

104年公務人員升官等考試、104年關務人員升官等考試
104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。

一、第一公司於 104 年 1 月 1 日將成本\$1,500,000，累計折舊\$300,000 之機器一部售給冠軍公司，售價\$1,000,000，並立即簽約租回機器，租期 4 年，每年年初給付租金\$247,613。該機器出售時之公允價值為\$800,000，估計剩餘耐用年限 5 年，無殘值。租期屆滿機器需歸還冠軍公司，估計尚有殘值\$200,000，第一公司並不保證殘值。104 年 1 月 1 日第一公司之增額借款利率為 12%，冠軍公司此租賃之隱含利率為 10%，且為第一公司所知，兩家公司均為曆年制，採直線法計提折舊。該租賃合約經判斷對第一公司及冠軍公司而言均屬融資租賃。

試作：

- (一)第一公司 104 年 1 月 1 日所出售之機器是否發生價值減損？若有，應認列之減損損失是多少？(2 分)
(二)第一公司 104 年相關之分錄。(15 分)
(三)冠軍公司 104 年相關之分錄。(8 分)

參考資料：

期數	\$1 複利現值		\$1 普通年金現值	
	10%	12%	10%	12%
3	0.7513	0.7118	2.4869	2.4018
4	0.6830	0.6355	3.1699	3.0373
5	0.6209	0.5674	3.7908	3.6048

二、大豪公司於 14 年 3 月 1 日承建一辦公大樓，合約總價\$9,000,000，該大樓於 17 年完工，有關資料如下：

	14 年	15 年	16 年	17 年
每年發生之工程成本	\$2,520,000	\$2,610,000	\$2,130,000	\$1,800,000
年底估計尚須投入之成本	4,680,000	3,420,000	1,815,000	
當年度請款數	1,500,000	3,000,000	2,250,000	2,250,000

試作：

- (一)計算完工百分比法下每年應認列之工程利益或損失數。(8 分)
(二)若大豪公司對工程損益無法可靠估計，已知 14 年至 16 年預期很有可能回收之總額分別為\$2,700,000、\$5,000,000、\$7,350,000，且 16 年底經評估該合約之總成本極有可能為\$9,075,000，試按成本回收法計算各年度應認列之工程利益或損失。(11 分)
(三)分別作完工百分比法及成本回收法下 16 年認列工程損益之分錄。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5215

(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 試為陸橋公司計算下列 4 項負債之課稅基礎總金額：
 1. 帳面金額為\$100 之應計費用，報稅上相關之費用已經申報\$30。
 2. 帳面金額為\$100 之預收利息收入，報稅上相關之利息收入已經申報\$20。
 3. 帳面金額為\$100 之應付利息，報稅上採現金基礎於支付時減除。
 4. 帳面金額為\$100 之應付借款，該借款之償還無租稅後果。

(A)\$110 (B)\$150 (C)\$210 (D)\$250
- 2 習藝公司於 X1 年初開始為江湖公司建造橋樑一座，原始建造合約之總價款為\$9,000，最初估計合約成本為\$8,000，預定 3 年完工。若工程進行中，發生下列事項，試為習藝公司決定 X2 年應認列之淨利潤（營業收入減營業費用）：
 1. X1 年底，習藝公司已發生合約成本\$2,093，估計合約總成本已增加為\$8,050。
 2. X2 年中，習藝公司估計將額外增加合約成本\$150，使合約總成本增加為\$8,200，因而江湖公司同意變更合約總價款為\$9,200。
 3. X2 年底，習藝公司已累積發生合約成本\$6,268，其中包括 X1 年已發生合約成本\$2,093，及貯存在工地以供 X3 年使用之材料\$200。

