

109年公務人員特種考試警察人員、  
一般警察人員考試及109年特種考試  
交通事業鐵路人員考試試題

代號：70140  
頁次：6-1

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。  
(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、嘉義公司在 X2 年初與台東公司簽約，向台東公司承租一架吊車，租期 10 年，每年年底支付租金 \$254,000，台東公司並支付公證費用 \$1,321 作為促使嘉義公司承租之誘因。台東公司在租賃開始日之租賃隱含利率為 5%，且為嘉義公司所知。嘉義公司以直線法提列折舊。X4 年初，嘉義公司將此吊車於租約剩餘之 8 年期間轉租予苗栗公司，苗栗公司每年年底向嘉義公司支付租金 \$280,000，嘉義公司將轉租分類為融資租賃。轉租隱含利率並非容易確定。  
試作：X4 年嘉義公司租賃相關分錄。(20分)  
( $P_{7,5\%}=5.786373$ ； $P_{8,5\%}=6.463213$ ； $P_{9,5\%}=7.107822$ ； $P_{10,5\%}=7.721735$ )

二、試分別回答桃園公司下列各自獨立之交易事項：

- (一)桃園公司在 X1 年初支付現金 \$3,200,000 購入土地一塊，並立即在土地上建造辦公大樓，建造期間相關支出之金額及日期如下：

X1 年 4 月 1 日支出	\$1,200,000
X1 年 6 月 30 日支出	1,600,000
X1 年 9 月 1 日支出	1,800,000

其他資訊：

- (1)為建造此辦公大樓，X1 年初向銀行借入為期二年之專案借款 \$2,800,000，利率 6%；其他 X1 年整年流通在外之債務（若桃園公司不自建該辦公大樓，則這些債務可償還）如下：（專案借款及一般借款皆為年底付息）

長期借款，5%	\$12,000,000
應付公司債，7%	18,000,000

- (2)X1 年 12 月 31 日辦公大樓建造完成。

試作：桃園公司 X1 年底之相關分錄。(10分)

(二)桃園公司於 X8 年底計算折舊費用之金額原為\$1,200,000 (尚未入帳)，但經分析資產後發現其中的冷凍設備因保養良好，耐用年限估計可延長 2 年，殘值不變。該設備購於 X4 年 1 月 1 日，購入價格為\$560,000，公司另支付安裝測試費用\$60,000，當時估計耐用年限為 10 年，殘值為\$20,000，採直線折舊法；另公司亦發現該設備 X7 年之折舊費用計算有誤，低估當年之折舊費用\$8,000。  
試作：桃園公司 X8 年底相關分錄。(10 分)

三、高雄公司經營運動服飾買賣，其應收帳款與應付帳款皆為存貨交易所產生(假設無現金交易及相關折扣、折讓或退回)。高雄公司堆放存貨之倉庫於 X8 年 5 月 25 日發生火災，造成大多數存貨損壞，其 X8 年第 2 季之存貨相關資料如下：

	4 月 1 日	5 月 24 日
應付帳款	\$ 318,600	\$ 272,400
應收帳款	389,000	437,400
4 月 1 日~5 月 24 日應付帳款付現數		1,633,600
4 月 1 日~5 月 24 日應收帳款收現數		2,370,000
存貨	877,000	

X8 年 5 月 26 日高雄公司清查倉庫時發現，有一批未遭受損壞之存貨，其售價為\$100,000；另有一批成本\$75,640 之受損存貨尚可販賣，淨變現價值\$41,520；其餘存貨皆無法販賣或使用。高雄公司之銷貨毛利率為銷貨之 30%。假設無保險賠償，請使用毛利率法計算高雄公司因火災所造成之存貨損失(須詳列計算過程，否則不予計分)。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4701

