

112年公務、關務人員升官等考試、112年
交通事業鐵路、港務人員升資考試試題

代號：12050
頁次：6-1

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、甲公司於 X1 年 2 月 1 日開始建造新廠房，此廠房預計於 X2 年 10 月 1 日完工並正式啟用。甲公司建造廠房共支出下列四筆工程款：

支出日期	支付金額(元)
X1 年 2 月 1 日	\$1,000,000
X1 年 9 月 30 日	800,000
X2 年 3 月 1 日	850,000
X2 年 10 月 1 日	1,200,000

甲公司為建造該廠房於 X1 年 1 月 1 日向乙銀行舉借之專案借款為 \$1,500,000，利率 12%。甲公司尚有下列兩筆其他負債（甲公司之融資活動除一般用途外，亦包括取得及建造符合要件之資產）：X0 年 1 月 1 日借款 \$3,000,000，五年期，利率 8%；X0 年 7 月 31 日借款 \$1,000,000，三年期，利率 10%。

試作：

(一)計算甲公司 X1 年應資本化之借款金額。(6 分)

(二)若甲公司 X2 年 7 月 1 日因颱風無法施工，暫停建造廠房 2 個月（廠房仍於 X2 年 10 月 1 日完工），試算 X2 年應資本化之借款金額。(8 分)

(三)若甲公司使用直線法提列廠房之折舊費用，廠房耐用年數 15 年，殘值為 \$28,000，計算 X2 年應認列之折舊費用金額。(6 分)

二、丙公司於 X1 年 1 月 1 日承租一間店面，租期 5 年，每年租金\$400,000（年初支付），租約不可撤銷，否則須支付違約金\$1,200,000。X2 年 12 月 31 日因該商圈沒落，丙公司改於其他地方租用新店面並關閉原店面，原店面由於該商圈沒落亦無法轉租。

（註：普通年金現值因子：2 期，6%=1.833393；3 期，6%=2.673012；4 期，6%=3.465106。

到期年金現值因子：2 期，6%=1.943396；3 期，6%=2.833393；4 期，6%=3.673012）

試作：

(一)丙公司 X2 年 12 月 31 日之相關分錄，假設 X2 年 12 月 31 日丙公司之折現率為 6%。(6 分)

(二)若 X3 年 12 月 31 日商圈人潮稍微回流，丙公司得以將店面轉租，每年（年初）轉租收入\$100,000，丙公司折現率為 6%，試做 X3 年相關分錄。(10 分)

三、丁公司於 X1 年 1 月 1 日以\$560,000 取得戊公司 40%的股權（7,000 股），並具有重大影響力。戊公司淨資產\$1,400,000，所以丁公司購入時所享有的股權淨值與投資成本無差額。戊公司 X1 年淨利為\$70,000，X2 年 3 月 31 日宣告發放現金股利\$24,000。X2 年 6 月 30 日丁公司以每股 90 元出售對戊公司之 30%持股，因此喪失對戊公司之重大影響力，此時，丁公司將保留對戊公司之投資做為透過其他綜合損益按公允價值衡量的權益工具投資，X2 年 12 月 31 日戊公司股價為 95 元。

試作：

(一) X2 年 3 月 31 日丁公司之相關分錄。(4 分)

(二) X2 年 6 月 30 日丁公司之相關分錄。(6 分)

(三) X2 年 12 月 31 日丁公司之相關分錄。(4 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5120

(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 德順公司於 X1 年開始營業，存貨採成本與淨變現價值孰低法衡量，X1 年期末存貨成本為 \$130,000，備抵存貨跌價 \$25,000，X2 年之進貨成本為 \$1,360,000，X2 年期末存貨成本及淨變現價值分別為 \$210,000 及 \$198,000，試計算德順公司 X2 年的銷貨成本為：

(A)\$1,267,000 (B)\$1,280,000 (C)\$1,292,000 (D)\$1,293,000

- 2 柏嚴公司於 X3 年初成立，5 月 10 日以現金購入甲、乙兩筆股票，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，其相關資料如下：

	成本	X3 年底公允價值	X4 年底公允價值
甲股票	\$2,500,000	\$2,900,000	\$3,200,000
乙股票	4,600,000	4,500,000	

