

# 110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號:31330  
頁次:6-1

等 別：三等考試  
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。

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、甲公司於 X1 年底以 \$1,044,518 買入面額 \$1,000,000，票面利率 5%，5 年期，每年 12 月 31 日付息，由乙公司發行之公司債，當時市場利率為 4%，甲公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，購入時估計 12 個月預期信用損失金額為 \$10,000。

X2 年底甲公司評估該債券之信用風險已顯著增加，估計存續期間預期信用損失金額為 \$60,000。X3 年 1 月 2 日乙公司發生重大意外災害，乙公司宣稱此事件將嚴重惡化公司財務，甲公司評估該債券投資已發生信用減損，估計未來期間將無法收取任何利息，但到期時本金應可完全收回。X3 年底乙公司並未支付利息，甲公司未改變可回收金額之估計。X4 年底乙公司因新產品開發成功，財務狀況好轉，一併支付 X3 年積欠利息，計 \$100,000。甲公司評估乙公司有能依原始發行條件支付剩餘本息，估計該債券自原始認列後信用風險並未顯著增加，估計 12 個月預期信用損失金額為 \$6,000。

乙公司公司債之公允價值資料如下：

|              | <u>X2 年 12 月 31 日</u> | <u>X3 年 12 月 31 日</u> | <u>X4 年 12 月 31 日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 公允價值 (含應收利息) | \$1,000,000           | \$772,000             | \$980,000             |

試作：(20 分)

X2 年至 X4 年與該債券投資相關之分錄。(分錄數字四捨五入取整數)

- 2 期，利率 4%，\$1 複利現值=0.92456，\$1 普通年金現值=1.88609
- 3 期，利率 4%，\$1 複利現值=0.88900，\$1 普通年金現值=2.77509
- 4 期，利率 4%，\$1 複利現值=0.85480，\$1 普通年金現值=3.62990

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日將成本\$2,800,000，累計折舊\$800,000，公允價值\$2,211,245，估計剩餘耐用年限 8 年之設備，以現金\$2,392,450 售予乙公司，隨即與乙公司簽訂承租該設備之租賃協議。自 X1 年 1 月 1 日起承租 4 年，每年年初支付租金\$328,000，採直線法折舊。租期屆滿時機器歸還乙公司且估計機器殘值為\$1,000,000，由甲公司全數保證，甲公司估計需就保證殘值支付乙公司\$200,000。乙公司租賃隱含利率為 4% 且為甲公司所知，甲公司設備之移轉符合銷售之規定。試作：(18 分)

甲公司 X1 年與該租賃有關之分錄。(分錄數字四捨五入取整數)

3 期，利率 4%，\$1 複利現值=0.88900，\$1 普通年金現值=2.77509

4 期，利率 4%，\$1 複利現值=0.85480，\$1 普通年金現值=3.62990

三、甲公司於 X7 年 1 月 1 日以繼續留在公司服務滿 3 年為條件，給與總經理一項權利，可選擇收取相當於 50,000 股普通股市價的現金，或收取 60,000 股、面額\$10 的股票。總經理若選擇取得股票，則於既得日後 2 年內均不得出售。X7 年初給與日甲公司之股價為\$48，X7、X8、X9 年底股價分別為\$52、\$54 及\$58。考慮既得後移轉限制之影響，甲公司估計給與日選擇股票之公允價值為每股\$42。

試作：

(一)計算甲公司 X7 年至 X9 年各年度應認列的薪資費用。(6 分)

(二)若 X9 年底總經理選擇領取現金，作甲公司之分錄。(3 分)

(三)若 X9 年底總經理選擇領取股票，作甲公司之分錄。(3 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3313

(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 臺北公司 2021 年有以下事件，(1)當年發生訴訟案件導致損失\$25,000、(2)處分停業部門導致損失\$50,000、(3)會計人員發現 2019 年的存貨低估\$20,000、(4)會計人員發現 2019 年折舊費用高估\$10,000。該公司所得稅率為 40%，試計算以上事件影響 2021 年繼續營業部門稅後淨利數額。
- (A)減少\$15,000            (B)減少\$45,000            (C)減少\$27,000            (D)增加\$3,000
- 2 下列期後事項，何者不需要調整財務報表？
- (A)在報導期間結束日後，通過發布財務報表日之前，發生專利權糾紛被合作廠商控告侵權，公司預估敗訴之可能性相當高
- (B)在報導期間結束日後之存貨銷貨價格，可能提供該存貨於報導期間結束日的淨變現價值之佐證
- (C)在報導期間結束日後，通過發布財務報表日之前，重要客戶因長期財務狀況惡化而宣布破產，導致公司有大筆應收帳款無法收回
- (D)截至報導期間結束日之所得稅申報因某項疑義，造成最後國稅局核定的所得稅額較原先的估計數高出許多
- 3 高雄公司之現金管理符合內控原則，其收款及付款皆透過支票，相關資料如下：

