

# 109年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32720  
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、甲公司於20X1年1月1日以公允價值\$105,000（忽略交易成本）發行三年期之可轉換公司債100張，每張面額\$1,000，票面利率5%，每年12月31日付息一次。該公司債之轉換價格為\$20轉換甲公司1股普通股。經客觀評價得知，當甲公司於20X1年1月1日發行不含轉換權之三年期公司債的公允價值為\$92,269，市場利率為8%，同時，轉換權之公允價值為\$15,000。此外，甲公司在20X2年12月31日付息後，自公開市場以市價\$53,000買回上述可轉換公司債之半數（亦即，50張，面額共計\$50,000）。直至20X4年1月1日，即可轉換公司債之到期日，持有人將面額\$50,000之可轉換公司債以約定之轉換價格轉換為甲公司之2,500股普通股，每股面值\$10，當日之每股市價為\$25。甲公司之不含轉換權公司債與認股權於各年底之公允價值，列示如下：

	不含轉換權之公司債 (面額\$100,000)	認股權
20X1年12月31日	\$91,323	\$25,000
20X2年12月31日	\$96,330	\$30,000

試作：

- (一)20X1年1月1日之發行日，20X2年12月31日及20X3年12月31日之相關分錄。(20分)
- (二)20X4年1月1日可轉換公司債轉換為甲公司普通股之分錄。(5分)

二、乙公司針對某項設備之使用權，在20X3年1月1日與丙公司簽訂租賃合約，當日，租賃合約之設備於丙公司而言，帳面金額\$350,000，公允價值\$427,222。租賃合約條款載明，租賃期間5年，乙公司自20X3年1月1日開始，共計5年，獲得承租設備之使用權，每年1月1日支付租金\$100,000，首次支付租金日為20X3年1月1日。再者，租期屆滿之未保證殘值為\$5,000，租期屆滿時，設備將返還予丙公司，屆時，設備剩餘耐用年限為1年。此項租賃對於乙公司及丙公司之原始直接成本分別為\$3,200及\$7,394。乙公司無法得知丙公司對此項租賃之隱含利率，然而，乙公司估算自身之增額借款利率為10%。

丙公司作為出租人，經過交易實質之評估，此項租賃為融資租賃。

試作：(註：請列示計算過程。請以「未賺得融資收益」項目為相關分錄之作答。到期年金現值因子： $P_{5,8\%}=4.31213$ ， $P_{5,9\%}=4.23972$ ， $P_{5,10\%}=4.16986$ ；複利現值因子： $p_{5,8\%}=0.68058$ ， $p_{5,9\%}=0.64993$ ， $p_{5,10\%}=0.62092$ )

(一)請利用上述現值因子，計算丙公司此項租賃之隱含利率為何？20X3年1月1日之租賃投資淨額為何？20X3年度認列之「銷貨收入」及「銷貨成本」金額各為何？(15分)

(二)丙公司20X4年12月31日有關租賃合約之期末分錄。(5分)

(三)丙公司20X8年1月1日租約到期日之分錄。(當日乙公司返還設備予丙公司，設備之公允價值為\$3,000。)(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2327

(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 甲公司於X1年8月1日出售D產品1,000件給某批發商，每件售價\$100，成本\$60，批發商在3個月內可無條件退貨。甲公司根據經驗，估計退貨率為10%，銷貨時即收現，退貨時再退款。假設每件退貨會發生\$10處理成本。X1年10月31日實際退貨50件。下列敘述何者錯誤？
- (A)若退回之存貨估計仍可按原價出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$57,500
- (B)若退回之存貨估計仍可按原價出售，且退貨時甲公司向客戶收取每件處理費\$10，則上述交易應認列銷貨成本\$57,000
- (C)若退回之存貨估計每件只能按\$90出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$58,000
- (D)若退回之存貨估計每件只能按\$55出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本\$57,750

