

114年公務人員高等考試三級考試試題

代號：22520
頁次：5-1

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、甲公司於 X5 年 1 月 1 日以現金\$900,000 買入乙公司發行之面額 \$1,000,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，4 年期之可買回公司債。乙公司得自 X7 年 1 月 1 日起按面額 110 加計應計利息買回該公司債，發行日該買回權之公允價值經評估為\$50,000。甲公司發生交易成本\$12,900，乙公司發生交易成本\$20,322。其他相關資料如下：
- (1)X5 年 12 月 31 日可買回公司債之公允價值為\$950,000，買回權之公允價值為\$75,000。
 - (2)X6 年 12 月 31 日可買回公司債之公允價值為\$1,025,000，買回權之公允價值為\$105,000。
 - (3)X7 年 1 月 1 日乙公司以 110 之價格將全部公司債買回。

	$i=5\%$		$i=6\%$	
	複利現值	普通年金現值	複利現值	普通年金現值
4 期	0.82270	3.54595	0.79209	3.46511

試作：(四捨五入取至整數位)

- (一)甲公司 X5 年至 X7 年有關公司債之分錄。(9 分)
- (二)乙公司 X5 年至 X7 年有關公司債之分錄。(16 分)

二、X2年1月1日甲公司與10位經理級以上員工協議，以無償發給新股方式作為獎酬計畫，每位員工發給面額\$10之普通股10,000股，給與日股價為每股\$60，增資基準日為X2年1月20日。既得條件為員工必須服務滿三年，自X5年1月1日才可自由轉讓股票。在三年的閉鎖期間內，股票由甲公司交付信託，員工不得轉讓，惟仍享有投票權及股利分配權，員工若於既得期間內離職，應返還該限制型股票及股利。該限制型股票於X2年1月1日之公允價值為每股\$57。

X2年6月30日宣告現金股利每股\$3、股票股利每股\$1，股東會決議前一天股票收盤價為每股\$62。甲公司流通在外股數為1,000,000股（包含限制型股票100,000股），X2年7月31日發放股利。

甲公司於X2年初估計有3位員工會在三年內離職，實際上於X3年6月30日有2位員工離職。X3年底甲公司估計有2位員工會在三年內離職，X4年底既得之員工有8位。

試作：

- (一) X2年相關之分錄。(11分)
- (二) X3年相關之分錄。(10分)
- (三) X4年相關之分錄。(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2225

(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 甲公司其他權益內有下列項目。若各項金額在X1年初均有貸方餘額\$1,000，且X1年底均因處分或結清而為\$0，則甲公司X1年將因而增加本期損益的金額為何？
 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額。
 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益。
 3. 不動產、廠房及設備項目之重估增值。
 4. 確定福利計畫之再衡量數。

(A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000
- 2 甲公司X1年度稅前淨利為\$1,000,000，採間接法編製現金流量表。若該公司有下列調整項目，則X1年度來自營業活動之現金流量為何？
折舊費用\$200,000、專利權攤銷\$50,000、資產處分利益\$10,000、預期信用減損損失\$15,000、應收帳款增加\$10,000、存貨增加\$20,000、合約負債減少\$30,000、應付帳款增加\$40,000、所得稅已支付\$70,000。甲公司X1年度無實際減損而沖銷應收帳款之情形。

