

114年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、
國家安全局國家安全情報人員、移民行政人員考試及
114年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：三等考試

類科組別：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。

(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 X1 年 1 月 1 日以 \$50,000,000 購入建築物一棟供辦公使用，採成本模式，預估耐用年限 25 年，殘值為 \$2,000,000，採直線法提列折舊。自 X1 年初購入後，直至 X3 年底，此 3 年間每年底公允價值均增加 \$1,000,000。

於 X4 年底因為政府規劃在附近興建殯葬專區，因此該建築物公允價值大幅下跌至 \$23,000,000。經附近里民的多年陳情與抗爭後，政府於 X6 年底宣布取消當地之殯葬專區計畫，因此當日該建築物公允價值上升至 \$45,000,000。

X7 年初因該建築物使用方式改變，公司決定改採倍數餘額遞減法 (DDB) 提列折舊，此時預估剩餘耐用年限為 16 年，估計殘值為 \$1,000,000。

試作：

(一)甲公司對該建築物於 X4 年底、X6 年底及 X8 年底應有之折舊及減損分錄。(請忽略使用價值與處分成本) (15 分)

(二)假設甲公司於購入時將該建築物分類為採公允價值衡量之投資性不動產，請問該公司 X4 年度之損益較分類為自用不動產時，將增加或減少若干元？(5 分)

二、甲雜誌社於 X1 年 5 月 1 日銷售 100 本雜誌給乙書局，每本售價 \$200，合約規定乙書局應於次月 5 日連同退回未出售之雜誌，以現金結清應支付給甲雜誌社之貨款，惟乙書局退貨之上限為 20 本雜誌。於 X1 年 6 月 5 日，乙書局退回未銷售雜誌 12 本並交付現金 \$17,600 予甲雜誌社。請分別依下列兩假設，為甲雜誌社作 X1 年 5 月 1 日及 6 月 5 日應有之分錄：

(一)假設一：甲雜誌社於 X1 年 5 月 1 日銷售時，合理估計該批雜誌之退貨比例為 15%。(8 分)

(二)假設二：甲雜誌社於 X1 年 5 月 1 日銷售時，無法合理估計該批雜誌之退貨比例。(7 分)

三、甲公司（承租人）與乙公司（出租人）於 X1 年 1 月 1 日簽訂土地之不可取消租約，該租約之租期為 2 年，2 年後甲公司須無條件返還該土地予乙公司。每年租金於年初支付，第 1、2 年之租金分別是\$12,000,000、\$10,000,000。該租賃合約之隱含利率為 15%，甲公司知悉此隱含利率，甲公司之增額借款利率則為 10%。

試針對該租賃合約，為甲、乙兩公司分別作 X1 年 1 月 1 日及 12 月 31 日應有之分錄。（15 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：2136

(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 8 月 31 日銀行對帳單上之存款餘額為\$375,000，8 月份因存款不足而退票\$6,000。8 月底在途存款為\$40,000，未兌現支票為\$121,000。8 月 16 日銀行誤將兌付他公司之支票\$4,500 記入甲公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。8 月份銀行代收票據\$17,500，並扣除代收手續費\$100。試問甲公司收到銀行對帳單之前，8 月 31 日分類帳上之存款餘額為何？
(A)\$275,100 (B)\$278,100 (C)\$287,100 (D)\$298,500
- 2 甲公司 X1 年 4 月 1 日以完全追索權方式移轉\$450,000 應收帳款給乙金融公司，乙金融公司保留應收帳款之 6%用以抵償銷貨退回與折讓，並向甲公司收取 3%之手續費。甲公司會計人員誤以無追索權方式記錄該應收帳款之移轉，該錯誤對 4 月 1 日甲公司之帳務影響為何？
(A)現金低估、資產總額低估 (B)資產總額低估、負債總額低估
(C)負債總額低估、損失低估 (D)現金低估、損失低估
- 3 X1 年年底，甲公司以\$1,500,000 取得乙公司之全部股權。乙公司有 A、B、C 與 D 四個現金產生單位，X1 年底各現金產生單位淨資產之公允價值分別為 \$300,000、200,000、200,000、300,000，商譽可以各現金產生單位於收購時之公允價值作合理且一致之分攤。X4 年底，因有減損跡象而作減損測試，此時 A、B、C、D 不含商譽之帳面金額分別為\$250,000、150,000、140,000、280,000，淨公允價值分別為\$255,000、115,000、150,000、270,000，使用價值分別為\$260,000、120,000、130,000、260,000。有關甲公司 X4 年底認列減損之分錄，下列敘述何者正確？
(A)借記減損損失\$500,000 (B)貸記商譽\$500,000
(C)貸記累計減損—A 單位下各資產\$10,000 (D)貸記累計減損—B 單位下各資產\$30,000
- 4 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以每股\$50 購買乙公司 40%股權，且具有重大影響力，乙公司流通在外股數為 100,000 股。乙公司 X1 年之淨利為\$1,200,000，並支付股利\$360,000。甲公司誤將對乙公司之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，X1 年底乙公司收盤價為每股\$55。試問此一錯誤會計處理對於甲公司 X1 年底財務報表中之資產、淨利及其他權益三個項目餘額分別有何影響？
(A)低估、低估、低估 (B)高估、低估、低估 (C)高估、高估、高估 (D)低估、低估、高估
- 5 甲公司擬於 X5 年底結束營運，另根據新頒法令規定，自 X4 年初起若甲公司未安裝成本\$2,000,000 之廢水處理系統而繼續營運，將處以每月\$10,000 之罰款。甲公司於 X3 年底並未安裝該系統且擬以繳交罰款之方式因應。關於此新頒法令，甲公司於 X3 年底應認列之負債金額為何？
(A)\$0 (B)確定負債\$240,000
(C)負債準備\$240,000 (D)確定負債\$2,000,000