銀行調節表\_\_\_5月31日

|         |                |
|---------|----------------|
| 銀行帳上餘額  | \$30,286       |
| 加：在途存款  | 4,900          |
| 減：未兌現支票 | <u>(3,700)</u> |
| 公司帳上餘額  | \$31,486       |

6 月份相關資料如下

|            | 銀行       | 公司     |
|------------|----------|--------|
| 6 月 30 日餘額 | \$25,940 | ?      |
| 6 月份存款     | 10,423   | 13,458 |
| 6 月份付款     | 11,800   | 10,480 |
| 6 月份代收票據   | 2,500    |        |
| 6 月份銀行手續費  | 60       |        |
| 6 月份存款不足支票 | 1,000    |        |

請計算 6 月 30 日銀行調節表之正確現金餘額。

- (A)\$39,398            (B)\$34,464            (C)\$36,904            (D)\$31,495
- 4 甲公司於 X1 年初以\$1,000,000 購置自用土地一筆，採用成本模式衡量。X3 年初決定將該閒置土地轉換為採用公允價值模式之投資性不動產。
- 甲公司對於土地若於 X1 年初採用重估價模式衡量，X1 年底重估價，土地公允價值為\$950,000，X2 年底重估價，土地公允價值為\$1,100,000，X3 年底土地之公允價值為\$1,500,000。則對甲公司 X2 年度及 X3 年度綜合損益表之影響，下列何者正確？（不考慮所得稅影響數）
- (A) X2 年度淨利增加\$50,000，其他綜合損益增加\$100,000
- (B) X2 年度淨利無差異，其他綜合損益增加\$150,000
- (C) X3 年度淨利無差異，其他綜合損益增加\$100,000
- (D) X3 年度淨利無差異，其他綜合損益無差異

