

代號：13440
70240
頁次：4-1

104 年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及 104 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

等 別：高員三級鐵路人員考試、三等退除役軍人轉任考試

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、甲公司於 X2 年 1 月 4 日以每股\$40 的價格購入乙公司每股面值\$10 的普通股 400,000 股作為投資，占乙公司發行在外普通股的 10%，並分類為備供出售金融資產。X2 年 6 月 5 日收到每股\$2 現金股利及\$1 股票股利。X2 年 7 月 1 日甲公司又以每股\$44 的價格購買乙公司普通股 1,320,000 股，占乙公司發行在外普通股的 30%。乙公司另發行有 10%，累積特別股\$20,000,000，每股面值\$10，該特別股被歸類為權益，X1 年度已積欠一年股利。甲公司除了投資乙公司普通股之外，另對乙公司有無擔保的長期應收款\$20,000,000 及抵押貸款\$10,000,000。乙公司 X2 年度公司決算淨利為\$15,000,000。X3 年度則虧損\$308,000,000。

試作：甲公司投資乙公司 X2 年度及 X3 年度之相關分錄。（20 分）

二、甲航空公司於 X1 年初以規費\$12,000 向政府取得 A 機場之起降權利，惟該起降權利當時之公允價值為\$2,000,000。甲航空公司將遵守政府所訂定之使用機場相關規範，至於該起降權利證書，未來每 10 年甲航空公司得免費向政府申請換發。甲航空公司評估 A 機場之基礎建設及相關情況後，認為其有能力持續在機場提供飛航服務，並預期此項起降權利之未來經濟效益消耗型態無法可靠決定。

試作：（每小題 5 分，共 15 分）

(一) X1 年初之分錄。

(二) 上述交易中，資產之耐用年限為幾年？X1 年該資產攤銷之分錄。

(三) X4 年初，政府決定 A 機場之起降權利不再以免費換發證書之方式為之，而改採公開競標。甲航空公司此時估計其現有權利證書尚可使用 5 年。試作 X4 年與權利證書相關之分錄。

三、乙公司之業務為生產及出售辦公設備，現改變銷售策略，以租賃作為促銷之手段，於 X1 年 1 月 1 日出租辦公設備予丙公司，租賃期間終了時，該設備之所有權將轉移予丙公司。丙公司每年年初支付租金，以及保險費、修繕費等服務成本。相關資訊如下：

該辦公設備之原始生產成本	\$3,000,000
該設備於租賃開始日之公允價值	\$4,214,204
每期租金	\$450,000
服務成本	\$180,000
預期殘值	\$156,000
租期	20 年
隱含利率	10 %

試作：（每小題 5 分，共 15 分）

(一)出租人於租賃期間可賺取的利息收入及製造商利潤，各為多少？

(二)出租人前三年的相關分錄。

(三)乙公司在 X3 年 12 月 31 日未賺得融資收益及應收租賃款的餘額各為若干？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4702

(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 某公司 X1 年 1 月 1 日額定發行普通股 50,000 股，實際發行 40,000 股。4 月 1 日現金增資 5,000 股，6 月 1 日發放股票股利 20%，8 月 1 日買回庫藏股 12,000 股，11 月 1 日股份分割，1 股分割成 2 股。計算該公司 X1 年加權平均流通在外股數為：

(A)47,500 股 (B)88,000 股 (C)95,000 股 (D)138,667 股

- 2 某公司 X1 年及 X2 年底之所得稅相關資料如下，請計算 X2 年之所得稅費用：

時間	X1 年底	X2 年底
遞延所得稅資產	\$50,000	\$37,000
遞延所得稅負債	\$20,000	\$62,000
當期應付所得稅		\$98,000

(A)\$43,000 (B)\$69,000 (C)\$127,000 (D)\$153,000

- 3 甲公司進行一筆售後租回交易，該租賃之性質屬於營業租賃。若交易發生時，資產之帳面金額高於其公允價值，則該差額應如何處理？

(A)立即認列損失
(B)除非價值已經發生減損，否則不作任何調整
(C)遞延並於資產租賃期間攤銷
(D)遞延並於資產預期使用期間攤銷

- 4 下列有關每股盈餘之敘述何者正確？

(A)企業同時發行不可轉換特別股及不可轉換公司債，屬於複雜資本結構
(B)簡單資本結構應計算稀釋每股盈餘
(C)複雜資本結構應計算基本每股盈餘
(D)若有發行潛在普通股，不會稀釋每股盈餘

- 5 某公司發行流通在外普通股 100,000 股，累積完全參加特別股 200,000 股，面額均為\$10，特別股股利率 6%，已積欠一年股利，本年度宣告發放現金股利\$480,000，請計算特別股股東本年度可分配之股利：

(A)\$120,000 (B)\$240,000 (C)\$360,000 (D)\$400,000

- 6 某公司遭控訴有侵權行為，並被要求賠償損失。該公司估計被法院判決敗訴之可能性為 30%，則應如何進行會計處理？

(A)分類為確定負債，認列負債並揭露 (B)分類為負債準備，認列負債並揭露
(C)分類為或有負債，揭露但不認列負債 (D)無須認列負債也不必揭露

- 7 某公司編製銀行存款調節表，公司帳該銀行存款之餘額為\$78,520，銀行對帳單之餘額為\$85,240。在途存款\$32,580，存款不足退票\$490，銀行代收股款\$37,500，代扣手續費\$120，公司誤將已付款支票\$3,610 記為\$3,160，此外尚有未兌現支票，請計算未兌現支票之金額：