- 2 甲公司於X1年1月1日向乙銀行貸款\$4,000,000，借款期間5年，利率6%（等於當時之市場利率），每年12月31日付息。甲公司於X3年12月31日支付利息後，向乙銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為4%，到期日不變。乙銀行為與甲公司維持長久關係，同意甲公司之要求，將貸款利率降為4%。甲公司於X3年12月31日支付乙銀行協商手續費\$20,000。試問此銀行借款相關交易事項對甲公司X3年損益之影響為何？
- (A)對淨利無影響 (B)淨利減少\$260,000  
(C)淨利減少\$113,329 (D)淨利減少\$93,329
- 3 承上題，X3年12月31日乙銀行評估甲公司之信用風險並未顯著增加，故按未來12個月預期信用損失金額衡量備抵損失為\$90,000。試問此放款相關事項對乙銀行X3年損益之影響為何？
- (A)對淨利無影響 (B)淨利增加\$123,329 (C)淨利增加\$103,329 (D)淨利增加\$93,329
- 4 甲公司X1年度第一季之存貨相關資訊如下：

	<u>成本</u>	<u>零售價</u>
存貨，1月1日	\$ 34,000	\$ 54,000
進貨	153,600	206,000
進貨退出	6,000	9,600
進貨運費	24,000	
進貨折讓	3,600	
銷貨淨額		224,000
客戶取得現金折扣		4,000
退款負債		16,000
員工折扣		3,600
淨加價		48,000
淨減價		14,400

假設甲公司因零售價法衡量而得之存貨成本近似於實際成本，故於期中報表編製時，存貨之成本衡量採零售價法並使用加權平均成本公式，後續衡量採成本與淨變現價值孰低。另外，經衡量X1年度第一季末存貨之淨變現價值為\$30,000。甲公司X1年度第一季末資產負債表存貨金額應為：

- (A)\$24,639 (B)\$25,891 (C)\$28,737 (D)\$30,000

- 5 甲公司於X1年1月1日與500位員工訂定各給與500股普通股的協議，條件為員工不得在既得期間內離職。若甲公司X1年度獲利成長超過18%，則股票可於X1年底既得，若公司在X1與X2年度的獲利成長平均每年超過13%，則可於X2年底既得，若在X1年至X3年間獲利成長平均每年超過10%，則可於X3年底既得。給與日估計所給與股票之公允價值為每股\$30。X1年至X3年間甲公司預期不發放股利。X1年底，甲公司獲利成長14%，有30位員工離職。甲公司預期X2年度的獲利將維持14%相同的成長率。X2年度預期仍將有30位員工離職。X2年底，甲公司獲利僅成長10%，X2年度實際有28位員工離職，甲公司並預期X3年會有25位員工離職，獲利將至少成長6%。X3年底，有23位員工離職。下列敘述何者錯誤？
- (A)X1年應認列薪資費用\$3,300,000  
(B)X2年應認列薪資費用\$870,000  
(C)若X3年底實際獲利成長率為9%，X3年應認列薪資費用\$2,115,000  
(D)若X3年底實際獲利成長率為3%，X3年應認列薪資費用\$0

