

106年公務、關務人員升官等考試、106年交通
事業鐵路、公路、港務人員升資考試試題

等 級：薦任

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司 X5 年 1 月 1 日購買一棟商業大樓供出租之用，總購價為\$20,000,000，另支付代書費\$450,000，以及過戶登記費\$100,000，該大樓估計耐用年限為 40 年，無殘值，採年數合計法提列折舊。該棟商業大樓於 X5 年 7 月 1 日出租，每月租金\$150,000。甲公司對商業大樓使用公允價值模式衡量，X5 年及 X6 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$20,500,000 及\$18,000,000。

試作：

(一)甲公司 X5 年 1 月 1 日取得資產之分錄。(7 分)

(二)甲公司 X6 年 12 月 31 日應作之分錄。(8 分)

二、乙公司 X8 年 12 月 31 日調整前應收帳款餘額為\$500,000，備抵呆帳貸餘\$24,680。

X8 年 12 月 31 日應收帳款的帳齡分析如下：

帳 齡	金 額	可能收回機率
15 天以內	\$270,000	0.97
16~30 天	90,000	0.94
31~45 天	72,000	0.86
46~60 天	?	0.75
61~75 天	18,000	0.55
超過 75 天	14,000	0.00
	<u>\$500,000</u>	

試作：

(一)乙公司 X8 年 12 月 31 日應有之備抵呆帳餘額為何？(7 分)

(二)X8 年應提列呆帳費用之金額為何？(8 分)

三、丙公司 X7 年 12 月 31 日之試算表相關資料如下：

現金股利	\$110,000	應收股款 (X7 年財務報表發布前已全部收足)	\$120,000
期初保留盈餘—未指撥	510,000	本期淨利	240,000
普通股股本—核准發行 150,000 股	1,200,000	備供出售證券投資未實現損失	(90,000)
已認普通股股本 22,000 股	330,000	期初特別盈餘公積	80,000
資本公積—捐贈	140,000	普通股溢價	200,000

試作：丙公司 X7 年 12 月 31 日，保留盈餘餘額、法定資本、權益總額與每股盈餘分別為何？（每項 5 分，共 20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5215

(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。

- 我國公開發行公司會計處理所適用之規範中，下列何者位階最低？
(A)公司法 (B)企業會計準則公報
(C)金融監督管理委員會認可之 IFRSs 正體中文版 (D)證券發行人財務報告編製準則
- 下列有關「綜合損益表」的敘述何者正確？
(A)確定福利計畫之再衡量數係列於「其他綜合損益」中
(B)重估增值之綜合損益項目於結帳時一律直接結轉於保留盈餘
(C)錯誤更正及會計政策變動之影響應列於「其他綜合損益」中
(D)非常項目係列示於「繼續營業單位本期淨利」與「本期淨利」之間
- 平業公司於 7 月 1 日收到東苑公司清償貸款所開立的面額\$200,000，票面利率 10%，6 個月到期的票據。平業公司於 10 月 1 日將此票據持往銀行以有追索權方式貼現，已知貼現時取得現金\$203,700，則平業公司 10 月 1 日之貼現分錄中，下列何者正確？
(A)借：票據貼現損失\$6,300 (B)借：票據貼現負債折價\$1,300
(C)貸：票據貼現負債折價\$6,300 (D)貸：票據貼現負債\$205,000
- 宜蘭公司為書本批發商，公司放置於倉庫的書本於 7 月底遭竊。經公司查詢存貨資料得知資訊如下：月初存貨\$50,000，進貨\$255,000，進貨退出\$5,000，銷貨\$300,000。此外，公司於遭竊隔天進行盤點發現：未遭竊之存貨成本為\$6,000。宜蘭公司之毛利率（以銷貨成本為基礎）為 25%。試問：遭竊之存貨成本為何？
(A)\$54,000 (B)\$60,000 (C)\$70,000 (D)\$75,000
- X5 年 10 月 1 日東玉公司以帳面金額\$50,000 之設備與平季公司帳面金額\$80,000，公允價值\$60,000 之設備進行交換，已知此項設備交換具商業實質，且平季公司為此交換另需支付現金\$10,000，則下列有關此設備交換之敘述何者正確？
(A)平季公司所換入設備的公允價值為\$70,000
(B)平季公司於此設備交換應認列處分資產損失\$30,000
(C)東玉公司所換出設備的公允價值為\$80,000
(D)東玉公司於此設備交換應認列處分資產利益\$10,000
- 商覺公司於 X1 年初以\$100,000 購入土地。該土地於 X2 年底評估有減損跡象，X4 年底評估有減損迴轉跡象，相關資料如下：