(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 試依下列資訊，為甲公司計算應列示為 X18 年 12 月 31 日應付帳款之總金額：
- (1)甲公司於 X18 年 12 月 31 日進行下列調整前，應付帳款總金額為：\$800,000
  - (2)X18 年 12 月 20 日購買目的地交貨的商品\$600,000，甲公司於 X19 年 1 月 2 日收到貨品
  - (3)X18 年 12 月 27 日，甲公司簽發面額\$350,000 的支票，以支付上述商品之運費款，並於 X19 年 1 月 3 日寄交航運公司
  - (4)X18 年 12 月 28 日，甲公司購買並收到\$150,000 的貨品，交易條件為 2/10，n/30。甲公司以淨額入帳，並於 X19 年 1 月 3 日付清貨款
- (A)\$1,897,000      (B)\$1,297,000      (C)\$1,147,000      (D)\$947,000

- 2 甲公司截至 2019 年 12 月 31 日止年度的試算表餘額包括以下內容：

	借方	貸方
銷貨收入		\$210,000
銷貨成本	\$90,000	
行政及管理費用	37,500	
處分設備損失	13,500	
佣金費用	12,000	
利息收入		7,500
銷貨運費	4,500	
零售部門處分損失	25,500	
壞帳費用	9,000	
合計	<u>\$192,000</u>	<u>\$217,500</u>

甲公司的所得稅稅率為 25%，有關存貨的資訊如下：

2019 年 1 月 1 日 \$80,000

2019 年 12 月 31 日 \$70,000

請問繼續營業部門淨利為何？

(A)\$19,125                      (B)\$38,250                      (C)\$51,000                      (D)\$78,000

- 3 截至 2019 年 12 月 31 日，甲公司的本期淨利為\$1,800,000，相關資訊如下：

(1)工廠資產折舊\$900,000

(2)租賃資產改良攤銷\$510,000

(3)短期應收款備抵壞帳增加\$180,000

(4)長期應收款備抵壞帳增加\$150,000

(5)長期借款利息費用\$120,000

(6)長期借款支付利息\$90,000

基於上述資訊，假設利息費用列為營業活動，請問 2019 年度的現金流量表中，來自營業活動的現金流量淨額應為何？

(A)\$3,390,000                      (B)\$3,420,000                      (C)\$3,540,000                      (D)\$3,570,000

- 4 甲公司 X19 年 12 月 31 日應收帳款的可變現金額為\$300,000，相關分析資訊如下：

(1)X19 年 1 月 1 日的備抵呆帳貸方餘額\$34,000

(2)於 X19 年註銷無法收回的應收帳款\$23,000

(3)X19 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$325,000

(4)X19 年收回 X18 年間已註銷的應收帳款\$5,000

請問甲公司 X19 年間應認列的壞帳費用為何？

(A)\$25,000                      (B)\$23,000                      (C)\$16,000                      (D)\$9,000

- 5 甲公司使用零售價法估計期中報表的期末存貨，截至 2019 年 7 月 31 日與存貨計算有關的資訊如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 300,000	\$ 375,000
進貨	1,500,000	2,362,500
加價淨額		262,500
銷貨收入		2,625,000
正常損壞		30,000
減價淨額		165,000

