

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)	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。
營業活動淨現金流入	\$2,320,000	

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。

- 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
- 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
- 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



- 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