

110年公務、關務人員升官等考試、110年交通
事業公路、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、X1 年 1 月 1 日順泰公司支付現金\$510,000 (含交易成本\$5,000) 買入勤聯公司所發行之附可分離認股權之公司債(面額\$500,000、票面利率 5%、X5 年 12 月 31 日到期，每年 12 月 31 日付息)。該公司將此公司債歸類為攤銷後成本衡量金融資產 (AC 金融資產，其有效利率為 5.4869%)。當時認股權公允價值\$20,200。認股權行使期限至 X3 年 12 月 31 日止，得以每股\$50，認購勤聯股票 2,000 股。

X1 年 12 月 31 日認股權公允價值為\$22,000。該公司於 X2 年 12 月 31 日行使認股權，勤聯股價每股\$62，認股權公允價值\$24,000。順泰公司將該股票投資歸類為透過損益按公允價值衡量金融資產 (FVTPL 金融資產)，順泰公司預計將於一年內出售該筆股票投資。試作：

(一)順泰公司 X1 年 1 月 1 日、X1 年 12 月 31 日、X2 年 12 月 31 日之相關分錄。(18 分)

(二)順泰公司 X2 年 12 月 31 日之資產負債表部分表達。(2 分)

二、長城公司於 X1 年初承包一建築工程，預估 2 年完工，工程總價\$1,000,000，合約之結果能可靠估計，採完工比例法。其餘相關資料如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
本期發生已完成工作之合約成本	\$180,000	\$590,000	\$200,000
估計尚需投入成本	620,000	330,000	
工程進度請款金額	220,000	600,000	180,000
實際收款金額	200,000	500,000	300,000

- (一)試作 X1 年與該合約有關之簡易損益表與部分資產負債表之表達。(5 分)
(二)試作 X2 年與該合約有關之簡易損益表與部分資產負債表之表達。(6 分)
(三)試作 X3 年與該合約有關之簡易損益表與部分資產負債表之表達。(5 分)

三、騰達公司於 X7 年底之確定福利計畫之相關帳戶餘額為：確定福利義務現值\$600,000、計畫資產公允價值\$500,000。退休金之提撥、支付及計畫資產之實際報酬皆於年底發生。

X8 年：當期服務成本\$100,000、提撥退休金\$200,000、折現率 10%，計畫資產實際報酬為\$50,000。

X9 年：當期服務成本\$100,000，提撥退休金\$200,000、折現率 10%，惟當年度計畫資產實際報酬為\$37,000。精算師估算福利計畫資產上限為\$40,000。

(一)試作 X8 年之退休金相關分錄、綜合損益表與資產負債表之部分表達。
(4 分)

(二)試作 X9 年之退休金相關分錄、綜合損益表與資產負債表之部分表達。
(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5120

(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 X1 年 1 月 1 日以\$80,000,000 取得乙公司流通在外股數 2,000,000 股，乙公司總股數為 10,000,000 股，而乙公司淨資產為\$240,000,000。收購價格高於乙公司之淨資產為商譽。乙公司 X1 年之稅後淨利為\$100,000,000，X1 年底發放股利之金額為\$8,000,000。試問，X1 年甲公司對乙公司之投資收益為何？
(A)\$20,000,000 (B)\$18,000,000 (C)\$18,400,000 (D)\$48,000,000
- 2 甲公司與客戶簽訂合約，將 X、Y 與 Z 三項商品以\$900 之包裹價格出售。惟甲公司經常個別單獨銷售 X、Y 與 Z 三項商品，因此，X、Y 與 Z 三項商品的單獨售價可直接觀察而得。另外，因為 Y 商品與 Z 商品在功能上互補的關係，若同時購買 Y 商品與 Z 商品時，甲公司的銷售價則為\$400。若就個別商品單獨報價的話，X 商品為\$500、Y 商品為\$300 而 Z 商品則為\$200。假設甲公司於 X1 年 7 月 1 日移交 X 商品給客戶，而剩餘的 Y 商品與 Z 商品則於 X1 年 8 月 1 日移交，且甲公司於 X1 年 8 月 31 日收到所有的貨款。試問，此交易中，甲公司從其所銷售之 Z 商品認列的銷貨收入金額為何？
(A)\$400 (B)\$360 (C)\$240 (D)\$160
- 3 甲公司 X1 年 6 月底所編製之銀行往來調節表之明細如下：公司帳面餘額\$15,600，銀行對帳單餘額\$13,840，銀行發放之利息\$120 公司並未入帳，銀行代扣之手續費\$1,200 公司並未入帳，在途存款\$6,240，另有未兌現支票一張。試問，該未兌現支票之金額為何？
(A)\$5,560 (B)\$5,440 (C)\$4,240 (D)\$8,040
- 4 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$500,000 購入一批肉牛。X1 年間共購入牧草\$125,000 用以飼養肉牛，所僱用之飼養人員之 X1 年間薪資總額為\$75,000。X1 年 12 月 31 日，甲公司所飼養之肉牛之公允價值上升至\$980,000，出售成本為\$30,000。這批肉牛於甲公司 X1 年 12 月 31 日之資產負債表中之帳面金額為何？
(A)\$700,000 (B)\$1,180,000 (C)\$670,000 (D)\$950,000
- 5 甲公司之自動化生產機台於 X1 年 12 月 31 日有減損跡象。該機器成本\$500,000，累計折舊\$100,000，公允價值減出售成本為\$240,000，使用價值\$350,000。甲公司決定繼續使用該機器，且不改變其原始估計之殘值（原始估計殘值為零），以及 10 年的耐用年限（甲公司之機台於 X0 年 1 月 1 日達到可供使用狀態）。甲公司於 X1 年 12 月 31 日辦理減損相關的會計處理，並繼續以直線法折舊該機台。X2 年 12 月 31 日因機台使用方式發生重大變故，甲公司再次對該機台評估相關價值，發現公允價值減出售成本為\$300,000，使用價值為\$400,000。假設甲公司未曾對該機台辦理過重估價，試問該機台於 X2 年 12 月 31 日認列於甲公司資產負債表中的帳面價值為何？
(A)\$400,000 (B)\$350,000 (C)\$300,000 (D)\$240,000