根據成本與淨變現價值孰低法，請問甲公司 2019 年 7 月 31 日的估計存貨為何？

(A)\$108,000                      (B)\$109,091                      (C)\$115,508                      (D)\$118,365

- 6 在 2019 年 1 月 1 日，甲公司購買乙公司普通股的 25%，甲公司採用權益法記錄此項投資，甲公司的投資帳戶餘額在 2019 年 12 月 31 日為\$1,080,000。乙公司截至 2019 年 12 月 31 日的年度淨利為\$675,000，並在 2019 年支付\$270,000 的現金股利，請問甲公司支付多少金額購買乙公司的股權？  
(A)\$843,750 (B)\$978,750 (C)\$1,181,250 (D)\$1,316,250
- 7 甲公司的存貨成本流動假設為先進先出，X19 年 12 月 31 日的存貨為\$250,000。該存貨若完工的售價為\$255,000、出售成本\$10,000、將該存貨加工至完工所需費用為\$30,000。若甲公司採用成本與淨變現價值孰低法認列跌價損失，則跌價損失之金額為何？  
(A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$25,000 (D)\$35,000
- 8 甲公司 X19 年 8 月 31 日銀行存款對帳後，分析出下列資訊：  
(1)X19 年 8 月 31 日銀行對帳單中的現金餘額：\$21,650  
(2)X19 年 8 月 31 日甲公司營業時間結束時，收銀機中有現金：\$3,900  
(3)X19 年 8 月 27 日甲公司客戶李四之支票存款不足而遭退票：\$600  
(4)X19 年 8 月 31 日甲公司已簽發，但尚未經銀行付款的票據：\$2,750  
(5)X19 年 8 月間銀行收取的服務費：\$100  
試為甲公司計算 X19 年 8 月 31 日之正確現金餘額：  
(A)\$22,200 (B)\$22,700 (C)\$22,800 (D)\$23,400
- 9 甲足球俱樂部與 A 球員間之合約，於甲俱樂部 X19 年 7 月 1 日資產負債表上之金額為\$3,600,000。乙足球俱樂部與 B 球員間之合約，於乙俱樂部 X19 年 7 月 1 日資產負債表上之金額為\$4,500,000。若甲俱樂部用 A 球員合約交換 B 球員合約，並支付乙俱樂部\$450,000，且此交換沒有商業實質，B 球員合約的公允價值於交換日為\$5,400,000，則乙俱樂部應記錄 A 球員合約之金額為何？  
(A)\$4,050,000 (B)\$4,500,000 (C)\$4,950,000 (D)\$5,400,000
- 10 甲公司成立於 X19 年 1 月 2 日時，獲准發行面額\$10 的普通股 500,000 股，並於 X19 年間，發生下列交易：  
(1)1 月 5 日以每股\$14 發行普通股 375,000 股  
(2)7 月 27 日以每股\$11 買回普通股 25,000 股  
(3)11 月 25 日以每股\$13 出售 15,000 股庫藏股  
若甲公司使用成本法記錄庫藏股交易，則截至 X19 年 12 月 31 日，權益總金額為何？  
(A)\$4,975,000 (B)\$5,170,000 (C)\$6,920,000 (D)\$10,170,000
- 11 甲公司於 X19 年 9 月 10 日為其既有之印刷機，購買附件\$55,000、為安裝附件支出\$5,000、更換翻頁裝置之零件\$18,000。又為改造印刷機支出\$7,000。若附件及零件之耐用年限與印刷機剩餘年限（8 年）相當。但僅有改造印刷機可大幅提高生產效率，則甲公司應資本化之金額為何？  
(A)\$7,000 (B)\$67,000 (C)\$78,000 (D)\$85,000

- 12 甲公司 2019 年的本期淨利為\$500,000，在 2019 年 1 月 1 日流通在外的普通股為 200,000 股，4 月 1 日發行 20,000 股，9 月 1 日甲公司買回 30,000 股庫藏股。稅率為 40%。2019 年間，甲公司共有 40,000 股流通在外的可轉換特別股，特別股面值為\$100，每年支付\$3.50 的股息，並且每一股特別股可轉換為三股普通股。甲公司在 2018 年間發行面值\$2,000,000（且其負債組成部分亦為\$2,000,000）的 10%可轉換公司債，每張\$1,000 的公司債可轉換為 30 股普通股。請問 2019 年稀釋每股盈餘為何？
- (A)\$1.11                      (B)\$1.54                      (C)\$1.61                      (D)\$1.76
- 13 甲公司於 X19 年 1 月以\$4,200,000 購買一座礦山，估計可開採礦石 2,500,000 噸。開採礦石完畢後，該礦山的估計售價為\$400,000。甲公司另支付\$1,150,000 以完成礦場的開發準備工作。若甲公司於 X19 年間，開採 340,000 噸礦石，出售 300,000 噸，則甲公司於 X19 年間之銷貨成本中，應包括多少礦石折耗金額？
- (A)\$456,000                      (B)\$516,800                      (C)\$594,000                      (D)\$673,200
- 14 甲公司於 X19 年 7 月 1 日，以\$400,000 購買 A 機器，估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$80,000。乙公司於 X18 年 7 月 1 日，以\$240,000 購買 B 機器，估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$40,000。若 A 機器採 150%餘額遞減法計提折舊，B 機器採年數合計法計提折舊。試計算 A、B 機器 X19 年折舊費用相差之金額：
- (A)\$0                              (B)\$1,333                              (C)\$4,445                              (D)\$12,000
- 15 甲公司於 X19 年 12 月 1 日以\$800,000 購買土地作為工廠建築用地，並於 X19 年 12 月間發生下列事項：
- (1)移除舊建築物的支出\$70,000  
(2)購買土地之仲介費\$10,000  
(3)為確保土地產權順利移轉之保險費\$16,000  
(4)出售移除舊建築物材料之收益\$8,000
- 甲公司 X19 年 12 月 31 日資產負債表中之土地金額為何？
- (A)\$826,000                      (B)\$862,000                      (C)\$888,000                      (D)\$896,000
- 16 甲公司經營集點券業務，集點券可供消費者取得店家折扣。依據過往經驗，甲公司出售的集點券，只有 80%會被兌換。截至 X18 年 12 月 31 日，甲公司的集點券負債準備為\$7,500,000。甲公司於 X19 年出售集點券的總收入為\$5,000,000，並因消費者兌換而支付店家折扣\$3,400,000。若 X19 年出售的集點券，100%被消費者使用，則甲公司將支付店家折扣\$2,500,000。甲公司 X19 年 12 月 31 日應報導的集點券負債準備金額為何？
- (A)\$9,100,000                      (B)\$6,600,000                      (C)\$6,100,000                      (D)\$4,100,000

