



二、聯祥公司訂有確定福利計畫，下列為其 2015 年度精算師提出之報告：

2015/1/1	確定福利義務現值	\$1,000,000
	計畫資產公允價值	\$1,200,000
	折現率	10%
	資產上限各期均為計畫剩餘之 40%	
2015 年度	當期服務成本	\$ 250,000
	計畫資產實際報酬 (利益)	\$ 150,000
2015/7/1	支付退休福利	\$ 300,000
2015/12/31	前期服務成本	\$ 200,000
	提撥退休基金	\$ 500,000

試作：(請列示計算過程)(每小題 5 分，共 15 分)

- (一)計算 2015 年度退休金費用(退休福利費用)(計入當期損益者)。  
 (二)計算 2015 年 12 月 31 日淨確定福利負債(資產)餘額(註明是資產或負債)。  
 (三)計算 2015 年度淨確定福利負債(資產)再衡量數(註明借方餘額或貸方餘額)。

三、台達公司於 2009 年 1 月 1 日以 \$1,000,000 購買一機器設備，估計耐用年限 10 年，無殘值，按直線法折舊。台達公司採用重估價模式，每三年重估一次，並依剩餘耐用年限逐年將重估增值結轉保留盈餘，以下為相關資料：

2009/1/1	2011/12/31	2014/12/31
<u>成本</u>	<u>公允價值</u>	<u>公允價值</u>
\$1,000,000	\$350,000	\$500,000

試作：

2011 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日之所有分錄，包括當年度之計提折舊，辦理重估價及重估增值之結帳分錄。(15 分)

四、瑞昌公司投資華陽公司流通在外普通股 40%，對華陽公司具重大影響力，採用權益法處理，2013 年底長期股權投資帳面金額為 \$10,000,000，2014 年及 2015 年持股均無變動，2014 年度瑞昌公司對華陽公司另有下列各項餘額：

特別股(非累積、非參加)投資	\$2,000,000
長期墊付款(無擔保、無回收計畫)	\$4,000,000
抵押放款(以華陽公司之不動產設定抵押權，具足額擔保)	\$5,000,000
應收帳款(因銷貨給華陽公司所發生者)	\$2,000,000

2014 年華陽公司全年淨損 \$57,000,000，2015 年則產生淨利 \$29,500,000，假設均無須作其他調整或攤銷。

試作：

瑞昌公司 2014 年底及 2015 年底認列投資損益之所有分錄。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2221

- (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 下列那一項不是財務報導的編製目的？  
 (A)提供投資與授信決策之資訊  
 (B)報導一個企業的清算價值資訊  
 (C)報導企業的資源、對這些資源的請求權及其變化的資訊  
 (D)報導企業產生现金流量的能力

