

110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、  
國家安全局國家安全情報人員考試及110年特種考試  
交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

代號：13630  
70130  
頁次：6-1

考試別：鐵路人員考試、退除役軍人轉任公務人員考試

等別：高員三級考試、三等考試

類科組別：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、乙公司 X1 年初以 \$50,000,000 購入一棟建築物供分行辦公室用，該建築物耐用年限 40 年，無殘值，公司採直線法提列折舊。X2 年 7 月 1 日由於分行搬遷，故該建築物決定自該日起由自用改為出租，並以採公允價值模式衡量，該建築物相關日期之公允價值如下：

<u>日期</u>	<u>公允價值</u>
X1 年 12 月 31 日	\$49,140,000
X2 年 7 月 1 日	49,000,000
X2 年 12 月 31 日	40,000,000

試作：

(一)若該建築物於自用不動產時係採成本模式，請作乙公司 X2 年 7 月 1 日及 X2 年 12 月 31 日應有之分錄。(9 分)

(二)若該建築物於自用不動產時係採重估計模式之消除累計折舊淨額法，並將重估增值逐期轉至保留盈餘，請作乙公司 X2 年 7 月 1 日應有之分錄。(9 分)

(三)若 X2 年 7 月 1 日該分行並未完全搬遷，只是縮減營業規模，故將同層樓之空間進行隔間，區隔出一半面積出租，一半面積仍保留自用，請問此建築物應歸類為自用不動產？投資性不動產？或是有其他適合歸類？（須說明您的理由才計分）(2 分)

二、乙公司 X6 年度的相關資料如下：

- (1) 本年度稅後淨利為 \$268,765，所得稅率為 30%。
- (2) X6 年 1 月 1 日流通在外的普通股有 20,000 股，7 月 1 日增資發行 8,000 股，8 月 1 日再發行 6,000 股。
- (3) X5 年 1 月 1 日溢價發行公司債，面額共計 \$200,000，票面利率 10%，每年攤銷溢價 \$400；每張 \$2,000 公司債可轉換成 20 股普通股，有 50 張公司債於 X6 年 7 月 1 日轉換成普通股。
- (4) X6 年 1 月 1 日流通在外特別股有 2,000 股，股利率 8%，面額 \$200，不可轉換，且當年股利已經支付。
- (5) X6 年 1 月 1 日流通在外可轉換特別股 1,000 股，股利率 9%，面額 \$250，每股特別股可轉換為 2 股普通股，且當年股利已支付，直到 X6 年底並無任何轉換。
- (6) X6 年初有 3,000 張認股證流通在外，每張認股證可按 \$40 的價格認購普通股 1 股。X6 年 10 月 1 日有 1,500 張認股證行使權利，剩下的 1,500 張直到年底並未行使權利。
- (7) X6 年 6 月 1 日發行票面利率 6% 之可轉換公司債，面額 \$300,000，發行時負債組成部分為 \$300,000（有效利率為 6%），每張 \$1,000 公司債可轉換成 10 股普通股，直到 X6 年底皆未行使權利。
- (8) X6 年 1 月 1 日至 9 月 30 日的普通股平均市價為 \$50，9 月 30 日每股市價為 \$48，全年平均每股市價 \$60，而期末每股市價 \$55。

試作：

- (一) 計算 X6 年加權平均流通在外普通股股數。(3 分)
- (二) 計算 X6 年基本每股盈餘。(3 分)
- (三) 計算下列各項的每增額股份盈餘（須表達分子分母影響數才予以計分）。(8 分)
  - a. 認股證
  - b. 10% 可轉換公司債
  - c. 9% 特別股
  - d. 6% 可轉換公司債
- (四) 計算 X6 年度稀釋每股盈餘。(6 分)

三、甲公司於 X1 年初向乙公司承租機器一部，租期三年，第一年免租金，X2 及 X3 年起每年初支付租金\$1,500,000，甲公司之增額借款利率為 8%，並得知乙公司此租約之隱含利率為 12%。乙公司判斷此合約屬於營業租賃。