	使用價值	公允價值	出售成本
X2 年底	\$90,000	\$85,000	\$5,000
X4 年底	120,000	125,000	5,000

該公司係採重估價模式，請問 X4 年底有關該土地資產減損損失之迴轉分錄，下列敘述何者正確？

- 借：累計減損—土地\$15,000 (B)借：土地—重估增（減）值\$10,000
- 貸：減損迴轉利益\$15,000 (D)貸：其他綜合損益—重估價之利益\$25,000

- 7 左營公司數年前購買其他公司發行之公司債作為投資，於報導期間結束日至通過財務報表發布日之間，投資之公允價值產生下跌情況。公司已得知，公允價值之下跌，與報導期間結束日之情況無關。左營公司應如何處理前述之公允價值變動？
- (A)係為錯誤更正，應追溯重編（retrospective restatement）報表
(B)此為會計政策變動，應追溯適用（retrospective application）公允價值之變動
(C)應調整認列投資金額，並表達於即將發布之財務報表
(D)當上述事件係屬重大時，應揭露事項之性質，及財務影響之估計數，或無法估計之說明
- 8 花蓮公司 X6 年度之稅後淨利為\$50,000，此外，X6 年之普通股相關資料如下：1 月 1 日流通在外 10,000 股，4 月 1 日增資而發行 4,000 股，7 月 1 日可轉換公司債\$100,000 因轉換而發行普通股 2,000 股；前述之可轉換公司債，面值\$400,000，8%，發行於 X5 年 1 月 1 日，每\$100,000 可轉換為 2,000 股普通股，與負債組成部分有關之可轉換公司債，全年度利息費用為\$32,000，所得稅率 17%。試問：花蓮公司於編製 X6 年綜合損益表時，每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數應為何？
- (A)基本每股盈餘：14,000 股；稀釋每股盈餘：14,000 股
(B)基本每股盈餘：14,000 股；稀釋每股盈餘：21,000 股
(C)基本每股盈餘：21,000 股；稀釋每股盈餘：21,000 股
(D)基本每股盈餘：22,000 股；稀釋每股盈餘：22,000 股
- 9 譽大公司於 X5 年 8 月 1 日支付\$1,000,000 購買一棟辦公大樓，其中土地為\$700,000，房屋為\$300,000，另支付代書費\$20,000 及房屋移轉之契稅\$4,000。該公司將該辦公大樓以營業租賃出租，並分類為投資性不動產。該投資性不動產採公允價值模式衡量，X5 年底該辦公大樓之公允價值為\$1,200,000，其中土地為\$950,000，房屋為\$250,000。則該公司 X5 年底認列投資性不動產期末公允價值變動的分錄中，有關「投資性不動產－建築物－累計公允價值變動數」應貸記金額為：
- (A)\$54,000 (B)\$57,200 (C)\$60,000 (D)\$74,000
- 10 存貨於期末進行評價時，企業應以成本與淨變現價值孰低法處理。其中，淨變現價值以資產負債表日為決定，對於存貨應以逐項比較進行成本與淨變現價值之評價。在某些情況下，可將類似或相關之存貨項目歸為同一類以為評價處理。惟下列何者並非國際會計準則第 2 號「存貨」提及之存貨項目歸為一類之情況？
- (A)與相同產品線相關之存貨項目，其目的或最終用途類似
(B)於同一地區生產及銷售之存貨項目
(C)特定營運部門之所有存貨
(D)實務上無法與該產品線之其他項目分別評估之存貨
- 11 高雄公司於 X4 年 1 月 1 日給與 100 位員工每人各 100 單位之認股權，給與的條件為員工必須繼續服務 3 年。高雄公司估計每一認股權之公允價值為\$10，考慮員工離職率後，公司估計 10%員工將於 3 年內離職，於既得日之前離職員工將喪失執行認股權之權利。高雄公司於 X6 年 12 月 31 日止，共有 5 名員工離職，但於既得日之後的 X7 年間，3 位員工放棄執行認股權。高雄公司於 X7 年 12 月 31 日之「資本公積－已失效認股權」餘額為何？
- (A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$5,000 (D)\$8,000
- 12 X1 年 1 月 1 日願獅公司以開立面額\$1,500,000，5%（市場利率亦為 5%），每年 12 月 31 日付息，X3 年 12 月 31 日到期之票據向際商公司借款\$1,500,000。X3 年底願獅公司因財務困難，本息均未償還，際商公司因而提列備抵呆帳\$200,000。X4 年 1 月 1 日，際商公司同意願獅公司以增發 60,000 股，面額\$10 普通股抵償全部債務。普通股每股公允價值為\$20，願獅公司並支付股票發行成本\$50,000。則 X4 年 1 月 1 日兩公司上述相關分錄，下列何者正確？
- (A)際商公司應借記「呆帳損失」\$375,000
(B)願獅公司應貸記「債務整理利益」\$425,000
(C)願獅公司應貸記「資本公積－發行溢價」\$550,000
(D)願獅公司應貸記「資本公積－發行溢價」\$975,000