- 6 甲公司於 X1 年 12 月 31 日向乙銀行借款\$10,000，利率固定為 10%，每年底付息一次，該借款於 X4 年底到期。甲公司計算該借款之有效利率為 10%，並將其認列為長期借款。隨後，甲公司 X2 年因營運情況不佳，財務開始出現困難，在支付 X2 年利息之後，向乙銀行申請債務協商。雙方於 X2 年 12 月 31 日同意未來將借款利率降為 2%，到期日延至 X5 年底，到期本金只要清償 \$8,000。甲公司 X2 年 12 月 31 日借款之市場利率在兩種情況下（情況一：15%、情況二：20%），下列敘述何者正確？
 （三年複利現值因子 10%、15%、20%分別為 0.75131、0.65752、0.57870）
 （三年年金現值因子 10%、15%、20%分別為 2.48685、2.28323、2.10648）
 (A)情況一判定債務協商具有重大差異、情況二無重大差異
 (B)與情況一相比，情況二認列之債務協商利益較大
 (C)與情況一相比，情況二於 X3 年認列之利息費用較小
 (D)情況一與情況二於 X4 年認列之利息費用相同
- 7 甲公司 X5 年度稅前淨利\$250,000，稅率為 25%，全年加權平均流通在外普通股為 120,000 股，且有下列三種證券全年流通在外：①認股權證 30,000 張，每張可以\$40 認購普通股 1 股，甲公司普通股每股全年平均市價為\$50。②可轉換公司債面額 \$2,000,000，票面利率 6%，其中負債組成部分為\$2,000,000（即公司債有效利率亦為 6%），可轉換成 65,000 股普通股。③可轉換累積特別股 30,000 股，股利率 9%，每股面額\$20，可轉換成 30,000 股普通股，截至 X4 年底止已積欠 2 年股利，X5 年甲公司董事會已宣告發放 3 年股利。甲公司 X5 年度稀釋每股盈餘為何？
 (A)\$1.50 (B)\$1.49 (C)\$1.45 (D)\$1.38
- 8 甲公司的總經理與財務長於 X2 年底討論有關公司短期債務的議題，財務長想進行短期債務之再融資，公司財務報表結束日為 X2 年 12 月 31 日，發布日為 X3 年 3 月 31 日。甲公司將一筆 X3 年 7 月 31 日到期的流動負債\$8,500,000 與債權人討論，債權人同意展延到期日至 X4 年 8 月 1 日，合約於 X2 年 12 月 28 日簽訂。試問下列何者非為甲公司將短期負債重分類為長期債務將產生之財務報表影響？
 (A)降低負債比率 (B)提高流動比率 (C)提高速動比率 (D)提高營運資金
- 9 甲公司銷售電器用品並提供 2 年期的保固合約，保固合約不與電器用品分開銷售。客戶可要求甲公司更換損壞的零件並提供必要的人工修理。X5 年公司以現金銷售電器用品 800 台（每台單價 \$25,000）。根據過去經驗，甲公司估計每台電器用品保固成本為\$1,000（包含人工及零件），X5 年發生保固成本零件\$80,000 及人工\$35,000（均以現金支付）。甲公司應以 IAS 37 號進行會計處理，但會計人員誤以現金基礎處理，試問此錯誤對甲公司 X5 年財務報表之影響為何？
 (A)銷貨收入高估 (B)負債無影響 (C)費用低估 (D)費用無影響
- 10 甲休閒農場 X1 年底於市場以每頭\$40,000 之價格購入乳牛 10 頭，並另支付運費\$7,000 將該批乳牛由市場運回農場，準備飼養以生產牛乳。甲農場估計若同日立即處分該批乳牛，除需支付運費 \$7,000 將其運回市場外，並需另支付經銷商佣金 y 元。X1 年底當期原始認列生物資產之損失為 \$16,000，試問 y 為何？
 (A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$4,000
- 11 下列有關公司發行可轉換公司債與員工認股權之敘述，正確的說明有幾項？
 ①發行時都有資本公積之認列
 ②發行時都有費用科目之認列
 ③被轉換或被認股時，公司都會收到現金
 ④被轉換或被認股時，公司都不會有費用科目之認列
 ⑤都是由持有人決定是否轉換或認股
 (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 12 甲工程公司於 X1 年初以固定價格\$800,000 承包一項建造合約（履約義務係隨時間逐步滿足），預定二年完成該工程。該合約之結果能可靠衡量，其 X1、X2 年相關資料如下：
- | | X1 年 | X2 年 |
|----------------|-----------|-----------|
| 本期發生已完成工作之合約成本 | \$300,000 | b |
| 估計總合約成本 | \$600,000 | c |
| 工程進度請款金額 | a | d |
| 實際收款金額 | \$300,000 | \$500,000 |
- 甲公司以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，X1、X2 年分別認列工程利潤\$100,000 與\$140,000，X1、X2 年底之合約資產餘額分別為\$50,000 與\$0，請問 b、d 金額分別為何？
 (A)\$560,000、\$350,000 (B)\$260,000、\$450,000 (C)\$260,000、\$350,000 (D)\$560,000、\$450,000