(A)\$1,225,000 (B)\$1,165,000 (C)\$1,185,000 (D)\$1,235,000

- 3 甲公司 X1 年期初存貨為\$5,000，期末存貨為\$3,000，X1 年間進貨\$50,000，進貨退回\$3,000，進貨折讓\$1,000，進貨運費\$2,000，尚有\$1,000 之應付但未付款之進貨尚未記入帳簿。若銷貨收入\$80,000，銷貨退回\$5,000，銷貨折讓\$2,000，銷貨運費\$1,000（由賣方負擔，列為營業費用），則甲公司 X1 年度之銷貨成本為何？
(A)\$48,000 (B)\$49,000 (C)\$51,000 (D)\$53,000
- 4 甲公司的機器於 X4 年 12 月 31 日的帳列成本為\$8,000，累計折舊為\$1,600。該日該機器的公允價值為\$5,000。若甲公司採用「消除成本法（即沖銷累計折舊）」的方式處理重估，則下列選項何者正確？
(A)直接將機器的帳面金額減至\$5,000，並將損失列入其他綜合損益
(B)沖銷累計折舊\$1,600，並認列重估價損失\$1,400
(C)認列重估價損失\$3,000，並調整機器的帳面金額至\$5,000
(D)維持原帳面金額不調整，待除列機器時，再重分類至損益
- 5 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以\$64,000 買進乙公司 25%的普通股股權，並對乙公司財務業務決策具有重大影響。當日乙公司的淨資產為\$320,000，且甲公司的投資成本與所享有股權淨值份額間無差額。乙公司 X1 年度之淨利為\$100,000，且於 X1 年間平均產生。若 X1 年度應發放之累積特別股現金股利為\$20,000，但乙公司並未宣告發放，且特別股股本金額沒有改變，則 X1 年 4 月 1 日特別股股本為何？
(A)\$80,000 (B)\$64,000 (C)\$32,000 (D)\$20,000
- 6 甲公司於 X0 年 12 月 31 日向乙銀行借款\$2,000,000，開立三年期票據，票面利率 6%，每年年底付息一次，到期日為 X3 年 12 月 31 日。借款當日有效利率亦為 6%。截至 X2 年底已正常支付兩年利息，但 X2 年 12 月 31 日甲公司發生財務困難，經乙銀行同意本金減為\$1,800,000，利率降為 3%，每年年底支付利息，到期日延長至 X5 年 12 月 31 日，但甲公司當日需支付乙銀行債務協商費用\$10,000。若當日市場有效利率為 7%，則甲公司在 X2 年 12 月 31 日債務清償損益為何？
($P_{3,6\%} = 2.673012$ ； $p_{3,6\%} = 0.839619$ ； $P_{3,7\%} = 2.624316$ ； $p_{3,7\%} = 0.816298$)
(A)\$358,591 (B)\$368,591 (C)\$378,951 (D)\$388,591
- 7 甲公司於 X1 年 1 月 1 日，以平價發行面額總計\$2,000,000 的 4 年期可轉換公司債，票面利率 4.0%，每年付息一次；該債券可於到期日前任何時點，按每\$1,000 面額轉換為 100 股面額\$10 之普通股。若發行日不附轉換權但條件相同的公司債市場利率為 8.0%，且該可轉換債券於發行日之負債組成部分公允價值約為\$1,735,000。若甲公司於 X2 年 1 月 1 日以現金\$2,050,000 買回全部流通在外的可轉換公司債，且買回時，負債組成部分的帳面金額已攤銷至\$1,793,800，當時公允價值為\$1,700,000，則 X2 年 1 月 1 日這筆可轉換公司債買回交易，對甲公司權益總額的淨影響為何？
(A)減少\$178,800 (B)減少\$256,200 (C)減少\$350,000 (D)減少\$443,800
- 8 甲公司於 X1 年底有下列會計項目的貸方餘額。若每項的餘額均為\$1,000，則 X1 年底資產負債表下的其他權益貸方餘額為何？
1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現損益
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損益
3. 投資性不動產公允價值調整利益
4. 不動產重估增值
5. 確定福利計畫之再衡量數
6. 停業單位利益
(A)\$2,000 (B)\$3,000 (C)\$4,000 (D)\$5,000

