

114年公務人員高等考試三級考試試題

代號：22520
頁次：5-1

類 科：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 X5 年 1 月 1 日以現金\$900,000 買入乙公司發行之面額\$1,000,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，4 年期之可買回公司債。乙公司得自 X7 年 1 月 1 日起按面額 110 加計應計利息買回該公司債，發行日該買回權之公允價值經評估為\$50,000。甲公司發生交易成本\$12,900，乙公司發生交易成本\$20,322。其他相關資料如下：
- (1)X5 年 12 月 31 日可買回公司債之公允價值為\$950,000，買回權之公允價值為\$75,000。
- (2)X6 年 12 月 31 日可買回公司債之公允價值為\$1,025,000，買回權之公允價值為\$105,000。
- (3)X7 年 1 月 1 日乙公司以 110 之價格將全部公司債買回。

	$i = 5\%$		$i = 6\%$	
	複利現值	普通年金現值	複利現值	普通年金現值
4 期	0.82270	3.54595	0.79209	3.46511

試作：（四捨五入取至整數位）

(一)甲公司 X5 年至 X7 年有關公司債之分錄。（9 分）

(二)乙公司 X5 年至 X7 年有關公司債之分錄。（16 分）

二、X2 年 1 月 1 日甲公司與 10 位經理級以上員工協議，以無償發給新股方式作為獎酬計畫，每位員工發給面額\$10 之普通股 10,000 股，給與日股價為每股\$60，增資基準日為 X2 年 1 月 20 日。既得條件為員工必須服務滿三年，自 X5 年 1 月 1 日才可自由轉讓股票。在三年的閉鎖期間內，股票由甲公司交付信託，員工不得轉讓，惟仍享有投票權及股利分配權，員工若於既得期間內離職，應返還該限制型股票及股利。該限制型股票於 X2 年 1 月 1 日之公允價值為每股\$57。

X2 年 6 月 30 日宣告現金股利每股\$3、股票股利每股\$1，股東會決議日前一天股票收盤價為每股\$62。甲公司流通在外股數為 1,000,000 股（包含限制型股票 100,000 股），X2 年 7 月 31 日發放股利。

甲公司於 X2 年初估計有 3 位員工會在三年內離職，實際上於 X3 年 6 月 30 日有 2 位員工離職。X3 年底甲公司估計有 2 位員工會在三年內離職，X4 年底既得之員工有 8 位。

試作：

(一) X2 年相關之分錄。(11 分)

(二) X3 年相關之分錄。(10 分)

(三) X4 年相關之分錄。(4 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2225

(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 甲公司其他權益內有下列項目。若各項金額在 X1 年初均有貸方餘額\$1,000，且 X1 年底均因處分或結清而為\$0，則甲公司 X1 年將因而增加本期損益的金額為何？

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額。
2. 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損益。
3. 不動產、廠房及設備項目之重估增值。
4. 確定福利計畫之再衡量數。

(A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000

2 甲公司 X1 年度稅前淨利為\$1,000,000，採間接法編製現金流量表。若該公司有下列調整項目，則 X1 年度來自營業活動之現金流量為何？

折舊費用\$200,000、專利權攤銷\$50,000、資產處分利益\$10,000、預期信用減損損失\$15,000、應收帳款增加\$10,000、存貨增加\$20,000、合約負債減少\$30,000、應付帳款增加\$40,000、所得稅已支付\$70,000。甲公司 X1 年度無實際減損而沖銷應收帳款之情形。