- 6 下列為甲公司於 X1 年設立後各年度之會計利潤(損失)與稅率之資料：X1 年\$150,000(稅率 25%)，X2 年\$270,000(稅率 25%)，X3 年\$55,000(稅率 20%)，X4 年\$40,000(稅率 17%)，X5 年(\$700,000)(稅率 25%)，X6 年\$100,000(稅率 20%)，且各年度皆無暫時性差異與永久性差異。假設甲公司選擇損失可先扣抵以前 5 年再扣抵以後 10 年之所得，且於 X5 年時預估未來課稅所得很有可能供未使用課稅損失(虧損扣抵)使用。試問，以下何者為 X5 年甲公司可能發生之交易？
 (A)借記所得稅費用\$20,000 (B)借記本期所得稅資產\$122,800
 (C)借記所得稅利益\$37,000 (D)貸記遞延所得稅資產\$37,000
- 7 甲公司之退職後福利計畫為確定福利計畫。甲公司之計畫資產之公允價值於 X1 年 12 月 31 日與 X2 年 12 月 31 日各為\$200,000 及\$240,000。甲公司於 X2 年年底提撥\$40,000 至員工之退職後福利基金，並貸記淨確定福利負債\$60,000，期末之確定福利支出給付為\$30,000。甲公司之福利計畫之當期服務成本為利息成本之 1.5 倍，假設利息成本於 X2 年年底發生時，利息成本為前期服務成本之 6 倍。甲公司並假設 X2 年精算假設之各條件未改變時，則預期報酬將等於實際報酬。試問，甲公司計畫資產之實際報酬率為何？
 (A)30% (B)20% (C)15% (D)12.5%
- 8 企業買回庫藏股時，以下何種情況不會發生？
 (A)現金減少 (B)每股盈餘增加 (C)權益報酬率增加 (D)已發行普通股股本減少
- 9 甲公司於 X0 年年底併購乙公司。併購時之契約明訂，兩公司於合併後兩個會計年度的稅後淨利皆高於\$500,000 時，會於 X3 年額外發行 60,000 股給予原乙公司之股東。併購後甲公司之 X1 年的本期淨利為\$540,000，年度在外流通股數之加權平均為 240,000 股。試問甲公司 X1 年之稀釋每股盈餘之金額為何？
 (A)\$2.25 (B)\$2.08 (C)\$1.80 (D)\$1.67
- 10 甲公司 X1 年年底宣告發放現金股利\$600,000。下列為甲公司於 X1 年年底之部分權益資料：特別股(8%，面額\$100，流通在外股數為 12,000 股)，普通股(面額\$10，流通在外股數為 60,000 股)，另有來自普通股溢價之資本公積\$400,000 與換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額\$50,000。甲公司之特別股為非累積，可參加至 12%。試問，普通股每股可分得之股利金額？
 (A)\$7.6 (B)\$5.2 (C)\$12 (D)\$0.1
- 11 甲公司於 X9 年 7 月 1 日以\$20 億取得專利權 A。專利權 A 的法定保護年限剩餘 15 年，但甲公司預估專利權 A 的經濟耐用年限僅有 10 年。甲公司於 X9 年 12 月 31 日財務報導日以直線法攤銷該專利權 A，攤銷年限設為 15 年。試問，其違反下列何種資訊品質特性或原則？
 (A)重大性 (B)時效性 (C)忠實表述 (D)可比性
- 12 下列有關無形資產之敘述何者正確？
 (A)企業可認列其內部生成之品牌價值為資產
 (B)企業每年須對商譽做減損測試並且認列攤銷費用
 (C)企業須攤銷有確定耐用年限之無形資產
 (D)企業於專利權侵權訴訟勝訴時，所支出之費用可認列為資產
- 13 古坑公司於 X2 年初按面額發行可賣回公司債 3,600 張，每張面額\$1,000，5 年期，到期日為 X6 年 12 月 31 日，票面利率 3%，每年 12 月 31 日付息一次。公司債合約中規定，持有人於 X4 年 3 月 1 日及 X5 年 3 月 1 日有權利按面額之 108%加計應計利息賣回公司債。試問古坑公司在 X3 年 12 月 31 日資產負債表中對此流通在外可賣回公司債應分類為何？
 (A)非流動負債 (B)流動負債 (C)權益 (D)非控制權益
- 14 台中公司 X2 年帳上的相關資訊如下：
- | | |
|-------------------------------|-------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價利益 | \$ 36,000 |
| 確定福利計畫的再衡量數 | 24,000 (貸方) |
| 國外營運機構財務報表換算成本國貨幣所產生的兌換損失 | 18,000 |
| 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 | 5,000 |
| 機器設備的重估價損失 | 6,000 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失 | 12,000 |
| 專利權的重估增值 | 27,000 |
| 投資性不動產之公允價值變動損失 | 28,000 |
- 試問：台中公司應於 X2 年度綜合損益表中報導後續可能重分類至損益的其他綜合損益項目總金額為何(不考慮所得稅的影響)？
 (A)\$56,000 (B)\$33,000 (C)\$39,000 (D)\$23,000

