

# 108年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31530  
頁次：6-1

等 別：三等考試  
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。
- (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、宜蘭公司於 X1 年 1 月 1 日收購羅東公司所有資產與負債，羅東公司有 A、B、C 三個營業部門（均為現金產生單位），且有共用資產與各自商譽。X1 年 12 月 31 日各營業部門資產暨可回收金額如下：

	<u>營業部門 A</u>	<u>營業部門 B</u>	<u>營業部門 C</u>
存貨	\$360	\$240	\$300
生產設備	900	1,230	1,680
累計折舊-生產設備	(180)	(960)	(930)
建築物	2,460	2,250	1,380
累計折舊-建築物	(1,260)	(1,140)	(1,020)
土地	600	900*	450
商譽	120	150	90
共用資產	600	450	360
可回收金額	3,510	2,700	2,400

\*該項資產之公允價值減出售費用後=\$879

試作：宜蘭公司 X1 年 12 月 31 日認列減損損失的分錄（數字計算至整數，小數點以下四捨五入）。（15分）

二、仁人公司 X1 年 1 月 1 日以 \$1,940,000 價格購入和利公司可轉換公司債 2000 張，每張面額 \$1,000，該債券 X5 年 12 月 31 日到期、每年底付息、票面利率 6%，另支付手續費 \$2,000，該債券持有人隨時可以面額 \$1,000 要求轉換為和利公司普通股股票 25 股，仁人公司將該筆投資歸類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

X1 年 12 月 31 日該可轉債公允價值為 \$2,100,000，和利公司為鼓勵債券持有人將債券轉換為普通股，於 X2 年 6 月 30 日宣布轉換比率提高至每面額 \$1,000 可轉換 30 股，仁人公司隨即於 X2 年 7 月 1 日提出轉換申請，當天和利公司普通股每股市價 \$40，和利公司規定行使轉換權利者須放棄應計之利息。仁人公司將換得之普通股股票分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

試作：

- (一)仁人公司 X1 年 12 月 31 日有關該債券投資之分錄。（5分）
- (二)仁人公司 X2 年 7 月 1 日轉換普通股之分錄。（10分）

三、智仁公司投保了二個火災保險，保險單甲投保標的為辦公大樓和辦公設備，其保險金額分別為\$720,000和\$216,000。保險單乙投保標的只有辦公大樓，保險金額為\$280,000，二個保險分屬不同保險公司，現辦公大樓和辦公設備遭火燒毀，其有關資料如下：

保險單	辦公設備		辦公大樓	
	甲	乙	甲	乙
火災前資產公允價值	\$300,000		\$1,400,000	\$1,400,000
火災後資產公允價值	40,000		840,000	840,000
保險金額	216,000		720,000	280,000
共保條款百分比	80%		80%	80%

試作：（每小題 10 分，共 20 分）

- (一)計算辦公大樓可獲得的保險賠償額。  
(二)計算辦公設備可獲得的保險賠償額。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3315

- (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 甲公司 X8 年度相關資料如下：

	X8 年 1 月 1 日	X8 年 12 月 31 日
存貨	\$2,200,000	\$2,400,000
備抵跌價損失	(200,000)	(500,000)
	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$1,900,000</u>
應付帳款	\$700,000	\$850,000

已知甲公司 X8 年度銷貨成本為\$6,600,000（含存貨跌價損失\$300,000），則甲公司 X8 年度支付供應商貨款是多少？

- (A)\$6,050,000      (B)\$6,350,000      (C)\$6,550,000      (D)\$6,650,000

2 道明公司 X1 年 2 月 1 日向第一銀行借款\$3,000,000，到期日為 X5 年 1 月 31 日。若道明公司於 X4 年 12 月 20 日向第一銀行提出希望該筆借款到期後，得由道明公司選擇是否延後還款期限至 X7 年 1 月 31 日，並於 X5 年 1 月 10 日與第一銀行達成協議。若道明公司於 X4 年 12 月 31 日時評估達成協議之可能性為 80%，且 X4 年度之財務報告係於 X5 年 2 月 15 日發布，則道明公司於 X4 年 12 月 31 日之資產負債表對此借款之分類為何？

