

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31430
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、丙公司於 X1 年 1 月 1 日與丁公司簽訂 5 年期的租賃合約，進行一項丙公司營運所需的機器設備的承租。該合約約定丙公司須於每年年底進行租賃給付 \$ 60,000，且租約起始日的原始直接成本 \$ 2,500，由丙公司支付。租賃合約條款中，包含租賃延長 3 年期間的選擇權，惟丙公司於簽訂租約時，無法合理確定將行使租賃延長之選擇權。租約訂定時，丁公司隱含利率為 6%，為丙公司所知，丙公司以直線法進行承租機器設備的折舊提列。此外，5 年租期屆滿之際，租賃設備須返還丁公司，丙公司估計於機器設備返還之日，無須支付機器設備的保證殘值。惟租賃合約執行至 X3 年 1 月 1 日時，上述承租機器設備所生產的產品，因應市場需求量提升，丙公司合理確定行使租賃延長的選擇權，剩餘租賃期間的隱含利率，丙公司並非容易確定，此時，丙公司的增額借款利率為 8%。再者，對於行使選擇權所影響的租賃期間變動，丙公司考量修正後之租賃給付，此時，修正後租賃期間的屆滿日，丙公司在保證殘值下，預期應付 \$ 3,000 金額予丁公司。

試作：丙公司有關上述租賃合約在下列日期的必要分錄。

(註：複利現值因子：1 期，6% = 0.943396，2 期，6% = 0.889996，3 期，6% = 0.839619，4 期，6% = 0.792094，5 期，6% = 0.747258，6 期，6% = 0.704961，7 期，6% = 0.665057，8 期，6% = 0.627412。複利現值因子：1 期，8% = 0.925926，2 期，8% = 0.857339，3 期，8% = 0.793832，4 期，8% = 0.735030，5 期，8% = 0.680583，6 期，8% = 0.630170，7 期，8% = 0.583490，8 期，8% = 0.540269)

- (一) X1 年 1 月 1 日。(4 分)
- (二) X1 年 12 月 31 日。(8 分)
- (三) X3 年 1 月 1 日。(5 分)
- (四) X3 年 12 月 31 日。(8 分)

二、甲公司投資於兩項金融資產，相關資料如下：

債務工具：X0年12月31日以\$208,904（含交易成本）購買乙公司發行之公司債，面額\$200,000，5%，5年期，每年12月31日付息一次。依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規範金融資產之分類的兩項基礎：企業管理金融資產之經營模式，及金融資產之合約現金流量特性，甲公司將投資於乙公司公司債分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具。購買債務工具之當日，有效利率為4%，此債券的12個月預期信用損失估計金額為\$600。

權益工具：X1年1月1日以\$250,000投資於丙公司發行的普通股5,000股，每股面額\$10，此項投資符合國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內的權益工具。在X1年1月1日進行此項權益工具的原始認列時，甲公司將其分類為透過損益按公允價值衡量之權益工具。

上述投資持有至X1年12月31日，甲公司收取債券利息\$10,000，同時評估債券信用風險並未顯著增加，12個月預期信用損失金額為\$1,100，當日，債券公允價值為\$195,000。X1年12月31日的丙公司普通股每股市價為\$54。此外，上述債務工具投資存在下列兩種獨立情況：

情況1：甲公司於X1年12月31日決定改變債務工具之經營模式，將債務工具的分類由透過其他綜合損益按公允價值衡量，重分類為透過損益按公允價值衡量的債務工具。X2年1月1日債券的公允價值為\$220,000。

情況2：甲公司於X1年12月31日以公允價值\$39,000出售面額\$40,000債券。

試問：請計算甲公司上述投資的相關金額（註：列示計算過程。請標明綜合損益表科目的（損）益金額或資產負債表科目的（借或貸方）餘額。）

- (一) X1年12月31日「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整」餘額？（5分）
- (二) 情況1之下，X1年度「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失」？X1年12月31日「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益」餘額？（10分）
- (三) 情況2之下，X1年度「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具處分（損）益」？X1年12月31日「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益」餘額？（10分）

代號：3314

乙、測驗題部分：(50分)

