

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，須詳列解答過程。

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、請分別回答下列二個獨立問題：

(一)甲公司X1年1月1日以\$4,000,000取得乙公司32%股權，投資當日，乙公司股東權益包括普通股股本\$10,000,000、保留盈餘\$2,200,000以及庫藏股\$200,000。甲公司對於投資乙公司成本與股權淨值的差額視為未入帳之專利權，分8年攤銷。乙公司X1年間出售商品給甲公司，未實現利益為\$45,000，乙公司X1年度淨損\$220,000，未發放現金股利。

試問：甲公司X1年度對乙公司之投資損益？甲公司X1年12月31日投資乙公司之帳戶餘額？(10分)

(二)乙公司X3年初以\$3,000,000買入戊、庚、辛三家公司股票，並於原始認列時分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資。乙公司採比例法將總成本分配於各個股票上。戊、庚、辛公司股票於X3年初公允價值分別為\$612,000、\$1,768,000、\$1,020,000。戊、庚、辛公司股票於X4年底公允價值則分別為\$570,000、\$1,150,000、\$1,200,000。乙公司X3年底資產負債表列示之金融資產未實現利益為\$125,000。乙公司於X5年6月25日將庚公司股票全部出售，得款\$1,650,000，另支付手續費\$3,000。

試問：乙公司X4年底有關投資之調整分錄？乙公司於權益證券投資除列時，乃是將其未實現損益轉列保留盈餘，因此，乙公司X5年6月25日出售庚公司股票的分錄中，須借記(或貸記)保留盈餘之金額？(10分)

二、丙公司有A、B、C三個部門與一個研發中心，並統一由位在臺北的總部指揮。A、B、C部門均為現金產生單位且皆不含商譽，總部建築物及研發中心為三個現金產生單位的共用資產。由於產業環境可能對營運造成不利之重大影響，丙公司於X6年底對其所有資產分別進行減損測試，並獲得資訊如下：

(1)X6年底，總部建築物及研發中心的帳面金額分別為\$280,000、\$120,000，剩餘耐用年限均為4年。

(2)X6年底，各現金產生單位的淨資產帳面金額(不含共用資產)分別為A部門\$155,000、B部門\$275,000以及C部門\$420,000。A、B以及C部門資產的剩餘耐用年限分別為3年、6年以及4年。

(3)丙公司無法取得各現金產生單位之淨公允價值，因此假設每一個現金產生單位的使用價值均高於淨公允價值。

(4)丙公司認為總部建築物帳面金額以A、B、C三個現金產生單位使用坪數為基礎按2:3:5來分攤應屬合理，而研發中心的帳面金額則無法以合理一致的基礎分攤至各現金產生單位。

(5)各現金產生單位及全公司未來淨現金流入之折現值如下：A部門\$220,000，B部門\$320,000，C部門\$500,000，全公司則為\$1,080,000。

試問：丙公司X6年度，B部門應分攤的減損損失金額？研發中心應分攤的減損損失金額？C部門應分攤至總部建築物的減損損失金額？(18分)

三、丁公司部分比較資產負債表如下：

	X4年12月31日	X5年12月31日
保留盈餘	\$420,000	\$636,000
累計折舊—廠房及設備	385,000	425,000
普通股（面額\$100）	2,000,000	2,200,000
特別股（面額\$1,000，股利率5%）	1,200,000	1,200,000
資本公積—普通股溢價	100,000	110,000
廠房及設備（包含建築物、傳真機、影印機等）	950,000	820,000

丁公司X5年度尚有下列相關資訊：(1)曾將成本\$186,000，帳面金額為\$0的傳真機報廢，(2)曾發行普通股1,500股，以每股\$110出售，(3)曾將成本\$200,000，帳面金額為\$10,000的影印機出售，得款\$5,800，(4)曾發放特別股現金股利以及普通股股票股利1,000股。試問：丁公司X5年度淨利？X5年底現金餘額增加（減少）之金額？（12分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：2317