- (A)分類為流動負債\$2,400,000、非流動負債\$600,000  
(B)分類為流動負債\$600,000、非流動負債\$2,400,000  
(C)分類為非流動負債\$3,000,000  
(D)分類為流動負債\$3,000,000

- 3 X8 年初，甲公司持有乙公司 25% 股權，並具重大影響力，甲公司對乙公司長期股權投資之帳面金額為 \$600,000，享有之股權淨值為 \$600,000。乙公司於 X8 年度產生鉅大損失 \$3,000,000，甲公司另有對乙公司之長期墊款 \$100,000，則 X8 年甲公司應認列的投資損失數是多少？  
(A) \$750,000 (B) \$700,000 (C) \$650,000 (D) \$600,000
- 4 北方公司 X2 年以每股 31 元購入東一公司普通股股票 200,000 股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資。該股票於 X2 年底公允價值為每股 34 元。北方公司於 X3 年 2 月初以每股 31 元將該股票全數賣出。上述交易對北方公司 X2 年之本期淨利之影響為：  
(A) \$600,000 (利益) (B) \$600,000 (損失)  
(C) \$200,000 (利益) (D) \$ 0
- 5 東坪公司於 X7 年初平價購入 5 年期，面額 \$1,200,000，每年底付息，票面利率 5% 公司債，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；X7 年初購入及年底所估計之預期信用損失金額分別為 \$7,000 及 \$9,000，X7 年該投資認列公允價值變動之未實現評價損失為 \$60,000。X7 年東坪公司列報本期淨利 \$600,000，本期綜合淨利 \$500,000。若該債券投資於購入時分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，則 X7 年度本期淨利為何？  
(A) \$549,000 (B) \$584,000 (C) \$540,000 (D) \$524,000
- 6 大元公司於 X3 年初購入一設備，成本 \$420,000，耐用年限為 4 年，殘值 \$20,000，以年數合計法提列折舊，後續衡量採成本模式。X4 年底此設備有減損跡象，估計使用價值為 \$96,000，公允價值減處分成本為 \$88,000，新估計之剩餘耐用年限為 3 年，無殘值，並改以直線法提列折舊，則 X5 年應提列之折舊費用為何？  
(A) \$46,666 (B) \$32,000 (C) \$29,333 (D) \$13,333
- 7 甲公司於 X7 年 1 月 1 日購入一部機器，成本 \$1,000,000，耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊，後續採成本模式評價。X8 年底公司評估該機器有減損之跡象，估計機器之公允價值為 \$712,000，預計處分成本 \$20,000，預期未來淨現金流入折現值 \$720,000，估計耐用年限及殘值均未改變。X9 年底因機器使用方法發生重大變動，預期產生有利影響，公司估計機器可回收金額為 \$715,000，則 X9 年甲公司綜合損益表應報導：  
(A) 減損迴轉利益 \$108,000 (B) 減損迴轉利益 \$94,500  
(C) 減損迴轉利益 \$80,000 (D) 減損迴轉利益 \$70,000