柏嚴公司於 X4 年 10 月 20 日以 \$4,300,000 出售乙股票。試計算 X4 年之綜合損益表中列報之其他綜合損益金額為：

(A)\$100,000 (B)\$400,000 (C)\$ (200,000) (D)\$300,000

- 3 高富公司於 X6 年 1 月 1 日購買一台營業用設備，成本 \$4,800,000 (內含可個別辨認之重大安檢成本 \$300,000)，後續採成本模式衡量。設備之估計耐用年限為 15 年，直線法提列折舊，估計殘值為零。基於安全法規要求，購入後每 5 年須進行一次重大安檢。X8 年底，為保障使用者安全，法規修改為安檢須每 3 年進行一次，X8 年 12 月 31 日實際支付之安檢成本為 \$480,000。試計算 X9 年該設備相關之折舊費用金額為：

(A)\$320,000 (B)\$360,000 (C)\$420,000 (D)\$460,000

- 4 君繁公司 X4 年 1 月 1 日開始自建廠房，預計 X6 年年底完工。X4 年 1 月 1 日取得 3 年期專案借款 \$800,000，利率 12%，每年年底付息。同期間尚有兩筆全年流通在外之一般性借款，其中一筆面額為 \$5,000,000，利率 10%，每年年底付息；另一筆面額為 \$4,000,000，利率 8%，每年年底付息。X4 年之工程支出為 \$1,400,000，發生在年初。X4 年最後 5 個月，因為未做好防颱措施，工地遭 7 月底的颱風嚴重破壞而停工。試計算 X4 年資本化之借款成本金額：

(A)\$56,000 (B)\$78,333 (C)\$87,889 (D)\$150,666

- 5 X6 年度東文公司銷售機器設備，並附帶 3 年的保證型保固服務。根據歷史經驗，履行保固責任的成本估計在銷售後第一年、第二年與第三年分別為銷貨收入的 2%、4%與 5%。X6 年到 X8 年之銷貨與實際售後服務保證費用如下：

年度	成本	實際售後服務保證費用
X6	\$1,100,000	\$20,600
X7	1,500,000	51,300
X8	2,300,000	126,500
	<u>\$4,900,000</u>	<u>\$198,400</u>

試問 X8 年 12 月 31 日東文公司應報導的產品保固負債準備金額為：

(A)\$0 (B)\$161,000 (C)\$198,400 (D)\$340,600

- 6 飛翔公司於 X5 年 1 月 1 日以 \$2,165,754 發行 8 年期之可買回公司債，面額 \$2,000,000、票面利率 6%，每年年底支付利息，另發生交易成本 \$12,000。飛翔公司得自 X8 年 1 月 1 日起，以 \$2,000,000 加應計利息之金額買回公司債。發行時經評價之結果，嵌入式之買回權資產的公允價值為 \$86,265。公司認為買回權與公司債兩者經濟特性及風險並未緊密關聯，因此，將嵌入式買回權自上述混合工具 (hybrid instrument) 分離，公司債作為主契約採用攤銷後成本進行會計處理。試計算飛翔公司發行此一混合工具之主契約之公司債，應認列之金額為：