2 甲公司 20X5 年部分財務資訊如下：

	資 產	負 債	股 本	資本公積
增加數	\$814,000	\$163,000	\$510,000	\$51,000

除此之外，亦知道 20X5 年支付股利\$80,000，且並沒有其他綜合損益項目，試問 20X5 年淨利為何？

- (A)\$90,000 (B)\$170,000 (C)\$651,000 (D)\$1,132,000
- 3 丁公司 20X5 年進貨成本\$186,000，銷貨收入為\$591,000，過去三年平均毛利率為銷貨的 35%。公司於年底發生火災，倉庫存貨全部燒毀，公司依毛利法估計存貨火災損失為\$41,200，試問丁公司 20X5 年期初存貨為多少？
- (A)\$620,050 (B)\$528,950 (C)\$239,350 (D)資料不足，無法計算
- 4 下列那一項資產於建造期間不適用可將其利息資本化之規定？
- (A)該資產建造後將只供本公司使用 (B)該資產建造資金是以發行長期公司債支應  
(C)該特定資產建造的的目的是為了出售或出租 (D)該資產目前尚未從事建造的相關活動
- 5 戊公司於 20X5 年初投入研發一種新技術，至第二季末已符合認列為無形資產之所有要件，第三季續投入 \$1,200,000、第四季再投入\$310,000（其中\$30,000 為向專利局申請登記之手續費），年底公司主管意圖於 20X6 年開始使用該技術，經市場行情估計，該技術未來可回收金額為\$1,000,000。試問 20X5 年底，戊公司在帳上應認列該生產技術帳面金額為多少？
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,030,000 (C)\$1,480,000 (D)\$1,510,000
- 6 甲午公司 20X5 年 8 月 1 日折價發行公司債一批，依公司會計政策應採有效利率法攤銷折溢價，但會計人員卻採用直線法，此項錯誤將會造成 20X5 年底公司債帳面值與保留盈餘何種影響？
- (A)公司債帳面值高估、保留盈餘高估 (B)公司債帳面值低估、保留盈餘低估  
(C)公司債帳面值高估、保留盈餘低估 (D)公司債帳面值低估、保留盈餘高估
- 7 乙丑公司 20X5 年初以一張面額\$163,500、一年期、無息票據，換入一套生產設備，另支付運費\$4,000、安裝費\$12,000，當時市場利率為 9%，試問該生產設備入帳成本為多少？
- (A)\$150,000 (B)\$163,500 (C)\$166,000 (D)\$179,500
- 8 某雜貨零售商執行一項客戶忠誠計畫，該計畫之會員購買特定金額之雜貨時，給與其忠誠度點數，會員可以用點數兌換另外之商品，這些點數沒有到期日。假設在 20X5 年內，該企業賣出商品\$10,000 並且發出 100 點，管理階層預期這些點數中將有 80 點會被兌換。管理階層估計每一個忠誠度點數之公允價值為 \$1，並遞延\$100 之收入。20X5 年底有 40 點被兌換以換取雜貨。依據 IAS 18 之規定，該公司遞延之收入可認列多少為已實現之收入？
- (A)\$0 (B)\$40 (C)\$50 (D)\$100
- 9 某公司針對交易、其他事件及情況採用新會計政策時，視為該政策自始即被採用。此情況稱為：
- (A)追溯重編 (B)追溯適用 (C)推延適用 (D)錯誤更正
- 10 甲公司 2011 年 1 月 1 日取得主管機關之研究發展補助款\$500,000，此補助款係供該公司未來之產品開發計畫，預期研究發展支出於未來五年內平均發生，並且 2011 年度之研究發展支出共\$300,000，公司估計研究發展總支出為\$1,500,000。試問：2011 年度之政府補助款\$500,000 應認列為「政府補助之利益」之金額為：
- (A)\$100,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$500,000
- 11 甲公司為建購資產而於 2012 年 4 月 1 日辦理專案借款\$800,000，年利率 12%。甲公司 2011 年 12 月 31 日財務報表顯示長期借款\$1,000,000，期間 5 年，年利率 10%，若不建購該資產，甲公司無須負擔此借款之利息。2012 年 4 月 1 日甲公司辦理一般用途之現金增資\$2,500,000。甲公司於 2012 年 4 月 1 日投入建購資產\$2,000,000，建造工程至 2012 年底仍進行中。試問：2012 年資本化之借款成本金額為：
- (A)\$147,000 (B)\$162,000 (C)\$196,000 (D)\$216,000
- 12 乙公司 2012 年普通股之相關資料如下：1 月 1 日流通在外 100,000 股普通股，3 月 1 日發放 5% 股票股利，4 月 1 日購買庫藏股票 525 股，10 月 1 日現金增資發行 10,000 股，11 月 1 日普通股 1 股分割為 2 股。乙公司為計算 2012 年之每股盈餘，普通股加權平均流通在外股數應為：
- (A)125,352 (B)126,185 (C)212,545 (D)214,212
- 13 丙公司為產品製造商，公司對於銷售之產品提供自銷售日起 6 個月內之非人為因素損壞之免費維修服務。該公司預計 2013 年會收到 100 件產品於保固期間內送回維修。經估計，100 件維修產品中，20%將因客戶不當使用而損壞，該公司不會負擔維修成本，30%因製造過程之疏失而損壞，每件維修成本為\$1,000，50%亦因製造過程之疏失，每件維修成本為\$2,000。試問：丙公司於 2013 年因產品銷售發生之負債準備為：
- (A)\$30,000 (B)\$100,000 (C)\$130,000 (D)\$200,000

- 14 丙公司於 2011 年 1 月 1 日購買一部機器，成本為\$750,000，耐用年限 5 年，殘值\$125,000，採用直線法提列折舊。丙公司對此機器採用成本模式，2012 年 12 月 31 日累計折舊餘額為\$250,000，因評估使用方式產生重大變動，預期將對公司產生不利影響，於 2012 年 12 月 31 日進行減損測試，機器之可回收金額為\$455,000。2013 年 12 月 31 日丙公司亦評估機器之使用方式發生重大變動，預期對於公司產生有利影響，當日機器之可回收金額為\$380,000。試問：2013 年 12 月 31 日機器之減損迴轉金額為：

