

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察  
人員考試及106年特種考試交通事業鐵路  
人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：鐵路人員考試、退除役軍人轉任公務人員考試

等別：高員三級考試、三等考試

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。

一、甲公司 X5 年 7 月 1 日購入一台設備，該設備定價\$100,000，付款條件 2/10，n/30，甲公司 7 月 16 日才支付價款。該設備購入當天，甲公司亦支付運費\$6,600、安裝費\$2,200、試車費\$1,200，以及搬運途中不慎損壞之修理費用\$4,000。該設備估計可用 5 年，殘值\$3,000，使用年數合計法提列折舊。

試作：（下列每小題皆為獨立題目）

(一)該設備之入帳成本為何？（5分）

(二)X7 年 1 月 1 日，該設備第一次大修，共支出\$19,000，估計大修後尚可再使用 5 年，無殘值。X9 年 5 月 1 日，甲公司將該設備以\$30,000之價格出售。請問：

1. 甲公司 X7 年折舊費用為何？（5分）

2. X9 年 5 月 1 日出售設備之損益為何？（5分）

(三)甲公司 X8 年 1 月 1 日，將該設備和乙公司交換另一相似之設備，換入設備的公允價值\$95,000，甲公司另外支付\$50,000給乙公司。若此交換交易具有商業實質，甲公司應作之分錄為何？（5分）

二、X2 年 1 月 1 日，丙公司給 10 位管理者每人 14,000 張認股權，每張認股權可以\$38認購公司普通股一股，當時每股普通股的面額為\$10，市價為\$56，每個認股權的公允價值則為\$16。每位管理者必須在公司內服務滿四年，第五年開始可以行使認股權。管理者如果自得行使日起二年內未行使，其所持有的認股權就失效。X5 年 1 月 1 日，丙公司有 2 位管理者因故離職，X6 年 1 月 1 日有 7 位管理者行使認股權，而最後 1 位管理者直到 X8 年 1 月 1 日還是沒有行使認股權。

試作：

(一)丙公司 X4 年及 X5 年，每年應認列的酬勞成本為何？（8分）

(二)丙公司 X6 年至 X8 年，有關員工認股權之相關分錄。（7分）

三、甲公司於 X2 年 1 月 1 日以分期付款價格\$1,632,841，將成本\$1,050,000之設備賣給乙公司。該設備現銷價格\$1,500,000，甲公司 X2 年 1 月 1 日收到現金\$192,841，餘款以一年為一期，自 X3 年 1 月 1 日起分三期向乙公司收取金額相同之款項。假設甲公司對分期付款銷貨使用普通銷貨法處理，全部毛利均於銷貨時認列，該分期付款之實質利率為 5%。

試作：

(一)甲公司 X2 年應作的分錄。（10分）

(二)若乙公司於 X3 年 1 月 1 日繳款後，X4 年 1 月 1 日即未再付款，甲公司派人將原銷貨商品收回，並估計其淨變現價值為\$820,000。甲公司因客戶違約造成的損益為何？（5分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4701