(A)\$1,225,000 (B)\$1,165,000 (C)\$1,185,000 (D)\$1,235,000

- 3 甲公司 X1 年期初存貨為\$5,000，期末存貨為\$3,000，X1 年間進貨\$50,000，進貨退回\$3,000，進貨折讓\$1,000，進貨運費\$2,000，尚有\$1,000 之應付但未付款之進貨尚未記入帳簿。若銷貨收入\$80,000，銷貨退回\$5,000，銷貨折讓\$2,000，銷貨運費\$1,000（由賣方負擔，列為營業費用），則甲公司 X1 年度之銷貨成本為何？
(A)\$48,000 (B)\$49,000 (C)\$51,000 (D)\$53,000
- 4 甲公司的機器於 X4 年 12 月 31 日的帳列成本為\$8,000，累計折舊為\$1,600。該日該機器的公允價值為\$5,000。若甲公司採用「消除成本法（即沖銷累計折舊）」的方式處理重估，則下列選項何者正確？
(A)直接將機器的帳面金額減至\$5,000，並將損失列入其他綜合損益
(B)沖銷累計折舊\$1,600，並認列重估價損失\$1,400
(C)認列重估價損失\$3,000，並調整機器的帳面金額至\$5,000
(D)維持原帳面金額不調整，待除列機器時，再重分類至損益
- 5 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以\$64,000 買進乙公司 25%的普通股股權，並對乙公司財務業務決策具有重大影響。當日乙公司的淨資產為\$320,000，且甲公司的投資成本與所享有股權淨值份額間無差額。乙公司 X1 年度之淨利為\$100,000，且於 X1 年間平均產生。若 X1 年度應發放之累積特別股現金股利為\$20,000，但乙公司並未宣告發放，且特別股股本金額沒有改變，則 X1 年 4 月 1 日特別股股本為何？
(A)\$80,000 (B)\$64,000 (C)\$32,000 (D)\$20,000
- 6 甲公司於 X0 年 12 月 31 日向乙銀行借款\$2,000,000，開立三年期票據，票面利率 6%，每年年底付息一次，到期日為 X3 年 12 月 31 日。借款當日有效利率亦為 6%。截至 X2 年底已正常支付兩年利息，但 X2 年 12 月 31 日甲公司發生財務困難，經乙銀行同意本金減為\$1,800,000，利率降為 3%，每年年底支付利息，到期日延長至 X5 年 12 月 31 日，但甲公司當日需支付乙銀行債務協商費用\$10,000。若當日市場有效利率為 7%，則甲公司在 X2 年 12 月 31 日債務清償損益為何？
($P_{3, 6\%} = 2.673012$ ； $p_{3, 6\%} = 0.839619$ ； $P_{3, 7\%} = 2.624316$ ； $p_{3, 7\%} = 0.816298$)
(A)\$358,591 (B)\$368,591 (C)\$378,951 (D)\$388,591
- 7 甲公司於 X1 年 1 月 1 日，以平價發行面額總計\$2,000,000 的 4 年期可轉換公司債，票面利率 4.0%，每年付息一次；該債券可於到期日前任何時點，按每\$1,000 面額轉換為 100 股面額\$10 之普通股。若發行日不附轉換權但條件相同的公司債市場利率為 8.0%，且該可轉換債券於發行日之負債組成部分公允價值約為\$1,735,000。若甲公司於 X2 年 1 月 1 日以現金\$2,050,000 買回全部流通在外的可轉換公司債，且買回時，負債組成部分的帳面金額已攤銷至\$1,793,800，當時公允價值為\$1,700,000，則 X2 年 1 月 1 日這筆可轉換公司債買回交易，對甲公司權益總額的淨影響為何？
(A)減少\$178,800 (B)減少\$256,200 (C)減少\$350,000 (D)減少\$443,800
- 8 甲公司於 X1 年底有下列會計項目的貸方餘額。若每項的餘額均為\$1,000，則 X1 年底資產負債表下的其他權益貸方餘額為何？
1. 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損益
2. 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損益
3. 投資性不動產公允價值調整利益
4. 不動產重估增值
5. 確定福利計畫之再衡量數
6. 停業單位利益
(A)\$2,000 (B)\$3,000 (C)\$4,000 (D)\$5,000

