

112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112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：70130  
13630  
頁次：5-1

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、甲公司在 20X1 年度提供予公司員工有關下列兩項股份基礎給付交易：

1. 20X1 年 1 月 1 日給予 3 位高階主管各 1,000 單位認股權，服務條件為繼續服務於甲公司 2 年，亦即自 20X1 年 1 月 1 日服務至 20X2 年 12 月 31 日止。此外，績效條件為：若 20X2 年 12 月 31 日的公司股價達到每股\$55 以上，其後 3 年的任何期點，皆可執行認股權；若 20X2 年 12 月 31 日的公司股價未達每股\$55，此認股權將失效。甲公司採用選擇權評價模式，並考量股價在 20X2 年底是否達到\$55 以上或未達\$55 的可能性，將此市價條件納入評價模式，估計每單位認股權的公允價值為\$14。20X1 年底及 20X2 年底預估及實際離職主管人數皆為 1 人，20X1 年底及 20X2 年底的每股股價分別為\$60 及\$53。

2. 為釋放股價低估的訊號，甲公司在 20X1 年 3 月 5 日以每股\$50 購回庫藏股票 6,000 股。隨後，20X1 年 5 月 1 日以每股\$55 出售 4,000 股。為激勵高階主管，經由 20X1 年 6 月 6 日的董事會議決，未出售的庫藏股票 2,000 股作為高階主管的獎酬，當日股價為\$58，高階主管得以每股\$51 認購，此時，經由選擇權評價模式評估每一單位認股權的公允價值為\$9。行使認購權的繳款日為 20X1 年 7 月 31 日，若該日未繳付款項，視同放棄認股權的行使。高階主管在繳款日共計認購 1,400 股。

試作：

(一)甲公司的上述兩項股份基礎給付在 20X1 年度的必要分錄。(20 分)

(二)上述兩項股份基礎給付(既得)期間，甲公司分別認列的薪資費用總額為何？(5 分)

二、丙公司在 20X1 年 1 月 1 日購買一項機器設備，購買成本\$1,500,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$20,000，直線法提列折舊。20X1 年 12 月 31 日該機器設備具有減損跡象，經由減損測試，機器設備的可回收金額為\$1,100,000。依據國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」，20X2 年 3 月 1 日丙公司決定將該機器設備重分類為待出售非流動資產，當日，機器設備可回收金額\$860,000，公允價值減出售成本為\$850,000，20X2 年 3 月 31 日待出售非流動資產的公允價值減出售成本為\$820,000。丙公司對於待出售機器設備的後續處理，分別以下列兩種情況進行：

1. 20X2 年 6 月 30 日以\$905,000 出售機器設備。
2. 20X2 年 6 月 30 日及 20X2 年 9 月 30 日待出售機器設備的公允價值減出售成本分別為\$900,000 及\$880,000，直至 20X2 年 12 月 31 日，丙公司考量公司營運及市場狀況，決定繼續使用該機器設備，取消出售計畫，當日該機器設備的可回收金額為\$800,000，機器設備估計的剩餘耐用年限為 5 年，殘值\$5,000，仍以直線法提列折舊。

試作：

- (一) 20X1 年 12 月 31 日認列減損之分錄。(4 分)
- (二) 20X2 年 3 月 1 日待出售機器設備重分類之分錄。(4 分)
- (三) 20X2 年 3 月 31 日待出售機器設備續後衡量之應有分錄。(4 分)
- (四) 當丙公司進行情況 1，20X2 年 6 月 30 日出售機器設備之分錄。(4 分)
- (五) 當丙公司進行情況 2，20X2 年 12 月 31 日取消出售計畫之分錄。(5 分)
- (六) 延續(五)，20X3 年 12 月 31 日機器設備提列折舊之分錄。(4 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3701

