

105年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員
考試及105年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

考試別：鐵路人員考試

等別：高員三級考試

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、甲公司於 20X4 年 7 月 1 日買入一張公司債面額\$2,000,000，票面利率 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，20X7 年 12 月 31 日到期，作為持有至到期日金融資產。購買時的有效利率或殖利率為 5%，發行公司付息正常。

甲公司於 20X5 年 12 月 31 日收到公司債之利息\$60,000，惟此時發行公司因經營虧損嚴重而發生財務困難，甲公司評估未來已無法依合約收回該債券所有利息及本金。經審慎評估，其估計未來現金流量為每期可收到利息\$40,000，到期可收回本金\$1,600,000。20X5 年 12 月 31 日市場上與該筆公司債同等條件發行之債券有效利率或殖利率為 8%。

甲公司於 20X6 年 6 月 30 日及 12 月 31 日均收到發行公司支付利息\$40,000。惟於 20X6 年 12 月 31 日因發行公司財務狀況改善，甲公司與發行公司協議，雙方同意公司債未來利息按原合約\$60,000 支付，20X7 年 12 月 31 日到期時償付本金\$1,800,000。20X6 年 12 月 31 日市場上與該筆公司債同等條件發行之債券有效利率或殖利率為 7%。

試求：

(一)計算甲公司 20X5 年 12 月 31 日應認列之債券投資減損損失金額。（10 分）

(二)計算甲公司 20X6 年度應認列之債券投資利息收入金額。（5 分）

(三)計算甲公司 20X6 年 12 月 31 日應認列之債券投資減損損失迴轉利益金額。（5 分）

二、甲公司於 20X5 年 1 月 1 日以完成三年的服務為條件，給與其總經理一項權利，可選擇取得相當於 30,000 股股份價值的現金，或 36,000 股的股份，每股面值\$10。若選擇股份，則於既得日之後二年內不得出售。

甲公司股票在 20X5 年 1 月 1 日的股價為每股\$50。考慮既得日後二年內不得出售的限制，估計給與日選擇股份的公允價值為每股\$48。甲公司股票在 20X5 年、20X6 年及 20X7 年年底的股價分別為每股\$52、\$55 及\$60，甲公司預期在此三年期間並不發放股利。

試求：

(一)計算甲公司於 20X5 年、20X6 年及 20X7 年應認列該筆股份基礎給付交易的薪資費用金額。（10 分）

(二)假設 20X7 年底甲公司總經理選擇領取現金，則甲公司應作之分錄為何？（5 分）

(三)假設 20X7 年底甲公司總經理選擇領取股份，則甲公司應作之分錄為何？（5 分）

三、甲公司存貨採永續盤存制，20X2 年 12 月 31 日之帳載存貨金額為\$500,000。甲公司之其他資訊如下：

- (1)20X2 年 12 月 29 日有一筆銷貨，成本\$70,000，當日已出貨，銷貨條件為起運點交貨，存貨於 20X3 年 1 月 3 日送達目的地，此交易於 20X3 年 1 月 3 日始記錄於帳上。
 - (2)20X2 年 6 月 1 日購入一筆存貨，成本\$36,000，於分類帳上重複記錄。
 - (3)20X2 年 12 月 30 日有一筆進貨，成本\$80,000，進貨條件為起運點交貨，存貨於 20X3 年 1 月 2 日送達甲公司，甲公司於 20X3 年 1 月 2 日始記錄於帳上。
 - (4)20X3 年度之分類帳顯示，購入存貨之總金額為\$670,000。
 - (5)20X3 年度之分類帳顯示，銷貨成本之總金額為\$550,000。
 - (6)20X3 年 12 月 20 日將存貨寄銷在乙公司，成本\$100,000，甲公司於寄銷時記錄為銷貨交易，該筆寄銷存貨在 20X3 年底皆未售出。
- 試求：計算甲公司 20X2 年 12 月 31 日及 20X3 年 12 月 31 日資產負債表中存貨應有之正確金額。（10 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 甲公司於 X1 年 10 月中，打算處分手機部門，惟董事會尚未作成最後決定。已知手機部門當年度營業利益為\$300,000，X1 年底淨資產之帳面金額及公允價值減出售成本金額分別為\$600,000 及\$540,000。X2 年 1 月中公司董事會核准並宣布開始執行處分手機部門，手機部門於 X2 年 5 月中以\$510,000 處分，當時淨資產之帳面金額為\$540,000。X2 年度手機部門營業損失\$120,000。假設所得稅稅率 17%，試問甲公司 X2 年綜合損益表中列示之停業單位(損)益為何？

(A)\$0 (B)\$ (24,900) (C)\$ (99,600) (D)\$ (124,500)

- 2 信義百貨 X9 年 10 月 1 日將應收帳款\$250,000，以無追索權方式出售給和平銀行，由和平銀行負責向客戶收款，該交易未產生服務資產或服務負債。和平銀行保留 10%應收帳款作為沖抵銷貨退回及折讓，並收取應收帳款總額 3%作為手續費，信義百貨獲得現金\$217,500，請計算信義百貨於綜合損益表認列應收帳款的出售利益（或損失）：