- 9 甲公司於 X1 年初與諸多客戶分別簽訂合約，以\$10,000 提供一年健身會員服務。合約包含一項選擇權：客戶可於未來兩年內每年續約一次，每次僅需支付\$8,000，即可再享一年服務。若客戶未於 X1 年初簽約，則 X2 年與 X3 年的正常價格分別為\$12,000 及\$14,000。甲公司評估此續約選項具有重大優惠，構成一項重要權利，應視為一個單獨履約義務。甲公司於 X1 年初預期 X1 年簽約客戶中有 70%的客戶將於 X2 年續約，而 X1 年簽約客戶中有 50%將於 X3 年續約，且每名客戶每年的預期總成本為：X1 年：\$5,080、X2 年：\$6,000、X3 年：\$7,000。若甲公司判定以已發生成本相對於預期總成本為基礎認列收入，且 X1 年之實際成本亦為\$5,080，則甲公司於 X1 年應認列服務收入之金額為何（百分比請四捨五入為整數）？
(A)\$520 (B)\$6,820 (C)\$7,840 (D)\$19,600
- 10 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日發行不可轉換，不可賣回，每股面值\$10 的累積特別股 2,000 股，自 20X3 年起，特別股股東獲得股利率 5%，此等股利率等同於其他相同等級特別股於 20X1 年 1 月 1 日發行的市場股利率。試問：甲公司計算 20X2 年度的基本每股盈餘，視為特別股股利之金額為何？
(A)\$0 (B)\$907.03 (C)\$952.38 (D)\$1,000
- 11 丙公司於 20X1 年 1 月 1 日與客戶簽訂合約，共計銷售 500 單位產品，每單位售價\$20，每單位成本\$15，在合約簽訂日移轉產品控制權予客戶，並收取現金。丙公司依據商業慣例允許客戶於 20 天內退回未使用之產品，客戶可收到全額退款。丙公司的上述銷售附退貨權之產品，自客戶收取的對價係變動，會計人員決定以期望值方法，預測將有權取得的變動對價的產品數為 450 單位，亦即 450 單位產品高度很有可能不會發生重大迴轉於退貨期間內。試問：下列何者為丙公司於 20X1 年 1 月 1 日的正確記錄？
(A)銷貨收入增加\$10,000 (B)銷貨成本增加\$6,750
(C)退款負債增加\$750 (D)存貨減少\$6,750
- 12 乙公司於 20X1 年初給與 8 位高階主管各 1,000 單位，存續期間為 10 年的認股權。若公司股價自目前每股\$30 上漲至\$60，並且高階主管於股價目標達成時仍為在職，認股權將既得且可立即行使。乙公司採用二項式選擇權定價模式，將股價於存續期間內達到目標及無法達成目標的可能性納入考量，給與日的每單位認股權的估計公允價值為\$15。此外，根據選擇權定價模式在考量所有可能結果，達成股價目標的最可能期間在 20X4 年 12 月 31 日，亦即既得期間為 4 年。乙公司於 20X3 年底估計於 20X4 年 12 月 31 日之前，將有 2 位高階主管離職。然而，20X2 年 12 月 31 日及 20X4 年 12 月 31 日各有一位及二位高階主管實際離職。實際達到股價目標為 20X5 年 12 月 31 日，同年，另有一位高階主管離職。試問：有關上述認股權，乙公司報導於 20X4 年度綜合損益表的「薪資費用」金額為何？
(A)\$7,500 (B)\$15,000 (C)\$18,750 (D)\$22,500
- 13 甲公司帳列遞延所得稅皆按 20%所得稅率計算。若該公司於 X6 年底應課稅暫時性差異的資料如下，則 X7 年底遞延所得稅負債的期末總餘額為何？
1. 與土地重估增值有關之暫時性差異\$600,000，X7 年底再次進行重估價，使該暫時性差異增為\$900,000。
2. 與設備重估增值有關之暫時性差異\$450,000；X7 年經折舊提列，使該暫時性差異減為\$360,000。
3. X5 年初因吸收合併企業，而認列廉價購買利益\$400,000，依稅法規定，合併取得消滅公司可辨認淨資產公允價值超過收購成本部分，係自取得年度起分 5 年平均計入課稅所得。
(A)\$74,000 (B)\$164,000 (C)\$284,000 (D)\$300,000