(一) 本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 下列有關財務報導之「觀念架構」的敘述，內容正確者有幾項？
    - (1) 當「觀念架構」與特定國際財務報導準則相衝突時，企業應優先適用「觀念架構」
    - (2) 「觀念架構」可協助國際會計準則理事會 (IASB) 制定國際財務報導準則 (IFRS)
    - (3) 當特定交易無準則可適用時，「觀念架構」可協助財務報導之編製者訂定一致之會計政策
    - (4) 當財務報表已遵循國際財務報導準則時，「觀念架構」可協助財務報表使用者了解及解讀財務報表之資訊
    - (5) 「觀念架構」可協助查核人員針對財務報表是否遵循國際財務報導準則出具意見
- (A) 二項 (B) 三項 (C) 四項 (D) 五項

- 2 甲公司於 X1 年間綜合損益表中有下列項目及金額，則 X1 年稅前淨利之金額為何？  
銷貨收入\$1,000,000、銷貨成本\$500,000、其他收益\$400,000、管理費用\$300,000、財務成本\$200,000、對關聯企業淨利之份額\$100,000、停業單位本期損失（\$200,000）、不動產重估價利益\$300,000、現金流量避險利益\$400,000  
(A)\$600,000 (B)\$500,000 (C)\$400,000 (D)\$300,000
- 3 甲公司 X1 年初核准結束食品業務部門之計畫，且此項計畫符合停業單位之定義。X1 年食品業務的營業利益\$580,000，截至 X1 年底甲公司以\$720,000 出售該部門帳面金額\$1,080,000 的資產。X1 年底該部門未處分之資產帳面金額為\$500,000，其按公允價值減出售成本為\$350,000。若該公司所得稅率為 25%，則甲公司 X1 年度綜合損益表中應報導停業單位損益為何？  
(A)利益\$165,000 (B)利益\$52,500 (C)損失\$382,500 (D)損失\$270,000
- 4 甲公司編製 9 月份之銀行調節表，發現公司帳列存款餘額與銀行對帳單有所差異，相關資料如下：在途存款\$9,000、未兌現支票\$3,600、存款不足退票\$1,200、銀行代收票據\$5,000、銀行手續費\$200。此外，9 月 15 日銀行將兌付乙公司之支票\$5,000 誤記為甲公司帳戶，銀行並未發現此錯誤。已知 9 月底銀行對帳單餘額為\$26,800，請問甲公司調整前 9 月底原始帳列銀行存款的餘額為多少？  
(A)\$33,600 (B)\$32,400 (C)\$23,600 (D)\$22,400
- 5 X4 年 5 月 1 日甲公司將應收帳款（總額為\$1,000,000，已提列備抵損失\$20,000）以無追索權方式出售給銀行，該銀行扣除應收帳款總額之 5% 為手續費，並保留應收帳款之 8% 作為備供銷貨退回及折讓等收不到帳款金額之抵付，餘款支付現金給甲公司。該筆帳款銀行於 5 月份收款時，除發生呆帳\$5,000、銷貨退回及折讓\$30,000 外，尚發生銷貨折扣若干元，其餘全部收回。銀行並於 5 月底與甲公司進行結算。甲公司針對此應收帳款，整體而言共獲得之現金為\$912,000。試問針對出售該筆應收帳款，甲公司應認列之損失為何？另外銀行 5 月份針對甲公司出售之應收帳款收款時，發生銷貨折扣的金額為何？  
(A)甲公司應認列之損失為\$50,000，銀行收款時帳款發生銷貨折扣的金額為\$8,000  
(B)甲公司應認列之損失為\$30,000，銀行收款時帳款發生銷貨折扣的金額為\$8,000  
(C)甲公司應認列之損失為\$50,000，銀行收款時帳款發生銷貨折扣的金額為\$3,000  
(D)甲公司應認列之損失為\$30,000，銀行收款時帳款發生銷貨折扣的金額為\$3,000
- 6 甲公司於 X7 年初發現各年底資產負債表科目有下列錯誤：
- |      | 期末存貨     |          | 漏列       |          |
|------|----------|----------|----------|----------|
|      | 高估       | 低估       | 預收收入     | 應收收入     |
| X4 年 | \$10,000 |          |          | \$38,000 |
| X5 年 | 50,000   |          | \$25,000 | 40,000   |
| X6 年 |          | \$40,000 | 28,000   | 75,000   |
- 若所有預收收入及應收收入均於次年內實現，且不考慮所得稅的影響，則下列選項何者正確？  
(A) X5 年銷貨成本高估\$50,000 (B) X6 年銷貨成本高估\$50,000  
(C) X5 年銷貨收入低估\$23,000 (D) X6 年銷貨收入低估\$32,000
- 7 甲公司於 X5 年初購入設備一部，成本\$1,500,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，後續衡量採重估價模式。X5 年底與 X6 年底重估之公允價值分別為\$1,280,000 及\$975,000，估計耐用年限及殘值不變。若甲公司選擇將重估增值於使用資產期間配合折舊比例轉列為保留盈餘，則甲公司因採重估價模式，對於 X6 年度本期「其他綜合淨利」之影響為何（不考慮所得稅影響）？  
(A)增加\$61,000 (B)增加\$305,000 (C)增加\$135,000 (D)增加\$15,000