- 8 大仁公司於 X2 年初購入成本為\$1,000,000 之設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法計提折舊，認列後之衡量採重估價模式。X2 年底與 X3 年底重估之公允價值分別為\$900,000 及\$700,000，估計處分成本為公允價值之 6%，若估計耐用年限不變，且大仁公司選擇於資產耐用年限內，逐期將重估增值轉列保留盈餘，則大仁公司因重估價模式，對 X3 年本期其他綜合損益之影響為何？（不考慮所得稅影響）
- (A)\$25,000（增加） (B)\$23,500（增加）  
(C)\$75,000（減少） (D)\$17,000（減少）
- 9 大清公司於 X2 年初開始致力於發展一項新的生產技術。X2 年 1 月至 7 月與發展該技術相關之支出計\$700,000，X2 年 8 月 1 日大清公司能證明該項技術之發展符合將發展階段支出認列為無形資產之所有條件，並預估若完成發展，耐用年限為 12 年。X2 年 8 月至 12 月與發展該技術相關之支出計\$250,000。X2 年底該項生產技術之發展尚未完成，估計該生產技術之可回收金額為\$180,000。此項技術發展對 X2 年稅前淨利之影響為何？
- (A)\$700,000（增加稅前淨利） (B)\$880,000（增加稅前淨利）  
(C)\$880,000（減少稅前淨利） (D)\$770,000（減少稅前淨利）
- 10 甲牧場於 X8 年 6 月 1 日購入 30 隻乳牛，準備飼養成熟後生產牛奶，每隻乳牛購買價格為\$8,000。甲牧場估計若 30 隻乳牛立即出售，應支付運輸費用\$10,500 及交易市場管理費\$7,200。X8 年度甲牧場發生飼料成本\$180,000，人事成本\$42,000。X8 年底每隻乳牛公允價值為\$12,000，若出售另應支付運輸費用\$22,000 及交易成本\$10,700，則 X8 年底甲牧場應報導生產性生物資產金額為何？
- (A)\$222,300 (B)\$327,300 (C)\$338,000 (D)\$411,600
- 11 甲公司於 X8 年初購入一處油槽，成本\$6,000,000，預計使用 10 年，無殘值，採直線法折舊，公司必須依法於 10 年後進行復原工作，估計屆時相關復原成本為\$700,000。此外依據政府規定必須每 4 年進行一次重大檢修，公司預估將花費\$600,000 完成未來的檢修，折現後之現值為\$331,503（折現率 3%）。假設折現率為 3%，則甲公司 X8 年應認列多少費用？（10 期，利率 3%，複利年金現值因子=0.74409，普通年金現值因子=8.53020）
- (A)僅折舊費用\$685,237 (B)折舊費用\$652,086 及利息費用\$15,626  
(C)折舊費用\$685,237 及利息費用\$25,571 (D)折舊費用\$633,150 及利息費用\$15,626

- 12 中興公司於 X5 年初平價發行 3,000 張可轉換公司債，每張面額\$1,000，票面利率 8%，每年年底付息一次，發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$2,883,310，有效利率為 9%，轉換價格為\$30。若所得稅率為 17%，普通股全年平均市價為\$25，則中興公司 X5 年該可轉換公司債之每增額股份盈餘為何？
- (A)\$1.66                      (B)\$1.79                      (C)\$1.99                      (D)\$2.15
- 13 甲公司於 X8 年 1 月 1 日發行三年期之可轉換公司債，共得款\$1,040,000，該公司債面額為\$1,000,000，票面利率 2%，每年 12 月 31 日付息。每張面額\$1,000 之公司債可以換成面額\$10 之普通股 20 股，已知發行當時市場上相同條件之不附轉換權公司債之公允價值為\$801,047，公司債有效利率為 10%。若 X9 年 1 月 1 日甲公司在公開市場依市價\$1,100,000 買回所有公司債，此時不含轉換權公司債之公允價值為\$900,000，則有關甲公司買回公司債之分錄，何者正確？
- (A)借記資本公積－認股權\$200,000                      (B)貸記資本公積－庫藏股票交易\$238,953  
(C)借記收回公司債損失\$38,848                      (D)貸記收回公司債利得\$105
- 14 綠水公司 X5 年度之淨利為\$1,951,600。其他相關資料如下：1 月 1 日普通股流通在外股數 400,000 股；4 月 1 日按市價現金增資 140,000 股；7 月 1 日配發 40%之股票股利；10 月 1 日買回庫藏股 40,000 股。若該公司無潛在普通股存在，則 X5 年度之每股盈餘為何？
- (A)\$2.76                      (B)\$2.80                      (C)\$2.81                      (D)\$3.63
- 15 甲公司 X8 年 12 月實施一項客戶忠誠計畫，顧客以\$100 購買一個 A 商品，即贈送一張折扣券，每張折扣券可於 X9 年 1 月至甲公司消費時折抵\$10。甲公司 X8 年 12 月共計銷售 A 商品 9,000 個，預計將有 80%顧客會使用折扣券，公司估計每張折扣券單獨售價為\$8，則甲公司 X8 年 12 月應認列之銷貨收入是多少？
- (A)\$845,865                      (B)\$842,400                      (C)\$833,333                      (D)\$826,531
- 16 甲公司於 X5 年初購入一部小客車，成本\$3,600,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，報稅時乘人小客車提列折舊之成本，以不超過\$2,400,000 為限。甲公司財務報表上依直線法提列折舊，報稅時則採年數合計法提列折舊。假設所得稅稅率均為 20%，甲公司 X5 年稅前會計淨利為\$1,800,000，則 X5 年度有關所得稅費用之分錄，何者正確？
- (A)借記所得稅費用\$360,000                      (B)貸記應付所得稅\$296,000  
(C)貸記遞延所得稅負債\$256,000                      (D)貸記遞延所得稅負債\$64,000