試作：

甲、乙兩公司於 X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3701

(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。

- 政府於 X1 年 1 月 1 日無償授與甲公司一項專利技術，此項專利之公允價值為\$600,000，預期效益為 6 年。甲公司考量政府補助之專利技術，必須履行義務，於預期效益的未來 6 年期間，所需投入之成本為平均發生。請問：甲公司於 X3 年 1 月 1 日之「遞延政府補助利益」應有餘額為何？  
(A)\$300,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000
- X1 年 12 月 31 日，甲公司機器設備的帳面金額為\$320,000(成本\$400,000，累計折舊\$80,000)，購入機器設備之時，估計殘值為零，耐用年限為 5 年，甲公司以直線法提列折舊，惟當日甲公司評估機器設備具有減損跡象，可回收金額為\$300,000。然而，X2 年 12 月 31 日，機器設備之使用方式發生重大變動，甲公司預期對於企業產生有利之影響，機器設備之可回收金額為\$250,000。試問：甲公司於 X2 年 12 月 31 日應認列之「減損迴轉利益」為何？  
(A)\$0 (B)\$15,000 (C)\$20,000 (D)\$25,000
- 丁公司 X3 年 1 月 1 日普通股流通在外股數為 250,000 股，及 6%可轉換累積特別股流通在外 3,000 股，每股面額\$30，每股可轉換為普通股 3 股。此外，4 月 1 日發行普通股 5,000 股，10 月 1 日 2,000 股特別股轉換為普通股。丁公司 X3 年度之淨利為\$300,000。試問：基本每股盈餘與稀釋每股盈餘之加權平均流通在外之普通股股數分別為何？  
(A) 255,250 股及 262,750 股 (B) 256,500 股及 261,000 股  
(C) 257,000 股及 262,750 股 (D) 261,000 股及 264,000 股
- 乙公司於 X1 年初給予公司 4 位高階主管各認購 1,000 股的認股權，既得條件有二：其一是服務條件，高階主管需於乙公司服務至 X3 年底；其二為市價條件，乙公司股價自給與認股權之日的每股\$80，需於 X3 年底上漲至\$100 以上。乙公司採用選擇權評價模式，納入股價在認股權的 5 年存續期間內，每股股價在 X3 年底達到\$100 以上及未達\$100 之可能性(機率)，估計此一市價條件之每單位認股權的公允價值為\$30。此外，乙公司於各年底之實際及預估情況如下：X1 年底，並無離職主管，同時預估至 X3 年底，共有 1 位主管離職；X2 年底，1 位主管離職，並預估至 X3 年底，共有 2 位主管離職；X3 年底，乙公司每股股價為\$90，亦即認股權失效，共有 2 位主管離職。試問：乙公司於 X3 年度認列之薪資費用為何？  
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$60,000
- 乙公司採用曆年制之會計年度，並於 X1 年 7 月 1 日向丙銀行借款\$500,000，到期日為 X5 年 6 月 30 日。此外，乙公司在 X4 年 12 月 10 日向丙銀行提出協議，\$400,000 積欠款項之還款日期延後至 X8 年 6 月 30 日，達成此項協議為 X5 年 1 月 10 日，乙公司 X4 年度財務報表於 X5 年 2 月 15 日發布。請問：乙公司上述負債\$500,000 在 X4 年 12 月 31 日資產負債表之分類為何？  
(A)流動負債\$500,000  
(B)流動負債\$100,000，非流動負債\$400,000  
(C)非流動負債\$500,000  
(D)乙公司自行決定流動與非流動負債之金額分類

6 丙公司數年前以\$500,000 購入機器設備，至 X1 年 12 月 31 日之累計折舊為\$100,000，甲公司意圖繼續使用該機器設備，剩餘耐用年限為 10 年，估計無殘值，以直線法提列折舊。然而，因產品競爭之變化，丙公司於 X1 年 12 月 31 日評估，該機器設備具有減損跡象，此時，公允價值減處分成本為\$350,000，使用價值為\$380,000。此外，X2 年 4 月 1 日因市場策略調整，丙公司決定將機器設備予以出售，符合待出售條件，當日機器設備之公允價值減處分成本為\$330,000，使用價值為\$340,000。試問：X2 年 4 月 1 日丙公司應記錄之「待出售機器設備」帳面金額為何？