(A)\$0 (B)出售損失\$7,500 (C)出售利益\$7,500 (D)出售損失\$32,500

- 3 乙公司 X2 年 12 月 31 日應收帳款的淨變現價值為\$450,000。下列為乙公司與應收帳款有關的資料：

X2 年 1 月 1 日	備抵呆帳（貸方餘額）	\$51,000
X2 年度	沖銷呆帳	34,500
X2 年 12 月 31 日	應收帳款餘額	487,500
X2 年度	已沖銷的應收帳款再收回	7,500

請計算乙公司 X2 年呆帳費用之金額：

(A)\$13,500 (B)\$24,000 (C)\$34,500 (D)\$37,500

- 4 仁愛公司於 X3 年初購買一棟商辦大樓作為出租用途，商辦大樓購入的成本為\$3,000,000，另支付代書費\$10,000、過戶登記費\$4,400 及租金調查費\$12,000，惟租金調查費並非購買此商辦大樓的必要支出。此商辦大樓符合投資性不動產的定義，而仁愛公司係採用公允價值模式衡量，於 X3 年 12 月 31 日該商辦大樓的公允價值為\$3,200,000，請計算該投資性不動產 X3 年應認列評價損益的金額：

(A)\$173,600 (B)\$185,600 (C)\$195,600 (D)\$200,000

- 5 大華公司 X6 年稅前及減除紅利前之淨利為\$3,000,000。經公司董事會決議，員工可得之紅利為稅後及減除紅利後之淨利的 10%。假設所得稅稅率為 25%，請計算 X6 年員工紅利之金額（計算至元整數）：
- (A)\$168,352 (B)\$182,002 (C)\$195,652 (D)\$209,302
- 6 乙公司為製造工業用染料的化學公司，因為不慎排放廢水污染到工廠附近的農田及下水道，引起當地居民的抗議並提起訴訟要求賠償。由於已經被環保單位認定為有潛在責任的一方，乙公司的管理當局與法律顧問評估此案件很有可能要為損害負責。經法律顧問的評估，訴訟判決損害賠償的金額可能介於\$1,500,000 至\$5,000,000 之間，再根據過去的判決案例，法律顧問認為最有可能的賠償金額為\$3,000,000。請問乙公司該如何於報表中報導此事項？
- (A)僅認列損失\$1,500,000 (B)認列損失\$1,500,000，另揭露額外或有損失\$3,500,000
(C)認列損失\$3,000,000，另揭露額外或有損失\$2,000,000 (D)認列損失\$5,000,000
- 7 甲公司 X7 年 12 月 31 日的資產負債表顯示一筆帳面金額\$568,000，面額\$600,000 之應付公司債，於 X8 年 1 月 2 日甲公司決定提前買回面額\$300,000 再加上贖回溢價\$7,000 之公司債。請計算甲公司 X8 年度綜合損益表應報導除列該金融負債損失的金額：
- (A)\$0 (B)\$7,000 (C)\$16,000 (D)\$23,000
- 8 大安公司銷售之商品提供二個月的鑑賞期，若消費者不滿意可以無條件退回商品。X6 年 3 月 12 日銷售\$18,000 的商品，其成本為\$9,000，若根據過去的銷售經驗，估計的退貨率為 20%，則大安公司在 X6 年 3 月 12 日該如何記錄是項商品的銷售？
- (A)借：現金\$18,000，貸：銷貨收入\$18,000
(B)借：現金\$18,000，貸：預收貨款\$3,600、貸：銷貨收入\$14,400
(C)借：銷貨成本\$9,000，貸：存貨\$9,000
(D)借：現金\$18,000，貸：預收貨款\$1,800、貸：銷貨收入\$16,200
- 9 乙公司向大發租賃公司承租一台機器設備，根據合約的條件內容符合融資租賃。在六年的租期中，乙公司於每年年初必須支付\$102,000 的租金，其中包含每年機器設備的維修、保險及稅金\$15,000。承租人的增額借款利率為 10%，且承租人也知道出租人的隱含利率為 8%，而相關的到期年金現值資料為 $P_{6,10\%}=4.79079$ 、 $P_{6,8\%}=4.99271$ 。請計算乙公司應認列租賃資產的金額：
- (A)\$416,799 (B)\$434,366 (C)\$488,661 (D)\$509,256
- 10 敦化公司 X1 年底與 X2 年底的財務報表呈現以下的錯誤：

	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
期末存貨	\$7,500 低估	\$11,000 高估
折舊費用	2,000 低估	

敦化公司於 X1 年初購買一筆保險\$18,000，雖然該保險涵蓋期間為 3 年，即 X1 年至 X3 年，但敦化公司卻於 X1 年初以保險費用入帳。此外，於 X2 年 12 月 31 日出售一台機器設備售價\$9,500，該台機器設備之折舊已提列完畢，而敦化公司於 X3 年初始將該筆交易入帳。假設敦化公司在 X2 年末針對上述錯誤做任何更正，且不考慮所得稅之影響，請計算上述錯誤對敦化公司 X2 年度淨利的影響：

