 年度綜合損益表上所表達之 20X1 年及 20X2 年每股盈餘金額各為何？（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：2221

(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。

- 當「觀念架構」與現有國際財務報導準則發生衝突時，應如何處理較為妥適？
(A)以觀念架構為準 (B)以國際財務報導準則為準
(C)尋求 IASB 協助認定以何者為準 (D)由各國準則制定機構自行認定
- 臺北公司 X6 年之期末存貨高估\$580,000，直至 X8 年結帳前才發現，假設於 X8 年底欲編製 X6、X7、X8 三年度之比較報表，則正確之會計處理程序應為何？
(A)需作一分錄借記追溯適用及追溯重編之影響數，且 X6、X7 年之報表數字須更正為正確的
(B)無需作任何分錄，且 X6、X7 年之報表數字亦如以往所發布的無須更正
(C)需作一分錄借記追溯適用及追溯重編之影響數，且 X6、X7 年之報表數字亦如以往所發布的無須更正
(D)無需作任何分錄，且 X6、X7 年之報表數字須更正為正確的
- 仁愛公司於 X1 年 12 月 31 日發行二年期的公司債，仁愛公司將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，面額\$10,000、票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息一次，發行公司債取得的價金\$10,000。於原始認列時，仁愛公司認定將該公司債之信用風險公允價值變動認列於其他綜合損益並不會引發或加劇會計配比不當。該公司債之原始有效利率為 10%，此時指標利率為 4%。X2 年 12 月 31 日，該債券期末公允價值為\$9,500。此時指標利率為 5%。試問：仁愛公司 X2 年 12 月 31 日有關該公司債本期之公允價值變動，應認列於其他綜合損益之金額為何？（計算至整數，以下四捨五入）
(A)\$0 (B)利益\$90 (C)利益\$410 (D)利益\$500
- 學程公司於 X1 年 6 月 15 日決議辦理現金增資，並保留 20,000 股供員工認股，當時公司股價每股\$30，員工認購價每股\$25，該認股權依照選擇權評價模式計算之公允價值為每單位\$4。嗣後學程公司現金增資成功，且公司員工最終認購之股數為 16,000 股，則學程公司 X1 年因此增資交易而應認列之薪資費用為何？
(A)\$58,000 (B)\$64,000 (C)\$80,000 (D)\$100,000
- 臺南公司 X5 年有關退休金資料如下：
X5 年 1 月 1 日資料：
確定福利義務現值 \$2,000,000
計畫短絀 400,000
折現率 10%
X5 年度資料：
當期服務成本 \$2,200,000
年底提撥計畫資產 1,600,000
X5 年 12 月 31 日資料：
計畫資產公允價值 \$3,500,000
試問上述退休金交易對臺南公司 X5 年度綜合損益表之影響應為何？
(A)本期淨利減少\$2,000,000 及本期其他綜合淨利增加\$300,000
(B)本期淨利減少\$2,400,000 及本期其他綜合淨利增加\$140,000
(C)本期淨利減少\$2,200,000 及本期其他綜合淨利增加\$40,000
(D)本期淨利減少\$2,240,000 及本期其他綜合淨利增加\$140,000

- 6 大甲公司於 X3 年 7 月 1 日購買價值\$800,000 的油井設備，公司負有法定義務必須於油井設備使用結束時，立即拆除油井設備。該設備預期使用年限為 5 年，估計無殘值，5 年後拆除該設備的預計成本為\$300,000（利率 5% 設算的現值為\$235,058）。根據該公司現況 5% 利率應屬合理。試問大甲公司 X3 年針對該交易事項應記錄多少費用？（計算至整數，以下四捨五入）

(A) 折舊費用\$110,000 (B) 折舊費用\$80,000 和利息費用\$5,876
(C) 折舊費用\$103,506 和利息費用\$5,876 (D) 折舊費用\$207,012 和利息費用\$11,753

- 7 臺中公司於 X3 年 1 月 2 日購買永泰公司發行之可轉換公司債做為備供出售債券投資。X6 年 12 月 31 日該公司債之相關資料如下：

不含轉換權公司債之攤銷後成本	\$980,000
不含轉換權公司債之公允價值	990,000
轉換權之公允價值	100,000

臺中公司於 X6 年 12 月 31 日將該公司債全數轉換成永泰公司普通股共得 40,000 股，當日永泰公司普通股每股市價為\$30，則臺中公司應認列處分金融資產利益為何？