- 15 下列不屬於投資性不動產者共有幾項？
(1)為獲取長期資本增值而持有的土地
(2)企業所持有與建築物相關的使用權資產，並以營業租賃出租的建築物
(3)準備以營業租賃的方式招租，但目前暫時空置尚未出租的辦公大樓
(4)企業所持有提供予員工使用並收取租金的宿舍
(5)為供正常營業過程出售而仍於開發中的土地
(6)以營業租賃的方式出租予他人的機器設備
(A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項
- 16 正光公司於 X2 年 1 月 1 日發行每股面額\$10 的累積特別股 50,000 股，取得價款\$503,270，並支付股票發行成本\$30,000，滿 3 年時正光公司必須按每股\$10 贖回全部特別股。特別股股利率為 4%，每年 12 月 31 日支付股利，公司有盈餘時即須支付該股利，並無裁量權利。特別股發行當日，正光公司發行類似品質之 3 年期 4%債券的市場利率為 6%。試問 X3 年 12 月 31 日正光公司支付該特別股股利時，帳上應如何記錄？
(A)借：保留盈餘 27,320 (B)借：利息費用 28,900
(C)借：保留盈餘 20,000 (D)借：利息費用 29,434
- 17 皇家公司於 X3 年 7 月 12 日決議辦理現金增資 150,000 股，保留員工認股數為 15,000 股，當日員工與公司對認購計畫已有共識。皇家公司採用選擇權評價模式，估計所給與認購新股之權利在 X3 年 7 月 12 日的每單位公允價值為\$8，當時公司股價每股\$66，員工認購價每股\$60。若皇家公司的員工於 X3 年 8 月 15 日共認購 8,000 股，但兩個月後現金增資失敗，皇家公司亦退回股款。試問皇家公司 X3 年應認列的薪資費用為何？
(A)\$0 (B)\$64,000 (C)\$120,000 (D)\$480,000
- 18 員山公司於 X2 年 1 月 1 日以\$25,000,000 取得一棟商業大樓，並分類為投資性不動產，採用公允價值模式，並將商業大樓出租給鳳林公司，每年收取租金\$1,200,000。X2 年 12 月 31 日評估商業大樓的公允價值為\$23,600,000，但報稅上係以取得成本為課稅基礎，也不得將帳面金額調整至公允價值，採直線法及按 40 年計提折舊，無殘值。員山公司 X2 年度的稅前淨利為\$18,650,000，所得稅率為 20%，則 X2 年度綜合損益表上列報所得稅費用金額為何？
(A)\$3,575,000 (B)\$3,855,000 (C)\$3,730,000 (D)\$3,015,000
- 19 康橋公司於 X5 年初付現\$1,500,000 及開立 3 年期面額\$3,000,000 的無息票據，購入機器設備一部。機器設備估計耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。當日市場利率為 8%。若康橋公司將機器設備誤以修理費用科目入帳，並於 X6 年初發現此項錯誤（康橋公司對應付票據的會計處理並無錯誤），且假設 X5 年底保留盈餘之餘額為\$320,000。試問 X6 年初保留盈餘之正確金額為何（忽略所得稅的影響）？
(A)\$3,234,678 (B)\$3,014,562 (C)\$3,425,198 (D)\$3,512,626
- 20 苗栗公司於 X4 年初以完成 3 年的服務為條件，給與某位高階主管 1 項權利，可選擇取得相當於既得日 3,000 股股票價值的現金或 3,600 股的股票，每股面值\$10。若選擇取得股票，則於既得日之後的兩年內不得出售。苗栗公司給與日的股價為每股\$48，X4 年、X5 年及 X6 年底之股價分別為\$54、\$51 及\$57。考慮既得日後限制兩年內不得出售的效果，估計給與日限制權利股票的公允價值為每股\$45。試計算苗栗公司 X5 年度應認列之薪資費用為何？
(A)\$54,000 (B)\$57,000 (C)\$51,000 (D)\$48,000