- 9 甲公司於 X1 年初與諸多客戶分別簽訂合約，以\$10,000 提供一年健身會員服務。合約包含一項選擇權：客戶可於未來兩年內每年續約一次，每次僅需支付\$8,000，即可再享一年服務。若客戶未於 X1 年初簽約，則 X2 年與 X3 年的正常價格分別為\$12,000 及\$14,000。甲公司評估此續約選項具有重大優惠，構成一項重要權利，應視為一個單獨履約義務。甲公司於 X1 年初預期 X1 年簽約客戶中有 70%的客戶將於 X2 年續約，而 X1 年簽約客戶中有 50%將於 X3 年續約，且每名客戶每年的預期總成本為：X1 年：\$5,080、X2 年：\$6,000、X3 年：\$7,000。若甲公司判定以已發生成本相對於預期總成本為基礎認列收入，且 X1 年之實際成本亦為\$5,080，則甲公司於 X1 年應認列服務收入之金額為何（百分比請四捨五入為整數）？
- (A)\$520 (B)\$6,820 (C)\$7,840 (D)\$19,600
- 10 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日發行不可轉換，不可賣回，每股面值\$10 的累積特別股 2,000 股，自 20X3 年起，特別股股東獲得股利率 5%，此等股利率等同於其他相同等級特別股於 20X1 年 1 月 1 日發行的市場股利率。試問：甲公司計算 20X2 年度的基本每股盈餘，視為特別股股利之金額為何？
- (A)\$0 (B)\$907.03 (C)\$952.38 (D)\$1,000
- 11 丙公司於 20X1 年 1 月 1 日與客戶簽訂合約，共計銷售 500 單位產品，每單位售價\$20，每單位成本\$15，在合約簽訂日移轉產品控制權予客戶，並收取現金。丙公司依據商業慣例允許客戶於 20 天內退回未使用之產品，客戶可收到全額退款。丙公司的上述銷售附退貨權之產品，自客戶收取的對價係變動，會計人員決定以期望值方法，預測將有權取得的變動對價的產品數為 450 單位，亦即 450 單位產品高度很有可能不會發生重大迴轉於退貨期間內。試問：下列何者為丙公司於 20X1 年 1 月 1 日的正確記錄？
- (A)銷貨收入增加\$10,000 (B)銷貨成本增加\$6,750
(C)退款負債增加\$750 (D)存貨減少\$6,750
- 12 乙公司於 20X1 年初給與 8 位高階主管各 1,000 單位，存續期間為 10 年的認股權。若公司股價自目前每股\$30 上漲至\$60，並且高階主管於股價目標達成時仍為在職，認股權將既得且可立即行使。乙公司採用二項式選擇權定價模式，將股價於存續期間內達到目標及無法達成目標的可能性納入考量，給與日的每單位認股權的估計公允價值為\$15。此外，根據選擇權定價模式在考量所有可能結果，達成股價目標的最可能期間在 20X4 年 12 月 31 日，亦即既得期間為 4 年。乙公司於 20X3 年底估計於 20X4 年 12 月 31 日之前，將有 2 位高階主管離職。然而，20X2 年 12 月 31 日及 20X4 年 12 月 31 日各有一位及二位高階主管實際離職。實際達到股價目標為 20X5 年 12 月 31 日，同年，另有一位高階主管離職。試問：有關上述認股權，乙公司報導於 20X4 年度綜合損益表的「薪資費用」金額為何？
- (A)\$7,500 (B)\$15,000 (C)\$18,750 (D)\$22,500
- 13 甲公司帳列遞延所得稅皆按 20%所得稅率計算。若該公司於 X6 年底應課稅暫時性差異的資料如下，則 X7 年底遞延所得稅負債的期末總餘額為何？
1. 與土地重估增值有關之暫時性差異\$600,000，X7 年底再次進行重估價，使該暫時性差異增為\$900,000。
 2. 與設備重估增值有關之暫時性差異\$450,000；X7 年經折舊提列，使該暫時性差異減為\$360,000。
 3. X5 年初因吸收合併企業，而認列廉價購買利益\$400,000，依稅法規定，合併取得消滅公司可辨認淨資產公允價值超過收購成本部分，係自取得年度起分 5 年平均計入課稅所得。
- (A)\$74,000 (B)\$164,000 (C)\$284,000 (D)\$300,000

