

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察
人員考試及106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

考試別：鐵路人員考試、退除役軍人轉任公務人員考試

等別：高員三級考試、三等考試

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 X5 年 7 月 1 日購入一台設備，該設備定價\$100,000，付款條件 2/10，n/30，甲公司 7 月 16 日才支付價款。該設備購入當天，甲公司亦支付運費\$6,600、安裝費\$2,200、試車費\$1,200，以及搬運途中不慎損壞之修理費用\$4,000。該設備估計可用 5 年，殘值\$3,000，使用年數合計法提列折舊。

試作：（下列每小題皆為獨立題目）

(一)該設備之入帳成本為何？（5 分）

(二)X7 年 1 月 1 日，該設備第一次大修，共支出\$19,000，估計大修後尚可再使用 5 年，無殘值。X9 年 5 月 1 日，甲公司將該設備以\$30,000 之價格出售。請問：

1. 甲公司 X7 年折舊費用為何？（5 分）

2. X9 年 5 月 1 日出售設備之損益為何？（5 分）

(三)甲公司 X8 年 1 月 1 日，將該設備和乙公司交換另一相似之設備，換入設備的公允價值\$95,000，甲公司另外支付\$50,000 給乙公司。若此交換交易具有商業實質，甲公司應作之分錄為何？（5 分）

二、X2 年 1 月 1 日，丙公司給 10 位管理者每人 14,000 張認股權，每張認股權可以\$38 認購公司普通股一股，當時每股普通股的面額為\$10，市價為\$56，每個認股權的公允價值則為\$16。每位管理者必須在公司內服務滿四年，第五年開始可以行使認股權。管理者如果自得行使日起二年內未行使，其所持有的認股權就失效。X5 年 1 月 1 日，丙公司有 2 位管理者因故離職，X6 年 1 月 1 日有 7 位管理者行使認股權，而最後 1 位管理者直到 X8 年 1 月 1 日還是沒有行使認股權。

試作：

(一)丙公司 X4 年及 X5 年，每年應認列的酬勞成本為何？（8 分）

(二)丙公司 X6 年至 X8 年，有關員工認股權之相關分錄。（7 分）

三、甲公司於 X2 年 1 月 1 日以分期付款價格\$1,632,841，將成本\$1,050,000 之設備賣給乙公司。該設備現銷價格\$1,500,000，甲公司 X2 年 1 月 1 日收到現金\$192,841，餘款以一年為一期，自 X3 年 1 月 1 日起分三期向乙公司收取金額相同之款項。假設甲公司對分期付款銷貨使用普通銷貨法處理，全部毛利均於銷貨時認列，該分期付款之實質利率為 5%。

試作：

(一)甲公司 X2 年應作的分錄。（10 分）

(二)若乙公司於 X3 年 1 月 1 日繳款後，X4 年 1 月 1 日即未再付款，甲公司派人將原銷貨商品收回，並估計其淨變現價值為\$820,000。甲公司因客戶違約造成的損益為何？（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4701