- 13 甲公司為建造該公司之聯外橋樑，於 X1 年 4 月 1 日向乙銀行專案借款\$5,000,000，年利率為 4%，該橋樑係 IAS23 所述符合要件之資產。甲公司建造之橋樑於 X1 年 5 月 1 日動工並支付工程款，預計於 X2 年 12 月 31 日完工。X1 年 8 月 1 日因值當地每年之洪水期導致工程延宕，停工 2 個月。試問甲公司 X1 年應將借款成本資本化的期間有多長？
(A) 6 個月 (B) 7 個月 (C) 8 個月 (D) 9 個月
- 14 甲公司 X1 年 1 月 1 日有 100,000 股普通股（面額\$10）與 20,000 股累積特別股（6%，面額\$100）流通在外。甲公司 X1 年 4 月 1 日現金增資發行 4,000 股普通股，X1 年 7 月 1 日將普通股進行 1：2 股票分割。X1 年度甲公司淨利為\$2,278,880，試問甲公司 X1 年度之每股盈餘為：
(A)\$10.38 (B)\$10.48 (C)\$10.95 (D)\$11.06
- 15 甲公司董事會於 X1 年 12 月中打算處分冷凍食品部門，惟尚未做成最後決定。X1 年冷凍食品部門營業利益為\$100,000。X2 年 1 月中董事會核准並宣布開始執行處分冷凍食品部門，X2 年冷凍食品部門營業損失為\$500,000，處分利益為\$80,000。假設所得稅率為 20%，試問甲公司 X1 年綜合損益表列示之停業單位損益為何？
(A)\$0 (B)\$80,000 (C)(\$336,000) (D)(\$400,000)
- 16 甲公司 X2 年度損益表中折舊費用為\$25,000，出售土地利得\$30,000，淨利為\$1,350,000，X1 年 12 月 31 日與 X2 年 12 月 31 日的應收帳款餘額分別為\$600,000 及\$650,000，預付費用的餘額分別為\$50,000 及 \$40,000，應付帳款的餘額分別為\$450,000 及\$380,000，則甲公司 X2 年度營業活動所產生的現金流量為：
(A)\$1,235,000 (B)\$1,265,000 (C)\$1,295,000 (D)\$1,455,000
- 17 乙公司 X1 年 1 月 1 日與 X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額分別為\$199,000 及\$213,000，其帳齡分析表如下：

帳齡	應收帳款金額	損失比率
30 天以下	\$175,000	1%
31-90 天	\$30,000	5%
90 天以上	\$8,000	12%
合計	\$213,000	

備抵損失在期末調整之前有貸方餘額\$2,000，乙公司 X1 年應認列之預期信用減損損失（呆帳費用）應為：

- (A)\$2,000 (B)\$2,210 (C)\$4,210 (D)\$6,210
- 18 甲公司於 X1 年初以每股\$150 買入乙公司股票 2,000 股，至 X2 年底均未出售。甲公司將該股票分類為透過損益按公允價值衡量之權益工具投資。X1 年 12 月 31 日和 X2 年 12 月 31 日乙公司股票分別為\$130 及\$200，請問該投資對甲公司 X2 年度淨利的影響金額為多少？
(A)減少\$40,000 (B)增加\$60,000 (C)增加\$100,000 (D)增加\$140,000
- 19 大大公司於 X1 年 1 月 1 日發行普通股 50,000 股，每股面額\$10，發行價格每股\$20。X2 年 3 月 1 日以每股\$25 買回 3,000 股庫藏股票，4 月 2 日以每股\$22 出售庫藏股票 1,000 股，5 月 3 日註銷剩餘庫藏股 2,000 股。請問大大公司 X2 年度的庫藏股票相關交易對 X2 年 12 月 31 日資產負債表之權益數影響為何？
(A)權益增加\$2,000 (B)權益減少\$15,000 (C)權益減少\$40,000 (D)權益減少\$53,000
- 20 天天公司於 X1 年 1 月 1 日購買機器設備，成本\$480,000，因符合政府補助之規定，購買時由政府直接撥付一半價款\$240,000 予機器供應商。此機器設備耐用年限為 4 年，估計無殘值，並採直線法提列折舊。天天公司 X1 年度損益表應認列之政府補助利益為何？
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$120,000 (D)\$240,000