(A)\$247 (B)\$493 (C)\$505 (D)\$740
- 3 新橋公司於 X1 年初給與 500 位員工各 100 股之股份，當時之股價為每股\$30，於既得期間內離職之員工，即喪失取得股份的權利，其餘約定條件如下：
 1. X1 年盈餘增加超過 18%，則股份可於第 1 年底既得；
 2. X1 及 X2 年之盈餘平均每年增加超過 13%，則股份可於第 2 年底既得；
 3. X1、X2 及 X3 年之盈餘平均每年增加超過 10%，則股份可於第 3 年底既得。若後續發展情形如下，試問新橋公司應於 X2 年認列多少酬勞費用？
 1. X1 年盈餘增加 14%，有 30 位員工離職，並預期未來 2 年之盈餘將維持相同之盈餘成長率及員工離職人數；
 2. X2 年盈餘增加 10%，有 28 位員工離職，並預期 X3 年將有 25 位員工離職，盈餘將增加 10%。

(A)\$174,000 (B)\$220,000 (C)\$330,000 (D)\$417,000
- 4 長達公司於 X1 年 1 月 1 日以平價發行 200 張，三年後到期的可轉換債券，每張面額\$1,000，長達公司於每年年底按名目利率 6% 支付利息，每張債券可於到期日前任何時點轉換為 250 股普通股。當該債券發行時，類似但無轉換權之債務的通行市場利率為 9%，每股普通股於發行日之市價為\$3。若長達公司有權選擇以普通股或現金清償該可轉換債券之本金，且 X1 年綜合損益表的當期損益為\$100,000，當期流通在外普通股加權平均股數為 10,000 股，試計算長達公司 X1 年的稀釋每股盈餘：（不考慮所得稅，並計算至小數點後兩位，以下四捨五入）

(A)\$10.00 (B)\$1.94 (C)\$1.86 (D)\$1.67
- 5 特賣公司於 X1 年初發行不可轉換、不可贖回、面值為\$100,000 的累積特別股，此累積特別股有權自 X4 年起，獲配每股\$10,000 之累積年度股利。發行時之市場股利年殖利率為 10%，因此特賣公司收到\$75,131。若特賣公司於 X2 年綜合損益表的當期損益為\$10,000，當期流通在外普通股加權平均股數為 2,000 股，試計算特賣公司 X2 年基本每股盈餘：（計算至小數點後兩位，以下四捨五入）

(A)\$0.00 (B)\$0.87 (C)\$1.24 (D)\$5.00
- 6 利差銀行以放款為主要業務，於 X1 年底分析所得稅制度之變革，認為應於 X2 年及 X3 年間，每年各支出\$100,000，用於對管理及銷售員工進行再培訓，以確保利差銀行能自新所得稅制度於 X3 年初實施之日起，持續遵行法規。若利差銀行的資金成本為 10%，放款利率為 12%，試為利差銀行計算應於 X1 年底認列之負債準備：

(A)\$0 (B)\$169,005 (C)\$173,554 (D)\$200,000
- 7 油達公司於 X1 年初，將帳面價值\$46,000,000、公允價值\$50,000,000 之建築物，以\$45,000,000 賣給歐斯公司，又立即以每月\$40,000 向歐斯公司租回使用 2 年。若此項租賃並未移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬，當時之合理租金為每月\$50,000，則此售後租回交易將使油達公司於 X1 年合計認列多少之出售損失及租金費用？