(一)本試題為單一選擇題，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 下列何項支出應報導於財務狀況表之「無形資產」？  
(A)訓練會計人員操作與使用會計資訊系統 (B)公司發展網站作為刊登與促銷公司之產品  
(C)發展一項生產技術，惟目前技術尚未達到可行性 (D)購買客戶名單，預期名單資訊可提供 3 年效益
- 2 甲公司以營業租賃進而收取租金為目的，於 20X1 年 3 月 1 日購買辦公大樓一棟，購買價格包括土地 \$900,000 與房屋 \$600,000，另發生直接可歸屬之兩項支出為法律費 \$50,000 與房屋移轉契稅 \$20,000。辦公大樓估計可使用 50 年，無殘值，甲公司對於不動產、廠房及設備皆使用直線法提列折舊。自 20X1 年 4 月起，此辦公大樓以每月 \$60,000 出租。甲公司依據國際會計準則第 40 號「投資性不動產」，將辦公大樓歸屬於投資性不動產，並選擇公允價值模式進行評價。20X1 年 12 月 31 日辦公大樓之土地的公允價值為 \$1,000,000，房屋之公允價值為 \$590,000。甲公司在 20X1 年度對於辦公大樓公允價值變動產生之利益（損失）應認列：  
(A)\$20,000 (B)\$32,800 (C)\$90,000 (D)\$102,000
- 3 宜蘭公司於 20X1 年 1 月 1 日取得主管機關對於防毒軟體的研究補助款 \$600,000，作為公司未來 3 年之防毒軟體之開發使用。20X1 年之研究發展費用為 \$200,000，宜蘭公司估計研究發展費用之總支出為 \$1,200,000。試問：20X1 年 12 月 31 日之「遞延政府補助之利益」餘額為：  
(A)\$200,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000
- 4 雲林公司之會計人員對於 20X2 年度財務報表進行每股盈餘表達時，面臨下列困擾：該公司於 20X1 年 12 月 31 日收購湖口公司，於合併契約規定，湖口公司於合併後三年內的任一年度稅後淨利若達 \$100,000，雲林公司將於 20X5 年初發行普通股 10,000 股給予湖口公司之原股東。惟湖口公司於 20X2 年度稅後淨利為 \$150,000。對於報導雲林公司 20X2 年度之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘，因湖口公司 20X2 年度之實際稅後淨利已達契約規定，是否需將雲林公司未來將增發普通股 10,000 股加入普通股流通在外股數中？  
(A)基本每股盈餘：加入；稀釋每股盈餘：加入 (B)基本每股盈餘：加入；稀釋每股盈餘：不加入  
(C)基本每股盈餘：不加入；稀釋每股盈餘：加入 (D)基本每股盈餘：不加入；稀釋每股盈餘：不加入
- 5 下列何者不須認列為負債準備？  
(A)零售商雖無法定義義務，但遵行其公開之退款政策  
(B)未來營運損失  
(C)製造商因銷售合約之條款中所提供之產品保固，以過去經驗評估，很有可能發生保固之請求  
(D)企業若干年前涉入一件產品訴訟案，於當年度報導期間結束前，律師評估企業將被判決負有賠償責任
- 6 高雄公司 20X1 年 1 月 1 日將成本 \$1,250,000，累計折舊 \$250,000 之一部機器設備以售價 \$800,000 出售予嘉義公司，嘉義公司並非製造商或經銷商。惟 20X1 年 1 月 1 日，該機器設備之公允價值為 \$920,000。隨後，高雄公司與嘉義公司立即簽約並租回該機器設備，租期 2 年，每年 1 月 1 日支付租金 \$50,000，與該機器設備的類似資產市場的每年租金應為 \$260,000，高雄公司較市場價格為低之租賃給付係為彌補出售損失。在 2 年租期屆滿時，機器設備將歸還予嘉義公司。高雄公司與嘉義公司對於不動產、廠房及設備皆採用直線法提列折舊。經高雄公司判斷，此項租賃合約為營業租賃。試問：高雄公司於 20X1 年 1 月 1 日出售機器設備時，應認列「處分不動產、廠房及設備損失」為：  
(A)\$80,000 (B)\$120,000 (C)\$200,000 (D)\$250,000
- 7 台南公司 20X1 年 1 月 1 日購買機器設備一部，估計耐用年限 5 年，無殘值，使用直線法提列折舊。惟該機器設備之公允價值不易衡量，台南公司開立一張 5 年期之無息票據 \$200,000，並於 20X1 年 12 月 31 日起，每年底支付 \$40,000，連續 5 年之支付以為票據清償。簽發票據時，台南公司之借款利率為 10%。試問：台南公司 20X1 年 12 月 31 日財務狀況表中有關上述票據之流動負債為：（註：10%，5 期之普通年金現值因子為 3.790786）  
(A)\$24,837 (B)\$27,321 (C)\$30,053 (D)\$40,000

- 8 左營公司於 20X1 年 12 月 31 日經董事會決議，自市場買回每股\$20 之庫藏股 20,000 股，準備轉讓給員工以為獎酬。20X2 年 4 月 1 日再經董事會決議，給與員工認股權以認購公司之庫藏股 20,000 股，當日，左營公司之每股股價為\$30，員工得以\$25 認購一股普通股，以選擇權評價模式得到每個認股權之公允價值為\$6。員工繳款認購股票日為 20X2 年 5 月 1 日。請問左營公司 20X2 年 4 月 1 日之應有分錄為：

