

106年公務、關務人員升官等考試、106年交通
事業鐵路、公路、港務人員升資考試試題

等 級：薦任

類科(別)：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 X5 年 1 月 1 日購買一棟商業大樓供出租之用，總購價為\$20,000,000，另支付代書費\$450,000，以及過戶登記費\$100,000，該大樓估計耐用年限為 40 年，無殘值，採年數合計法提列折舊。該棟商業大樓於 X5 年 7 月 1 日出租，每月租金\$150,000。甲公司對商業大樓使用公允價值模式衡量，X5 年及 X6 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$20,500,000 及\$18,000,000。

試作：

(一)甲公司 X5 年 1 月 1 日取得資產之分錄。(7 分)

(二)甲公司 X6 年 12 月 31 日應作之分錄。(8 分)

二、乙公司 X8 年 12 月 31 日調整前應收帳款餘額為\$500,000，備抵呆帳貸餘\$24,680。

X8 年 12 月 31 日應收帳款的帳齡分析如下：

帳 齡	金 額	可能收回機率
15 天以內	\$270,000	0.97
16~30 天	90,000	0.94
31~45 天	72,000	0.86
46~60 天	?	0.75
61~75 天	18,000	0.55
超過 75 天	14,000	0.00
	<u>\$500,000</u>	

試作：

(一)乙公司 X8 年 12 月 31 日應有之備抵呆帳餘額為何？(7 分)

(二)X8 年應提列呆帳費用之金額為何？(8 分)

三、丙公司 X7 年 12 月 31 日之試算表相關資料如下：

現金股利	\$110,000	應收股款（X7 年財務報表發布前已全部收足）	\$120,000
期初保留盈餘—未指撥	510,000	本期淨利	240,000
普通股股本—核准發行 150,000 股	1,200,000	備供出售證券投資未實現損失	(90,000)
已認普通股股本 22,000 股	330,000	期初特別盈餘公積	80,000
資本公積—捐贈	140,000	普通股溢價	200,000

試作：丙公司 X7 年 12 月 31 日，保留盈餘餘額、法定資本、權益總額與每股盈餘分別為何？（每項 5 分，共 20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5215

(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。

- 我國公開發行公司會計處理所適用之規範中，下列何者位階最低？
(A)公司法 (B)企業會計準則公報
(C)金融監督管理委員會認可之 IFRSs 正體中文版 (D)證券發行人財務報告編製準則
- 下列有關「綜合損益表」的敘述何者正確？
(A)確定福利計畫之再衡量數係列於「其他綜合損益」中
(B)重估增值之綜合損益項目於結帳時一律直接結轉於保留盈餘
(C)錯誤更正及會計政策變動之影響應列於「其他綜合損益」中
(D)非常項目係列示於「繼續營業單位本期淨利」與「本期淨利」之間
- 平業公司於 7 月 1 日收到東苑公司清償貨款所開立的面額\$200,000，票面利率 10%，6 個月到期的票據。平業公司於 10 月 1 日將此票據持往銀行以有追索權方式貼現，已知貼現時取得現金\$203,700，則平業公司 10 月 1 日之貼現分錄中，下列何者正確？
(A)借：票據貼現損失\$6,300 (B)借：票據貼現負債折價\$1,300
(C)貸：票據貼現負債折價\$6,300 (D)貸：票據貼現負債\$205,000
- 宜蘭公司為書本批發商，公司放置於倉庫的書本於 7 月底遭竊。經公司查詢存貨資料得知資訊如下：月初存貨\$50,000，進貨\$255,000，進貨退出\$5,000，銷貨\$300,000。此外，公司於遭竊隔天進行盤點發現：未遭竊之存貨成本為\$6,000。宜蘭公司之毛利率（以銷貨成本為基礎）為 25%。試問：遭竊之存貨成本為何？
(A)\$54,000 (B)\$60,000 (C)\$70,000 (D)\$75,000
- X5 年 10 月 1 日東玉公司以帳面金額\$50,000 之設備與平季公司帳面金額\$80,000，公允價值\$60,000 之設備進行交換，已知此項設備交換具商業實質，且平季公司為此交換另需支付現金\$10,000，則下列有關此設備交換之敘述何者正確？
(A)平季公司所換入設備的公允價值為\$70,000
(B)平季公司於此設備交換應認列處分資產損失\$30,000
(C)東玉公司所換出設備的公允價值為\$80,000
(D)東玉公司於此設備交換應認列處分資產利益\$10,000
- 商覺公司於 X1 年初以\$100,000 購入土地。該土地於 X2 年底評估有減損跡象，X4 年底評估有減損迴轉跡象，相關資料如下：

	使用價值	公允價值	出售成本
X2 年底	\$90,000	\$85,000	\$5,000
X4 年底	120,000	125,000	5,000

該公司係採重估價模式，請問 X4 年底有關該土地資產減損損失之迴轉分錄，下列敘述何者正確？

- 借：累計減損—土地\$15,000
- 借：土地—重估增（減）值\$10,000
- 貸：減損迴轉利益\$15,000
- 貸：其他綜合損益—重估價之利益\$25,000