(A) \$0 (B) \$110,000 (C) \$120,000 (D) \$220,000

- 8 臺中公司於 X1 年初購置機器一部，成本\$5,000,000，估計耐用年限為 10 年，估計殘值為\$100,000，以直線法提列折舊。X6 年初臺中公司進行該機器某一零組件的升級更換，共支出成本\$1,000,000，並重新估計該機器更換後耐用年限尚餘 8 年，殘值為零。當日臺中公司依據實際支出考量物價變動後，推估原始採購成本中屬該零組件部分約為\$600,000，則臺中公司 X6 年度之折舊費用應為何？

(A) \$368,750 (B) \$405,500 (C) \$443,750 (D) \$480,500

- 9 臺中公司於 X4 年初同時承接兩項長期工程，皆預計 X5 年度完工，採完工百分比法，相關資料如下：

	工程 A	工程 B
合約總價	\$1,500,000	\$1,000,000
X4 年度已發生成本	800,000	480,000
X4 年底估計完工尚需成本	200,000	320,000
X4 年度已請款金額	600,000	800,000
X4 年度已收款金額	450,000	665,000

則臺中公司 X4 年底長期工程合約相關項目列示在流動資產與流動負債之餘額應為何？

(A) 流動資產\$600,000、流動負債\$200,000 (B) 流動資產\$885,000、流動負債\$200,000
(C) 流動資產\$685,000、流動負債\$0 (D) 流動資產\$2,085,000、流動負債\$1,400,000

- 10 臺南公司於 X1 年 7 月 1 日出售一批商品給花蓮公司，收取面額\$882,000 之 2 年期零息票據一紙。若該筆出售商品交易於當日符合商品收入認列條件，且與花蓮公司信用評等相當者所發行之類似票據之有效利率為 5%；與臺南公司信用評等相當者所發行之類似票據之有效利率為 4%，則臺南公司於 X1 年 7 月 1 日應認列銷貨收入之金額為何？

(A) \$800,000 (B) \$807,692 (C) \$815,459 (D) \$882,000

- 11 甲公司 X5 年初購入機器一部，成本\$500,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法計提折舊。甲公司對該機器之後續評價採重估價模式，對於未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出。X5 年底該機器之公允價值為\$468,000，X6 年底公允價值為\$380,000。試問 X6 年底有關甲公司機器重估之分錄，下列何者正確？

(A) 借記資產重估價損失\$18,000 (B) 借記資產重估價損失\$20,000
(C) 借記資產重估價損失\$36,000 (D) 借記資產重估價損失\$38,000

- 12 第一公司於 X5 年 12 月 31 日因財務發生困難，無法支付甲銀行到期票據\$300,000 及應付利息\$30,000（票面利率 10%，相當於發行當時之市場利率）。經與甲銀行進行債務協商，甲銀行同意免除應計利息，並延長到期日至 X8 年 12 月 31 日，票據面額降為\$250,000，利率降為 6%，每年年底支付利息，債務整理當時市場利率為 12%。若第一公司支付債務協商費用\$5,000，則第一公司可認列債務整理利益金額為何？