- (A)\$330,000                      (B)\$340,000                      (C)\$370,500                      (D)\$390,000

7 戊公司於 X1 年 1 月 1 日與客戶簽訂一項建造合約，合約固定價格為\$200,000，此合約預計 3 年完成。戊公司評估建造合約履約義務之完成程度能合理衡量。3 年建造期間的成本資料如下：

	<u>X1 年</u>	<u>X2 年</u>	<u>X3 年</u>
至今已累積成本	\$48,000	\$120,000	\$180,000
估計總合約成本	160,000	240,000	180,000

請問：戊公司 X2 年度認列之工程利潤（損失）為何？

- (A)\$ (52,000)                      (B)\$ (40,000)                      (C)\$ (32,000)                      (D)\$ (20,000)

8 甲公司於 X1 年 12 月 1 日經由股東會決議，依照股東持股比率，分配財產股利予股東，並決議於 X2 年 1 月 31 日發放股利。此外，此項財產股利，係以甲公司於數月前購入乙公司之債券作為分配（成本\$780,000），依據甲公司之經營模式，此項投資分類為透過損益按公允價值衡量之債券投資。投資之公允價值資料如下：

	<u>公允價值</u>
X1 年 12 月 1 日	\$800,000
X1 年 12 月 31 日	880,000
X2 年 1 月 31 日	950,000

請問：尚未實際支付財產股利之 X2 年 1 月 31 日的「應付財產股利」應有餘額為何？

- (A)\$780,000                      (B)\$800,000                      (C)\$880,000                      (D)\$950,000

9 甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙公司承租一項運輸設備，租期 10 年，每年底支付租金\$500,000，租期屆滿日時，甲公司得以\$10,000 購入該運輸設備，在購入該設備之後，估計仍可繼續使用該設備 2 年，屆時之殘值為零，甲公司對於不動產、廠房及設備以直線法提列折舊。X1 年 1 月 1 日租約簽訂時，雙方公司合理確定甲公司將於租期屆滿時，行使租約的購買選擇權。此項運輸設備在 X1 年 1 月 1 日公允價值為\$1,800,000。甲公司於安排此項租賃時，支付原始直接成本\$5,000；再者，甲公司得知此項租賃之隱含利率為 10%，同時，甲公司之增額借款利率為 12%。試問：X1 年 12 月 31 日，甲公司在此項租賃合約之「使用權資產」帳面金額為何？（註：複利現值因子：10 期 10% = 0.385543；10 期 12% = 0.321973；12 期 10% = 0.318631；12 期 12% = 0.256675；普通年金現值因子：10 期 10% = 6.144567；10 期 12% = 5.650223；12 期 10% = 6.813692；12 期 12% = 6.194374）

- (A)\$2,545,498                      (B)\$2,597,220                      (C)\$2,768,525                      (D)\$2,824,377