(A)\$2,153,754 (B)\$2,154,214 (C)\$2,240,462 (D)\$2,252,019

- 7 東寧公司 X2 年初將一項機器設備（成本為\$1,500,000，累計折舊\$300,000）按照公允價值\$1,300,000 出售至中華公司並立即租回（此交易滿足 IFRS 15 資產銷售之規定），租期 5 年，每年年底支付租金\$180,000，中華公司之租賃隱含利率為 8%，租期屆滿時東寧公司須將該機器設備退還中華公司，設備在租期屆滿日之保證估計殘值\$250,000，東寧公司預估租期屆滿時須就保證殘值支付中華公司\$20,000。試計算 X2 年東寧公司認列之售後租回移轉權利損益金額為：（註：複利現值因子，4 期，8%=0.735030，5 期，8%=0.680583；普通年金現值因子，4 期，8%=3.312127，5 期 8%=3.992710）
- (A)售後租回移轉權利利益\$31,628 (B)售後租回移轉權利利益\$43,669
(C)售後租回移轉權利利益\$100,000 (D)無需認列售後租回移轉權利損益
- 8 南投公司以間接法編製現金流量表。下列有幾項應在其營業活動現金流量中列為本期損益之加項？
- ①處分機器設備之利益。
②透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資，於期末評價產生之未實現損失增加數。
③權益證券投資採權益法處理所認列之投資損失。
④融資租賃中使用權資產之折舊費用。
⑤依員工認股計畫所認列之酬勞費用。
- (A)兩項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 9 彰化公司 X1 年度的普通股全年流通在外股數為 2,000,000 股，每股面值\$10，全年平均市價為\$20，本期淨利為\$4,500,000。該公司另有 3%不可轉換的累積特別股（已積欠 2 年股利）1,000,000 股，每股面值\$10，全年流通在外。彰化公司曾於之前年度給予員工認股權 600,000 股，可按每股\$15 的價格認購普通股，X1 年末有人行使。試問彰化公司 X1 年度的稀釋每股盈餘為何？
- (A)\$1.67 (B)\$1.80 (C)\$1.95 (D)\$2.10
- 10 楠梓公司 X7 年與退休金相關的資訊如下：X7 年初的確定給付義務現值為\$520,000，計畫資產公允價值為\$280,000。X7 年度當期服務成本\$213,500，年底提撥\$350,000，支付退休金\$145,000，折現率 8%，計畫資產實際報酬\$13,000。因精算假設改變，重新計算 X7 年底的確定給付義務現值為\$750,000。試問下列敘述何者正確？
- (A) X7 年度計畫資產利益\$9,400 (B) X7 年度精算損失\$119,900
(C) X7 年度退休金費用\$242,100 (D) X7 年底應計退休金負債餘額\$12,000
- 11 下列有關應收款項之敘述，何者錯誤？
- (A)企業出售附有買回選擇權的應收款項時，若買回價格為行使買回權時該應收款項之公允價值，則企業不應除列該應收款項
(B)國際財務報導準則（IFRS）第 15 號「客戶合約之收入」中，企業產生收取款項之權利，若款項之收取僅取決於時間經過，該權利應列報為應收帳款
(C)應收款項在原始認列後，若信用風險已顯著增加但尚未發生信用減損，應按存續期間預期信用損失衡量該資產之備抵損失
(D)在預期信用損失模式之下，若應收款項尚未發生減損，利息收入仍依總帳面金額為計算基礎
- 12 依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之金融資產，下列敘述何者錯誤？
- (A)「按攤銷後成本衡量之金融資產」以公允價值加交易成本作為原始入帳金額。出售時之交易成本應列報為費損
(B)「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」於除列時，應將累計其他綜合損益重分類至損益
(C)「按攤銷後成本衡量之金融資產」減損時，估計的預期信用損失為期末備抵損失應有的餘額，該備抵損失應於資產負債表中列於其他綜合損益項下
(D)企業只有在管理的金融資產之經營模式改變時，才可以將受影響的金融資產重分類。所有權益工具均不得重分類

- 13 X5 年底，偉倫公司作為銷售總部的一棟辦公大樓，該大樓土地部分之帳面金額為\$60,000,000，建築物部分之帳面金額為\$72,000,000（原始成本\$120,000,000，累計折舊\$48,000,000），剩餘耐用年限為 12 年，估計殘值為 0，以直線法提列折舊。銷售總部於 X6 年 3 月底搬遷至他處，原辦公大樓改為出租用途，符合投資性不動產的定義與條件，並以公允價值模式衡量。X6 年 3 月底土地部分之公允價值為\$67,000,000，建築物部分之公允價值為\$59,000,000。試作 X6 年 3 月底營業用不動產變更用途時，認列之費損金額為：
- (A)\$0 (B)\$1,500,000 (C)\$4,500,000 (D)\$6,100,000
- 14 X1 年 5 月 1 日昇達公司以現金\$767,600，購買榮明公司發行之 5 年期公司債，面額\$800,000，票面利率 6%，每年底付息。昇達公司會計人員將此債務工具投資依據企業管理金融資產之經營模式及合約現金流量特性，錯誤歸類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以直線法攤銷溢折價。X1 年年底該債券之公允價值為\$814,000。試問前述分類錯誤之會計處理，相較於正確分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，對 X1 年度保留盈餘之影響為：
- (A)低估保留盈餘\$42,080 (B)高估保留盈餘\$42,080
(C)低估保留盈餘\$46,400 (D)高估保留盈餘\$46,400
- 15 X3 年初，理想公司承包一項長期建造工程，履約義務係隨時間逐步滿足。工程總價為\$5,600,00，至 X3 年初為止，累計實際投入之工程成本為\$1,200,000，累計請款與收款金額分別為\$950,000 與\$800,000。理想公司對於該項長期工程之損益無法可靠估計，X3 年度續投入工程成本\$920,000，X3 年結束預期很有可能回收之成本總額為\$1,900,000，當年度請款及實際收款金額分別為\$900,000 及\$810,000。試問 X3 年底理想公司帳上合約資產餘額為：
- (A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$240,000 (D)\$270,000
- 16 東安公司有一辦公大樓，購入成本為\$1,600,000。X5 年初，該辦公大樓之帳面金額為\$1,100,000，至 X5 年底，其帳面金額為\$850,000。在報稅上，該辦公大樓之累計折舊在 X5 年度增加\$400,000。此外，東安公司在 X5 年認列產品保證負債\$60,000。東安公司 X5 年度的會計利潤為\$3,140,000，假設稅率為維持 18%。試問東安公司 X5 年度之所得稅會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)借：遞延所得稅負債\$27,000 (B)借：遞延所得稅資產\$27,000
(C)貸：遞延所得稅負債\$27,000 (D)借：遞延所得稅負債\$10,800
- 17 新竹石油公司於 X1 年 1 月 1 日花費\$1,200,000 建立一加油站，使用年限預計為 10 年，在使用年限期滿後，新竹石油公司應進行場地復原工作，以 X10 年底之物價估計，屆時之復原工作成本為\$120,000。公司對加油站採直線法折舊，估計無殘值，折現率為 10%。又該公司於 X1 年底重新估計屆時之復原工作成本為\$100,000（以 X10 年底之物價估計）。下列敘述有幾項正確？（註：p10, 10%=0.385543；p9, 10%=0.424098；p8, 10%=0.466507）
- ①該公司於 X1 年 1 月 1 日應認列不動產、廠房及設備金額\$1,238,554。
②該公司 X1 年底的除役負債準備應為\$42,410。
③該公司 X1 年的財務成本為\$3,855。
④該公司 X1 年底的不動產、廠房及設備淨額為\$1,121,639。
- (A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項