(A)\$980,000 (B)\$1,000,000 (C)\$1,240,000 (D)\$1,480,000

- 8 馬自強公司於 X1 年初與台莎公司簽訂賣權，該賣權使馬自強公司得於 X5 年底前，以\$50,000,000 出售馬自強公司現在擁有之建築物予台莎公司，若該建築物於 X1 年初之公允價值為\$55,000,000，馬自強公司若行使選擇權，可選擇以交付實物交割或以現金淨額交割，則下列敘述何者正確？
- (A)賣權係一種合約且符合衍生工具之定義，馬自強公司之會計處理及其意圖與過去交割實務無關
(B)若馬自強公司意圖於行使選擇權時，以交付該建築物之方式完成合約交割，或有以淨額交割之實務慣例，則馬自強公司均不應將該合約視為衍生工具
(C)台莎公司得認定簽訂該選擇權係依其預期購買、出售或使用之需求，而選擇將該合約作為衍生工具或非衍生性工具處理
(D)台莎公司須將該合約作為一衍生工具處理，無論其過去之實務
- 9 下列有關財務報導之觀念架構的敘述，何者錯誤？
- (A)財務報導之觀念架構可協助準則制定者制定及檢討財務報導準則，亦可協助財務報表編製者處理尚未形成國際財務報導準則主題之議題
(B)財務報導之觀念架構可協助查核人員針對財務報表是否遵循國際財務報導準則出具意見
(C)財務報導之觀念架構並非國際財務報導準則，因此未對任何特定衡量或揭露議題界定準則
(D)財務報導之觀念架構若與特定國際財務報導準則相衝突，應優先適用觀念架構有關品質特性之規定
- 10 下列敘述之組合，何者均屬於投資性不動產？
- ①為第三方建造或開發之不動產
②目前尚未決定未來用途所持有之土地
③供員工使用之不動產
④以融資租賃出租予另一企業之不動產
⑤空置且將以一項或多項營業租賃出租之建築物
⑥企業於融資租賃下所持有，並以一項或多項營業租賃出租之建築物
- (A)①④⑥ (B)②⑤⑥ (C)③④⑤ (D)④⑤⑥
- 11 日奇公司於 X1 年開始營業，存貨衡量採成本與淨變現價值孰低法，X1 年期末存貨成本為\$50,000，另有備抵存貨跌價貸方餘額\$10,000，若 X2 年間進貨成本\$2,200,000，銷貨收入\$3,500,000，期末存貨之成本及淨變現價值分別為\$70,000 及\$64,000，試問日奇公司 X2 年的銷貨成本為何？
- (A)\$2,200,000 (B)\$2,186,000 (C)\$2,180,000 (D)\$2,176,000
- 12 東亞公司於 X5 年 1 月 1 日開工建造自用廠房，東亞公司為建造廠房於同日向銀行借款\$5,000,000，年利率 10%，其中\$2,000,000 於 X5 年 6 月 30 日前持續存放於年利率 1%的帳戶中，X5 年初該公司已有需支付利息費用之長期借款\$6,000,000。若東亞公司 X5 年利息資本化之金額為\$790,000，X5 年為建造廠房之支出分別為：1 月 1 日\$3,000,000，7 月 1 日\$4,000,000，11 月 1 日\$3,000,000。試計算東亞公司專案借款以外借款之資本化利率：
- (A)5.8% (B)10.0% (C)12.0% (D)20.0%