（\$1，3 期，利率 6%，複利現值 = 0.83962，普通年金現值 = 2.67301

\$1，3 期，利率 10%，複利現值 = 0.75132，普通年金現值 = 2.48685

\$1，3 期，利率 12%，複利現值 = 0.71178，普通年金現值 = 2.40183）

(A) \$99,867 (B) \$104,867 (C) \$111,028 (D) \$116,028

- 13 甲公司於 X5 年 1 月 1 日將成本\$180,000、公允價值\$278,072 之機器出租給第一公司，該機器估計耐用年限 12 年，租期 10 年，估計租期屆滿時殘值為\$20,000，第一公司並未保證殘值。第一公司每年年初支付租金\$40,000，有關保險費等履約成本係由第一公司承擔。甲公司發生與租賃合約有關之原始直接成本\$4,000，甲公司之隱含利率為 10%，且為第一公司所知，則甲公司於租賃開始日應認列之銷貨收入為何？
($\$1, 10$ 期，利率 10%，複利現值 = 0.38554，普通年金現值 = 6.14457)
(A)\$266,361 (B)\$270,361 (C)\$274,072 (D)\$278,072
- 14 第一公司於 X2 年初購入機器一部，成本\$4,510,000，估計可用 10 年，殘值\$110,000，採年數合計法提列折舊。X5 年初公司決定改按直線法提列折舊，估計機器尚可再用 9 年，殘值減為\$64,000。X5 年 12 月 31 日，第一公司發現 X3 年忘記認列折舊費用，則 X5 年底第一公司應認列的折舊費用金額為何？
(A)\$248,000 (B)\$254,000 (C)\$330,000 (D)\$334,000
- 15 第一公司於 X5 年初成立，X5 年公司發生營業損失\$100,000，該損失可遞轉以後 10 年，且 X5 年發生一項暫時性差異，產生未來可減除金額\$150,000，將於未來三年平均迴轉，公司評估未來年度都會有足夠課稅所得。若第一公司 X6 年未扣除虧損遞轉金額前之課稅所得額為\$200,000（X6 年未產生其他財稅差異項目），各年度所得稅率均為 20%，則 X6 年應認列的所得稅費用為：
(A)\$20,000 (B)\$30,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- 16 甲公司飼養的乳牛於 X6 年 8 月共計生產牛乳 20,000 公升，每公升牛乳公允價值為\$26，出售成本為\$2。8 月份發生飼料費用\$100,000，採收牛乳工資\$30,000，其他支出\$45,000，則甲公司收穫的牛乳應以多少金額入帳？
(A)\$175,000 (B)\$215,000 (C)\$305,000 (D)\$480,000
- 17 甲公司於 X6 年 1 月 1 日按 102 之價格發行面額\$5,000,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息之五年期公司債，每張面額\$1,000 之公司債附有 5 張認股證，每張認股證可按\$20 之價格購買甲公司面額\$10 普通股一股，公司債發行當時每張認股證之市價為\$15。第一公司於 X6 年 1 月 1 日取得甲公司所發行之全數公司債，另支付手續費\$15,450，若第一公司將該投資分類為持有至到期日，則 X6 年 1 月 1 日該持有至到期日債券投資之入帳成本為：
(A)\$4,725,000 (B)\$4,739,314 (C)\$4,740,450 (D)\$5,100,000
- 18 第一公司於 X5 年初開始營業，存貨採永續盤存制，X5 年底與 X6 年底存貨相關資料如下：
- | | X5 年 12 月 31 日 | X6 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|----------------|
| 成本 | \$346,000 | \$410,000 |
| 淨變現價值 | 322,000 | 390,000 |
- 第一公司期末按成本與淨變現價值孰低法評價存貨，則對 X6 年淨利之影響為：
(A)淨利減少\$20,000 (B)淨利減少\$24,000 (C)淨利增加\$4,000 (D)淨利增加\$44,000
- 19 甲公司於 X5 年 7 月 1 日以每股\$25 購入冠軍公司流通在外普通股 100,000 股之 30%，甲公司對冠軍公司具有重大影響力，當時冠軍公司普通股股東權益為\$2,000,000，投資成本與股權淨值之差異係因冠軍公司機器帳面金額低估所致，該機器剩餘耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。冠軍公司 X5 年發生淨損\$1,000,000，且甲公司有客觀證據顯示該筆投資可能發生減損，甲公司經評估該筆股票投資之可回收金額為\$415,000，則 X5 年底甲公司應認列投資減損損失金額為：
(A)\$5,000 (B)\$150,000 (C)\$170,000 (D)\$185,000
- 20 X1 年初甲公司以\$9,000,000 向第一公司購買一棟大樓作為辦公用途，其中房屋價款\$6,000,000，土地價款\$3,000,000，該棟大樓估計耐用年限 30 年，無殘值，後續採成本模式評價。X3 年底經評估甲公司認為該大樓房屋部分有減損之可能，估計房屋可回收金額為\$4,860,000，殘值及耐用年限不變。X6 年 1 月 2 日甲公司搬遷至新的企業總部，並將現有辦公大樓轉為營業租賃之用，其符合投資性不動產之規定。若甲公司對投資性不動產後續評價採公允價值模式，X6 年 1 月 2 日該不動產之公允價值分別為土地\$4,000,000 及房屋\$5,400,000，則甲公司將自用不動產轉為投資性不動產可認列之減損迴轉利益金額為何？
(A)\$400,000 (B)\$500,000 (C)\$540,000 (D)\$900,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：105年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2221）

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	B	D	C	C	D	C	C	B	B	A

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	B	C	B	B	D	D	B	C	C	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：