- (A)借記：薪資費用 100,000；貸記：資本公積 — 員工認股權 100,000  
(B)借記：薪資費用 120,000；貸記：資本公積 — 員工認股權 120,000  
(C)借記：應收款 500,000，資本公積-認股權 120,000；貸記：庫藏股票 400,000，資本公積-庫藏股票交易 220,000  
(D)不作分錄

- 9 員林公司 20X1 年 12 月 31 日應收帳款的客戶資料如下：

客戶之應收帳款明細

|        |              |
|--------|--------------|
| A 公司   | \$ 500,000   |
| B 公司   | 200,000      |
| C 公司   | 300,000      |
| D 公司   | 100,000      |
| 其他應收帳款 | 2,500,000    |
| 總計     | \$ 3,600,000 |

員林公司預期應收帳款未來無法完全收回，於 20X1 年 12 月 31 日進行減損評估，並以呆帳費用認列，以反映應收帳款的減損。公司進行減損評估時，認為 A 公司與 C 公司應收帳款分別減損\$80,000 與\$30,000，B 公司與 D 公司應收帳款並無減損情況。根據公司的歷史經驗，不存在個別減損之應收帳款的呆帳比率為 1%。20X0 年 12 月 31 日備抵呆帳貸方餘額\$3,000，則 20X1 年 12 月 31 日之備抵呆帳餘額為：

- (A)貸方餘額\$107,000 (B)貸方餘額\$110,000 (C)貸方餘額\$135,000 (D)貸方餘額\$138,000

- 10 羅東公司於 20X1 年 1 月 1 日承包一項建造工程，預定三年完工，合約之工程包價為\$600,000。20X1 年與 20X2 年羅東公司無法可靠估計合約完成仍需發生之合約成本。惟 20X2 年度原物料價格飆漲，造成 20X2 年已發生之工程成本大幅增加，雖然羅東公司對於合約結果仍無法可靠估計，且預期 20X2 年已發生之工程成本很有可能回收，但預期合約總成本很有可能超過合約總收入\$50,000。其他工程相關資料如下：

|             | 20X1 年    | 20X2 年    | 20X3 年    |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 每年實際發生之合約成本 | \$150,000 | \$300,000 | \$250,000 |

羅東公司於 20X2 年度之「工程成本」金額為：

- (A)\$150,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000

- 11 企業因若干情況之考量，將租賃合約分類為融資租賃，進行適當的會計處理。惟下列何者情況，無法將租賃合約歸屬於融資租賃？

- (A)附屬於租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬未移轉  
(B)承租人能以明顯低於選擇權行使日之資產價格購買租賃資產，以致在租賃開始日，即可確定此選擇權將被行使  
(C)租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部分  
(D)租賃開始日，最低租賃給付現值達該租賃資產幾乎所有之公允價值

- 12 大華公司於 20X1 年 1 月 1 日給與員工共 5,000 股公司股票作為獎酬計畫，自 20X1 年 1 月 1 日至 20X4 年 12 月 31 日為閉鎖期，於閉鎖期內，員工取得公司股票，員工仍享有投票權及股利分配等權利，但股票由大華公司交付信託，不得轉讓。但當員工服務滿 4 年，符合既得條件，員工自 20X5 年 1 月 1 日可自由轉讓股票，惟員工於既得期間內離職，應返還限制權利之股票及相關權利。20X1 年 1 月 1 日之大華公司之股價為每股\$50，估計若干員工於既得期間內離職之後，大華公司在限制權利股票之給與日進行如下之會計處理：借記：員工未賺得酬勞；貸記：資本公積 — 受限制股票。編製財務報表時，「員工未賺得酬勞」應歸類於：