- 6 甲果園於X1年10月底採收1,000公斤火龍果，計發生\$50,000採收支出，並立即將600公斤火龍果運至拍賣市場交易。11月初又以市價每公斤\$100自市場購入與所收成火龍果同品種同等級之火龍果500公斤，並另支付將火龍果自市場運回之必要運輸成本每公斤為\$10。X1年底尚有900公斤火龍果未售出，每公斤計已發生\$3冷藏支出。採收時火龍果每公斤市場報價為\$100，X1年底因新冠病毒疫情嚴重，火龍果每公斤市場報價跌為\$90。若運至拍賣市場交易之每公斤運費為\$10，售出1公斤火龍果需繳交\$2交易規費，則X1年底應列報火龍果存貨之金額為何？
- (A)\$70,200                      (B)\$79,200                      (C)\$90,200                      (D)\$92,900
- 7 甲汽車製造公司X2年底營業活動淨現金流入為\$420,000，與應收帳款相關之預期信用減損損失\$20,000，折舊費用\$50,000，應付公司債溢價攤銷\$13,000，應收帳款淨額增加\$150,000，遞延所得稅負債減少\$5,000，應付股利增加\$80,000，採權益法認列之關聯企業損失份額\$60,000，利息費用\$37,000，宣告股利\$100,000。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X2年度淨利不可能為下列何者？
- (A)\$428,000                      (B)\$448,000                      (C)\$478,000                      (D)\$488,000
- 8 甲公司有一筆5年期、利率10%之應收款項，X1年6月1日將本金\$5,000,000及利率5%之利息以\$5,250,000無追索權的方式出售給銀行。甲公司將持續提供相關服務，依合約規定保留利息3%作為提供服務之報酬，2%未出售利息則視為「純利息分割型應收款」，預估提供服務的足額補償之公允價值為\$35,000，其中服務收入及純利息分割型應收款之公允價值分別為\$60,000及\$40,000，X1年6月1日之上述交易應認列多少出售金融資產損益？（計算分攤比率時，取到小數點後第四位）
- (A)利益\$336,000                      (B)利益\$311,000                      (C)利益\$286,000                      (D)\$0
- 9 下列何種情況下應使用修正後折現率再衡量租賃負債？
- (A)租賃給付因殘值保證下預期將支付金額變動而變動  
(B)租賃給付因對行使標的資產購買選擇權之評估有變動而變動  
(C)租賃給付因用於決定租賃給付之指數變動而變動  
(D)租賃給付有部分係決定於承租人未來之銷售額，對銷售額之預期產生變動
- 10 甲公司X1年5月1日和供應商簽訂購買承諾合約，將在X2年10月1日購買小麥7,000噸，每噸價格\$2,300。（假定此一購買承諾符合IFRS 9衍生工具的例外規定，不適用衍生工具之會計處理規定。）X1年6月30日編製半年報時小麥價格每噸上漲到\$2,800，X1年12月31日小麥價格每噸下跌到\$1,920，X2年10月1日小麥現貨價格持續下跌至每噸\$1,620，甲公司依約定價格\$2,300買入，假定甲公司均得以現貨價格加計每噸\$80毛利出售。下列何者正確？
- (A)X1年應認列購買存貨損失\$2,660,000  
(B)X1年應認列購買承諾負債準備\$2,660,000  
(C)X2年應認列購買存貨損失\$2,100,000  
(D)X2年10月1日存貨應以\$11,340,000作原始衡量

- 11 甲公司於X7年1月1日支付現金\$3,000,000購入土地作為興建廠房之用，同日廠房也開始興建，相關建造支出如下：1月1日支出\$1,000,000；5月1日支出\$4,000,000；11月1日支出\$6,000,000；X7年底尚未建造完成。為建造此廠房，甲公司於X7年初向銀行專案借款\$5,000,000，利率8%；未動用借款存款利率為3%。甲公司在X6年底有一票面利率10%，面額\$10,000,000，平價發行之應付公司債流通在外，若未興建廠房，此應付公司債將可提前贖回償還。試問X7年底該未完成廠房於資產負債表應列報金額為何？
- (A)\$11,460,000            (B)\$11,690,000            (C)\$14,460,000            (D)\$14,690,000
- 12 甲公司從事果樹種植以收成果實出售，種植之果樹符合生產性植物之定義。X8年11月果樹開始結果，X8年底估計果樹公允價值為\$5,500,000，其中含果樹上未成熟果實之公允價值\$500,000，相關出售成本均為公允價值之10%。甲公司無其他生物資產，果樹若採成本模式衡量，其帳面金額應為\$3,600,000，則X8年底資產負債表應列報之生物資產金額為何？
- (A)\$0                      (B)\$450,000                (C)\$4,050,000              (D)\$4,950,000
- 13 甲公司於X7年初將帳面金額為\$600,000，採用成本模式衡量之自用土地停止自用，改為以出租為目的之投資性不動產，後續衡量採公允價值模式，當時公允價值為\$900,000。X7年底因環境污染，土地出現減損跡象，其公允價值降為\$700,000，可回收金額為\$630,000，則該土地對甲公司X7年度稅前淨利及其他綜合損益之影響分別為何？
- (A)無影響及增加\$100,000                      (B)減少\$70,000及增加\$100,000  
(C)減少\$200,000及增加\$300,000                      (D)減少\$270,000及增加\$300,000
- 14 甲公司X8年初流通在外特別股包括：(1)股利率6%，可賣回累積特別股500,000股，面額\$10，發行時每股溢價\$15；(2)股利率8%，不可賣回非累積特別股500,000股，面額\$10，發行時每股溢價\$18。該公司於X8年3月1日以每股\$25自公開市場買回50,000股不可賣回非累積特別股。若甲公司X8年度淨利為\$5,000,000，稅率為20%，當年度未宣告發放股利，全年流通在外普通股為2,500,000股，則X8年度基本每股盈餘為何？
- (A)\$1.82                      (B)\$1.88                      (C)\$1.94                      (D)\$2.06
- 15 甲公司於X6年承接建造合約，並判定合約履約義務為隨時間經過逐步滿足，合約總價為\$1,500,000，甲公司以成本比例衡量完成程度。截至X6年底完成程度為60%，並已認列該建造合約利潤\$75,000。X7年度發生工程成本\$375,000，估計完工尚需投入成本\$400,000，若截至X7年底甲公司已依約請款\$500,000，並收訖80%，則X7年底有關該建造合約應列報之合約資產為何？
- (A)\$625,000                      (B)\$725,000                      (C)\$1,100,000                      (D)\$1,125,000