- 10 甲公司在 X1 年 1 月 1 日之廠房帳面金額為\$1,200,000 (成本\$2,000,000, 累計折舊\$800,000), 剩餘耐用年限 10 年, 估計殘值\$100,000, 以直線法提列折舊。此外, X1 年 9 月 1 日以\$95,000 購入機器設備一部, 估計耐用年限 5 年, 殘值\$5,000, 並以年數合計法提列機器設備之折舊, 然而, 因記帳疏失, 漏列機器設備於 X1 年度之折舊。此項記帳疏失, 在 X2 年底之結帳前已被發現並更正。試問: 假設不考慮所得稅影響, 甲公司 X2 年度之折舊費用為何?
- (A)\$134,000                      (B)\$138,000                      (C)\$140,000                      (D)\$148,000
- 11 甲公司 X1 年初應收帳款餘額為\$2,000,000, X1 年底應收帳款餘額為\$1,300,000, X1 年沖銷應收帳款\$250,000, 並於 X1 年底認列預期信用減損損失\$20,000。若甲公司 X1 年度之銷貨收入淨額為\$5,800,000 (全為賒銷), 則 X1 年度甲公司向客戶收取之現金為何?
- (A)\$6,250,000                      (B)\$6,290,000                      (C)\$6,500,000                      (D)\$6,750,000
- 12 甲公司於 X1 年底以\$100,000 購入土地, 並於 X3 年初以\$150,000 售出。該土地 X2 年底之公允價值為\$150,000。依稅法規定, 土地應以成本作為課稅基礎, 所得稅稅率為 20%。甲公司 X2 年度及 X3 年度之稅前淨利均為\$200,000, 假設無其他暫時性差異存在, 所有可減除之暫時性差異, 在未來很有可能課稅所得可供此差異使用。若該土地符合分類為投資性不動產, 且後續衡量採公允價值模式, 則甲公司 X3 年度認列所得稅之分錄為:
- (A)借記: 遞延所得稅負債\$10,000                      (B)借記: 遞延所得稅負債\$50,000  
(C)貸記: 應付所得稅\$30,000                      (D)貸記: 應付所得稅\$40,000
- 13 乙公司從事家電用品之產銷業務, 其銷售之電視均附有 2 年之售後服務保證, 顧客購買電視後, 如在 2 年內因製造小瑕疵而發生故障, 均由乙公司免費更換零件及維修; 因製造大瑕疵而發生故障, 則由乙公司更換電視。根據經驗, 約有 97% 之電視不會發生瑕疵, 2.5% 之電視會發生小瑕疵, 0.5% 之電視則會發生大瑕疵。每台電視發生小瑕疵與大瑕疵時之平均修理費用分別為\$1,000 及\$4,000。乙公司 X1 年度共銷售 1,000 台電視, 每台售價為\$8,000, X1 年度實際發生免費維修支出為\$20,000。則 X1 年底乙公司帳列產品服務保證負債準備之餘額為何?
- (A)\$85,000                      (B)\$65,000                      (C)\$45,000                      (D)\$25,000
- 14 甲公司之流動負債為\$250,000, 流動比率為 3.0, 速動比率為 2.2, 存貨週轉率為 4.0, 期初存貨為\$180,000, 預付費用為\$10,000。則甲公司銷貨成本之金額為何?
- (A)\$540,000                      (B)\$720,000                      (C)\$740,000                      (D)\$760,000
- 15 甲公司 X1 年底股東權益總額為\$5,000,000, 包括: 普通股股本\$2,000,000 (每股面額\$10, 發行並流通在外 200,000 股), 資本公積—普通股發行溢價\$100,000 及保留盈餘\$2,900,000 (X1 年底公司指撥之保留盈餘為\$0); X2 年度發生下列交易事項: ①通過並發放面額\$10 股票股利 5,000 股, 當時普通股每股市價\$22; ②以每股\$20 買回公司股票 4,000 股; ③以每股\$15 出售庫藏股票 3,000 股無相關之資本公積; ④更正 X1 年度折舊費用少計\$200,000; ⑤指撥保留盈餘\$1,000,000 作為廠房擴建準備; ⑥X2 年度稅前淨利\$600,000。若所得稅稅率為 20%, 則甲公司 X2 年底未指撥之保留盈餘及股東權益總額各為何?
- (A)\$2,055,000; \$5,245,000                      (B)\$2,095,000; \$5,285,000  
(C)\$2,110,000; \$5,355,000                      (D)\$2,215,000; \$5,405,000

