

100年公務人員特種考試一般警察人員考試、  
100年公務人員特種考試警察人員考試及  
100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。

一、臺北公司發行50,000股普通股(面值每股\$10)，換取機器設備一批，假設下列情況均為獨立，試作必要的發行分錄：(15分)

- (一)臺北公司為上市公司，機器設備評價結果約值\$2,000,000，而股票市價總值為\$1,800,000。  
(二)臺北公司非公開發行公司，股票當時市價不明，但機器設備評價結果約值\$2,000,000。  
(三)臺北公司非公開發行公司，機器設備與股票公平價值均不明。

二、臺中公司民國99年12月31日交易目的金融資產資料如下：(15分)

<u>證券名稱</u>	<u>成 本</u>	<u>公平市價</u>	<u>未實現(損)益</u>
甲公司普通股	\$ 840,000	\$ 860,000	\$ 20,000
乙公司普通股	560,000	500,000	( 60,000)
丙公司普通股	1,100,000	1,060,000	( 40,000)

民國100年3月30日文華公司出售丙公司股票，得款\$1,080,000，民國100年12月31日甲公司股票公平價值為\$850,000、乙公司股票公平價值\$500,000。

試作：(一)民國99年12月31日分錄。

(二)民國100年3月30日出售丙公司股票分錄。

(三)民國100年12月31日分錄。

三、高雄公司執行總裁的年終獎金取決於會計盈餘，獎金提撥比率為15%，年終獎金申報所得稅時可當費用減除，稅率20%，假設民國100年扣除獎金及所得稅前的盈餘為\$3,000,000，試依下列各種不同情況，計算當年度年終獎金與所得稅費用的金額：(20分)

- (一)獎金依未扣除所得稅及獎金的純益為基礎。  
(二)獎金依扣除獎金但未扣除所得稅的純益為基礎。  
(三)獎金依扣除所得稅但未扣除獎金的純益為基礎。  
(四)獎金依扣除獎金及所得稅後的純益為基礎。

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 忠孝公司 99 年初承包一項工程，預計 3 年完工，合約總價\$3,000,000，前 2 年相關資料如下：

	<u>99 年</u>	<u>100 年</u>
至期末累積已發生成本	\$1,500,000	\$2,960,000
至期末實際收款金額	900,000	2,000,000

100 年實際成本中有\$100,000 是購買材料，尚未施工，於第 3 年才投入工程。忠孝公司對於合約結果無法可靠估計，99 年及 100 年預期很有可能回收之成本總額分別為\$1,500,000、\$2,800,000，則 100 年底在建工程餘額為多少？

- (A)\$2,800,000                      (B)\$2,860,000                      (C)\$2,900,000                      (D)\$2,960,000
- 2 大忠公司 99 年 1 月 2 日購入設備一部，成本\$3,480,000，耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提折舊。由於技術提升，公司評估此設備價值已發生減損，資料如下：

	<u>99 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
公允價值	\$3,150,000	\$2,810,000
預計處分成本	45,000	38,000
使用價值	3,123,000	2,780,000