(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。

- 甲公司X6年1月1日流通在外普通股股數為1,500,000股，X6年8月1日購回庫藏股300,000股，X7年3月1日宣告並發放股票股利300,000股。若X6年及X7年本期損益中可歸屬於普通股股東之部分分別為\$3,850,000及\$3,750,000，則X7年比較財務報表中，應列報X6年及X7年之基本每股盈餘分別為何？  
(A)\$2.24及\$2.5 (B)\$2.33及\$2.59 (C)\$2.8及\$2.5 (D)\$2.8及\$2.59
- 甲公司X6年稅後淨利為\$1,000,000，其中含應收帳款之預期信用減損損失\$10,000，折舊費用\$250,000，所得稅費用\$200,000。若X6年應收帳款淨額增加\$50,000，本期所得稅負債減少\$80,000，遞延所得稅資產增加\$20,000，遞延所得稅負債增加\$25,000，則甲公司X6年營業活動之淨現金流入為何？  
(A)\$1,410,000 (B)\$1,125,000 (C)\$1,135,000 (D)\$1,200,000
- X6年底甲公司持有關聯企業乙公司10,000股普通股，帳列與該投資相關之項目包括：(1)「採用權益法之投資」帳面金額為\$600,000；(2)其他權益中有「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現損益—採用權益法之投資」貸餘\$100,000。若X7年1月2日甲公司以每股\$80之公允價值，出售乙公司5,000股普通股，致喪失對乙公司重大影響，則出售該投資對甲公司X7年淨利及綜合淨利之影響分別為何？（不考慮所得稅之影響）  
(A)增加\$100,000及增加\$150,000 (B)增加\$200,000及增加\$200,000  
(C)增加\$200,000及增加\$300,000 (D)增加\$300,000及增加\$200,000
- X5年初甲公司以分期付款方式出售商品予乙公司，並自X5年起分4年，每年12月31日收款\$300,000，有效利率為5%。X5年底甲公司對乙公司應收分期帳款之總帳面金額與攤銷後成本分別為\$816,975與\$796,975。X6年乙公司發生財務危機，X6年底僅支付\$120,000；若X6年底甲公司評估該應收分期帳款已發生減損，且估計未來僅能於X7年底及X8年底分別收取\$120,000，則X6年應認列利息收入及預期信用減損損失金額分別為何？  
(A)\$39,849及\$473,694 (B)\$39,849及\$493,694  
(C)\$40,849及\$334,694 (D)\$40,849及\$494,694
- X5年1月1日甲公司以\$104,450（有效利率為4%）發行面額\$100,000，票面利率5%，每年12月31日付息之可轉換公司債，經評估不附轉換權之公司債，其公允價值為\$97,865（有效利率為5.5%）。甲公司所發行之可轉換公司債，全數由乙公司買入。若X5年底該可轉換公司債及不附轉換權之公司債，其公允價值分別為\$101,000及\$95,000，則X5年底對該可轉換公司債甲公司應列報負債金額及乙公司應列報資產金額分別為何？  
(A)\$98,248及\$101,000 (B)\$98,248及\$103,628 (C)\$101,000及\$95,000 (D)\$103,628及\$95,000
- X7年7月1日甲公司因財務困難，無法清償乙公司及丙公司分別已到期之債務\$1,000,000。乙公司同意甲公司以其所持有列為透過損益按公允價值衡量之40,000股丁公司普通股抵償債務；丙公司同意甲公司以其於X6年按每股\$30買回之庫藏股40,000股抵償債務。若甲公司及丁公司X6年底股價均為\$35，X7年7月1日股價均為\$22，則甲公司對乙公司及丙公司之債務清償應分別認列多少債務清償損益？  
(A)損失\$400,000及損失\$200,000 (B)損失\$400,000及\$0  
(C)利益\$120,000及\$0 (D)利益\$120,000及利益\$120,000