- 8 甲公司 X1 年初購入一項設備，成本\$670,000，耐用年限 5 年，殘值 \$30,000，以直線法提列折舊。X2 年底此設備有減損跡象，此時估計使用價值為\$240,000，淨公允價值為 \$230,000，耐用年限與殘值估計不變。X3 年底發現 X2 年使設備減損之原因不再存在，此時估計該設備使用價值為\$380,000，淨公允價值為\$320,000，試問甲公司 X3 年底應認列減損迴轉利益多少？  
(A)\$132,000 (B)\$86,000 (C)\$116,000 (D)\$146,000
- 9 甲公司於 X1 年因專利權糾紛而成為訴訟案的被告，並於 X1 年 12 月 31 日依據律師的估計而認列\$500,000 的負債準備。於 X2 年 5 月，法院判甲公司勝訴，原告應賠償甲公司\$300,000 的訴訟費用，但原告於 X2 年間已經提起上訴。若律師無法預測上訴後的結果，則甲公司於 X2 年 12 月 31 日資產負債表中應如何表達此訴訟案件？  
(A)應認列資產\$0 及負債\$0  
(B)應認列資產\$0 及負債\$200,000  
(C)應認列資產\$300,000 及負債\$0  
(D)應認列資產\$300,000 及負債\$500,000
- 10 甲公司飼養之母羊生出 3 隻小羊，總共發生接生成本\$1,000，每隻小羊市價為\$6,000，估計每隻小羊的出售成本為相關的規費\$200 及運費\$500。請問母羊繁殖生下小羊時，該公司應記載「原始認列生物資產損益」金額為多少？  
(A)\$4,300 (B)\$12,900 (C)\$14,900 (D)\$15,900
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 3 年期之可轉換公司債，扣除證券商承銷費用\$10,000 後，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，已知不附轉換權公司債的入帳金額為\$801,047。則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何？  
(A)\$811,047 (B)\$808,749 (C)\$806,049 (D)\$801,047
- 12 下列敘述錯誤者共有幾項？  
(1)應付現金股利及待分配股票股利均屬於流動負債的加項  
(2)現金增資發行股票會增加股東權益總額及流通在外股數  
(3)股票分割不會影響股東權益總額及流通在外股數  
(4)買入庫藏股票會減少股東權益總額及流通在外股數  
(5)預收股款或預收股本會增加流動負債  
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 13 X3 年 1 月 1 日甲公司發行面額\$5,000,000、10 年期、可賣回公司債，到期日為 X13 年 1 月 1 日。持有人於 X8 年 4 月 1 日及 X9 年 4 月 1 日有權利以面額賣回公司債。則甲公司 X8 年 12 月 31 日之資產負債表應將該筆公司債分類為何？  
(A)流動資產 (B)非流動資產 (C)流動負債 (D)非流動負債
- 14 甲公司 X1 年 1 月 1 日流通在外股數為 300,000 股，X1 年 2 月 1 日發行新股 60,000 股，8 月 1 日買回庫藏股 24,000 股，X1 年 10 月 10 日進行 1 股分為 3 股之股份分割。另該公司於 X1 年 7 月 1 日溢價發行 10 年期、面額\$4,000,000、票面利率 7% 之可轉換公司債，發行價格中屬負債組成要素為\$4,294,400（市場利率 6%），每張面額\$1,000 之公司債可轉換為轉換日當時之普通股 30 股，公司債溢價採有效利率法攤銷。X8 年度稅後淨利為\$2,277,000，稅率為 20%，X8 年度甲公司稀釋每股盈餘為多少？  
(A) 2.167 (B) 2.2 (C) 2.158 (D) 2.174
- 15 甲公司於第 X1 年初給與 100 位員工各 500 單位之認股權，給與之條件係員工必須繼續服務 2 年，該認股權之存續期間為 5 年。執行價格為\$25，給與日當日公司的股價亦為\$25。但公司於給與日無法可靠估計所給與認股權之公允價值。X1 年底公司預估離職人數為 22 位，X2 年底公司實際離職人數為 25 位。X1、X2、X3 與 X4 年底公司股價分別為\$35、\$36、\$32 與\$38。X3 年度有 15,000 股認股權執行，X4 年度沒有任何股認股權執行。試問甲公司 X4 年認列之薪資費用為多少？  
(A)\$487,500 (B)\$292,500 (C)\$135,000 (D)\$0

