

107年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及
107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。

(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、天衣公司在 X1 年 12 月 31 日以 \$5,320,000 買入天燈公司發行的面額 \$6,000,000，無息，四年期公司債，交易成本為 \$10,920。天衣公司對該債券投資，將採取收取利息與本金的經營模式，故分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。該債券原始的有效利率為 3%。

(1)購買當日 12 個月的預期信用損失預估為 \$40,000。

(2)X2 年 12 月 31 日該債券的信用風險已經顯著增加，當日 12 個月的預期信用損失預估為 \$64,750，而當日存續期期間的預期信用損失預估為 \$391,000。

(3)X3 年 12 月 31 日天燈公司發生財務惡化的嚴重事件，因此天衣公司評估該債券投資已發生信用減損；當日預期債券到期時僅能收回 \$4,000,000。

(4)X5 年 12 月 31 日僅收回本金 \$4,750,000。

試求：(小數點四捨五入進位至整數)

(一)X2 年 12 月 31 日之相關分錄。(5分)

(二)X3 年 12 月 31 日之相關分錄。(5分)

(三)X4 年 12 月 31 日之相關分錄。(5分)

(四)X5 年 12 月 31 日之相關分錄。(5分)

3%複利現值	1年	2年	3年	4年	5年
	0.970874	0.942596	0.915142	0.888487	0.862609
3%年金現值	1年	2年	3年	4年	5年
	0.970874	1.913470	2.828611	3.717098	4.579707

二、和平公司於 X3 年 1 月 1 日以平價 \$10,000,000 發行三年期，面額 \$10,000,000 之可轉換公司債，票面付息 3%，每年年底付息一次。該公司債若不附轉換權利，其市場利率為 4%。依稅法之規定，報稅時稅法並不承認該認股權價值。和平公司於 X3 年及 X4 年會計所得均為 \$4,000,000，該公司除了可轉換公司債於財稅上有差異，其他並無任何差異，所得稅率為 17%。

試求：(小數點四捨五入進位至整數)

(一)和平公司 X3 年有關發行可轉換公司債之相關分錄(公司債溢折價另設一科目表達)。(5分)

(二)和平公司 X3 年之所得稅相關分錄。(5分)

(三)和平公司 X4 年之所得稅相關分錄。(5分)

複利現值	1年	2年	3年
3%	0.970874	0.942596	0.915142
4%	0.961538	0.924556	0.888996
年金現值	1年	2年	3年
3%	0.970874	1.913470	2.828611
4%	0.961538	1.886095	2.775091

- 三、恩典公司打算擴建廠房，因此於 X8 年 12 月 31 日向臺灣銀行借款\$2,000,000。臺灣銀行的借款利率為年利率 10%，每年付息一次，借款三年之後到期。在 X9 年度，公司先後支付下列三筆工程款：(1)3 月 1 日開始動工，支付\$1,440,000，(2)6 月 1 日支付\$2,600,000，(3)12 月 1 日支付\$5,500,000。公司當年度的相關負債為：
- (1) 12 年期，14% 公司債，每年付息一次，X14 年 12 月 31 日到期 \$2,000,000。
(2) 8 年期，12% 應付票據，每年付息一次，X12 年 12 月 31 日到期\$2,400,000。
未動用之專案借款的存款利率為 5%。
試作：(小數點四捨五入進位至整數)
- (一)計算 X9 年度，專案借款利息中應利息資本化的金額、一般性借款利息中應資本化的金額以及應資本化的利息總金額。(5 分)
(二)X9 年底資產負債表上，在建工程該科目的餘額為多少？(5 分)
(三)列示 X9 年度支付利息的相關分錄(包含資本化與當期費用)。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4702

- (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 臺北公司於 X1 年 1 月 1 日發行可轉換公司債，公司債面額為\$300,000，公司債流通期間，持有人可以\$60 的轉換價，轉換為臺北公司面額\$10 的普通股 1 股。發行後該可轉換公司債相關之「資本公積—認股權」金額為\$18,000。X2 年 12 月 31 日，臺北公司為誘導轉換，宣布將轉換價降為\$50，當日普通股每股市價為\$70。公司債之帳面金額為\$320,000。該日持有人全數轉換完畢，則轉換時之分錄應包括：
- (A)貸：資本公積—普通股股票溢價\$348,000 (B)貸：資本公積—認股權\$18,000
(C)貸：普通股本\$50,000 (D)借：修改轉換條件費用\$10,000
- 2 和宜公司於 X3 年初以固定價格\$550,000 承包一項建造合約，該合約之履約義務係隨時間逐步履約，並預定 3 年完成工程。該合約之結果能合理衡量估計，其 X3、X4 年相關資料如下：