若設備的耐用年限、殘值均未改變，則大忠公司 100 年損益表應報導：

- (A)減損損失\$4,000                      (B)減損迴轉利得\$9,000  
(C)減損迴轉利得\$8,000                      (D)減損迴轉利得\$4,000
- 3 大愛公司於 100 年中購入 60 頭年齡 6 個月之乳牛，每頭乳牛價格為\$4,500，準備飼養成熟後生產牛奶。公司估計若立即將 60 頭乳牛出售，應支付牛隻運輸費用\$18,000 及市場管理費等成本\$12,000。大愛公司 100 年間耗費飼草費用\$50,000、人工飼育成本\$60,000，公司將後續支出做為費用處理。100 年 12 月 31 日公司估計若將 60 頭 1 歲之乳牛立即出售，每頭售價為\$7,200，另應支付運送牛隻至市場之運輸費用\$36,000 及市場管理費等其他成本\$15,000，則大愛公司 100 年與生物資產-乳牛相關之分錄，何者正確？
- (A)購入乳牛時應借記生產性生物資產\$270,000                      (B)購入乳牛時應借記生物資產評價損失\$30,000  
(C)年底評價時應貸記生物資產評價利益\$31,000                      (D)年底評價時應貸記生物資產評價利益\$111,000
- 4 大信公司出售的每盒巧克力均附贈 2 張點券，顧客集滿 10 張點券另加現金\$25 可向公司兌換玩偶一個。每盒巧克力售價\$90、成本\$45，公司購買玩偶的單位成本為\$15、郵寄費用\$15。99 年公司買入 35,000 個玩偶，售出 285,000 盒巧克力，99 年實際兌換之點券有 230,000 張，預期 100 年收到點券 112,000 張。試問 99 年大信公司應報導贈品費用多少？
- (A)\$115,000                      (B)\$171,000                      (C)\$513,000                      (D)\$1,026,000
- 5 大和公司於 99 年初成立並發行普通股 200,000 股，每股面額\$10，發行價格為\$16。公司於 100 年 6 月 1 日首次買回自家股票 30,000 股，每股買回價格\$12。7 月份公司以每股\$13 出售 10,000 股、8 月份公司以每股\$10 出售 10,000 股，100 年底公司將剩餘的 10,000 股予以註銷。試問這些交易使保留盈餘增減多少金額？
- (A)增加\$40,000                      (B)增加\$30,000                      (C)減少\$20,000                      (D)減少\$10,000

6 大智公司於 99 年 7 月 1 日以 \$97,463 購買永興公司發行之公司債，面額 \$100,000，利率 9%，102 年 7 月 1 日到期，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，有效利率 10%，大智公司持有該投資的經營模式為按期收取合約現金流量，99 年 12 月 31 日公司債的公平市價為 \$102,226。若自 100 年 1 月 1 日起，公司管理金融資產之經營模式改為賺取價差，100 年 1 月 1 日市場利率為 8%，則大智公司 100 年初關於該債券投資重分類之敘述何者正確？

- (A) 無須認列金融資產公允價值變動損益  
(B) 認列金融資產公允價值變動損失 \$4,390  
(C) 重分類後之金融資產應按 \$97,836 衡量  
(D) 重分類後之金融資產應按 \$102,226 衡量

7 大豪公司 100 年損益表折舊費用為 \$1,200,000，報稅之折舊費用為 \$1,800,000。另 100 年損益表亦報導應計產品保證費用為 \$360,000，但依稅法規定，產品保證費用應於實際發生時才能認列。大豪公司 100 年及 101 年適用稅率為 24%，102 年及 103 年適用稅率為 20%，折舊費用與產品保證費用將於未來 3 年內迴轉，迴轉金額如下：

	折舊費用	產品保證費用
101 年	\$240,000	\$ 72,000
102 年	210,000	120,000
103 年	<u>150,000</u>	<u>168,000</u>
	<u>\$600,000</u>	<u>\$360,000</u>

大豪公司無其他暫時性差異，且預計迴轉年度有足夠課稅所得以供減除，則 100 年損益表之遞延所得稅費用（利益）應是多少？

- (A) 利益 \$54,720      (B) 費用 \$54,720      (C) 費用 \$57,600      (D) 費用 \$61,920
- 8 大正公司 100 年淨利為 \$850,000，當年度其他資料如下：
- |                 |           |             |           |
|-----------------|-----------|-------------|-----------|
| 折舊費用            | \$140,000 | 遞延所得稅負債增加   | \$ 30,000 |
| 應付公司債溢價攤銷       | 8,000     | 應收帳款淨額增加    | 150,000   |
| 依員工認股權辦法認列之薪資費用 | 200,000   | 存貨減少        | 140,000   |
| 金融資產公允價值變動利得    | 10,000    | 非交易目的權益投資增加 | 60,000    |