- (A)資產 (B)負債 (C)股東權益 (D)費用

- 13 某公司之退職後福利，係確定福利計畫。在實施該確定福利計畫時，下列何者並非認列於本期損益之來源？  
 (A)淨確定福利負債（資產）淨利息 (B)前期服務成本  
 (C)淨確定福利負債（資產）再衡量數 (D)確定福利計畫之清償損益
- 14 X1 年年底乙公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示如下：期初存貨\$1,200,000，本期銷貨收入\$10,500,000，本期進貨\$8,000,000，本期銷貨退回與折讓\$500,000，本期進貨退出與折讓\$200,000。若估計的期末存貨為\$1,000,000，乙公司 X1 年度之估計毛利率為：  
 (A)無法估計 (B) 18% (C) 20% (D) 24%
- 15 乙公司於 X1 年初承包一項工程，預定三年完工，工程合約價為\$290,000。相關資料如下：
- |             | X1 年      | X2 年      | X3 年     |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| 每年實際工程成本    | \$100,000 | \$140,000 | \$30,000 |
| 估計至完工尚需投入成本 | 140,000   | 80,000    |          |
- 假設乙公司採用完工百分比法認列工程損益，且採用「至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例」為完工程度之衡量。X2 年度應認列工程費用為：  
 (A)\$147,500 (B)\$140,000 (C)\$80,000 (D)\$30,000
- 16 乙公司成立於 X6 年 1 月 1 日，核准發行面額\$10 之普通股 28,000 股。乙公司 X6 年度相關交易如下：  
 (1)2 月 1 日以每股\$14 發行 5,000 股普通股。(2)3 月 1 日以每股\$15 發行 3,000 股普通股。(3)4 月 1 日以每股\$14 買回 1,000 股普通股。(4)5 月 1 日以每股\$18 發行 2,000 股普通股。(5)6 月 1 日以每股\$16 出售 400 股庫藏股票。乙公司對出售庫藏股票採先進先出法，若以成本法處理庫藏股票交易，X6 年 12 月 31 日資本公積餘額為：  
 (A)\$49,400 (B)\$51,000 (C)\$51,800 (D)\$53,400
- 17 甲公司 X6 年 1 月 1 日將一部\$120,000 新購買設備出租給乙公司，租期 10 年（與設備耐用年限相等），甲公司以投資報酬率 10% 計算而於每年初向乙公司收取租金\$17,754。若此交易為直接融資租賃，甲公司 X6 年底認列利息收入之分錄為：
- (A)
- |      |       |       |
|------|-------|-------|
| 現金   | 5,754 |       |
| 利息收入 |       | 5,754 |
- (B)
- |         |       |       |
|---------|-------|-------|
| 未實現利息收入 | 5,754 |       |
| 利息收入    |       | 5,754 |
- (C)
- |         |        |        |
|---------|--------|--------|
| 未實現利息收入 | 10,225 |        |
| 利息收入    |        | 10,225 |
- (D)
- |         |        |        |
|---------|--------|--------|
| 未實現利息收入 | 12,000 |        |
| 利息收入    |        | 12,000 |
- 18 甲公司 X4 年和 X5 年有下列會計錯誤：X4 年期末預付費用少計\$4,000、折舊費用多計\$7,000 及備供出售金融資產公允價值高估\$3,000，X5 年期末預付費用多計\$8,000、折舊費用多計\$6,000 及備供出售金融資產公允價值低估\$7,000。假設前述錯誤都未被發現，甲公司 X5 年期末保留盈餘將呈現何種情形？  
 (A)多計\$8,000 (B)多計\$2,000 (C)少計\$14,000 (D)少計\$5,000
- 19 甲公司 X7 年 1 月 1 日之資產負債表資料如下：
- |         |            |         |            |
|---------|------------|---------|------------|
| 應收帳款淨額  | \$ 33,000  | 流動負債    | \$ 70,000  |
| 存貨      | 60,000     | 非流動負債   | 90,000     |
| 土地      | 92,500     | 權益      | 180,000    |
| 廠房及設備淨額 | 154,500    |         |            |
| 資產總額    | \$ 340,000 | 負債及權益總額 | \$ 340,000 |
- X7 年 1 月 1 日，乙公司以\$240,000 購買 100%甲公司之股權，甲公司當日資產公允價值如下：應收帳款\$25,000、存貨\$66,000、土地\$122,000 及廠房及設備\$162,000，另假設甲公司所有負債之帳面金額等於其公允價值。乙公司購買甲公司的商譽入帳金額為：  
 (A)\$205,000 (B)\$45,000 (C)\$25,000 (D)\$ 0
- 20 乙公司 X7 年度淨利為\$200,000，折舊費用\$10,000，長期債券投資溢價攤銷\$5,000，應收帳款總額減少數\$20,000，備抵呆帳減少數\$3,000，呆帳費用\$6,000，則營業活動之淨現金流量為：  
 (A)\$232,000 (B)\$227,000 (C)\$216,000 (D)\$210,000