(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 下列何項支出應報導於財務狀況表之「無形資產」？
(A)訓練會計人員操作與使用會計資訊系統 (B)公司發展網站作為刊登與促銷公司之產品
(C)發展一項生產技術，惟目前技術尚未達到可行性 (D)購買客戶名單，預期名單資訊可提供 3 年效益
- 2 甲公司以營業租賃進而收取租金為目的，於 20X1 年 3 月 1 日購買辦公大樓一棟，購買價格包括土地 \$900,000 與房屋 \$600,000，另發生直接可歸屬之兩項支出為法律費 \$50,000 與房屋移轉契稅 \$20,000。辦公大樓估計可使用 50 年，無殘值，甲公司對於不動產、廠房及設備皆使用直線法提列折舊。自 20X1 年 4 月起，此辦公大樓以每月 \$60,000 出租。甲公司依據國際會計準則第 40 號「投資性不動產」，將辦公大樓歸屬於投資性不動產，並選擇公允價值模式進行評價。20X1 年 12 月 31 日辦公大樓之土地的公允價值為 \$1,000,000，房屋之公允價值為 \$590,000。甲公司在 20X1 年度對於辦公大樓公允價值變動產生之利益（損失）應認列：
(A)\$20,000 (B)\$32,800 (C)\$90,000 (D)\$102,000
- 3 宜蘭公司於 20X1 年 1 月 1 日取得主管機關對於防毒軟體的研究補助款 \$600,000，作為公司未來 3 年之防毒軟體之開發使用。20X1 年之研究發展費用為 \$200,000，宜蘭公司估計研究發展費用之總支出為 \$1,200,000。試問：20X1 年 12 月 31 日之「遞延政府補助之利益」餘額為：
(A)\$200,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000
- 4 雲林公司之會計人員對於 20X2 年度財務報表進行每股盈餘表達時，面臨下列困擾：該公司於 20X1 年 12 月 31 日收購湖口公司，於合併契約規定，湖口公司於合併後三年內的任一年度稅後淨利若達 \$100,000，雲林公司將於 20X5 年初發行普通股 10,000 股給予湖口公司之原股東。惟湖口公司於 20X2 年度稅後淨利為 \$150,000。對於報導雲林公司 20X2 年度之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘，因湖口公司 20X2 年度之實際稅後淨利已達契約規定，是否需將雲林公司未來將增發普通股 10,000 股加入普通股流通在外股數中？
(A)基本每股盈餘：加入；稀釋每股盈餘：加入 (B)基本每股盈餘：加入；稀釋每股盈餘：不加入
(C)基本每股盈餘：不加入；稀釋每股盈餘：加入 (D)基本每股盈餘：不加入；稀釋每股盈餘：不加入
- 5 下列何者不須認列為負債準備？
(A)零售商雖無法定義義務，但遵行其公開之退款政策
(B)未來營運損失
(C)製造商因銷售合約之條款中所提供之產品保固，以過去經驗評估，很有可能發生保固之請求
(D)企業若干年前涉入一件產品訴訟案，於當年度報導期間結束前，律師評估企業將被判決負有賠償責任
- 6 高雄公司 20X1 年 1 月 1 日將成本 \$1,250,000，累計折舊 \$250,000 之一部機器設備以售價 \$800,000 出售予嘉義公司，嘉義公司並非製造商或經銷商。惟 20X1 年 1 月 1 日，該機器設備之公允價值為 \$920,000。隨後，高雄公司與嘉義公司立即簽約並租回該機器設備，租期 2 年，每年 1 月 1 日支付租金 \$50,000，與該機器設備的類似資產市場的每年租金應為 \$260,000，高雄公司較市場價格為低之租賃給付係為彌補出售損失。在 2 年租期屆滿時，機器設備將歸還予嘉義公司。高雄公司與嘉義公司對於不動產、廠房及設備皆採用直線法提列折舊。經高雄公司判斷，此項租賃合約為營業租賃。試問：高雄公司於 20X1 年 1 月 1 日出售機器設備時，應認列「處分不動產、廠房及設備損失」為：
(A)\$80,000 (B)\$120,000 (C)\$200,000 (D)\$250,000
- 7 台南公司 20X1 年 1 月 1 日購買機器設備一部，估計耐用年限 5 年，無殘值，使用直線法提列折舊。惟該機器設備之公允價值不易衡量，台南公司開立一張 5 年期之無息票據 \$200,000，並於 20X1 年 12 月 31 日起，每年年底支付 \$40,000，連續 5 年之支付以為票據清償。簽發票據時，台南公司之借款利率為 10%。試問：台南公司 20X1 年 12 月 31 日財務狀況表中有關上述票據之流動負債為：（註：10%，5 期之普通年金現值因子為 3.790786）
(A)\$24,837 (B)\$27,321 (C)\$30,053 (D)\$40,000

- 8 左營公司於 20X1 年 12 月 31 日經董事會決議，自市場買回每股\$20 之庫藏股 20,000 股，準備轉讓給員工以為獎酬。20X2 年 4 月 1 日再經董事會決議，給與員工認股權以認購公司之庫藏股 20,000 股，當日，左營公司之每股股價為\$30，員工得以\$25 認購一股普通股，以選擇權評價模式得到每個認股權之公允價值為\$6。員工繳款認購股票日為 20X2 年 5 月 1 日。請問左營公司 20X2 年 4 月 1 日之應有分錄為：

- (A)借記：薪資費用 100,000；貸記：資本公積 — 員工認股權 100,000
(B)借記：薪資費用 120,000；貸記：資本公積 — 員工認股權 120,000
(C)借記：應收款 500,000，資本公積-認股權 120,000；貸記：庫藏股票 400,000，資本公積-庫藏股票交易 220,000
(D)不作分錄