大正公司 100 年度營業活動之淨現金流量是多少？

- (A) 淨現金流入 \$1,192,000      (B) 淨現金流入 \$1,132,000  
(C) 淨現金流入 \$1,008,000      (D) 淨現金流入 \$808,000
- 9 假設 A 公司 97 年至 99 年的淨利都是 \$100,000，若 97 年底存貨低估 \$5,000，98 年底存貨高估 \$5,000，99 年底存貨高估 \$10,000，請問 A 公司 97 年至 99 年正確的淨利依序分別是：
- (A) \$100,000，\$100,000，\$100,000      (B) \$105,000，\$90,000，\$95,000  
(C) \$95,000，\$110,000，\$105,000      (D) \$105,000，\$95,000，\$90,000

10 如果租賃契約符合以下四條件中那一項，承租人編製會計報表時，應視為資本租賃：

- (A) 租賃期間屆滿時，出租人無條件轉移租賃物所有權予承租人  
(B) 依據契約，承租人在到期前或是到期時以市價買下商品  
(C) 租賃期間占租賃開始時剩餘經濟壽命 50% 以上  
(D) 租賃開始後，各期租金及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總和，占資產公平市價 50% 以上

- 11 待分配股票股利屬於下列那一類型科目？  
(A)資產 (B)流動負債 (C)長期負債 (D)股東權益
- 12 A 公司於民國 99 年 9 月 1 日自日本進口一台製造章魚燒的機器，價格為\$96,000，並支付運費\$7,000、關稅\$6,000，以及保險費\$3,000。該機器於運送過程中發生損壞，其修理費計\$3,000。此外，該機器的測試費為\$2,000，試問：該機器之成本應為多少？  
(A)\$109,000 (B)\$112,000 (C)\$114,000 (D)\$117,000
- 13 A 公司於 90 年初從國外購入一部機器設備，成本為\$1,000,000，估計可以使用 10 年，殘值\$100,000，於 93 年底時 A 公司發現該部機器尚可使用 4 年，殘值為\$10,000，請幫 A 公司計算機器在 93 年底的折舊費用？  
(A)\$144,000 (B)\$126,000 (C)\$108,000 (D)\$100,000
- 14 以下那一項交易，不影響企業的每股盈餘？  
(A)在市場上買回流通在外股票、增加庫藏股票餘額  
(B)以買進時成本價再度賣出庫藏股票  
(C)認列銷貨收入  
(D)宣告並發放普通股現金股利
- 15 A 公司普通股每股面額\$10，流通在外股數 36,000 股。因每股市價高達\$300，今決定作 2：1 之股票分割。請問 A 公司在股票分割後，其股本為多少？  
(A)\$180,000 (B)\$360,000 (C)\$5,400,000 (D)\$10,800,000
- 16 公司帳上的「償債基金準備」屬於下列那一類型科目？  
(A)流動資產 (B)流動負債 (C)長期負債 (D)股東權益
- 17 出售股票收到\$20,000，處分固定資產收取\$15,000，購買債券支付\$30,000，收到債券利息\$100，試問投資活動之淨現金流量為何？  
(A)\$5,000 淨流入 (B)\$35,000 淨流入 (C)\$20,000 淨流入 (D)\$4,900 淨流入
- 18 98 年 1 月 1 日 A 公司發行 5 年期，面額\$1,000,000 的債券，票面利率 5%，每年 1 月 1 日付息，共得款\$1,044,520。試問在債券存續期間 5 年，A 公司應認列的利息費用總額是多少？  
(A)\$205,480 (B)\$250,000 (C)\$294,520 (D)\$44,520
- 19 假設 A 公司於 98 年 1 月 1 日以\$88,000 購入 B 公司發行面額\$100,000，票面利率 8%之公司債，付息日期為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日。假設此公司債投資之有效利率為 10%，A 公司擬將債券持有至到期日，98 年底此債券之市價為\$93,000，則 A 公司 98 年底應報導之債券投資金額為：  
(A)\$88,400 (B)\$88,800 (C)\$88,820 (D)\$93,000
- 20 若公司增資發行股票取得\$1,000,000，向銀行借款取得\$500,000，支付現金股利\$300,000，收到現金股利\$100,000，支付利息\$20,000，買回庫藏股付出\$100,000，試計算融資活動之淨現金流量：  
(A)\$1,080,000 淨流入 (B)\$1,100,000 淨流入 (C)\$1,180,000 淨流入 (D)\$1,200,000 淨流入