

112年公務人員高等考試三級考試試題

代號:32620
頁次:6-1

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、台鼎公司X1年12月31日經盤點按零售價計算存貨餘額為\$40,000。

	成本	零售價
期初存貨	\$ 30,500	\$ 50,000
進貨	142,340	245,000
淨加價		10,000
淨減價		7,000
銷貨總額		250,000
銷貨折扣		5,000

經倉管人員盤點存貨後，發現有存貨短少現象。試依下列方法計算存貨損失：(每小題2分，共4分)

- (一)毛利率法(平均毛利率40%)。
- (二)加權平均零售價法。

二、陽明公司建造機器自用，其相關借款資訊如下：

- (1)每期支出平均發生，分別為：X4年\$2,000,000，X5年\$6,000,000，X6年\$2,000,000。
- (2)借款：
 - (a)X3年12月31日為建造機器之專案借款\$2,000,000，利率11%。
 - (b)X2年10月1日借入利率10%、五年期借款\$2,000,000。
 - (c)X0年初依面額發行5年期、8%之公司債\$6,000,000。以上(b)、(c)二項負債若不建造機器即可償還。

試作：

- (一)計算X4年至X6年各年度應資本化之利息。(6分)
- (二)計算X6年底該機器之帳面金額。(2分)
- (三)計算X7年度該機器之折舊費用。(假定該機器之耐用年限40年、無殘值、採直線法提列折舊費用)(2分)

三、X1年1月1日，台陽公司買入凱亞公司公司債（面額\$1,000,000、票面利率3%、5年期公司債、每年1月1日付息）並歸類為FVTOCI金融資產（可以FVTOCI債券投資作為會計科目），已知市場利率4%。X1年底與X2年底之該債券公允價值分別為\$960,000與\$970,000。X3年6月30日，以\$990,000（內含半年利息\$15,000）出售該債券。試作：

- (一)X1年12月31日之FVTOCI債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4分)
- (二)X2年12月31日之FVTOCI債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4分)
- (三)X3年6月30日之FVTOCI債券投資之評價調整與出售債券等分錄。(10分)

四、X1年1月1日，博明公司向慶華銀行借款\$6,000,000，博明公司簽發一張本票（面額\$6,000,000，年利率6%，利息於12月31日支付，5年到期還本）。博明公司於X4年發生財務困難，無法支付該年度利息亦無法還本，慶華銀行遂與博明公司進行債務協商。於X5年1月10日雙方達成債務整理協議：(1)博明公司支付債務協商費用\$100,000。(2)博明公司免付積欠利息、本票面額改為\$5,000,000、本票利率改為5%、本票到期日延至X7年12月31日。（假定協商當時市場利率7%，且會計年度結束於12月31日）試作：

- (一)請依據IFRS9「金融工具」相關規定，計算重大差異比率，並判斷重大差異性。(1分)
- (二)博明公司之X5年1月10日債務整理分錄（請認列折價科目）及X5年12月31日支付利息費用分錄。(9分)
- (三)慶華銀行之X5年1月10日債權整理分錄（請認列折價科目）及X5年12月31日收到利息收入分錄。(8分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：2326

(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 甲公司於5月24日宣告，將於8月25日發放乙公司股票1,000股給股東，宣告日乙公司股票價格為每股\$12，甲公司取得乙公司股票的成本為每股\$11，並分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。若乙公司股票於8月25日為每股\$14，則甲公司宣告與發放財產股利及金融資產價值變動，對甲公司當年度權益的總影響為何？（假設不考慮所得稅之影響）
- (A)減少\$11,000 (B)減少\$12,000 (C)減少\$13,000 (D)減少\$14,000