- 7 下列有關直接可歸屬取得或發行金融工具之交易成本的敘述，何者錯誤？  
(A)取得債務工具投資若分類為按攤銷後成本衡量時，其交易成本均應認列為資產  
(B)取得權益工具投資若對被投資公司不具重大影響時，其交易成本均應認列為費用  
(C)取得權益工具投資若對被投資公司僅具重大影響時，其交易成本均應認列為資產  
(D)發行權益工具之交易成本，應作為權益工具發行價款之減少
- 8 甲公司為影印機製造商，每台影印機之存貨成本為\$150,000，現金銷售價格為\$280,910，該公司亦提供影印機出租。X5年12月25日該公司與乙公司簽訂自X5年12月31日開始出租影印機之租賃協議，租期4年，自X6年起，每年12月31日支付租金\$80,000，租期屆滿影印機應返還，估計租期屆滿殘值為\$40,000，由乙公司保證殘值\$24,000。此項租賃符合融資租賃之條件，租賃隱含利率為10%，市場利率為9%。甲公司於X5年及X6年應認列與該租賃交易相關之收入金額分別為何？  
(A) X5年銷貨收入\$269,982，X6年利息收入\$28,091 (B) X5年銷貨收入\$276,180，X6年利息收入\$25,876  
(C) X5年銷貨收入\$276,180，X6年利息收入\$31,070 (D) X5年銷貨收入\$280,910，X6年利息收入\$28,091
- 9 甲公司及乙公司均給予每名員工每年7天之帶薪休假，本年度未使用之帶薪休假僅可遞延至下一年度使用，逾期未使用則失效。員工休假時，甲公司之制度係先扣減上年度未休完之休假；乙公司之制度係先扣減本年度之7天休假，超過7天時，才扣減上年度未休完之休假。X6年底二家公司各有500名員工，平均每名員工可遞延至X7年之休假均為3天，並均預期X7年80%員工將休假9天，其餘員工將休假5天。若二家公司平均每名員工日薪均為\$2,000，則甲公司及乙公司於X6年底應列報員工休假負債分別為何？  
(A)\$1,600,000 及\$1,600,000 (B)\$2,400,000 及\$2,400,000  
(C)\$3,000,000 及\$1,600,000 (D)\$3,000,000 及\$3,000,000
- 10 甲公司於X6年12月初與乙公司簽約，約定於X7年2月1日銷售並運送A商品予乙公司，甲公司判定於運出A商品而滿足履約義務。合約規定，乙公司應於X6年12月31日支付對價，惟乙公司遲至X7年1月15日才付款，甲公司依約於X7年2月1日運送A商品。若甲公司於X7年2月底才通過發布X6年財務報表，則下列有關該交易之敘述，何者正確？  
(A)若該合約為不可取消合約，甲公司應於X6年認列收入  
(B)若該合約為不可取消合約，該合約使甲公司X6年底認列負債增加  
(C)若該合約為可取消合約，該合約使甲公司X6年底認列負債增加  
(D)不論該合約是否可取消，該合約均使甲公司X6年底認列負債增加
- 11 甲公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金。X6年底確定福利義務現值為\$800,000，計畫資產公允價值為\$1,000,000，帳列淨確定福利資產為\$100,000。精算師於X7年底調整精算假設，產生精算損失\$350,000，估計X7年底確定福利義務現值為\$1,250,000。若X7年計畫資產產生報酬為\$60,000、支付退休金\$300,000，甲公司並提撥退休基金\$200,000，則該確定福利制退休計畫對X7年稅前綜合淨利之影響為何？  
(A)減少\$390,000 (B)減少\$490,000 (C)減少\$590,000 (D)減少\$840,000
- 12 甲公司銷售商品每件成本為\$500，售價為\$800，X6年12月31日現銷100件給乙公司並移轉對商品之控制，惟X7年1月31日前乙公司可不限原因要求退貨還款。若甲公司依據經驗估計乙公司的退貨率為10%，且收回退貨商品每件須發生\$100整理成本才能以\$750再售出，則該交易使甲公司X6年銷貨毛利增加多少？  
(A)\$0 (B)\$25,500 (C)\$26,000 (D)\$27,000
- 13 下列敘述，何者正確？  
(A)成本限制係財務資訊的品質特性之一  
(B)土地公告現值係屬於財務報表之衡量基礎  
(C)「財務報導之觀念架構」係屬於國際財務報導準則之一部分  
(D)財務資訊之強化性品質特性可幫助決定在兩種同等攸關且忠實表述的方法中，應採用何者來描述某一經濟現象
- 14 甲公司於X1年1月1日以\$100,000買進乙公司50%(5,000股)的股權，乙公司當日的淨資產為\$200,000，因此甲公司購入時所享有的股權淨值亦為\$100,000，與投資成本並無差異。X1年12月31日，乙公司本期淨利為\$40,000。該年度乙公司透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資未實現損失增加了\$8,000。甲公司於X2年1月1日，以每股\$25部分處分對乙公司之2,500股持股，但仍保有對乙公司之重大影響。下列有關X2年1月1日該公司部分處分對乙公司之2,500股持股的分錄敘述，何者正確？  
(A)貸記「處分投資利益」\$2,500  
(B)貸記「採用權益法之投資」\$60,000  
(C)借記「其他權益—採用權益法之關聯企業」\$2,000  
(D)借記「採用權益法認列之其他綜合損益份額—重分類調整」\$4,500

