

101年公務人員特種考試警察人員考試、
101年公務人員特種考試一般警察人員考試及
101年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等 別：高員三級鐵路人員考試

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。

以下題目可能用到\$1 複利現值表及\$1 普通年金現值表。

請注意：計算每筆現值金額，請計算至角，四捨五入後取至元。

\$1 複利現值表

n \ i	1%	2%	4%
1	0.990099	0.980392	0.961538
2	0.980296	0.961169	0.924556
3	0.970590	0.942322	0.888996
4	0.960980	0.923845	0.854804
5	0.951465	0.905731	0.821927

\$1 普通年金現值表

n \ i	1%	2%	4%
1	0.990099	0.980392	0.961538
2	1.970395	1.941561	1.886095
3	2.940985	2.883883	2.775091
4	3.901966	3.807729	3.629895
5	4.853431	4.713460	4.451822

- 一、智遠公司 2011 年 1 月 1 日按面額發行可轉換公司債 2,000 張，每張面額\$1,000，該債券 3 年到期，合約利率 2%，每年底付息一次。公司債流通期間，持有人可以\$250 的轉換價，轉換為智遠公司面額\$10 的普通股 1 股。該公司債發行時相同條件但不可轉換的公司債，其市場利率為 4%。

試作：

- (一)智遠公司 2011 年 1 月 1 日發行公司債分錄。(4 分)
(二)假設 2012 年 1 月 1 日智遠公司按 106 從公開市場買回 500 張可轉換公司債，不可轉換的公司債當日公允價值為\$501,000，請作此分錄。(8 分)
(三)假設 2012 年 1 月 1 日投資人行使 500 張可轉換公司債的轉換權，請作轉換分錄。(4 分)
(四)假設智遠公司為誘導轉換，在 2013 年 1 月 1 日宣布將轉換價降為\$200，當日普通股每股市價為\$260。請作剩下 1,000 張可轉換公司債的誘導轉換分錄。(4 分)

- 二、甜美烘焙公司 2011 年底與供應商簽訂一項不可取消合約，合約內容指出 2012 年 4 月 20 日甜美烘焙公司將以每磅\$20 價格（並以現金支付）購買 50,000 磅可可豆。2012 年 3 月初開始，可可豆市場價格下跌，至 3 月底時每磅價格為\$14。2012 年 4 月 20 日依約購入 50,000 磅可可豆，交貨當日可可豆每磅市價為\$18。

試作：甜美烘焙公司進貨合約相關之分錄，假設該公司採永續盤存存貨制度。(10 分)

三、以下是天勤公司用以編製 2012 年綜合損益表所需之有關資訊：

天勤公司

期末比較財務狀況表（部分）

會計科目	2012	2011	會計科目	2012	2011
應收帳款	\$900,000	\$700,000	應付帳款	\$2,700,000	\$400,000
減：備抵壞帳	(80,000)	(50,000)	應付薪資	100,000	300,000
存貨	900,000	800,000	應付利息	0	100,000
預付費用	150,000	200,000	應付所得稅	69,000	250,000
長期股權投資---權益法	590,885	500,000	應付公司債	1,000,000	2,000,000
土地	2,000,000	2,000,000	減：應付公司債折價	0	(100,000)
建築物	2,200,000	3,000,000	加：應付公司債溢價	76,154	0
減：累計折舊---建築物	(330,000)	(900,000)	遞延所得稅負債	320,000	300,000

天勤公司 現金流量表---直接法 2012 年度			其他補充資料
營業活動現金流量			1. 所有銷貨為賒銷，所有購貨為賒購。
向客戶收取的現金	\$9,730,000		2. 提列\$100,000 壞帳，沖銷應收帳款\$70,000。
投資收益收現	30,000		3. 長期股權投資採權益法評價，本年度收到被投資公司現金股利\$30,000。
支付供應商貨款	(5,300,000)		4. 出售建築物成本為\$300,000，累計折舊為\$220,000，售價\$100,000。
支付員工薪資	(1,200,000)		5. 今年 8 月初一棟建物發生火災全毀，成本\$1,000,000，累計折舊\$650,000。
其他營業費用付現	(550,000)		6. 年初購入一棟建物\$500,000。
利息費用付現	(140,000)		7. 期初付現\$1,950,000，贖回面額\$2,000,000 應付公司債，沖銷應付債券折價\$100,000。
所得稅費用付現	(250,000)		
營業活動淨現金流入		\$2,320,000	8. 今年初發行應付公司債\$1,000,000，合約利率 4%，有效利率 2%，5 年到期，每年底付息一次並以有效利率法攤銷溢/折價。