- 2 甲公司於X1年1月1日，平價發行面額\$1,000的3年期可轉換債券2,000張，名目利率6%，年底付息，每張債券可於到期日前，轉換為25股面額\$10的普通股，發行當日，不附轉換權的債券其市場利率為9%。若甲公司於X2年1月1日以\$1,180,000買回一半流通在外的可轉換公司債，其中\$1,100,000屬於負債組成部分的對價，則X2年1月1日買回可轉換公司債之交易，對甲公司權益總額有何影響？
(A)減少\$75,939 (B)減少\$80,000 (C)減少\$156,834 (D)減少\$232,773
- 3 甲公司X1年1月1日流通在外普通股1,000,000股，每股面額\$10，3月1日發放股票股利10%，4月1日現金增資500,000股，每股認購價格為\$24.4，3月31日市價為每股\$28。8月1日股票分割，每股分割成二股，10月1日購入庫藏股票400,000股，至12月31日尚未出售，亦未註銷。若X1年12月31日流通在外股數為2,800,000股，則甲公司X1年計算基本每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？
(A)2,053,189股 (B)2,838,315股 (C)2,850,000股 (D)2,873,045股
- 4 甲公司於X1年初與員工約定，若員工繼續服務至X4年底，則可在X4年底選擇相當10,000股之現金或15,000股之普通股。甲公司於考量相關條件後，X1年初選擇現金方案之每股公允價值為\$20，且X1年初選擇股份方案之每股公允價值為\$15。若X1年底選擇現金方案之每股公允價值為\$25，選擇股份方案之每股公允價值為\$20，則此約定對甲公司X1年度薪資費用有何影響？
(A)增加\$56,250 (B)增加\$68,750 (C)增加\$106,250 (D)增加\$137,500
- 5 甲公司於X1年1月1日以\$950,000購買乙公司所發行之債券，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，原始有效利率為11%。X1年底甲公司認列利息收入\$104,500及債券投資折價攤銷\$4,500，是日該債券投資公允價值為\$940,000。乙公司於X2年底依約定支付現金利息\$100,000，但因已經發生財務困難，致債券公允價值僅為\$380,000。請問甲公司應於X2年底之分錄認列多少債券投資評價調整？
(A)\$574,500 (B)\$574,995 (C)\$564,500 (D)\$564,995
- 6 甲公司在X1年1月1日以\$5,320,000買入乙公司發行的面額\$6,000,000，無息，4年期公司債，交易成本為\$10,920，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。購買當日12個月的預期信用損失預估為\$40,000，原始的有效利率為3%。X1年12月31日該債券的信用風險已經顯著增加，當日12個月的預期信用損失預估為\$64,750，而當日存續期間的預期信用損失預估為\$391,000。若甲公司自購買日就將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，則二種分類下，X1年淨利的差異為何？
(A)\$0 (B)\$10,920 (C)\$40,000 (D)\$64,720
- 7 甲公司於X1年1月1日為購買一項科技專利，同時發生下列現金支出項目，若該專利之法律及經濟耐用年限分別為10年及5年，則甲公司X1年1月1日應認列為「無形資產－專利權」之金額為何？
(1)繳交專利權過戶註冊規費\$10,000
(2)訓練員工操作專利\$20,000
(3)購買供專利使用的原料\$30,000
(4)為使該專利達預計營運狀態而直接產生之員工福利\$40,000
(5)管理、規劃如何使用該專利權所發生之管理費\$50,000
(6)支給原專利權人\$60,000
(A)\$110,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$170,000

- 8 若甲公司X1年12月31日試算表上有下列項目及金額，則依IAS 38「無形資產」之規定，應包括在資產負債表可辨認無形資產之最高金額為何？

長期應收款	\$10,000
預付6個月之租金	20,000
發展商標之成本	30,000
購買商標之成本	40,000
發展專利權之成本	50,000
購買生產存貨之專利權成本	60,000
內部發展之商譽	70,000
購買整個公司時之商譽	80,000
研究階段支出	90,000
每年支付的特許權年費	100,000

- (A)\$180,000 (B)\$200,000 (C)\$220,000 (D)\$240,000

- 9 甲公司於X1年1月1日以\$420,000，外加手續費\$10,000，購入乙公司普通股股票，並選擇將該股票後續公允價值的變動，列報於其他綜合損益中。若該股票於X1年12月31日的公允價值為\$440,000，且甲公司於X2年2月初賣出全部股票，扣除手續費\$20,000後，獲得現金\$430,000，則有關此權益投資對甲公司之影響，下列敘述何者正確？