- 15 甲公司 X5 年 1 月 1 日購買一棟辦公大樓，預定將作為出租用途（營業租賃）以賺取租金，符合投資性不動產之條件與定義，支付總成本\$100,000,000，估計辦公大樓建築物之公允價值\$68,000,000，辦公大樓土地之公允價值\$32,000,000，並於 X5 年 5 月 1 日以營業租賃方式出租給乙公司，租期 5 年，每月期初收取租金\$300,000。該公司若採(1)成本模式衡量投資性不動產，X5 年 1 月 1 日估計辦公大樓建築物之耐用年限為 10 年，殘值為\$8,000,000，以直線法提列折舊；(2)若該公司採公允價值模式衡量投資性不動產，X5 年 12 月 31 日建築物與土地之公允價值分別為\$69,000,000 及\$35,000,000，X6 年 12 月 31 日建築物與土地之公允價值分別為\$66,000,000 及\$28,000,000。下列該投資性不動產之相關敘述何者錯誤？  
 (A)若採成本模式衡量，X5 年底「投資性不動產－建築物」的帳面淨額為\$64,000,000  
 (B)若採成本模式衡量，X6 年度應認列「投資性不動產－建築物」的折舊費用為\$6,000,000  
 (C)若採公允價值模式衡量，不必提列「投資性不動產－建築物」之折舊費用  
 (D)若採公允價值模式衡量，X6 年度應認列「公允價值調整損失－投資性不動產」總計為\$10,000,000
- 16 丁公司X5年度的會計稅前淨利為\$460,000，除下列項目外並無其他影響會計稅前淨利與課稅所得差異的事項：(1)該公司X5年底資產負債表上的產品保固負債準備較上年度減少了\$30,000；(2)有一項辦公設備在X5年初時帳面金額為\$180,000，X5年底時帳面金額為\$140,000，而在報稅上其累計折舊由X5年初的\$60,000增加為X5年底時\$80,000。假設稅率一直維持為20%。下列有關該公司認列所得稅費用之分錄，何者正確？  
 (A)貸記：「本期所得稅負債」\$90,000 (B)貸記：「遞延所得稅負債」\$4,000  
 (C)借記：「所得稅費用」\$94,000 (D)借記：「遞延所得稅資產」\$6,000
- 17 乙公司經營觀賞鳥類繁殖場，按公允價值模式衡量生物資產。於X0年初購入雛鳥2,500隻，每隻之淨公允價值為\$20，另總共支付運費\$6,000及其他交易成本\$9,000。該公司估計，如將雛鳥立即出售，共需支付運費\$6,000及相關出售成本\$4,000。當年度投入飼料成本\$30,000，人事成本\$10,000。X0年底若出售成鳥，每隻成鳥可賣得\$60，全部成鳥的運費為\$20,000及其他交易成本為\$15,000。請問下列敘述何者正確？  
 (A) X0 年初應認列之生物資產帳列金額為\$55,000  
 (B) X0 年初應認列之當期原始認列生物資產之損失為\$15,000  
 (C) X0 年底應認列之調整利益為\$75,000  
 (D) X0 年底之生物資產帳列金額為\$190,000
- 18 甲公司 X2 及 X1 年年底帳列下列資訊：