- 13 懷特公司於 X5 年初將已空置多時之建築物，以每年\$800,000 之營業租賃方式出租給萊斯公司 3 年，該建築物於出租時之帳面價值等於公允價值均為\$5,500,000，預估殘值為\$500,000，剩餘耐用年限為 5 年，採直線法折舊。懷特公司對投資性不動產後續衡量之會計政策係採用公允價值模式，試問下列二情況對懷特公司 X5 年損益的淨影響為何？
- 情況一：懷特公司無法持續、可靠衡量該建築物之公允價值。
情況二：懷特公司認為該建築物於 X5 年底之公允價值為\$5,000,000
- (A)情況一有淨損失\$200,000；情況二有淨損失\$200,000 (B)情況一有淨損失\$200,000；情況二有淨損失\$300,000
(C)情況一有淨損失\$300,000；情況二有淨利益\$300,000 (D)情況一有淨利益\$300,000；情況二有淨利益\$300,000
- 14 全能公司向創造公司承租一組精密儀器設備，租約開始日為 103 年 1 月 1 日，租期 6 年，自 103 年 1 月 1 日起，每年需支付租金\$100,000（已知當日該儀器設備公允價值與最低租金給付額現值相近，剩餘耐用年限為 7 年），另全能公司需支付租約開始所產生的原始直接成本\$10,900，租約屆期可無條件擁有該儀器設備，全能公司折舊政策為直線法，無殘值。此外，全能公司的增額借款利率為 12%，而創造公司的租賃隱含利率為 10%，此利率為全能公司所知。試問下列敘述何者錯誤？（ $P_{5,10\%}=3.791$ ， $P_{6,10\%}=4.355$ ， $P_{5,12\%}=3.605$ ， $P_{6,12\%}=4.111$ ）（計算至元，以下四捨五入）
- (A)103 年 1 月 1 日全能公司應認列租賃資產\$490,000 (B)103 年 1 月 1 日全能公司應認列應付租賃款\$479,100
(C)103 年 12 月 31 日全能公司應提列折舊費用為\$81,667 (D)104 年 1 月 1 日全能公司應付租賃款餘額為\$317,010
- 15 101 年至 103 年，天天公司每年稅後淨利均為\$108,000。該公司 101 年至 103 年普通股股數變動情況敘述如下：101 年 1 月 1 日有流通在外股數 20,000 股，當年無任何其他普通股股數異動；102 年 1 月 1 日增資 4,000 股；103 年 1 月 1 日再發放 100%的股票股利。另天天公司 101 年至 103 年沒有發行任何其他潛在普通股。若天天公司需編製 101 至 103 年度比較綜合損益表，試問下列敘述何者正確？
- (A)101 年、102 年及 103 年追溯調整之基本每股盈餘分別是：\$5.4, \$4.5, \$2.7
(B)101 年、102 年及 103 年追溯調整之基本每股盈餘分別是：\$5.4, \$4.5, \$2.25
(C)101 年、102 年及 103 年追溯調整之基本每股盈餘分別是：\$2.7, \$2.25, \$2.25
(D)101 年、102 年及 103 年追溯調整之基本每股盈餘分別是：\$2.25, \$2.25, \$2.25