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 X3 年的綜合損益表包含下列項目：出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資利益\$15,000、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$2,600，確定福利計畫下之再衡量損失\$8,400，地震災損\$3,000，公允價值模式下之投資性不動產公允價值調整利益\$6,600。假設上述金額均為稅後，且無其他收益費損項目，試問甲公司 X3 年之本期淨利金額為何？
(A)\$7,600 (B)\$10,200 (C)\$16,000 (D)\$18,600
- 2 甲公司於 X2 年初以\$525,000 買入乙公司發行之可轉換公司債，面額為\$500,000，另支付手續費\$2,350。購買當日公司債轉換權之公允價值為\$13,200，試問購買時應作之分錄包含：
(A)借：透過損益按公允價值衡量之債券投資\$514,091
(B)借：透過損益按公允價值衡量之債券投資\$525,000
(C)借：透過損益按公允價值衡量之金融資產－轉換權\$13,141
(D)借：透過損益按公允價值衡量之金融資產－轉換權\$13,200
- 3 下列有關會計政策及會計估計變動之敘述何者錯誤？
(A)若會計估計變動及會計政策變動同時發生且二者影響可劃分時，應先處理會計政策變動，再計算估計變動之影響
(B)若一項會計變動無法明顯區分是會計政策變動，或是會計估計變動時，該變動應視為會計估計變動
(C)應收帳款壞帳衡量方式由帳齡分析法改為應收帳款餘額百分比法為會計政策變動
(D)交易、其他事項或情況之實質不同於先前發生者，所採用之會計政策非屬會計政策變動
- 4 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$180,000 購入設備，估計耐用年限 5 年，無殘值。會計帳上使用年數合計法提列折舊，報稅時使用直線法。X1 年底時外幣應收帳款按期末匯率衡量，認列外幣兌換損失\$21,000，依稅法規定實現時方可認列。假設甲公司 X1 年的會計利潤為\$490,000，稅率為 20%，且無發生其他造成會計利潤與課稅所得間差異的交易。試問 X1 年底與所得稅有關的敘述何者正確？
(A)遞延所得稅資產\$9,000 (B)應付所得稅\$102,800
(C)所得稅費用\$116,000 (D)遞延所得稅資產\$600
- 5 甲公司在 X3 年至 X5 年間的財務資料有下述錯誤事項：
 1. 期末漏作預收收入之調整分錄(下一年度實現)，X3 年 \$30,500；X4 年 \$37,000；X5 年\$46,000。
 2. 期末漏作應付租金之調整分錄(下一年度實現)，X3 年\$42,000；X4 年正確無誤；X5 年\$37,000。
 3. X5 年以\$33,000 出售已提盡折舊之設備，此交易之分錄漏作。
 4. 期末存貨 X3 年多計\$57,000；X4 年少計\$69,000；X5 年正確無誤。假設上述錯誤於 X5 年結帳前發現，且不考慮所得稅影響。試問 X5 年度淨利高估或低估多少？
(A)高估\$82,000 (B)低估\$82,000 (C)低估\$115,000 (D)高估\$115,000

6 甲公司有關確定福利計畫之相關資料如下，折現率為 9%：

| X1 年底調整後相關項目金額 | | X2 年相關資料 | |
|----------------|-----------|----------------|------------|
| 淨確定福利負債 | \$332,000 | 當期服務成本 | \$ 388,000 |
| 確定福利義務現值 | 910,000 | 提撥基金 | 400,000 |
| 計畫資產公允價值 | 578,000 | 支付確定福利 | 160,000 |
| | | 期末確定福利義務現值應有餘額 | 1,240,000 |
| | | 期末計畫資產之公允價值 | 883,000 |
| | | 期初修改計畫發生前期服務成本 | 56,000 |

試計算 X2 年度之確定福利計畫再衡量數為何？

- (A)利益\$7,120 (B)利益\$12,980 (C)利益\$53,920 (D)利益\$65,000

7 甲公司 X3 年度淨利\$750,000，普通股全年流通在外股數為 200,000 股。X3 年初有流通在外認股權 15,000 單位，每單位得按每股\$40 認購普通股 1 股，截至年底尚未執行。此外，X3 年 1 月 1 日公司發行員工股票選擇權 10,000 股，員工於服務滿 4 年後，每單位得按每股\$30 認購普通股 1 股，發行日每單位員工股票選擇權之公允價值為\$15，X3 年 12 月 31 日員工尚須提供服務之每股公允價值為\$12。甲公司普通股全年平均市價為\$48。試問甲公司 X3 年稀釋每股盈餘為何？

- (A)\$3.64 (B)\$3.68 (C)\$3.69 (D)\$3.70

8 甲牧場於 X1 年初以\$220,000 購買 40 頭乳牛，另支付\$10,000 運費，準備飼養成熟後用來生產牛乳。甲牧場估計若立即出售此批乳牛，將須負擔運送到市場的成本為\$15,000 及市場管理費為\$6,000，試問甲牧場原始認列該生物資產應認列之費損金額為何？

- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$21,000 (D)\$31,000

9 下列有關財務報表觀念之敘述，何者正確？

- (A)出售庫藏股票損失應認列為費損
(B)符合財務報表要素定義之項目，即應予以認列
(C)財務報表要素之衡量基礎，一經決定即不可改變
(D)當 IASB 財務報表觀念架構與國際財務報導準則規定發生衝突時，應以國際財務報導準則為準

10 甲公司 X10 年初以\$10,000,000 取得某煤礦，並另支付無形開發成本\$1,000,000，估計煤的蘊藏量為 1,000,000 噸，開採完後須支付\$2,000,000 將土地復原，X10 年度的開採量及銷售量分別為 300,000 噸及 200,000 噸。X11 年初甲公司重新評估時發現煤的總蘊藏量為 800,000 噸，X11 年度的開採量及銷售量分別為 200,000 噸及 300,000 噸。煤每噸的售價為\$25，加工成本為\$3，銷售費用為\$2。則甲公司 X11 年度的銷貨毛利為：

- (A)\$2,700,000 (B)\$2,417,500 (C)\$1,060,000 (D)\$1,660,000

11 甲公司於 X2 年 7 月 1 日獲得政府對某個 4 年期專案計畫的補助款\$60,000,000，該數額占整個專案計畫支出之 50%。甲公司於 X2 年及 X3 年執行該專案累計已投入專案活動之支出為\$90,000,000。X3 年底甲公司因未符合附帶條件而遭要求退還全部之政府補助款，試問此退還事件對甲公司 X3 年稅前淨利的影響為何？

- (A)無影響 (B)減少\$22,500,000 (C)減少\$45,000,000 (D)減少\$60,000,000

- 12 甲公司與乙公司簽訂不可取消之銷貨合約，約定於 X1 年 10 月 1 日至 X2 年 3 月 31 日間，以每單位\$22 的價格銷售 80,000 單位商品給乙公司。甲公司於 X1 年度已銷售 30,000 單位。X1 年底甲公司庫存商品數量為 40,000 單位，每單位成本為\$19，當日之單位重置成本為\$20。該商品於銷售給乙公司時，甲公司尚需負擔之銷售費用為售價的 15%，試問甲公司於 X1 年底應認列與此銷貨合約有關的費損金額為何？
- (A)\$0 (B)\$12,000 (C)\$15,000 (D)\$25,000
- 13 甲公司於 X10 年 5 月 1 日以完全追索權方式，出售帳面金額\$2,500,000 之應收帳款予乙銀行，乙銀行負責收款，但銷貨退回、折扣、讓價仍由甲公司負責，故乙銀行保留 10% 以供沖抵可能發生之銷貨退回、讓價及折扣。乙銀行另收取應收帳款總額 5% 之手續費，5 月份共計發生銷貨退回\$70,000，銷貨讓價\$10,000，並發生呆帳\$55,000。另外，甲公司帳上於 X10 年 4 月 30 日前已對此項帳款估列備抵呆帳\$40,000。有關應收帳款移轉之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)甲公司在 5 月 1 日應貸記應收帳款\$2,500,000
(B)甲公司對此項應收帳款之移轉交易整體共收到現金為\$2,240,000
(C)甲公司在 5 月份應認列呆帳費用\$55,000
(D)甲公司在 5 月 1 日應認列出售帳款損失\$125,000
- 14 甲公司 X1 年底營業活動淨現金流入為\$450,000，本期賒銷之銷貨收入\$100,000，應收帳款收現\$80,000，沖銷無法收回之帳款\$5,000，提列預期信用減損損失\$10,000，折舊費用\$25,000，應付公司債折價攤銷\$13,000，遞延所得稅負債增加\$15,000，應付股利增加\$60,000，採權益法認列之關聯企業損失份額\$80,000，利息費用\$27,000，宣告股利\$120,000。因利息及股利在現金流量表各有不同活動歸類選項，請問甲公司 X1 年度淨利不可能為下列何者？
- (A)\$313,000 (B)\$327,000 (C)\$373,000 (D)\$388,000
- 15 甲公司於 X1 年 12 月 1 日與乙客戶約定，將於 X2 年 2 月 1 日以每件價格\$800 銷售 2,000 件商品給乙客戶，並提供自交貨日起為期 1 年之免費保固服務，該保固屬保證型保固。甲公司依據過去經驗估計商品於保固期內回廠維修之機率為 5%，平均每件商品之維修成本為\$300，而 X2 年實際保固支出為\$25,000。下列敘述何者正確？
- (A) X1 年應認列保固費用\$30,000，於 X2 年底保固負債準備餘額為\$5,000
(B) X1 年應認列保固費用\$80,000，於 X2 年底保固負債準備餘額為\$55,000
(C) X2 年應認列保固費用\$30,000，於 X2 年底保固負債準備餘額為\$5,000
(D) X1 年及 X2 年皆無須認列負債準備
- 16 甲公司於 X1 年初給與 10 位主管各 1,000 單位認股權，必須服務 4 年始能既得，當日認股權之公允價值每單位\$15。於 X1 年底，因股價下跌，甲公司重設認購價格以維持該認股權計畫之吸引力，主管仍需服務至 X4 年底才能取得認股權，即既得期間維持不變。價格重設之前認股權之公允價值每單位\$3，而價格重設之後認股權之公允價值每單位\$9。甲公司 X1 年底、X2 年底、X3 年底，預期分別有 2 位、4 位、5 位主管會在 X4 年底前離職，X4 年底前實際有 5 位主管離職，則 X4 年甲公司應認列之薪資費用為何？
- (A)\$28,750 (B)\$0 (C)\$18,750 (D)\$19,250