- 7 左營公司數年前購買其他公司發行之公司債作為投資，於報導期間結束日至通過財務報表發布日之間，投資之公允價值產生下跌情況。公司已得知，公允價值之下跌，與報導期間結束日之情況無關。左營公司應如何處理前述之公允價值變動？
- (A)係為錯誤更正，應追溯重編（retrospective restatement）報表
(B)此為會計政策變動，應追溯適用（retrospective application）公允價值之變動
(C)應調整認列投資金額，並表達於即將發布之財務報表
(D)當上述事件係屬重大時，應揭露事項之性質，及財務影響之估計數，或無法估計之說明
- 8 花蓮公司 X6 年度之稅後淨利為\$50,000，此外，X6 年之普通股相關資料如下：1 月 1 日流通在外 10,000 股，4 月 1 日增資而發行 4,000 股，7 月 1 日可轉換公司債\$100,000 因轉換而發行普通股 2,000 股；前述之可轉換公司債，面值\$400,000，8%，發行於 X5 年 1 月 1 日，每\$100,000 可轉換為 2,000 股普通股，與負債組成部分有關之可轉換公司債，全年度利息費用為\$32,000，所得稅率 17%。試問：花蓮公司於編製 X6 年綜合損益表時，每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數應為何？
- (A)基本每股盈餘：14,000 股；稀釋每股盈餘：14,000 股
(B)基本每股盈餘：14,000 股；稀釋每股盈餘：21,000 股
(C)基本每股盈餘：21,000 股；稀釋每股盈餘：21,000 股
(D)基本每股盈餘：22,000 股；稀釋每股盈餘：22,000 股
- 9 譽大公司於 X5 年 8 月 1 日支付\$1,000,000 購買一棟辦公大樓，其中土地為\$700,000，房屋為\$300,000，另支付代書費\$20,000 及房屋移轉之契稅\$4,000。該公司將該辦公大樓以營業租賃出租，並分類為投資性不動產。該投資性不動產採公允價值模式衡量，X5 年底該辦公大樓之公允價值為\$1,200,000，其中土地為\$950,000，房屋為\$250,000。則該公司 X5 年底認列投資性不動產期末公允價值變動的分錄中，有關「投資性不動產－建築物－累計公允價值變動數」應貸記金額為：
- (A)\$54,000 (B)\$57,200 (C)\$60,000 (D)\$74,000
- 10 存貨於期末進行評價時，企業應以成本與淨變現價值孰低法處理。其中，淨變現價值以資產負債表日為決定，對於存貨應以逐項比較進行成本與淨變現價值之評價。在某些情況下，可將類似或相關之存貨項目歸為同一類以為評價處理。惟下列何者並非國際會計準則第 2 號「存貨」提及之存貨項目歸為一類之情況？
- (A)與相同產品線相關之存貨項目，其目的或最終用途類似
(B)於同一地區生產及銷售之存貨項目
(C)特定營運部門之所有存貨
(D)實務上無法與該產品線之其他項目分別評估之存貨
- 11 高雄公司於 X4 年 1 月 1 日給與 100 位員工每人各 100 單位之認股權，給與的條件為員工必須繼續服務 3 年。高雄公司估計每一認股權之公允價值為\$10，考慮員工離職率後，公司估計 10%員工將於 3 年內離職，於既得日之前離職員工將喪失執行認股權之權利。高雄公司於 X6 年 12 月 31 日止，共有 5 名員工離職，但於既得日之後的 X7 年間，3 位員工放棄執行認股權。高雄公司於 X7 年 12 月 31 日之「資本公積－已失效認股權」餘額為何？
- (A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$5,000 (D)\$8,000
- 12 X1 年 1 月 1 日願獅公司以開立面額\$1,500,000，5%（市場利率亦為 5%），每年 12 月 31 日付息，X3 年 12 月 31 日到期之票據向際商公司借款\$1,500,000。X3 年底願獅公司因財務困難，本息均未償還，際商公司因而提列備抵呆帳\$200,000。X4 年 1 月 1 日，際商公司同意願獅公司以增發 60,000 股，面額\$10 普通股抵償全部債務。普通股每股公允價值為\$20，願獅公司並支付股票發行成本\$50,000。則 X4 年 1 月 1 日兩公司上述相關分錄，下列何者正確？
- (A)際商公司應借記「呆帳損失」\$375,000
(B)願獅公司應貸記「債務整理利益」\$425,000
(C)願獅公司應貸記「資本公積－發行溢價」\$550,000
(D)願獅公司應貸記「資本公積－發行溢價」\$975,000