- 14 丁公司採用永續盤存制。20X1 年度一批在途存貨 \$50,000，交貨條件為起運點交貨，直至 20X1 年底，丁公司並未收到廠商發票，故而會計人員並未記錄，並且，商品在 20X1 年底，並未運送至丁公司，盤點存貨亦漏列；此外，20X1 年度，由於會計人員的疏忽，折舊費用\$3,500 並未提列並漏列此項記錄；再者，20X1 年度寄銷一批商品（成本\$65,000，售價\$80,000）予他公司，會計人員對於此項寄銷，記錄為賒銷。對於 20X1 年度的三項會計錯誤，會計人員於 20X2 年 1 月份察覺，進行錯誤更正的會計處理，此時，無須考慮所得稅影響。試問：20X2 年 1 月份的會計錯誤的更正，丁公司應借記或貸記「追溯適用及追溯重編之影響數」金額？
(A)借記：\$18,500 (B)借記：\$83,500
(C)貸記：\$31,500 (D)貸記：\$111,500
- 15 甲公司 X6 年底，與土地重估增值有關之暫時性差異為\$300,000，X7 年底再次重估，使該暫時性差異增為\$450,000。若該公司所得稅率為 20%，則下列何者為 X7 年底與該土地重估增值有關之正確會計分錄項目？
(A)借：所得稅費用\$30,000 貸：遞延所得稅資產\$30,000
(B)借：其他綜合損益－遞延所得稅費用\$30,000 貸：遞延所得稅負債\$30,000
(C)借：遞延所得稅負債\$30,000 貸：所得稅利益\$30,000
(D)借：其他綜合損益－遞延所得稅費用\$60,000 貸：遞延所得稅負債\$60,000
- 16 甲公司 X7 年度稅前淨利為\$500,000。若該公司有下列與課稅所得計算相關資料，則當年度課稅所得的金額為何？
1. X7 年超過稅法限額交際費用\$20,000。
2. X7 年認列兌換利益\$30,000 為外幣貨幣性資產產生之未實現利益，於實現時方須申報納稅，預計 X8 年及 X9 年各實現 50%。
3. 預收 X9 年收入\$40,000，應於 X7 年申報所得。
4. X7 年認列研究支出\$50,000，依稅法規定，應自 X7 年起分 5 年平均列為費用減除。
(A)\$530,000 (B)\$550,000 (C)\$570,000 (D)\$630,000
- 17 甲公司移轉建築物予乙公司，並自乙公司租回該建築物，賣（承租）方及買（出租）方均適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」的相關規範進行移轉合約與租賃處理。此外，甲公司的移轉建築物亦滿足國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」有關履約義務之規定，作為銷售資產處理。然而，上述建築物的移轉售價低於移轉日的建築物的公允價值，甲公司會計人員對於此項售價與公允價值的差額，應以何項會計科目記錄為宜？
(A)其他長期借款 (B)未賺得融資收益
(C)使用權資產 (D)累計折舊－房屋及建築
- 18 乙公司於 X2 年 1 月 1 日向丙公司承租機器設備 5 年，每年底須支付租金\$760,000，租賃契約允許乙公司於租期屆滿時以\$120,000 購買該設備，且乙公司可合理預期將行使該購買選擇權。設備於購買後仍可使用 3 年，估計最終殘值為\$0。此外，乙公司在安排租賃過程中，發生初始直接成本\$90,000。若乙公司之增額借款利率為 8%，則租賃開始日乙公司的租賃負債金額為何？（註：年金現值，5 期，8% = 3.99271；年金現值，8 期，8% = 5.746639；複利現值，5 期，8% = 0.680583；複利現值，8 期，8% = 0.540269）
(A)\$3,034,460 (B)\$3,116,130 (C)\$4,367,446 (D)\$4,432,278
- 19 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以\$500,000 購買蘋果樹苗進行栽種，預期 20X5 年 1 月 1 日開始結出果實，收成期間估計為 50 年，每年正常收成，殘值估計為零。20X1 年及後續年度的薪資及肥料等直接支出，每年為\$80,000，自 20X5 年起，採收蘋果的支出，每年為\$100,000。蘋果為農產品，市場報價為\$250,000，運費及出售成本約為\$5,000。試問：20X5 年 12 月 31 日應認列「折舊費用」金額？
(A)\$0 (B)\$9,259 (C)\$16,400 (D)\$196,400
- 20 甲公司採用確定福利計畫提供退休福利，X1 年相關資訊包括：當期服務成本\$1,000、前期服務成本\$2,000、利息成本\$3,000、計畫資產期初餘額\$40,000、計畫資產實際報酬\$3,000、精算利益\$2,000。若折現率與預期報酬率均為 5%，則甲公司應列為 X1 年度其他綜合損益的金額為何？
(A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：114年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2225）

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	C	B	B	C	B	C	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	A	C	A	B	C	C	B	C	C

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：