- (A)X1年之本期淨利減少\$10,000
(B)X2年之本期淨利減少\$30,000
(C)X1年之本期綜合損益增加權益\$10,000
(D)X2年之本期綜合損益減少權益\$30,000

- 10 甲公司X1年度流動資產僅有現金及約當現金、應收帳款、存貨及預付貨款4項，合計數為\$600,000，其中現金及約當現金共\$140,000、預付貨款\$100,000，流動比率4，速動比率2，存貨週轉率為4次。若甲公司X1年期初存貨等於期末存貨，則X1年度之銷貨成本為若干？

- (A)條件不足，無法計算 (B)\$1,200,000
(C)\$800,000 (D)\$400,000

- 11 當公司採用傳統零售價法進行存貨估計時，下列有幾項會影響其成本比率（成本對零售價比率）之計算？①進貨退出 ②淨加價 ③淨減價 ④期初存貨 ⑤非常損耗 ⑥正常損耗 ⑦員工折扣

- (A)4項 (B)3項 (C)2項 (D)5項

- 12 甲公司111年度稅前淨利\$1,000,000，其他相關資料如下：

建築物折舊費用	\$200,000
專利權攤銷	50,000
出售設備得款（含資產處分利益\$10,000）	180,000
預期信用減損損失	15,000
應收帳款增加數	10,000
存貨增加數	20,000
預收收入減少數	30,000
應付帳款增加數	40,000
支付所得稅	70,000

甲公司採間接法編製現金流量表，試問甲公司111年度來自營業活動之現金流量為多少？

- (A)營業活動之淨現金流量流入\$1,205,000 (B)營業活動之淨現金流量流入\$1,225,000
(C)營業活動之淨現金流量流入\$1,165,000 (D)營業活動之淨現金流量流入\$1,245,000

- 13 甲公司在112年5月1日將其專利權與乙公司的金融資產投資進行交換，甲公司交換後持有該金融資產投資的意圖為交易目的，已知對甲公司而言，換入的金融資產投資與換出的專利權之未來現金流量型態不同，兩項資產於112年5月1日之相關資訊如下，兩項資產公允價值不等之價差以現金補足，試問下列敘述何者正確？

	專利權		金融資產
原始購入成本	\$1,800,000	111年12月31日 之帳面金額	\$1,300,000
112年5月1日帳 上累計攤銷額	1,000,000	112年5月1日之 公允價值	1,500,000
112年5月1日之 公允價值	1,200,000		

- (A) 甲公司借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$1,500,000
 (B) 甲公司借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$1,200,000
 (C) 甲公司貸記資產交換利益\$200,000
 (D) 甲公司貸記資產交換利益\$400,000
- 14 下列那一個事項不用提列負債準備？
 (A) 公司的公務車與他車發生碰撞，該交通事件本公司應負60%的肇事責任
 (B) 公司主要銷售家電用品，其銷售之電視機皆附有1年售後服務保證，本年度已銷售500台電視機
 (C) 公司主要銷售汽車，其銷售之汽車皆可附加購買5年之延長售後服務保固，本年度已銷售100件延長保固合約
 (D) 公司主要開採石油，其煉油過程會造成環境污染，目前污染已造成，根據當地環保法該公司應負擔未來清除環境污染的成本
- 15 甲投資公司利用融券帳戶，於111年1月1日以市價\$100融券賣出乙公司股票10,000股，並支付手續費\$3,000，乙公司股票於111年12月31日的收盤價為\$110，甲投資公司於112年5月1日以市價\$90買入乙公司股票10,000股回補，並支付手續費\$2,700，下列有關甲投資公司的相關論述，何者正確？
 (A) 甲投資公司111年12月31日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,100,000
 (B) 甲投資公司此項融券交易使111年度的稅前淨利減少\$100,000
 (C) 甲投資公司111年12月31日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,000,000
 (D) 甲投資公司此項融券交易使112年度的稅前淨利增加\$100,000
- 16 甲便利超商實施集滿10點可換1個贈品公仔的促銷活動，顧客每消費\$90，贈送兌換點數1點，未滿\$90則不給予點數，該贈品公仔的單獨售價為\$100，不單獨銷售，僅供集點兌換，甲便利超商估計兌換點數的比例為80%。甲便利超商111年5月份的營業收入為\$1,000,000，共計發給顧客點數為10,000點，試問有關該便利超商111年5月份的會計處理，下列敘述何者正確？（計算過程四捨五入至個位數）
 (A) 貸記：銷貨收入\$1,000,000
 (B) 貸記：銷貨收入\$926,531
 (C) 貸記：銷貨收入\$918,367
 (D) 貸記：合約負債－兌換點數\$80,000