- (A)淨利低估\$14,500 (B)淨利高估\$7,500 (C)淨利高估\$13,000 (D)淨利高估\$15,000
- 11 台安公司 X6 年度淨利為\$2,000,000，且當年度部分財務資料如下：
- | | |
|---------------------|-------------------|
| 折舊費用\$500,000 | 遞延所得稅負債增加\$50,000 |
| 應付公司債折價攤銷\$20,000 | 應收帳款淨額減少\$100,000 |
| 金融資產評價利益\$30,000 | 存貨增加\$250,000 |
| 非交易目的權益投資增加\$80,000 | |
- 試計算台安公司 X6 年度營業活動淨現金流入：
- (A)\$2,390,000 (B)\$2,280,000 (C)\$2,340,000 (D)\$2,420,000

- 12 安隆公司於 X9 年 1 月 1 日向甲銀行以年息 12% 借得 \$1,000,000，但銀行要求公司能維持 \$100,000 的補償性存款餘額，該部分以年息 3% 計息，試計算安隆公司向甲銀行借款的實質利率為何？
(A) 12% (B) 12.3% (C) 13% (D) 16.7%
- 13 甲公司 X8 年帳列期末存貨為 \$100,000，該公司經會計師查核，發現下列狀況：
(1) X8 年之進貨 \$50,000 漏記，但商品已包含於期末存貨中。
(2) 起運點交貨之在途進貨 \$80,000，商品未包含於期末存貨中，但發票已收到，故公司已記為 X8 年之進貨。
(3) 寄銷在外尚未出售之商品，成本 \$20,000，售價 \$30,000，未包含於期末存貨中，亦未列為 X8 年之銷貨。
(4) 承銷他公司之商品計有 \$25,000 尚未出售，卻已列入期末存貨。
試依上述資料計算甲公司 X8 年正確期末存貨金額：
(A) \$145,000 (B) \$175,000 (C) \$200,000 (D) \$225,000
- 14 新達公司於 X1 年購置一部機器設備，採年數合計法提列折舊，X2 年折舊金額為 \$7,500，X4 年折舊金額為 \$2,500，若已知該機器設備殘值為 \$2,500，試問該機器設備之原始成本為何？
(A) \$20,000 (B) \$22,000 (C) \$25,000 (D) \$27,500
- 15 新台公司於 X1 年 7 月初以 \$1,500,000 購入機器設備，估計耐用年限八年，殘值 \$300,000，採直線法提列折舊，若 X4 年底作資產減損測試，估計該資產未來現金流入量總額為 \$1,200,000，公允價值減處分成本為 \$900,000，使用價值為 \$850,000，則新台公司 X4 年應認列之減損金額為何？
(A) \$30,000 (B) \$50,000 (C) \$75,000 (D) \$125,000
- 16 信義公司申報營利事業所得稅時，機器設備以雙倍數餘額遞減法計提折舊，財務會計則採直線法處理。假設該公司於 X1 年初以 \$1,000,000 取得機器設備，估計耐用年限為五年，殘值為零。若信義公司 X1 年會計所得為 \$500,000，所得稅稅率 17%，試問該公司 X1 年底之遞延所得稅負債為何？
(A) \$34,000 (B) \$40,000 (C) \$51,000 (D) \$85,000
- 17 高屏公司 X2 年度計算每股盈餘之相關資料如下：
(1) X2 年稅後淨利為 \$2,000,000。
(2) X2 年 1 月 1 日普通股流通在外 200,000 股。
(3) X2 年 7 月 1 日按市價現金增資發行普通股 100,000 股。
(4) X2 年 1 月 1 日發行 5% 之累積特別股，每股面額 \$100，流通在外 20,000 股。
試根據上述資料計算高屏公司 X2 年度之基本每股盈餘：
(A) \$6.6 (B) \$7.6 (C) \$8 (D) \$10
- 18 當公司於年度結帳前，發現影響當期損益項目之錯誤時，應如何處理？
(A) 調整當期損益項目，並作錯誤更正分錄 (B) 調整期初保留盈餘，並重編財務報表
(C) 作為遞延項目，並於以後年度攤銷 (D) 更正前期財務報表
- 19 台中公司 X3 年之利息保障倍數 (Times-Interest-Earned Ratio) 為 2，該公司 X3 年之利息費用為 \$60,000。若 X3 年所得稅稅率為 17%，則台中公司 X3 年之稅後淨利為多少？
(A) \$49,800 (B) \$50,800 (C) \$60,000 (D) \$120,000
- 20 公司買入庫藏股時，對股東權益、每股面值及每股盈餘會產生何種影響？
(A) 股東權益減少，每股面值增加，每股盈餘減少 (B) 股東權益不變，每股面值減少，每股盈餘增加
(C) 股東權益減少，每股面值不變，每股盈餘增加 (D) 股東權益增加，每股面值不變，每股盈餘減少