- 14 丁公司採用永續盤存制。20X1 年度一批在途存貨 \$50,000，交貨條件為起運點交貨，直至 20X1 年底，丁公司並未收到廠商發票，故而會計人員並未記錄，並且，商品在 20X1 年底，並未運送至丁公司，盤點存貨亦漏列；此外，20X1 年度，由於會計人員的疏忽，折舊費用\$3,500 並未提列並漏列此項記錄；再者，20X1 年度寄銷一批商品（成本\$65,000，售價\$80,000）予他公司，會計人員對於此項寄銷，記錄為賒銷。對於 20X1 年度的三項會計錯誤，會計人員於 20X2 年 1 月份察覺，進行錯誤更正的會計處理，此時，無須考慮所得稅影響。試問：20X2 年 1 月份的會計錯誤的更正，丁公司應借記或貸記「追溯適用及追溯重編之影響數」金額？
(A)借記：\$18,500 (B)借記：\$83,500
(C)貸記：\$31,500 (D)貸記：\$111,500
- 15 甲公司 X6 年底，與土地重估增值有關之暫時性差異為\$300,000，X7 年底再次重估，使該暫時性差異增為\$450,000。若該公司所得稅率為 20%，則下列何者為 X7 年底與該土地重估增值有關之正確會計分錄項目？
(A)借：所得稅費用\$30,000 貸：遞延所得稅資產\$30,000
(B)借：其他綜合損益－遞延所得稅費用\$30,000 貸：遞延所得稅負債\$30,000
(C)借：遞延所得稅負債\$30,000 貸：所得稅利益\$30,000
(D)借：其他綜合損益－遞延所得稅費用\$60,000 貸：遞延所得稅負債\$60,000
- 16 甲公司 X7 年度稅前淨利為\$500,000。若該公司有下列與課稅所得計算相關資料，則當年度課稅所得的金額為何？
1. X7 年超過稅法限額交際費用\$20,000。
2. X7 年認列兌換利益\$30,000 為外幣貨幣性資產產生之未實現利益，於實現時方須申報納稅，預計 X8 年及 X9 年各實現 50%。
3. 預收 X9 年收入\$40,000，應於 X7 年申報所得。
4. X7 年認列研究支出\$50,000，依稅法規定，應自 X7 年起分 5 年平均列為費用減除。
(A)\$530,000 (B)\$550,000 (C)\$570,000 (D)\$630,000
- 17 甲公司移轉建築物予乙公司，並自乙公司租回該建築物，賣（承租）方及買（出租）方均適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」的相關規範進行移轉合約與租賃處理。此外，甲公司的移轉建築物亦滿足國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」有關履約義務之規定，作為銷售資產處理。然而，上述建築物的移轉售價低於移轉日的建築物的公允價值，甲公司會計人員對於此項售價與公允價值的差額，應以何項會計科目記錄為宜？
(A)其他長期借款 (B)未賺得融資收益
(C)使用權資產 (D)累計折舊－房屋及建築
- 18 乙公司於 X2 年 1 月 1 日向丙公司承租機器設備 5 年，每年底須支付租金\$760,000，租賃契約允許乙公司於租期屆滿時以\$120,000 購買該設備，且乙公司可合理預期將行使該購買選擇權。設備於購買後仍可使用 3 年，估計最終殘值為\$0。此外，乙公司在安排租賃過程中，發生初始直接成本\$90,000。若乙公司之增額借款利率為 8%，則租賃開始日乙公司的租賃負債金額為何？（註：年金現值，5 期，8% = 3.99271；年金現值，8 期，8% = 5.746639；複利現值，5 期，8% = 0.680583；複利現值，8 期，8% = 0.540269）
(A)\$3,034,460 (B)\$3,116,130 (C)\$4,367,446 (D)\$4,432,278
- 19 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以\$500,000 購買蘋果樹苗進行栽種，預期 20X5 年 1 月 1 日開始結出果實，收成期間估計為 50 年，每年正常收成，殘值估計為零。20X1 年及後續年度的薪資及肥料等直接支出，每年為\$80,000，自 20X5 年起，採收蘋果的支出，每年為\$100,000。蘋果為農產品，市場報價為\$250,000，運費及出售成本約為\$5,000。試問：20X5 年 12 月 31 日應認列「折舊費用」金額？
(A)\$0 (B)\$9,259 (C)\$16,400 (D)\$196,400
- 20 甲公司採用確定福利計畫提供退休福利，X1 年相關資訊包括：當期服務成本\$1,000、前期服務成本\$2,000、利息成本\$3,000、計畫資產期初餘額\$40,000、計畫資產實際報酬\$3,000、精算利益\$2,000。若折現率與預期報酬率均為 5%，則甲公司應列為 X1 年度其他綜合損益的金額為何？
(A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000