- 5 八里公司不幸於 2020 年年底發生火災，倉庫存貨全部燒毀，會計人員立即協助提供 2020 年度相關資料：期初存貨\$158,350，全年進貨成本\$267,000，全年銷貨收入為\$500,000，會計人員依過去三年平均毛利率估計存貨火災損失\$100,350，試計算八里公司過去三年平均毛利率。  
(A) 15% (B) 20% (C) 35% (D) 65%
- 6 甲農場栽種供未來取得製成果醬出售之蘋果樹，於 X1 年初以\$100,000 購入蘋果樹 10 株，另支付運費\$8,000 將該蘋果樹由市場運回農場栽種。甲農場估計若同日立即處分該 10 株蘋果樹，除了需要支付運費\$8,000 將其運回市場外，並另需支付經銷商佣金等出售成本\$2,000。試問甲農場 X1 年初應認列生物資產之金額為何？  
(A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$108,000 (D)\$110,000
- 7 承上題，若甲農場內有部分蘋果樹是供未來採收蘋果以出售。X1 年 11 月採收蘋果 100 公斤，X1 年底皆尚未出售。採收時蘋果每公斤市場報價為\$52，X1 年底蘋果每公斤市場報價為\$55。甲農場估計若將採收蘋果運至果菜拍賣市場交易，需要支付運費每公斤\$3，並另需支付交易規費每公斤\$2。試問甲農場 X1 年 12 月 31 日應認列該採收之蘋果存貨之金額為何？  
(A)\$4,700 (B)\$5,000 (C)\$5,200 (D)\$5,700
- 8 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$973,270 購入面額\$1,000,000 三年期的公司債，票面利率 5%，市場有效利率 6%，每年年底付息。甲公司對該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X1 年 12 月 31 日該公司債之市場利率為 4%，當時該公司債之信用評等為投資等級，其 12 個月預期違約率為 1%，違約損失率為 20%，而存續期間之預期違約率為 2%，違約損失率為 30%。試問甲公司 X1 年 12 月 31 日應認列之減損損失金額為何？（金額四捨五入至整數）  
(A)\$1,947 (B)\$1,963 (C)\$5,890 (D)\$6,000
- 9 承上題，X1 年 12 月 31 日決定改變其管理債券的經營模式，即自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量。下列關於重分類所應認列之重分類損益金額，何者正確？（金額四捨五入至整數）  
(A)無重分類損益 (B)重分類損失\$18,334  
(C)重分類利益\$37,195 (D)重分類利益\$39,158
- 10 甲公司於 X1 年初以\$1,200,000 取得機器設備，估計耐用年限為五年，無殘值。公司申報營業所得稅時以直線法計提折舊，財務會計則採用年數合計法計提折舊。X2 年底機器設備之帳面金額為\$480,000，課稅基礎為\$720,000。所得稅稅率皆為 20%，試問甲公司 X2 年底應認列：  
(A)增加遞延所得稅資產\$16,000 (B)增加遞延所得稅資產\$48,000  
(C)增加遞延所得稅負債\$16,000 (D)增加遞延所得稅負債\$48,000
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日將成本\$1,000,000、帳面金額\$500,000，公允價值\$700,000 之機器，以現金\$800,000 售予乙公司，並立即以每年租金\$200,000 租回三年，每年年底支付租金。甲公司已移轉機器之控制予乙公司，故符合 IFRS 15 資產銷售之規定。甲公司得知租賃隱含利率為 10%。試問甲公司 X1 年應認列處理機器利益為何？  
(A)\$86,466 (B)\$157,894 (C)\$300,000 (D)\$302,630
- 12 甲公司訂有員工退休之確定福利計畫，該計畫之有關資訊如下：X1 年 1 月 1 日之確定福利義務現值為\$1,000,000 與計畫資產公允價值為\$1,000,000。X1 年度服務成本為\$300,000，計畫資產實際報酬為\$170,000，另因退休金計畫精算假設變動產生精算損失\$120,000。X1 年 12 月 31 日提撥退休金為\$500,000，並支付退休金\$100,000。已知折現率為 10%。若精算師評估 X1 年度該福利計畫之期末資產上限為\$120,000，則甲公司 X1 年度應認列之其他綜合損益為何？（不考慮所得稅影響數）  
(A)無其他綜合損益 (B)其他綜合損失\$50,000  
(C)其他綜合損失\$80,000 (D)其他綜合損失\$120,000

- 13 甲公司承包一項長期工程合約，採完工百分比法認列，該工程符合隨時間經過滿足之履約義務，甲公司依投入成本衡量該工程之完工比例。該工程於 X1 年初以合約價格\$1,000,000 承包，預計三年完成工程，該合約之結果能可靠估計，其相關資料如下：

|           | X1 年度     | X2 年度     | X3 年度     |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 實際發生的合約成本 | \$270,000 | \$465,000 | \$165,000 |
| 至完工尚須投入成本 | \$630,000 | \$315,000 |           |

試問甲公司 X2 年度及 X3 年度應認列之工程損益為何？

- |                 | X2 年度 | X3 年度         |
|-----------------|-------|---------------|
| (A)工程損失\$20,000 |       | 工程利益\$30,000  |
| (B)工程損失\$35,000 |       | 工程利益\$100,000 |
| (C)工程損失\$65,000 |       | 工程利益\$135,000 |
| (D)工程損失\$80,000 |       | 工程利益\$150,000 |
- 14 甲公司於 X1 年初以\$1,000,000 購入機器，估計耐用年限 5 年，無殘值，直線法計提折舊，並採用重估價模式衡量，每年重估價。X1 年底機器的公允價值\$700,000，X2 年底機器的公允價值\$650,000。評估折舊方法、耐用年限與殘值皆不變下，則甲公司對於該機器在 X2 年度之重估價對綜合損益表影響，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅影響數）
- (A)無淨利影響，認列其他綜合損益增加\$125,000  
 (B)認列重估價損失迴轉利益\$75,000，其他綜合損益增加\$50,000  
 (C)認列重估價損失迴轉利益\$100,000，其他綜合損益增加\$25,000  
 (D)認列重估價損失迴轉利益\$125,000，無其他綜合損益影響
- 15 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$1,027,751 發行面額\$1,000,000，票面利率 5%，三年到期，每年年底付息一次，有效利率 4%之可轉換公司債。經評估於公司債發行時，相同條件但不可轉換之公司債，其市場利率為 6%。X1 年初所得稅稅率 20%，無其他財稅差異。試問 X1 年 1 月 1 日發行日考慮所得稅影響，則下列分錄何者正確？
- (A)貸記資本公積－認股權\$43,585，貸記遞延所得稅負債\$10,896  
 (B)貸記資本公積－認股權\$54,481，借記遞延所得稅資產\$10,896  
 (C)貸記公司債溢價\$27,751，貸記遞延所得稅負債\$5,550  
 (D)借記公司債折價\$26,730，借記遞延所得稅資產\$5,346
- 16 甲、乙兩家公司於 2021 年 8 月 1 日進行設備交換，已知相關資料如下：