	X2/12/31	X1/12/31
流動資產：現金及約當現金	\$450,000	\$470,000
待出售處分群組中之銀行活期存款	30,000	20,000

已知該公司X2及X1年度的銀行透支是隨時可清償，且X2/12/31帳列流動負債之銀行透支餘額為\$40,000。若在「銀行透支屬公司現金管理之一部分」情況時，X2年度現金流量表中之本期現金及約當現金的增減變動數（X2年底餘額減X1年底餘額）金額會比「銀行透支非屬公司現金管理之一部分」情況時高出\$30,000，則下列敘述何者正確？

- (A)銀行透支屬公司現金管理之一部分時，X2/12/31 之本期現金及約當現金為\$410,000  
 (B)銀行透支屬公司現金管理之一部分時，X1/12/31 之本期現金及約當現金為\$420,000  
 (C)銀行透支非屬公司現金管理之一部分時，X2/12/31 之本期現金及約當現金為\$450,000  
 (D)銀行透支非屬公司現金管理之一部分時，X1/12/31 之本期現金及約當現金為\$470,000
- 19 丙公司 X1 年度存貨之成本和零售價資料如下：
- |      | 成本       | 零售價      |
|------|----------|----------|
| 本期進貨 | \$21,000 | \$32,000 |
| 淨加價  |          | 4,500    |
| 淨減價  |          | 1,500    |
| 銷貨   |          | 30,000   |
- 因該公司當年度期初存貨零售價之資料損毀，僅保留期初存貨之成本\$11,500；但已知該公司當年度若採先進先出零售價法所計算之 X1 年度期末存貨為\$12,000，請問有關該公司當年度存貨的敘述何者錯誤？  
 (A)當年度期初存貨零售價金額為\$15,000  
 (B)採先進先出零售價法計算之本期進貨成本比率為 60%  
 (C)採加權平均成本零售價法計算之成本比率為 70%  
 (D)採加權平均成本零售價法計算之期末存貨估計成本為\$13,000
- 20 甲公司於 X2 年初購入一台機器，估計可使用 5 年，殘值為\$100,000，採用 2 倍數之倍數餘額遞減法計提折舊。已知該公司若採年數合計法計算折舊，則 X4 年底該機器的期末帳面金額為\$280,000，則下列有關該機器的相關敘述何者錯誤？  
 (A)該機器原始成本為\$1,000,000  
 (B)採用年數合計法計提折舊下，X4 年底的機器帳面金額較採用 2 倍數之倍數餘額遞減法為低  
 (C)採用年數合計法計提折舊下，X4 年度的折舊費用金額較採用 2 倍數之倍數餘額遞減法為高  
 (D)不論採用年數合計法或 2 倍數之倍數餘額遞減法，在 X3 年度二者所提列的折舊費用均相同

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：107年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	B	D	D	A	D	B	A	C	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	B	D	A	A	A	#	B	C	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：第17題一律給分。