試作：請編製天勤公司 2012 年度綜合損益表。（請列示計算過程，未列者不計分）
（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4704

(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 下列期後事項何者需調整財務報表之數字？

- (A) 廠房火災損失
- (B) 證券投資之市價有大幅漲跌現象
- (C) 客戶因經營不善倒閉而對其之應收帳款無法收回
- (D) 報導期間結束日尚不能確定金額之訴訟損失

2 安中公司 101 年度財務資料如下：資產增加數為\$92,000，負債增加數為\$35,000，特別股股本增加數為\$50,000，資本公積減少數為\$13,000。安中公司 101 年間支付股利\$20,000，且無其他綜合損益項目。安中公司 101 年度的淨利為多少？

- (A) \$0
- (B) \$40,000
- (C) \$57,000
- (D) \$90,000

3 明全公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示：本期銷貨淨額\$10,000,000，本期進貨淨額\$7,200,000，期初存貨\$800,000。若估計毛利率為 35%，明全公司估計的期末存貨應為多少？

- (A) \$800,000
- (B) \$1,500,000
- (C) \$2,800,000
- (D) \$4,500,000

4 明星公司 101 年度帳列有關存貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$231,400	\$300,000
進貨淨額	2,202,200	3,000,000
淨再加價		80,000
本期可供銷售商品	<u>\$2,433,600</u>	<u>\$3,380,000</u>

101 年度銷貨收入\$3,200,000，淨減價\$135,200。101 年 12 月 31 日，明星公司以傳統零售價法估計的存貨成本為多少？

- (A)\$129,600 (B)\$180,000 (C)\$236,400 (D)\$32,256

5 甲公司於 101 年 12 月間以交換日當日帳面金額\$5,000 之舊卡車一部，換入定價\$50,000 之新卡車，並支付現金\$30,000，假設此項交易具有商業實質，舊卡車於交換日之公允價值為\$10,000，則新卡車之入帳成本為：

- (A)\$25,000 (B)\$35,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000

6 大新公司於 X1 年 1 月 1 日取得一部生產設備，成本為\$9,000,000，耐用年限 6 年，無殘值，採直線法提列折舊。大新公司於 X3 年 12 月 31 日因使用該設備的方式發生重大變動，預期將對公司造成不利影響。大新公司估計該設備的使用價值為\$4,000,000，淨公允價值為\$4,200,000。大新公司 X3 年底的資產減損分錄為何？

- (A)不須作會計分錄 (B)減損損失 300,000
累計折舊－設備 300,000
(C)減損損失 500,000 (D)減損損失 300,000
累計減損－設備 500,000 累計減損－設備 300,000

7 承上題，X5 年 12 月 31 日因相關證據顯示以前年度認列之損失可能已經不存在，大新公司重新估計該設備的使用價值為\$1,600,000，淨公允價值為\$1,550,000。大新公司 X5 年底應認列的減損迴轉利益為多少？

- (A)\$50,000 (B)\$100,000 (C)\$150,000 (D)\$200,000

8 下列項目中，何者非屬投資性不動產？

- (A)員工宿舍 (B)尚未決定未來用途所持有之土地
(C)以營業租賃出租之辦公大樓 (D)為獲取長期資本增值而持有之土地

9 大安公司於本年 7 月中舉辦週年慶期間，特別推出“買 1,000 送 200”之促銷活動，顧客每消費滿\$1,000，即可得現金抵用券 1 張\$200。該抵用券可以在週年慶結束後二個月內來店消費購物時抵用。大安公司之銷貨毛利率為 30%。大安公司於週年慶期間共計發出現金抵用券 10,000 張，實際被使用 8,000 張。大安公司採曆年制，試問有關該抵用券本年度損益表中應認列：

- (A)銷貨折讓\$1,600,000 (B)銷貨折讓\$1,120,000 (C)促銷廣告費\$1,600,000 (D)促銷廣告費\$1,120,000

10 光明公司於 101 年開始銷售一種附有二年保證維修期限之機器，依據同業及公司過去經驗得知有 70%的機器不會發生損壞，20%之機器會發生小瑕疵，10%之機器則會發生重大瑕疵。每台機器發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別為\$600 及\$2,200。光明公司 101 年度共銷售 30 台機器，每台售價為\$3,500，101 年度實際發生的免費維修支出為\$8,500。光明公司 101 年 12 月 31 日之估計產品保證負債餘額為多少？