	X3 年	X4 年
本期發生與未來活動相關之合約成本	\$ 0	\$ 50,000
本期發生已完成工作之合約成本	100,000	260,000
估計總合約成本	400,000	450,000
當年度工程進度請款金額	150,000	300,000
實際收款金額	120,000	280,000

和宜係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建造合約完成程度。假設「本期發生與未來活動相關之合約成本」將來很有可能回收，試問 X4 年度完工比例為何？

- (A) 91.11% (B) 81.82% (C) 80% (D) 50%
- 3 司達公司 X3 年初發現 X1 年初購入的機器設備是以費用科目入帳，該機器成本為\$760,000，估計耐用年限 8 年，殘值\$40,000，依公司會計政策應採年數合計法提列折舊，司達公司於 X4 年初發現該機器每年之效益與維修費用大致相等，且估計剩餘可使用年限為 4 年而非 5 年，4 年後殘值僅剩\$20,000，遂決定由當年度起改用直線法提列折舊，假設所得稅率為 20%。X3 年初發現錯誤時之更正分錄應包括：
- (A)借：機器設備\$730,000 (B)貸：累計折舊—機器設備\$250,000
(C)貸：遞延所得稅負債\$92,000 (D)借：追溯適用及追溯重編之累積影響數\$368,000
- 4 編製四欄式銀行調節表時，發現公司本月存入總額為\$125,250，其中包括月底在途存款\$9,700，而上月底的在途存款則為\$6,900，若上月銀行代收票據為\$14,600，本月代收票據為\$15,000，則銀行對帳單上之本月存入金額為何？
- (A)\$122,050 (B)\$122,850 (C)\$127,650 (D)\$128,450
- 5 X1 年初，成功公司持有韋成公司 30% 股權，並具有重大影響力，股權投資帳面金額為\$90,000，所享有之權益為\$90,000。韋成公司於 X1 年產生鉅額損失\$500,000，且成功公司另有對韋成公司之長期墊款\$50,000。X1 年成功公司對韋成公司須認列之損失份額為：
- (A)\$50,000 (B)\$90,000 (C)\$140,000 (D)\$150,000
- 6 關於尚未可供使用的無形資產，下列敘述正確者共有幾項？①每年需定期測試減損 ②每年需提列攤銷費用 ③若帳面金額高於可回收金額時，應認列減損損失 ④減損損失未來不得迴轉 ⑤可選擇採用重估價模式作為後續衡量的會計政策
- (A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 7 X5 年 1 月 1 日維新公司發行面額\$10,000,000，5 年期，可賣回公司債，到期日為 X9 年 12 月 31 日。持有人於 X7 年 7 月 1 日及 X8 年 7 月 1 日有權利以面額賣回公司債。維新公司在 X6 年 12 月 31 日時對此流通在外可賣回公司債應分類為：
- (A)流動負債 (B)非流動負債 (C)權益 (D)流動資產