- 17 青山公司於 X3 年底協議給與兩位高階主管限制性股票作為報酬。條件是高階主管若繼續服務 1 年，則可於 X4 年底選擇取得相當於 12,000 股股份之現金或 13,500 股面額\$10 之普通股。若選擇取得股票，則於既得日後之 2 年內不得出售。給與日青山公司股價為每股\$45，估計該限制性股票於給與日之公允價值為\$42。X4 年底當日股價為\$55，若高階主管於 X4 年底既得日選擇領取股票，則 X4 年因該項股份基礎給付協議應認列之薪資費用為何？
- (A)\$1,080,000                      (B)\$1,134,000                      (C)\$1,320,000                      (D)\$1,374,000
- 18 甲公司為一設備經銷商，X8 年初將一成本為\$500,000、公允價值為\$750,000 之設備存貨出租給乙公司，租期 4 年，每年年底收取租金\$160,000，此時市場利率為 10%，估計該設備於租期屆滿時有未保證之殘值\$50,000。X8 年初甲公司因協商與安排此一租賃支付了法律費用\$20,000，此項租賃符合融資租賃之條件，且此項租賃合約是甲公司以遠低於市場利率之利率 5%向乙公司報價所達成之交易。下列有關甲公司於租賃開始日之分錄，何者正確？
- 4 期，利率 5%，複利現值因子=0.82270，普通年金現值因子=3.54595  
4 期，利率 10%，複利現值因子=0.68301，普通年金現值因子=3.16987
- (A)借記銷貨成本\$465,849    (B)借記應收租賃款\$640,000  
(C)貸記存貨\$458,865    (D)貸記銷貨收入\$541,330
- 19 甲公司 X8 年初將一部公允價值為\$1,800,000 之機器以\$1,600,000 之價格出售給乙公司，該機器原始成本為\$2,000,000，累計折舊\$600,000，甲公司並立即簽約租回，租期 5 年，每年年初支付租金\$200,000。乙公司租賃隱含利率為 7%，且為甲公司所知，租期屆滿時，甲公司需將機器歸還給乙公司，機器在租期屆滿日有未保證估計殘值\$800,000，採直線法折舊。若甲公司對該機器之移轉符合 IFRS15 資產銷售之規定，則甲公司 X8 年應認列處分機器損益為何？
- 4 期，利率 7%，複利現值因子=0.76290，普通年金現值因子=3.38721  
5 期，利率 7%，複利現值因子=0.71299，普通年金現值因子=4.10020
- (A)損失\$39,432                      (B)利得\$5,013                      (C)利得\$80,286                      (D)利得\$160,568
- 20 東林公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，經盤點發現，未毀損存貨包括原料\$100,000 與製成品\$150,000，而在製品全部燒毀。該公司 X2 年初帳列存貨包括原料\$130,000，在製品\$160,000 與製成品\$200,000。X2 年 3 月底前之銷貨收入為\$300,000，進料\$80,000，直接人工\$60,000，製造費用\$80,000，若東林公司平均毛利率為 20%，試問存貨之火災損失金額為何？
- (A)\$80,000                              (B)\$330,000                              (C)\$240,000                              (D)\$220,000

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

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	B	D	B	D	A	B	D	A	D	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	B	#	C	B	C	D	D	A	D	D

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12題答B或D者均給分。