- 16 下列為大大公司 102 年度的相關資料：(1)本年度稅前息前淨利為\$78,875，所得稅率為 20%。(2)102 年 1 月 1 日流通在外普通股有 10,000 股，4 月 1 日宣告發放股票股利\$1.5。(3)101 年 1 月 1 日折價發行 10 年期公司債，面額共計\$40,000，票面利率 2%，102 年若全年流通應攤銷折價\$200；每張\$1,000 公司債可轉換成 100 股普通股，有 20 張公司債於 102 年 7 月 1 日轉換成普通股。試問下列敘述何者正確？（金額請計算至小數點後第二位，以下四捨五入）
(A)102 年稅後淨利為\$62,740
(B)102 年基本每股盈餘為\$5.00
(C)102 年潛在的稀釋普通股（2%可轉換公司債），其每增額股份盈餘為\$0.25
(D)102 年稀釋每股盈餘為\$3.50
- 17 鄭和觀察到市場對於冷飲需求日增，於 103 年 8 月 1 日向連鎖冷飲企業成功公司申請加盟並獲接受，成功公司當日收取特許權費\$800,000，其中收現\$200,000，餘款加計利息分 5 年平均攤還，自 104 年 8 月 1 日起，每年支付\$138,585（有效利率 5%）。加盟契約規定成功公司有義務協助鄭和尋找合適店面並協助訓練員工。經多日尋訪，成功公司於 103 年 10 月 15 日找到合適店面，由鄭和簽約承租，成功公司代墊仲介費用\$30,000。104 年成功公司另花費\$50,000 訓練鄭和加盟店的員工，於 104 年 3 月 1 日完成訓練，鄭和冷飲加盟店於 104 年 3 月 15 日正式開張營業。試問下列關於成功公司 103 年與 104 年對各會計項目入帳的金額，何者正確？（計算至元，以下四捨五入）
(A)103 年 8 月 1 日應認列特許權收入\$800,000 (B)103 年 12 月 31 日應認列利息收入\$17,500
(C)104 年度應認列利息收入共計\$27,738 (D)104 年度應認列特許權費用共計\$50,000
- 18 理想公司 104 年初將 103 年底購入之運輸設備以直接融資租賃出租予天下公司，租約明訂自 104 年起，每年年底收取租金\$100,000，租期 5 年，租期屆滿日該運輸設備之估計殘值為\$75,000，其中\$25,000 由天下公司保證，另依據租賃合約，雙方同意理想公司需另外支付因此項租賃所產生之原始直接成本為\$3,025。已知 104 年初該運輸設備公允價值為\$400,000，剩餘耐用年限 6 年。此外，天下公司已知理想公司的租賃隱含利率。關於理想公司 104 年租賃交易與事項，試問下列敘述何者錯誤？（請計算至元，以下四捨五入）
($P_{5,10\%}=3.791$, $p_{5,10\%}=0.621$; $P_{5,11\%}=3.696$, $p_{5,11\%}=0.593$; $P_{5,12\%}=3.605$, $p_{5,12\%}=0.567$; $P_{5,13\%}=3.517$, $p_{5,13\%}=0.543$; $P_{5,14\%}=3.433$, $p_{5,14\%}=0.519$)
(A)104 年初該項租賃之租賃投資總額為\$575,000 (B)104 年初該項租賃之租賃投資淨額為\$403,025
(C)104 年底未賺得融資收益餘額為\$123,612 (D)104 年底認列之利息收入\$57,000
- 19 長青公司於 101 年 1 月 1 日給與一位高階主管 50,000 單位認股權，履約價格為\$35，條件為該主管必須繼續在公司服務滿三年，且認股權只有在公司股價於第三年底超過\$75 時才能執行。若第三年底股價高於\$75，則可在其後二年的任何時間執行認股權。長青公司採用二項式選擇權定價模式，考慮股價在第三年底超過\$75 及未超過\$75 的可能性後，估計認股權在此市價條件下的公允價值為每單位\$30。103 年 12 月 31 日該主管仍繼續在公司服務，但長青公司當年底股票市價為每股\$55。試問 103 年 12 月 31 日長青公司應作分錄為何？
(A)薪資費用 1,000,000 (B)薪資費用 500,000
資本公積-員工認股權 1,000,000 資本公積-員工認股權 500,000
資本公積-員工認股權 1,000,000 資本公積-員工認股權 1,500,000
資本公積-未生效認股權 1,000,000 資本公積-未生效認股權 1,500,000
(C)資本公積-員工認股權 1,500,000 (D)資本公積-員工認股權 1,000,000
薪資費用 1,500,000 薪資費用 1,000,000
- 20 大河公司於 102 年 9 月 25 日購入下列三家公司股票，102 年 12 月 31 日與 103 年 12 月 31 日各公司股票收盤價與持有股數，如下表所示，另 103 年 6 月 15 日，大河公司出售甲公司股票 500 股，每股售價\$86，試問下列敘述何者錯誤？

	102 年 9 月 25 日		102 年 12 月 31 日		103 年 6 月 15 日		103 年 12 月 31 日	
股票	股數	每股成本	股數	每股收盤價	股數	每股收盤價	股數	每股收盤價
甲	1,000	\$66	1,000	\$66	1,000	\$86	500	\$70
乙	1,500	114	1,500	130	1,500	132	1,500	130
丙	1,000	96	1,000	90	1,000	95	1,000	92

- (A)大河公司於 102 年 9 月 25 日資產負債表資產部分應表達：備供出售金融資產－股票(借餘)\$333,000
(B)大河公司於 102 年 12 月 31 日資產負債表權益部分應表達：其他權益－備供出售金融資產未實現損益(貸餘)\$24,000
(C)大河公司於 103 年 6 月 15 日綜合損益表應表達：出售金融資產損益(貸餘)\$10,000
(D)大河公司於 103 年 12 月 31 日資產負債表資產部分應表達：其他權益－金融資產未實現評價損益(貸餘)\$22,000