- 17 甲公司 X10 年初同時承攬乙及丙兩間公司的長期工程合約，預計 X11 年底前皆可完工，甲公司採用完工百分比法，兩項工程的相關資料如下：

| | 乙公司 | 丙公司 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 合約價格 | \$36,000,000 | \$27,000,000 |
| X10 年已投入工程成本 | 21,600,000 | 12,960,000 |
| X10 年底估計至完工尚須投入的成本 | 5,400,000 | 8,640,000 |
| X10 年請款金額 | 16,200,000 | 22,500,000 |
| X10 年收款金額 | 10,800,000 | 19,800,000 |

在編製甲公司 X10 年底的財務狀況表時，有關上述兩項合約，流動資產與流動負債餘額之表達，下列何者正確？

- (A) 流動資產\$18,000,000；流動負債\$3,600,000
(B) 流動資產\$14,400,000；流動負債\$0
(C) 流動資產\$53,100,000；流動負債\$38,700,000
(D) 流動資產\$20,700,000；流動負債\$6,300,000
- 18 下列關於無形資產的敘述，正確者共有幾項？
- ①非確定耐用年限的無形資產每年須定期測試減損
②尚未可供使用的無形資產每年須提列攤銷費用
③尚未可供使用的無形資產之減損損失未來不得迴轉
④可選擇採用重估價模式作為會計政策
⑤建立技術可行性前之電腦軟體成本應予以資本化
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 19 甲公司於 X1 年 12 月 1 日與乙客戶約定，將於 X2 年 1 月 1 日以每件售價\$1,200 銷售單位成本\$600 的商品共 2,000 件給乙客戶，除自交貨日起為期 1 年之免費保證類型保固服務外，若要加購第 2 年和第 3 年的服務型保固，每件商品須另外支付\$300，乙客戶於 X2 年 1 月 1 日選擇每件另外支付\$300 購買第 2 年和第 3 年的保固。甲公司依據過去經驗估計平均每件商品之維修成本為\$500，商品於保固期內第 1 年回廠維修之機率為 5%，第 2 年維修機率為 10%，第 3 年維修機率為 15%。甲公司以投入法將合約對價分配到履約義務。下列敘述何者正確？
- (A) X2 年認列銷貨收入\$2,400,000 (B) X2 年認列保固收入\$600,000
(C) X3 年認列保固收入\$500,000 (D) X4 年認列保固收入\$300,000
- 20 甲公司 2021 年初購入面額\$1,000,000 之債券投資，票面利率 10%，5 年期，有效利率為 12%，並分類為按攤銷後成本衡量債券投資。該債券於 2022 年底有備抵損失\$10,000。若甲公司 2023 年初改變其管理債券之經營模式，該債券於重分類日公允價值為\$930,000，下列有關重分類之敘述何者正確？
- (A) 重分類前的總帳面金額為\$951,963
(B) 若重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量類，則其他權益影響數合計為\$11,963(借方)
(C) 若重分類至透過損益按公允價值衡量類，則對損益影響合計為損失\$21,963
(D) 若重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量類，則對損益影響合計為損失\$10,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：112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：3314）

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