- 8 甲公司於 X5 年 1 月 1 日給予高階主管 50,000 股認股權，約定服務滿三年後，得於 X8 年間按每股\$30 行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$33，認股權公允價值為\$9，既得日普通股市價為每股\$39，認股權公允價值為\$10。甲公司估計三年內高階主管離職的比率為 20%，則 X5 年度應認列之酬勞成本為多少？
(A)\$0 (B)\$120,000 (C)\$146,667 (D)\$150,000
- 9 江湖公司於 X6 年 10 月 1 日決定處分其家電部門，並於 X7 年 3 月 1 日將其以\$480,000 出售。該部門 X6 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損為\$120,000，10 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利為\$36,000。X6 年 12 月 31 日該部門淨資產帳面金額為\$520,000，淨公允價值為\$460,000。X7 年 1 月 1 日至 2 月 28 日該部門之稅前淨損為\$32,000。假設兩年度的所得稅率皆為 20%，試問江湖公司 X6 年度及 X7 年度綜合損益表中報導之停業單位（損）益的金額為何？
(A)\$ (19,200) ; \$ (9,600) (B)\$ (115,200) ; \$ (9,600) (C)\$ (115,200) ; \$16,000 (D)\$ (19,200) ; \$16,000
- 10 玉里公司在計算 X4 年及 X5 年的稅前會計利潤與課稅所得時發現有下列幾項差異：
(1) X3 年底資產負債表上有產品保固負債準備\$65,000，依稅法規定產品保固費用於實際發生時方可認列。X4 年底及 X5 年底玉里公司帳上的產品保固負債準備分別為\$80,000 及\$85,000。
(2) 投資國營事業所得在 X4 年及 X5 年分別為\$100,000 及\$150,000，依稅法規定投資國營事業所得為免稅。
(3) 玉里公司於 X3 年初以\$300,000 所購入的一部機器設備，估計耐用年限為 6 年，無殘值，帳上採用直線法提列折舊。在報稅上，則依稅法規定採計 5 年，同樣採用直線法提列折舊，無殘值。
玉里公司 X4 年及 X5 年的稅前會計利潤分別為\$2,500,000 及\$2,400,000，且兩年度稅率皆為 25%。試問玉里公司 X5 年綜合損益表上列報之所得稅費用的金額為何？
(A)\$547,500 (B)\$562,500 (C)\$576,250 (D)\$600,000
- 11 嘉義公司自 X2 年初成立後各年度會計利潤（損失）與稅率如下表所示，假設各年度皆無任何永久性差異與暫時性差異。
- | 年度 | 會計利潤（損失） | 稅率 |
|----|-----------|-----|
| X2 | \$ 20,000 | 20% |
| X3 | (400,000) | 20% |
| X4 | 100,000 | 17% |
- 稅法原規定 X2 年及以後各年度的稅率均為 20%，且營業損失只允許遞轉以後期間，以與課稅所得抵銷。嘉義公司於 X3 年時預計很有可能未來課稅所得以供未使用的課稅損失使用（虧損扣抵），惟 X4 年初稅法修訂調降稅率，X4 年及以後各年度的稅率均降至 17%。試問嘉義公司 X4 年綜合損益表上列報之所得稅費用的金額為何？
(A)\$29,000 (B)\$20,000 (C)\$17,000 (D)\$5,000
- 12 順利公司於 X2 年初以繼續在公司服務滿兩年為條件，給與副總經理一項權利，於兩年屆滿後的一年之內，得選擇收取相當於 6,000 股普通股市價的現金，或收取 10,000 股的普通股。如副總經理選擇收取股票，該股票於既得日後一年內不得出售。順利公司普通股於 X2 年初的市價為每股\$36。考慮既得日後限制一年內不得出售的效果，估計在給與日選擇股票的公允價值為每股\$28。順利公司 X2 年及 X3 年兩年底的股價分別為\$42 及\$50。試問若副總經理於 X3 年底選擇領取股票，則順利公司 X3 年應認列與該股份基礎給付交易有關的薪資費用金額為何？
(A)\$192,000 (B)\$206,000 (C)\$218,000 (D)\$250,000
- 13 X2 年初，臺南公司的股價為\$32，當日並給予 12 位主管各 600 單位認股權，條件為必須在臺南公司繼續服務至 X4 年底。然而，若 X4 年底之股價未上漲至高於\$45，則該認股權將失效。若 X4 年底之股價高於\$45，則可於往後 5 年內之任何時點執行該認股權。臺南公司於 X2 年初採用選擇權評價模式，考慮股價在 X4 年底高於\$45 及未高於\$45 的可能性，估計認股權在此市價條件下之公允價值為每單位\$15。X2 年底有 1 位主管離職，臺南公司預估未來 2 年內將會有 3 位主管離職。X3 年底又有 2 位主管離職，臺南公司預估未來 1 年內將會有 2 位主管離職。試問若 X4 年間有 3 位主管離職，X4 年底臺南公司的股價為\$42，則臺南公司 X4 年應認列與該股份基礎給付交易有關之薪資費用金額為何？
(A)\$ (42,000) (B)\$0 (C)\$12,000 (D)\$16,000
- 14 大成公司於 X3 年 10 月 1 日按\$473,550 價格加計手續費\$240 購入溪湖公司所發行的債券 500 張，每張面額\$1,000，票面利率 6%，X6 年 9 月 30 日到期，每年 3 月 31 日及 9 月 30 日付息。該債券於 X3 年 12 月 31 日之公允價值為每張\$960。試問該項債券投資係分類為透過損益按公允價值衡量與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量時，兩種情況下該債券投資對大成公司 X3 年本期淨利影響數之差異為何？（普通年金現值資料 $P_{6,4\%}=5.242137$ 、 $P_{6,4.5\%}=5.157872$ ；複利現值資料 $p_{6,4\%}=0.790315$ 、 $p_{6,4.5\%}=0.767896$ ；忽略所得稅之影響）
(A)\$4,474 (B)\$4,326 (C)\$4,234 (D)\$4,024

- 15 臺中公司於 X2 年 5 月 1 日購買一塊土地，作為建築自用的辦公大樓，下列應計入土地成本者共有幾項？①購買土地所支付之仲介佣金 ②拆除土地上舊建築物所發生的支出 ③辦公大樓建築師設計費用 ④辦公大樓建築期間責任保險費 ⑤土地購入後至可供使用狀態前的資本化利息 ⑥代前地主繳納之逾期稅捐 ⑦支付地上原住戶之搬遷費 ⑧土地上興建停車場的支出 ⑨土地之過戶登記費 ⑩被另一位土地仲介所騙取之佣金。