- 17 有關每股盈餘之敘述，下列何者正確？
- (A)無論公司的資本結構是簡單資本結構或是複雜資本結構，公司皆應計算及表達稀釋每股盈餘
 - (B)當認股證為價內時，其每增額股份盈餘一定小於基本每股盈餘，故其一定具有稀釋作用
 - (C)在計算稀釋作用時，要將每增額股份盈餘由大排到小，每增額股份盈餘越大代表稀釋作用越大，故應將每增額股份盈餘由大至小依序計入計算稀釋每股盈餘
 - (D)潛在普通股若在年度中執行或轉換成普通股，則已計入基本每股盈餘，故計算稀釋每股盈餘不用再作任何調整
- 18 甲牧場111年10月1日飼養的母豬生下10頭豬仔，牧場欲將此10頭豬仔飼養長大當肉豬出售，10頭豬仔市價為\$10,000，估計若立即出售要負擔運費\$500及出售成本\$600，甲牧場採用公允價值模式作為續後衡量，111年12月31日已知該10頭豬仔之公允價值減出售成本後餘額為\$12,000，試問下列敘述何者正確？
- (A)111年10月1日借記：生產性生物資產\$8,900
 - (B)111年10月1日借記：消耗性生物資產\$9,400
 - (C)111年12月31日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$3,100
 - (D)111年12月31日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$2,600
- 19 甲公司於111年1月1日與乙公司簽署機器設備租賃契約，甲公司為承租人，租期6年，每年底支付租金\$1,050,000，契約條款列示甲公司可於租期屆滿時，以\$100,000購買該機器設備，購入後可再繼續使用2年，甲公司在原始認列時，可合理確認在租期屆滿時將會行使該購買權利，估計該設備最終之殘值為\$0。每期因租賃而產生之履約成本，含保險費、維修保養費及稅捐等合計\$50,000，由出租人負擔。已知甲公司之增額借款利率為10%。另外，甲公司原始安排此項租賃時，發生直接成本\$150,000，試問有關甲公司111年1月1日的會計處理，下列敘述何者正確？（註：年金現值，6期，10%=4.355261；年金現值，8期，10%=5.334926；複利現值，6期，10%=0.564474；複利現值，8期，10%=0.466507）
- (A)借記：使用權資產\$4,561,708
 - (B)貸記：租賃負債\$4,561,708
 - (C)借記：使用權資產\$5,531,577
 - (D)借記：租賃負債\$5,531,577
- 20 甲公司111年度稅前會計利潤為\$1,000,000，其會計利潤與課稅所得間之差異如下：
- (1)交際費超過稅法限額計有\$80,000
 - (2)發展支出\$200,000依IFRS認列為無形資產，並在後續年度攤銷為費用，報稅時在111年度全數減除
 - (3)稅前會計利潤包含分期收款銷貨毛利\$400,000，在報稅時依毛利百分比法，按收現比例認列，預計在112及113年分別申報\$250,000及\$150,000
- 假設111年至113年的稅率分別為20%、25%、25%，且相關所得稅帳戶期初無餘額，試問下列敘述何者正確？
- (A)借記所得稅費用\$200,000
 - (B)貸記遞延所得稅負債\$150,000
 - (C)貸記遞延所得稅負債\$50,000
 - (D)貸記遞延所得稅負債\$100,000