- 9 員林公司 20X1 年 12 月 31 日應收帳款的客戶資料如下：

客戶之應收帳款明細

A 公司	\$ 500,000
B 公司	200,000
C 公司	300,000
D 公司	100,000
其他應收帳款	2,500,000
總計	\$ 3,600,000

員林公司預期應收帳款未來無法完全收回，於 20X1 年 12 月 31 日進行減損評估，並以呆帳費用認列，以反映應收帳款的減損。公司進行減損評估時，認為 A 公司與 C 公司應收帳款分別減損\$80,000 與\$30,000，B 公司與 D 公司應收帳款並無減損情況。根據公司的歷史經驗，不存在個別減損之應收帳款的呆帳比率為 1%。20X0 年 12 月 31 日備抵呆帳貸方餘額\$3,000，則 20X1 年 12 月 31 日之備抵呆帳餘額為：

- (A)貸方餘額\$107,000 (B)貸方餘額\$110,000 (C)貸方餘額\$135,000 (D)貸方餘額\$138,000

- 10 羅東公司於 20X1 年 1 月 1 日承包一項建造工程，預定三年完工，合約之工程包價為\$600,000。20X1 年與 20X2 年羅東公司無法可靠估計合約完成仍需發生之合約成本。惟 20X2 年度原物料價格飆漲，造成 20X2 年已發生之工程成本大幅增加，雖然羅東公司對於合約結果仍無法可靠估計，且預期 20X2 年已發生之工程成本很有可能回收，但預期合約總成本很有可能超過合約總收入\$50,000。其他工程相關資料如下：

	20X1 年	20X2 年	20X3 年
每年實際發生之合約成本	\$150,000	\$300,000	\$250,000

羅東公司於 20X2 年度之「工程成本」金額為：

- (A)\$150,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000

- 11 企業因若干情況之考量，將租賃合約分類為融資租賃，進行適當的會計處理。惟下列何者情況，無法將租賃合約歸屬於融資租賃？

- (A)附屬於租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬未移轉
(B)承租人能以明顯低於選擇權行使日之資產價格購買租賃資產，以致在租賃開始日，即可確定此選擇權將被行使
(C)租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部分
(D)租賃開始日，最低租賃給付現值達該租賃資產幾乎所有之公允價值

- 12 大華公司於 20X1 年 1 月 1 日給與員工共 5,000 股公司股票作為獎酬計畫，自 20X1 年 1 月 1 日至 20X4 年 12 月 31 日為閉鎖期，於閉鎖期內，員工取得公司股票，員工仍享有投票權及股利分配等權利，但股票由大華公司交付信託，不得轉讓。但當員工服務滿 4 年，符合既得條件，員工自 20X5 年 1 月 1 日可自由轉讓股票，惟員工於既得期間內離職，應返還限制權利之股票及相關權利。20X1 年 1 月 1 日之大華公司之股價為每股\$50，估計若干員工於既得期間內離職之後，大華公司在限制權利股票之給與日進行如下之會計處理：借記：員工未賺得酬勞；貸記：資本公積 — 受限制股票。編製財務報表時，「員工未賺得酬勞」應歸類於：