- 13 台東公司於 X4 年 1 月 1 日與地主簽約，進行建築物承租以為分店之設立，承租時間 10 年，每年年初支付租金\$100,000，此租約為不可撤銷，若撤銷，台東公司需支付違約金\$800,000。在分店經營若干年後，營運不佳，X6 年 12 月 31 日台東公司決定關閉分店。因地點問題，承租之建築物無法轉租，台東公司面臨難題：解約，或繼續承租但予以閒置。公司自兩選項擇一進行，需以較低之不可避免成本為之，前者選項（解約並支付違約金）之不可避免成本係違約金\$800,000，而後者選項，即繼續承租但予以閒置之不可避免成本為何？（註：X6 年 12 月 31 日台東公司的負債準備折現率為 5%；5%，6 期的複利現值因子為 0.746215；5%，7 期的複利現值因子為 0.710681；5%，6 期的普通年金現值因子為 5.075692；5%，7 期的普通年金現值因子為 5.786373）
(A)\$578,537 (B)\$607,569 (C)\$678,637 (D)\$700,000
- 14 X3 年 1 月 1 日平裕公司以\$1,100,000 發行面額\$1,000,000 之可轉換公司債，轉換價格為\$20。經評估轉換權之公允價值為\$120,000，平裕公司並支付相關交易成本\$50,000。已知該公司此次發行公司債認列「資本公積－認股權」\$105,000（貸餘），則未含轉換權之公司債其公允價值為：
(A)\$945,000 (B)\$950,000 (C)\$990,000 (D)\$995,000
- 15 梵繼公司於 X5 年底結帳前發現下列前期會計處理之錯誤：X4 年初以\$90,000 買入設備，但購入時逕以維修費用入帳；該設備估計耐用 5 年，殘值為零，該公司均採年數合計法計提折舊。在不考慮所得稅之影響下，有關該設備錯誤之更正分錄，下列何者正確？
(A)借記：折舊費用\$0 (B)借記：折舊費用\$54,000
(C)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$36,000 (D)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$60,000
- 16 嘉義公司於 X4 年度發行可轉換特別股 5,000 股，每股面額\$30，每股發行價格\$35。嘉義公司發行之可轉換特別股，符合權益工具的條件，並允許特別股東得將特別股轉換成普通股，轉換條件係將 1 股特別股轉換為 2 股普通股，每股面額\$10。X5 年 12 月 31 日，特別股東將持股全數轉換為普通股。針對轉換事項，嘉義公司於 X5 年 12 月 31 日，應貸記「資本公積－普通股發行溢價」之金額為何？
(A)\$25,000 (B)\$75,000 (C)\$125,000 (D)\$200,000
- 17 彰化公司於 X4 年 1 月 1 日開立一張面額\$300,000，票面利率 8%，各年底支付利息，5 年期之票據購買機器設備一部，當日彰化公司之借款利率為 10%。惟於購買時，機器設備公允價值不易衡量，但估計耐用年限為 10 年，無殘值，以年數合計法提列折舊。於上述交易中，彰化公司 X6 年 12 月 31 日之應付票據帳面金額為何？（註：10%，5 期之複利現值因子 0.620921；10%，5 期之複利終值因子 1.610510；10%，5 期之普通年金現值因子 3.790787；10%，5 期之普通年金終值因子 6.105100）