|               | 甲公司設備     | 乙公司設備     |
|---------------|-----------|-----------|
| 原始成本          | \$100,000 | \$100,000 |
| 至 8/1 為止之累計折舊 | 49,000    | 42,000    |
| 8/1 當日之公允價值   | 60,000    | 75,000    |

若此項交換對甲公司而言具有商業實質，對乙公司而言缺乏商業實質，下列敘述何者正確？

- (A)甲公司認列交換利益\$9,000  
 (B)甲公司收到現金\$15,000  
 (C)乙公司認列交換利益\$17,000  
 (D)乙公司收到現金\$17,000

17 三星公司 2020 年度之淨利為\$821,000，其他相關資料如下：(1) 2020 年全年有 20,000 股，每股面額\$100，4%之累積特別股流通在外。(2) 2020 年 1 月 1 日流通在外普通股 100,000 股，4 月 1 日現金發行 20,000 股，7 月 1 日發放 10%股票股利，10 月 1 日買回庫藏股 12,000 股，12 月 1 日進行 1 股分為 2 股之股份分割。試計算 2020 年每股盈餘：

- (A)\$3                                      (B)\$3.25                                      (C)\$6                                      (D)\$6.25

18 星星公司於 2013 年 10 月 1 日以現金\$80,000 取得月亮公司 40%股權，月亮公司 2013 年 1 月 1 日之淨資產帳面價值為\$150,000，2013 全年淨利\$25,000，並於 7 月 1 日宣告並發放現金股利\$15,000。星星公司取得股權時，月亮公司淨資產中只有建築物之帳面價值低估\$20,000，其使用年限仍有 20 年，其餘淨資產之帳面價值皆等於公允價值。2013 年底星星公司股權投資科目金額為何？

- (A)\$89,600                                      (B)\$76,400                                      (C)\$82,600                                      (D)\$82,400

19 甲公司現金流量表採用「改良式間接法」表達，並以「本期稅前淨利」調整非現金項目方式進行，公司將支付利息列為籌資活動之現金流量。X2 年度的財務報表顯示下列資料：

|           |             |
|-----------|-------------|
| 本期稅前淨利    | \$1,000,000 |
| 所得稅費用     | \$200,000   |
| 折舊費用      | \$100,000   |
| 呆帳費用      | \$50,000    |
| 利息費用      | \$250,000   |
| 應收帳款淨額減少  | \$300,000   |
| 存貨增加      | \$40,000    |
| 應付帳款增加    | \$250,000   |
| 應付利息增加    | \$30,000    |
| 應付公司債折價攤銷 | \$20,000    |

試問甲公司 X2 年度「營業產生之現金流量」金額為何？

- (A)\$1,600,000                                      (B)\$1,650,000                                      (C)\$1,700,000                                      (D)\$1,860,000

20 臺南公司 2020 年 7 月 1 日發行 10 年期公司債，面額\$10,000,000，票面利率未知，每年 6 月 30 日付息，發行時扣除相關成本後淨收取現金\$11,622,179，當時市場利率為 4%，公司採利息法攤銷折溢價。已知 2021 年 6 月 30 日債券之帳面價值為\$11,487,066，公司於 2022 年 6 月 30 日付完利息後以 102 之價格收回半數公司債，請計算贖回損益：(金額請四捨五入至整數位)

- (A)損失\$573,275                                      (B)利得\$573,275                                      (C)損失\$1,146,549                                      (D)利得\$1,146,549

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3313）

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