- 13 台東公司於 X4 年 1 月 1 日與地主簽約，進行建築物承租以為分店之設立，承租時間 10 年，每年年初支付租金\$100,000，此租約為不可撤銷，若撤銷，台東公司需支付違約金\$800,000。在分店經營若干年後，營運不佳，X6 年 12 月 31 日台東公司決定關閉分店。因地點問題，承租之建築物無法轉租，台東公司面臨難題：解約，或繼續承租但予以閒置。公司自兩選項擇一進行，需以較低之不可避免成本為之，前者選項（解約並支付違約金）之不可避免成本係違約金\$800,000，而後者選項，即繼續承租但予以閒置之不可避免成本為何？（註：X6 年 12 月 31 日台東公司的負債準備折現率為 5%；5%，6 期的複利現值因子為 0.746215；5%，7 期的複利現值因子為 0.710681；5%，6 期的普通年金現值因子為 5.075692；5%，7 期的普通年金現值因子為 5.786373）
 (A)\$578,537 (B)\$607,569 (C)\$678,637 (D)\$700,000
- 14 X3 年 1 月 1 日平裕公司以\$1,100,000 發行面額\$1,000,000 之可轉換公司債，轉換價格為\$20。經評估轉換權之公允價值為\$120,000，平裕公司並支付相關交易成本\$50,000。已知該公司此次發行公司債認列「資本公積－認股權」\$105,000（貸餘），則未含轉換權之公司債其公允價值為：
 (A)\$945,000 (B)\$950,000 (C)\$990,000 (D)\$995,000
- 15 梵繼公司於 X5 年底結帳前發現下列前期會計處理之錯誤：X4 年初以\$90,000 買入設備，但購入時逕以維修費用入帳；該設備估計耐用 5 年，殘值為零，該公司均採年數合計法計提折舊。在不考慮所得稅之影響下，有關該設備錯誤之更正分錄，下列何者正確？
 (A)借記：折舊費用\$0 (B)借記：折舊費用\$54,000
 (C)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$36,000 (D)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$60,000
- 16 嘉義公司於 X4 年度發行可轉換特別股 5,000 股，每股面額\$30，每股發行價格\$35。嘉義公司發行之可轉換特別股，符合權益工具的條件，並允許特別股東得將特別股轉換成普通股，轉換條件係將 1 股特別股轉換為 2 股普通股，每股面額\$10。X5 年 12 月 31 日，特別股東將持股全數轉換為普通股。針對轉換事項，嘉義公司於 X5 年 12 月 31 日，應貸記「資本公積－普通股發行溢價」之金額為何？
 (A)\$25,000 (B)\$75,000 (C)\$125,000 (D)\$200,000
- 17 彰化公司於 X4 年 1 月 1 日開立一張面額\$300,000，票面利率 8%，各年底支付利息，5 年期之票據購買機器設備一部，當日彰化公司之借款利率為 10%。惟於購買時，機器設備公允價值不易衡量，但估計耐用年限為 10 年，無殘值，以年數合計法提列折舊。於上述交易中，彰化公司 X6 年 12 月 31 日之應付票據帳面金額為何？（註：10%，5 期之複利現值因子 0.620921；10%，5 期之複利終值因子 1.610510；10%，5 期之普通年金現值因子 3.790787；10%，5 期之普通年金終值因子 6.105100）
 (A)\$277,255 (B)\$289,587 (C)\$290,902 (D)\$300,000
- 18 X1 年初，樹御公司分別以每隻\$20,000 的市價購買兩頭乳牛及一頭肉牛，另總共支付運費\$6,000 及其他交易成本\$9,000。該公司估計，如將牛隻立即出售，每頭牛各應支付運費\$2,000 及相關出售成本\$1,000。樹御公司購入乳牛目的在飼養成齡後，採集牛奶販售；購入之肉牛在飼養成熟後出售。有關該公司購入牛隻之帳務處理，下列何者正確？
 (A)若採成本模式衡量時，應借記「消耗性生物資產」\$50,000
 (B)若採公允價值模式衡量時，應借記「消耗性生物資產」\$18,000
 (C)若採公允價值模式衡量時，應借記「生產性生物資產」\$50,000
 (D)若採公允價值模式衡量時，應借記「當期原始認列生物資產之損失」\$24,000
- 19 屏東公司於 X5 年度之分期付款銷貨收入\$100,000，並產生銷貨毛利\$25,000。惟前述銷貨分別於 X5 及 X6 年產生現金流入\$60,000 及\$40,000，公司以此現金流量進行報稅，所得稅率 17%。除 X5 年度之分期付款銷貨外，屏東公司過去並無其他對於會計利潤與課稅所得造成差異的項目。請問：下列何者為上述分期付款銷貨之所得稅影響數，並表達於屏東公司 X5 年 12 月 31 日財務狀況表？
 (A)遞延所得稅資產\$10,200 (B)遞延所得稅負債\$6,800
 (C)其他權益\$17,000 (D)此為永久性差異，無所得稅影響數
- 20 香山公司 X5 年 12 月 31 日出售產品 100 件，每件\$500，並於出售時已收取現金。惟公司基於行銷理由，給予顧客於購買產品後，若將產品包裝之截角寄回公司，每件產品之截角可退款\$8。公司在 X5 年 12 月 31 日出售時估計，購買顧客將退回 20%之產品包裝截角。X5 年 12 月 31 日，香山公司對於估計截角寄回之會計處理為何？
 (A)借記：現金\$800；貸記：應收帳款\$800
 (B)借記：銷貨退回及折讓\$160；貸記：退款負債準備\$160
 (C)借記：銷貨退回及折讓\$10,000；貸記：備抵銷貨退回\$10,000
 (D)截角尚未寄回，不做任何記錄