(A)\$277,255 (B)\$289,587 (C)\$290,902 (D)\$300,000
- 18 X1 年初，樹御公司分別以每隻\$20,000 的市價購買兩頭乳牛及一頭肉牛，另總共支付運費\$6,000 及其他交易成本\$9,000。該公司估計，如將牛隻立即出售，每頭牛各應支付運費\$2,000 及相關出售成本\$1,000。樹御公司購入乳牛目的在飼養成齡後，採集牛奶販售；購入之肉牛在飼養成熟後出售。有關該公司購入牛隻之帳務處理，下列何者正確？
(A)若採成本模式衡量時，應借記「消耗性生物資產」\$50,000
(B)若採公允價值模式衡量時，應借記「消耗性生物資產」\$18,000
(C)若採公允價值模式衡量時，應借記「生產性生物資產」\$50,000
(D)若採公允價值模式衡量時，應借記「當期原始認列生物資產之損失」\$24,000
- 19 屏東公司於 X5 年度之分期付款銷貨收入\$100,000，並產生銷貨毛利\$25,000。惟前述銷貨分別於 X5 及 X6 年產生現金流入\$60,000 及\$40,000，公司以此現金流量進行報稅，所得稅率 17%。除 X5 年度之分期付款銷貨外，屏東公司過去並無其他對於會計利潤與課稅所得造成差異的項目。請問：下列何者為上述分期付款銷貨之所得稅影響數，並表達於屏東公司 X5 年 12 月 31 日財務狀況表？
(A)遞延所得稅資產\$10,200 (B)遞延所得稅負債\$6,800
(C)其他權益\$17,000 (D)此為永久性差異，無所得稅影響數
- 20 香山公司 X5 年 12 月 31 日出售產品 100 件，每件\$500，並於出售時已收取現金。惟公司基於行銷理由，給予顧客於購買產品後，若將產品包裝之截角寄回公司，每件產品之截角可退款\$8。公司在 X5 年 12 月 31 日出售時估計，購買顧客將退回 20% 之產品包裝截角。X5 年 12 月 31 日，香山公司對於估計截角寄回之會計處理為何？
(A)借記：現金\$800；貸記：應收帳款\$800
(B)借記：銷貨退回及折讓\$160；貸記：退款負債準備\$160
(C)借記：銷貨退回及折讓\$10,000；貸記：備抵銷貨退回\$10,000
(D)截角尚未寄回，不做任何記錄

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年公務、關務人員升官等考試、106年交通事業鐵路、公路、港務人員升資考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：5215）

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	A	B	A	A	D	D	B	C	C

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	C	D	B	B	D	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：