(A)五項 (B)六項 (C)七項 (D)八項

- 16 中壢公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，倉庫存貨燒毀大半。經全力搶救後，存貨的估計殘值為\$32,000。下列為中壢公司有關的記錄：

X2 年 1 月 1 日存貨	\$ 65,000
進貨 1 月分至 3 月分，包括 3 月 31 日 FOB 起運點交貨的在途存貨\$25,000；未包括 3 月 30 日 FOB 目的地交貨，於 4 月 2 日才收到的存貨\$16,000	240,000
銷貨 1 月分至 3 月分，包括 3 月 31 日 FOB 起運點交貨的在途存貨\$36,000（售價）	210,000

若以銷貨成本表達的毛利率為 20%，試問中壢公司因火災導致之存貨損失為何？

(A)\$73,000 (B)\$80,000 (C)\$98,000 (D)\$105,000

- 17 臺北公司有一棟建築物出租，並歸類為投資性不動產，採用公允價值模式衡量。X6 年 10 月 1 日租期屆滿，臺北公司將該棟建築物收回作為營業場所。X5 年 12 月 31 日該棟建築物的帳面金額為\$6,800,000，X6 年 10 月 1 日評估該棟建築物的公允價值為\$4,500,000，土地的公允價值為\$2,500,000。當日評估建築物剩餘耐用年限為 20 年，估計殘值為\$300,000，以年數合計法提列折舊。此外，建築物及土地均採用重估價模式衡量。試問 X6 年 10 月 1 日帳上應認列下列何者？

(A)資產轉換利益\$200,000 (B)其他綜合損益-資產重估增值\$200,000
(C)資產重估價利益\$200,000 (D)公允價值變動利益-投資性不動產\$200,000

- 18 萬芳公司以寄銷的方式委託屏東公司及高雄公司代為銷售商品，售價為成本加成 25%。X3 年 12 月分萬芳公司共運送出兩批寄銷品，資料如下：

(1)X3 年 12 月 28 日將一批成本\$144,000 的寄銷品運送至屏東公司，當日即認列銷貨收入，且未將該批商品列入 X3 年之期末存貨，屏東公司於 X4 年 1 月 12 日才將該批商品出售。

(2)X3 年 12 月 25 日將另一批成本\$96,000 的寄銷品運送至高雄公司，高雄公司於 X3 年 12 月 30 日將該批商品出售，然而萬芳公司於 X4 年 1 月 5 日才認列銷貨收入，且將該批商品列入 X3 年之期末存貨。

試問此兩項錯誤對於萬芳公司 X3 年財務報表的影響為何？（假設忽略所得稅的影響）

(A)銷貨成本低估\$48,000 (B)營運資金高估\$12,000 (C)銷貨毛利低估\$12,000 (D)速動資產低估\$60,000

- 19 小米公司於 X3 年度綜合損益表上列報折舊費用\$8,400、預期信用減損損失\$200、出售設備利益\$1,700 及本期淨利\$34,000。X3 年下列項目及其增（減）變動數如下：

項目	增（減）變動數
應收帳款淨額	\$2,200
存貨	4,500
預付保險費	6,800
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	(1,000)
銀行借款	(3,000)
應付帳款	5,000

試問小米公司 X3 年度營業活動之淨現金流量為何？

(A)\$34,100 (B)\$33,900 (C)\$32,400 (D)\$32,200

- 20 永康公司擁有一棟位於敦化南路的辦公大樓，作為該公司的營運總部。由於原總部大樓不敷使用，永康公司決定將營運總部遷移至忠孝東路的新建大樓，並於 X3 年 4 月 1 日將敦化南路的大樓出租，租期 3 年，符合投資性不動產之定義與條件，並採用公允價值模式衡量。X2 年 12 月 31 日原總部大樓之土地成本為\$12,000,000，建築物成本為\$23,000,000，累計折舊為\$9,000,000，估計耐用年限為 20 年，估計殘值\$2,000,000，以年數合計法計提折舊。X3 年 4 月 1 日重新評估原總部大樓之公允價值，土地為\$13,200,000，建築物為\$13,000,000。試問 X3 年 4 月 1 日永康公司帳上應認列下列何項？

(A)其他綜合損益-資產重估增值\$1,200,000；資產重估價損失\$625,000
(B)其他綜合損益-資產重估增值\$1,700,000；資產重估價損失\$0
(C)其他綜合損益-資產重估增值\$1,200,000；資產重估價損失\$500,000
(D)公允價值變動利益-投資性不動產\$200,000