- 16 甲公司於X6年12月31日將成本為\$800,000商品以\$1,000,000現銷給乙公司，並約定甲公司可於X7年12月31日以\$1,100,000買回該商品，下列有關該交易對甲公司影響之敘述，何者正確？
- ①不論於X6年評估是否有經濟誘因執行買權，X6年均不應認列收入  
②若X6年評估無經濟誘因執行買權，但於X7年執行買權，則X7年應減少認列收入\$1,000,000  
③若X6年評估X7年有經濟誘因執行買權，但未於X7年執行買權，則X7年應認列收入\$1,100,000  
④若X6年評估X7年有經濟誘因執行買權，且於X7年執行買權，則X7年應減少認列收入\$1,000,000
- (A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)僅②③④
- 17 甲公司於X9年初將帳面金額\$1,836,000，公允價值\$1,920,000設備，以\$2,160,000價格移轉控制售予乙公司（符合IFRS 15之銷售條件），並隨即租回，租期5年，每年年底支付租金\$450,820。若支付租金以租賃隱含利率8%折現之現值為\$1,800,000，甲公司採直線法提列折舊，則下列有關甲公司對該售後租回交易財務報導之敘述，何者正確？①X9年底應列報使用權資產淨額\$1,193,400 ②X9年應認列出售設備利益\$15,750 ③X9年底租賃負債總額為\$1,493,180
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 18 甲公司X8年底帳列遞延所得稅負債\$50,000，係因採重估價模式之設備所產生之應課稅暫時性差異\$250,000。X9年甲公司稅前會計淨利為\$1,500,000，除上述暫時性差異於X9年初因出售該設備而迴轉外，無其他暫時性差異發生。若X9年度所得稅率為25%，則甲公司X9年度應列報之所得稅費用為何？
- (A)\$375,000 (B)\$387,500 (C)\$425,000 (D)\$437,500
- 19 甲公司於X6年初開始對銷售商品提供一年保證型產品售後服務免費保固，估計保固費用為銷貨額的3%。X6年至X8年每年銷貨額均為\$5,000,000，實際發生保固支出分別為\$90,000、\$180,000及\$130,000。X9年初該公司發現過去3年保固費用皆誤依稅法規定，於實際發生支出時才認列。該公司歷年均繳納\$100,000所得稅，預計未來狀況亦不變，所得稅率為20%。若X7年底及X8年底原列報保留盈餘分別為\$500,000與\$550,000，則該公司X7年底及X8年底正確保留盈餘應分別為何？
- (A)\$470,000與\$500,000 (B)\$476,000與\$510,000  
(C)\$524,000與\$534,000 (D)\$530,000與\$500,000
- 20 承上題，若該公司X8年底原列報之資產總額為\$1,000,000，負債比率為40%，則正確負債比率為何？
- (A)42.31% (B)44% (C)44.55% (D)45%

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：109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

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	D	#	B	D	A	D	B	B	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	B	C	D	A	A	A	B	B	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：第3題一律給分。