(A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$35,000 (D)\$45,000

- 15 丁公司 2011 年至 2013 年進行廠房建造，廠房預計於 2013 年 12 月 31 日完工，依據國際會計準則相關規定，此項建造之廠房係符合借款成本資本化的資產。丁公司為建造該項資產，於 2011 年 1 月 1 日向銀行專案借款\$1,000,000，年利率 10%，該日並向另一銀行借入兩筆一般長期借款。丁公司與各銀行約定，於年底以現金支付利息。2011 年有關借款及利息資料列示如下：

借款項目	流通在外借款金額	利息
專案借款利率 10%	\$ 1,000,000	\$ 100,000
長期借款		
5 年期借款利率 12%	\$35,000,000	\$4,200,000
3 年期借款利率 8%	10,000,000	800,000
小計	\$45,000,000	\$5,000,000

2011 年丁公司對於建造廠房的投入金額如下：2011 年 1 月 1 日\$1,000,000，2011 年 7 月 1 日\$10,000,000，2011 年 10 月 1 日\$10,000,000。試問：編製現金流量表時，表達於投資活動之資本化利息支付金額為（註：長期借款之平均利率請以 xx.xx%計算）：

(A)\$0 (B)\$933,250 (C)\$4,166,750 (D)\$5,100,000

- 16 丙公司於 2011 年 1 月 1 日於國外設立化學工廠，其中生產使用之某種原料係屬管制品，當地法令規定儲存該種原料之設備使用期限不得超過 5 年，設備使用年限屆滿時，必須委請具專業資格之環保工程公司進行拆除清理，並另建新儲存設備。該儲存設備之建購成本為\$1,000,000，依當地具專業資格之環保工程公司報價資料評估，設備除役時將發生處理成本\$20,000。丙公司使用風險調整後之年利率 4%為折現率。試問：2011 年 1 月 1 日設立工廠時，「儲存設備」之入帳金額為：

(A)\$1,000,000 (B)\$1,016,439 (C)\$1,020,000 (D)\$1,024,333

- 17 甲公司與乙公司簽訂租賃合約，甲公司自 2011 年 1 月 1 日將機器一部出租予乙公司，租期 4 年，乙公司每年 1 月 1 日給付租金\$357,143。經甲公司評估，該租賃合約係屬融資租賃，租約到期時，機器之未保證估計殘值為\$350,000。甲公司為安排該項租賃，發生原始直接成本\$237,370，2011 年 1 月 1 日該機器帳面金額及公允價值均為\$1,200,000，租賃隱含利率為 12%。試問：2011 年 1 月 1 日甲公司之「應收租賃款」（租賃投資總額）為：

(A)\$0 (B)\$1,200,000 (C)\$1,437,370 (D)\$1,778,572

- 18 甲公司成立於 2011 年 1 月 1 日，並於當日設立確定福利計畫（Defined Benefit Plan）保障員工退休金。公司依照政府規定運作退休金制度，並設立員工福利信託基金。該公司於 2011 年之服務成本\$1,000，2011 年底提撥現金\$250 至員工福利信託基金；2012 年服務成本\$1,000，2012 年計畫資產的實際報酬為\$30，2012 年底提撥現金\$250 至員工福利信託基金。各年折現率為 10%。試問：甲公司如何記錄 2012 年確定福利計畫之再衡量數？（借記或貸記？會計項目？金額？）

(A)借記；會計項目：確定福利費用；金額：\$750 (B)借記；會計項目：其他綜合損益；金額：\$750  
(C)貸記；會計項目：確定福利費用；金額：\$5 (D)貸記；會計項目：其他綜合損益；金額：\$5

- 19 下列項目中，依據國際會計準則第 1 號：財務報表之表達，於先前認列至其他綜合損益之金額不應重分類至損益為：

(A)備供出售金融資產未實現評價損益 (B)確定福利計畫之再衡量數  
(C)現金流量避險 (D)國外營運機構財務報表之兌換差額

- 20 甲公司於 2012 年 1 月 1 日平價發行面額\$1,000,000 之轉換公司債，票面利率 10%，轉換價格為每股\$20，發行債券當日，甲公司普通股市價為每股\$45。2013 年 1 月 1 日，甲公司為誘導公司債之持有者轉換所持有之公司債，修改轉換條件，並約定若於 2013 年 5 月 1 日前轉換，轉換價格為每股\$16。2013 年 1 月 1 日與 2013 年 5 月 1 日甲公司之普通股市價分別為每股\$50 與\$55。試問：甲公司於 2013 年 1 月 1 日修改轉換條件誘導投資者轉換，應貸記「資本公積－認股權」為：

(A)\$0 (B)\$562,500 (C)\$625,000 (D)\$687,500

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：104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：2221）

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	D	A	C	C	C	B	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	D	C	B	B	B	D	D	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：