- (A)資產 (B)負債 (C)股東權益 (D)費用

- 13 某公司之退職後福利，係確定福利計畫。在實施該確定福利計畫時，下列何者並非認列於本期損益之來源？
(A)淨確定福利負債（資產）淨利息 (B)前期服務成本
(C)淨確定福利負債（資產）再衡量數 (D)確定福利計畫之清償損益
- 14 X1 年年底乙公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示如下：期初存貨\$1,200,000，本期銷貨收入\$10,500,000，本期進貨\$8,000,000，本期銷貨退回與折讓\$500,000，本期進貨退出與折讓\$200,000。若估計的期末存貨為\$1,000,000，乙公司 X1 年度之估計毛利率為：
(A)無法估計 (B) 18% (C) 20% (D) 24%
- 15 乙公司於 X1 年初承包一項工程，預定三年完工，工程合約價為\$290,000。相關資料如下：
- | | X1 年 | X2 年 | X3 年 |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| 每年實際工程成本 | \$100,000 | \$140,000 | \$30,000 |
| 估計至完工尚需投入成本 | 140,000 | 80,000 | |
- 假設乙公司採用完工百分比法認列工程損益，且採用「至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例」為完工程度之衡量。X2 年度應認列工程費用為：
(A)\$147,500 (B)\$140,000 (C)\$80,000 (D)\$30,000
- 16 乙公司成立於 X6 年 1 月 1 日，核准發行面額\$10 之普通股 28,000 股。乙公司 X6 年度相關交易如下：(1)2 月 1 日以每股\$14 發行 5,000 股普通股。(2)3 月 1 日以每股\$15 發行 3,000 股普通股。(3)4 月 1 日以每股\$14 買回 1,000 股普通股。(4)5 月 1 日以每股\$18 發行 2,000 股普通股。(5)6 月 1 日以每股\$16 出售 400 股庫藏股票。乙公司對出售庫藏股票採先進先出法，若以成本法處理庫藏股票交易，X6 年 12 月 31 日資本公積餘額為：
(A)\$49,400 (B)\$51,000 (C)\$51,800 (D)\$53,400
- 17 甲公司 X6 年 1 月 1 日將一部\$120,000 新購買設備出租給乙公司，租期 10 年（與設備耐用年限相等），甲公司以投資報酬率 10% 計算而於每年初向乙公司收取租金\$17,754。若此交易為直接融資租賃，甲公司 X6 年底認列利息收入之分錄為：
- (A)
- | | | |
|------|-------|-------|
| 現金 | 5,754 | |
| 利息收入 | | 5,754 |
- (B)
- | | | |
|---------|-------|-------|
| 未實現利息收入 | 5,754 | |
| 利息收入 | | 5,754 |
- (C)
- | | | |
|---------|--------|--------|
| 未實現利息收入 | 10,225 | |
| 利息收入 | | 10,225 |
- (D)
- | | | |
|---------|--------|--------|
| 未實現利息收入 | 12,000 | |
| 利息收入 | | 12,000 |
- 18 甲公司 X4 年和 X5 年有下列會計錯誤：X4 年期末預付費用少計\$4,000、折舊費用多計\$7,000 及備供出售金融資產公允價值高估\$3,000，X5 年期末預付費用多計\$8,000、折舊費用多計\$6,000 及備供出售金融資產公允價值低估\$7,000。假設前述錯誤都未被發現，甲公司 X5 年期末保留盈餘將呈現何種情形？
(A)多計\$8,000 (B)多計\$2,000 (C)少計\$14,000 (D)少計\$5,000
- 19 甲公司 X7 年 1 月 1 日之資產負債表資料如下：
- | | | | |
|---------|------------|---------|------------|
| 應收帳款淨額 | \$ 33,000 | 流動負債 | \$ 70,000 |
| 存貨 | 60,000 | 非流動負債 | 90,000 |
| 土地 | 92,500 | 權益 | 180,000 |
| 廠房及設備淨額 | 154,500 | | |
| 資產總額 | \$ 340,000 | 負債及權益總額 | \$ 340,000 |
- X7 年 1 月 1 日，乙公司以\$240,000 購買 100%甲公司之股權，甲公司當日資產公允價值如下：應收帳款\$25,000、存貨\$66,000、土地\$122,000 及廠房及設備\$162,000，另假設甲公司所有負債之帳面金額等於其公允價值。乙公司購買甲公司的商譽入帳金額為：
(A)\$205,000 (B)\$45,000 (C)\$25,000 (D)\$ 0
- 20 乙公司 X7 年度淨利為\$200,000，折舊費用\$10,000，長期債券投資溢價攤銷\$5,000，應收帳款總額減少數\$20,000，備抵呆帳減少數\$3,000，呆帳費用\$6,000，則營業活動之淨現金流量為：
(A)\$232,000 (B)\$227,000 (C)\$216,000 (D)\$210,000

測驗式試題標準答案

考試名稱： 106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106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

類科名稱：會計

科目名稱： 中級會計學（試題代號：4701）

單選題數：20題 單選每題配分：2.50分

複選題數： 複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	A	C	C	B	A	B	B	D	D
題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	C	C	C	A	C	C	D	C	A
題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										
題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										
題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										
題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										
題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										
題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										
題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										
題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備 註：