- 16 乙公司於 X1 年 4 月份推出促銷活動，凡購買滿\$1,500 均給予客戶 1 點之折價點數，可於 X1 年 5 月份以 35%之折扣，購買\$1,500 以內之商品。乙公司平時即給予客戶 10%之折扣，該 35%折價點數不可與該 10%折扣併用。乙公司估計將有 80%之折價點數會被行使，且估計平均購買金額為\$500。若 X1 年 4 月份共銷貨\$1,500,000（假設每一筆銷貨均剛好滿\$1,500，並發給 1 點），試計算折價點數所分攤之交易價格為何？  
(A)\$93,750 (B)\$115,385 (C)\$128,049 (D)\$315,789
- 17 甲公司於 X1 年 8 月 23 日宣布將出售其通訊事業部門（該公司之重要組成單位），至 X1 年 12 月 31 日尚未完成出售，惟該部門於 X1 年度業已符合停業單位之定義，其相關損益資料為：銷貨收入\$8,000,000，銷貨成本\$5,000,000，營業費用\$6,000,000。X1 年 12 月 31 日該部門之淨資產帳面金額為\$16,000,000，包括資產\$30,000,000 和負債\$14,000,000，當日該部門之估計公允價值為\$11,300,000，估計出售成本為\$300,000。該公司適用之所得稅稅率為 20%。則甲公司 X1 年度停業單位損失（稅後）之金額為何？  
(A)\$4,000,000 (B)\$6,160,000 (C)\$6,400,000 (D)\$8,000,000
- 18 乙公司於 X1 年 4 月 1 日購入一棟商業大樓供出租之用，總成本\$410,000,000，其中，房屋建築成本為\$310,000,000，土地成本為\$100,000,000，房屋建築之估計耐用年限為 50 年，估計殘值為\$10,000,000，採直線法計提折舊。乙公司委託一家房屋仲介公司代為招租，於 X1 年 5 月 1 日全樓出租，每月租金收入為\$5,000,000，當即支付仲介佣金\$2,000,000，該商業大樓符合分類為投資性不動產。X1 年 12 月 31 日乙公司對該商業大樓進行評估，其公允價值為\$450,000,000。請問乙公司針對該商業大樓採公允價值模式與採成本模式，其 X1 年度稅前淨利之差異為多少？  
(A)\$22,000,000 (B)\$40,000,000 (C)\$40,500,000 (D)\$44,500,000
- 19 甲公司 X1 年 12 月 31 日可轉換公司債相關科目之餘額為：應付公司債\$800,000，應付公司債折價（未攤銷餘額）\$96,000，資本公積－認股權\$40,000；當日保留盈餘之餘額為\$1,000,000。甲公司於 X1 年 9 月 1 日及 X1 年 10 月 20 日分別以每股\$35 及\$45 購入庫藏股票 30,000 股及 20,000 股，備供公司債持有人轉換之用。X2 年 1 月 1 日公司債持有人持面額\$200,000 之公司債要求轉換，當時轉換價格為每股\$20，普通股市價為每股\$50。IFRS 並未明確規範下，若甲公司依我國公司慣用之加權平均法處理庫藏股票之交易，則下列有關甲公司之公司債轉換分錄，何者正確？  
(A)借記：保留盈餘\$204,000 (B)借記：應付公司債\$800,000  
(C)貸記：資本公積－認股權\$10,000 (D)貸記：庫藏股票\$500,000
- 20 甲公司於 X8 年 1 月 1 日購入一部機器，成本為\$220,000，估計耐用年限為 4 年，估計殘值為\$20,000，採年數合計法計提折舊，並採重估價模式評價。X8 年 12 月 31 日重估後之公允價值為\$160,000，新估計剩餘耐用年限為 3 年，新估計殘值為\$10,000；X9 年 12 月 31 日重估後之公允價值為\$60,000，新估計剩餘耐用年限為 4 年，新估計殘值為\$5,000。甲公司於 X8 年 12 月 31 日及 X9 年 12 月 31 日評估該機器後發現並無減損之跡象，且針對重估增值部分，係按折舊計提比率每年逐步轉入保留盈餘，則甲公司 X9 年 12 月 31 日應依序認列折舊費用及資產重估價損失之金額分別為何？  
(A)\$37,500 及\$47,500 (B)\$42,000 及\$44,000 (C)\$70,000 及\$20,000 (D)\$75,000 及\$15,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、國家安全局國家安全情報人員考試及  
110年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3701）

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：

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	B	A	B	A	A	A	D	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	A	A	D	C	B	A	C	D	A	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：