- (A)\$0 (B)\$1,700 (C)\$8,500 (D)\$10,200

11 發行公司債之印刷費用與相關法律費用應：

- (A)於發生時作為當期費用
(B)作為發行公司債所得價款之減少
(C)作為遞延借項科目，並於公司債流通期間逐期攤銷
(D)作為遞延借項科目，並於公司債清償時轉列費用

12 三民公司於 100 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，利率 10%，每半年付息一次之 5 年期公司債，發行時市場利率為 12%，公司債折價為\$73,600。在有效利率法下，三民公司 101 年 7 月 1 日應攤銷之應付公司債折價為多少？

- (A)\$7,360 (B)\$6,274 (C)\$5,919 (D)\$5,584

13 A 君於 X8 年 3 月 1 日向乙公司訂購數位伴唱機一組，售價\$50,000，乙公司於 4 月 2 日收到貨款\$50,000，5 月 5 日送貨至 A 君指定地點，並與 A 君約定 5 月 7 日裝機。若數位伴唱機之安裝過程相當簡單，則乙公司應於何時認列銷貨收入？

- (A)3 月 1 日 (B)4 月 2 日 (C)5 月 5 日 (D)5 月 7 日

- 14 長安公司於 101 年 7 月 1 日開始營業，101 年底其投資組合相關資料如下：

	交易目的	備供出售
成本總額	\$200,000	\$320,000
公允價值總額	180,000	290,000
個別證券成本與公允價值較低者合計數	160,000	280,000

長安公司 101 年度本期損益中應列示之評價損失為：

- (A)\$20,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$80,000

- 15 101 年 1 月 1 日甲公司所承包長期工程之相關資料如下：

至當日為止實際發生之成本	\$720,000
合約總價	1,200,000
實際收款金額	600,000

甲公司對於該項長期工程之損益無法可靠估計，已知 101 年度實際發生成本\$210,000，101 年預期很有可能回收之成本總額為\$880,000，101 年實際收款金額為\$200,000，則 101 年底甲公司帳上在建工程餘額為：

- (A)\$0 (B)\$800,000 (C)\$880,000 (D)\$930,000

- 16 桃園公司於 101 年 1 月 1 日向臺北公司承租一台市價\$750,000，耐用年限為十年之設備，租期三年，每年年底支付租金\$80,000，租期屆滿時設備交還給臺北公司，無保證殘值。桃園公司 101 年 1 月 1 日的會計處理為何？

- (A)認列租金費用\$80,000
(B)將該設備依市價\$750,000 入帳
(C)將該設備依三年租金現值入帳，並認列租金費用\$80,000
(D)不須作會計分錄

- 17 花蓮公司 X1 年初訂立確定給付退休辦法，X2 年底應計退休金負債餘額為\$15,000。X3 年及 X4 年相關資料如下：

	X3 年	X4 年
期末預計給付義務	\$500,000	\$600,000
期末基金資產公允價值	425,000	550,000
退休金費用	90,000	?
退休基金提撥數	80,000	65,000

X4 年 12 月 31 日應計退休金負債餘額為\$10,000。花蓮公司 X4 年應認列之退休金費用為多少？

- (A)\$50,000 (B)\$75,000 (C)\$65,000 (D)\$55,000

- 18 利民公司於 101 年 1 月 1 日給予高階主管 30,000 股認股權，約定服務滿三年後，得於 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日間按每股\$40 價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$48，認股權公允價值為\$5，既得日普通股市價為每股\$46，認股權公允價值為\$4。利民公司估計三年內高階主管喪失認股權比率為 10%，則 101 年度應認列之酬勞成本為多少？

- (A)\$0 (B)\$36,000 (C)\$45,000 (D)\$54,000

- 19 乙公司於 X1 年 1 月成立，會計上存貨計價方式採用先進先出法，報稅則用後進先出法。X3 年初，該公司決定會計與報稅均採用先進先出法計價。假設物價持續上漲，則此會計政策變動對乙公司 X3 年年底遞延所得稅之影響為何？

- (A)增加遞延所得稅資產 (B)減少遞延所得稅資產
(C)增加遞延所得稅負債 (D)減少遞延所得稅負債

- 20 臺北公司 101 年 1 月 1 日向台明公司承租一台機器設備，租約 8 年，每年租金\$200,000 於年底支付，該項租約符合融資租賃之條件。101 年 12 月 31 日，臺北公司第一次付款，其中\$45,000 為利息。上述交易對臺北公司 101 年度現金流量表的影響為何？

- (A)投資活動之現金流出\$200,000
(B)籌資活動之現金流出\$200,000
(C)營業活動之現金流出\$45,000，投資活動之現金流出\$155,000
(D)營業活動之現金流出\$45,000，籌資活動之現金流出\$155,000