- 17 甲公司採用完工百分比法認列長期工程合約收入，2019 年甲公司開始著手一項\$73,500,000 的建築合約，該合約於 2020 年完成，以下資訊摘自甲公司 2019 年會計記錄：

(1)請款金額	\$23,100,000
(2)本年度投入成本	22,050,000
(3)收款金額	14,400,000
(4)至完工尚需投入成本	44,100,000

請問甲公司在 2019 年應為該合約認列多少毛利？

- (A)\$2,450,000            (B)\$3,675,000            (C)\$4,900,000            (D)\$7,350,000
- 18 X15 年 1 月 1 日，甲公司發行面額\$3,000,000，票面利率 10%，到期日為 X20 年 1 月 1 日的債券，因而取得\$3,239,563 的對價，有效利率為 8%。若甲公司使用有效利率法攤銷債券溢價，每年 12 月 31 日支付利息，則 X15 年 12 月 31 日的非流動負債金額為何？
- (A)\$3,239,563            (B)\$3,198,728            (C)\$3,154,626            (D)\$2,898,728
- 19 甲公司成立於 2019 年 1 月 2 日，截至 2019 年 12 月 31 日止年度的稅前會計所得為\$1,320,000，課稅所得為\$2,400,000，唯一的暫時性差異是產品保固負債準備，預計將在未來期間支付：

2020 年	\$360,000
2021 年	\$180,000
2022 年	\$180,000
2023 年	\$360,000

2019 年所得稅率為 35%，2020 年至 2022 年的所得稅率為 30%，2023 年的所得稅率為 25%。如果甲公司預期未來幾年有課稅所得，甲公司 2019 年 12 月 31 日資產負債表中的遞延所得稅資產為何？

- (A)\$216,000            (B)\$270,000            (C)\$306,000            (D)\$378,000
- 20 甲公司於 X17 年 12 月 31 日積欠乙公司面額\$400,000，票面利息 12%，每年年底付息的三年期本票一張。甲公司 X19 年因財務困難，未能支付 X19 年 12 月 31 日之應付利息 \$48,000，因而乙公司同意接受甲公司以公允價值\$360,000 的土地，清償甲公司積欠的所有債務。若甲公司的土地購置成本為\$290,000，則甲公司在清償對乙公司負債的交易中，對甲公司 X19 年損益的總影響為何？
- (A)\$70,000            (B)\$88,000            (C)\$110,000            (D)\$158,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：109年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及109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	B	B	D	D	A	B	D	C	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	D	B	C	A	C	C	A	C	C	D

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：