(A)\$980 (B)\$1,880 (C)\$1,960 (D)\$2,860

- 8 下列有關存貨之敘述，何者正確？
- (A)採用平均法及定期盤存制，屬移動平均法
(B)先進先出法無論採用定期盤存制或永續盤存制，其期末存貨之金額相等
(C)採用先進先進法可以操縱損益
(D)毛利法係以成本為基礎之存貨評價方法
- 9 某公司期初存貨為\$60,000，期末存貨為\$85,000，期末應付帳款為\$95,000，期初應付帳款為\$120,000，銷貨成本\$225,000。請計算本年度應付帳款付現之金額：
- (A)\$200,000 (B)\$225,000 (C)\$250,000 (D)\$275,000
- 10 忠實表述為財務資訊品質特性之基本品質之一。該品質不包括下列何種特性：
- (A)完整 (B)中立 (C)免於錯誤 (D)審慎
- 11 甲公司於 X1 年初開始向乙公司租用設備一部，租期 2 年，約定支付租金之方式為 X1 年初先支付\$60,000，另於每年年底支付\$90,000，租期屆滿，該設備返還乙公司。該租賃合約經甲、乙公司評估均屬營業租賃，且直線基礎最能代表使用者效益（亦即資產使用效益遞減）之型態。關於此租賃，甲公司應計入 X1 年本期淨利之費損金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$60,000 (B)\$90,000 (C)\$120,000 (D)\$150,000
- 12 承上題，乙公司對該設備採成本模式衡量，於 X1 年初之帳面金額為\$60,000，並估計剩餘耐用年限為 2 年，殘值為\$0。乙公司對與該設備類似之資產採年數合計法提列折舊。乙公司為協商與安排該營業租賃，產生直接成本\$6,000。關於此租賃，乙公司應計入 X1 年本期淨利之相關費損金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$33,000 (B)\$40,000 (C)\$43,000 (D)\$44,000
- 13 甲公司 X1 年初以\$100,000 建造廢料儲槽一座，估計耐用年限為 4 年，殘值為零，以成本模式衡量，採直線法提列折舊。依法規該儲槽使用期屆滿時，須委請專業人員拆除，估計將發生拆除成本\$15,000。甲公司於 X1 年至 X3 年估計適用之風險調整後利率，均為 4%，但於 X4 年初，估計該利率增為 5%。關於該儲槽，甲公司於 X4 年應認列之折舊金額為（不考慮所得稅影響，答案四捨五入至元）：
- (A)\$27,945 (B)\$28,068 (C)\$28,206 (D)\$28,343
- 14 甲公司持有之交易目的金融資產，於 X1 年初與 X1 年底之公允價值，分別為\$10,000 與\$13,000。若甲公司於 X1 年認列該資產之評價利益\$1,000，則在以間接法編製之 X1 年現金流量表上，自 X1 年本期淨利減除與該金融資產有關之金額，應為：
- (A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000

- 15 甲公司於 X1 年初發行 100 張面額\$1,000，票面利率 5%之三年期可賣回轉換公司債，得款\$100,000。該公司債持有人得於到期日前之任何時間，以 1 張公司債轉換為 10 股普通股，債券持有人亦得於 X2 年 5 月 1 日要求甲公司按債券面額加計利息補償金贖回公司債。若 X1 年初相同條件但不可轉換且不可賣回之公司債公允價值為\$91,000，相同條件但可賣回不可轉換之公司債公允價值為\$95,000，轉換權之公允價值為\$6,000，賣回權之公允價值為\$5,000，則甲公司關於該公司債於 X1 年初應認列之非衍生金融負債之金額為：
- (A)\$89,000 (B)\$90,000 (C)\$91,000 (D)\$94,000
- 16 下列何者非屬企業之會計政策選擇？①存貨計價公式採個別認定法或平均法 ②建造合約之收入認列採完工百分比法或成本回收法 ③生物資產之衡量採公允價值減出售成本模式或成本模式 ④農產品之衡量採公允價值減出售成本模式或成本模式
- (A)僅④ (B)僅③④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 17 甲公司 X1 年初以\$100,000 購入非確定耐用年限之無形資產一筆，採重估價模式衡量。甲公司於 X1 年底按當日公允價值\$130,000 重估該資產，該公司選擇將重估增值累積於權益，至該資產處分為止。X2 年底，該公司評估該資產已發生減損，可回收金額估計為\$90,000。該公司認列減損損失，且計入本期淨利之金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$30,000 (D)\$40,000
- 18 承上題，X3 年底，該公司評估該資產已認列之減損已不復存在，估計可回收金額為\$120,000。該公司應認列之減損迴轉利益，且計入當年本期淨利之金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- 19 甲公司 X1 年初宣布將於六個月後關閉某一生產線，並解僱所屬之 100 名員工，該 100 名員工若選擇於生產線關閉前離職，可得到\$20,000 資遣給付，若選擇留下服務，至生產線關閉始離職，可得到\$60,000 資遣給付。若該公司於 X1 年年初與第 1 季季末均預期將有 40 名員工於生產線關閉前離職，60 名員工選擇留下服務至生產線關閉始離職。若甲公司應於 X1 年第 2 季認列與該生產線關閉有關之重組成本，則關於該資遣給付計畫，甲公司應計入 X1 年第一季本期淨利之費損金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$2,000,000 (B)\$3,000,000 (C)\$3,200,000 (D)\$6,000,000
- 20 甲公司於 X1 年初以\$200,000 之價格購買生產設備一台。該購價含安裝時之重大檢測價格\$20,000。該設備以成本模式衡量，估計耐用年限 10 年，殘值為\$0，採直線法提列折舊。該設備安裝後，依法規每 5 年須重大檢測一次，惟 X3 年起，法規修改，每 3 年須重大檢測一次，故甲公司於 X3 年底支出\$25,000 進行重大檢測。甲公司使用該設備對其 X3 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$ (20,000) (B)\$ (22,000) (C)\$ (30,000) (D)\$ (55,000)