- 18 中和公司採定期盤存制，其存貨儲存於本地倉庫與另一外地倉庫。於編製 X5 年第一季的期中報表時，本地倉庫存貨盤點結果為\$24,000，但因故無法及時實地盤點外地倉庫之存貨。中和公司利用過去資訊估計外地倉庫的期末存貨。相關資訊如下（全公司）：

X5 年 1 月 1 日帳載存貨	\$40,000
X5 年第一季進貨	260,000
X5 年第一季銷貨收入	220,000

中和公司進貨中包含 3 月 31 日購買的存貨\$25,000（起運點交貨，於 4 月 1 日運抵本地倉庫），但不包含 3 月 29 日購買的存貨\$23,000（目的地交貨，於 4 月 5 日運抵本地倉庫）。該公司過往設定的合理毛利為銷貨成本的 25%。試問中和公司 3 月 31 日儲存於外地倉庫之期末存貨估計金額為何？

(A)\$75,000 (B)\$86,000 (C)\$100,000 (D)\$111,000

- 19 屏東公司具有以下與無形資產相關的支出：

- ①公司於 X3 年初以現金\$5,000,000 購買一專利權 A，法定年限為 10 年，經濟年限為 8 年，無殘值。
- ②公司於 X1 年初以現金\$1,000,000 購買一專利權 B，法定年限與經濟年限皆為 10 年，無殘值。X4 年底因技術進步，屏東公司認為專利權 B 已發生減損，使用價值為\$520,000，公允價值減處分成本為\$480,000。

在原始認列後，屏東公司對無形資產的衡量採成本模式。試問屏東公司 X4 年底無形資產的帳面金額為何？

(A)\$4,230,000 (B)\$4,270,000 (C)\$4,480,000 (D)\$4,520,000

- 20 韋德公司於 X3 年 1 月 1 日向銀行借款\$5,000,000，期間 5 年，利率固定為 5%（等於當時之市場利率），每年底付息。X4 年度因財務吃緊，於 X4 年底支付利息後，韋德公司向銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為 3%。到期日與到期本金均維持不變。銀行於 X4 年 12 月 31 日同意韋德公司之請求，將貸款利率降為 3%，並收取協商手續費\$16,000。假定韋德公司 X4 年 12 月 31 日借款之市場利率為 6%。試問此交易事項對韋德公司 X4 年之影響為：

（註： $p5\%, 3=0.863838$ ， $p5\%, 4=0.822702$ ， $p6\%, 3=0.839619$ ， $p6\%, 4=0.792094$ ；

$P5\%, 3=2.723248$ ， $P5\%, 4=3.545951$ ， $P6\%, 3=2.673012$ ， $P6\%, 4=3.465106$ ）

(A)對淨利無影響 (B)淨利減少\$256,325 (C)淨利增加\$272,325 (D)淨利增加\$384,952