- 16 甲公司 X1 年度相關資料如下：本期淨利\$550,000，所得稅費用\$30,000，利息費用\$5,000，處分機器損失\$30,000，折舊費用\$25,000，應收帳款增加\$30,000，存貨增加\$10,000，應付帳款增加\$20,000，預付費用增加\$22,000，應付利息增加\$8,000，本期所得稅負債增加\$6,000，根據上述資料，甲公司 X1 年度營運產生之現金流量為何？  
(A)\$538,000 (B)\$590,000 (C)\$598,000 (D)\$606,000
- 17 甲公司採確定福利退休計畫，X1 年初確定福利義務現值為\$800,000，計畫資產公允價值為\$550,000，X1 當期服務成本為\$80,000，折現率 7%，計畫資產實際報酬為\$50,000，精算損失\$18,000，提撥退休基金\$250,000，支付退休金\$188,000，則甲公司 X1 年度應認列之退休金費用與其他綜合損益之金額各為多少？  
(A)認列於損益為\$87,500，認列於其他綜合損失為\$12,000  
(B)認列於損益為\$97,500，認列於其他綜合損失為\$6,500  
(C)認列於損益為\$87,500，認列於其他綜合損失為\$18,000  
(D)認列於損益為\$97,500，認列於其他綜合損失為\$18,000
- 18 甲公司為設備製造商，甲公司於 X1 年 1 月 1 日出租一台機器給乙公司，租期 5 年之不可取消租賃協議；每年期初支付租金\$200,000，租期屆滿應返還甲公司。該設備耐用年限 5 年，租期屆滿估計殘值為\$200,000，乙公司保證殘值為\$150,000，該設備公允價值為\$1,020,039，製造成本為\$700,000。為簽訂該租賃合約，甲公司發生租賃原始直接成本\$9,969。該租約隱含利率與市場利率皆為 7%。請問甲公司 X1 年度針對該項租賃合約應認列之銷貨收入及銷貨毛利各為多少？  
(註：複利現值因子； $i=7\%$ ，5 期為 0.712986)  
(A)銷貨收入\$1,020,039 及銷貨毛利\$320,039  
(B)銷貨收入\$984,390 及銷貨毛利\$320,039  
(C)銷貨收入\$1,010,070 及銷貨毛利\$310,070  
(D)銷貨收入\$1,020,039 及銷貨毛利\$310,070
- 19 甲公司為一家航空公司，於 X1 年 10 月 1 日獲得政府贈與臺北往返香港之飛航證書，當時該證書之公允價值為\$6,750,000，有效期限為 5 年。期滿能持續以少許成本申請換發新執照，更新期限仍為 5 年。在可預見的未來，臺北往返香港之飛航服務並不預期會被其他服務所取代。X4 年初主管機關決定飛航證書不採申請換發，而採競標方式。X4 年甲公司評估該飛航證書並未發生價值減損，試計算 X4 年度之攤銷費用。  
(A)\$1,012,500 (B)\$1,350,500 (C)\$3,000,000 (D)\$3,375,000
- 20 甲公司 X2 年度報表中顯示流動資產項目僅有現金、應收帳款、存貨與預付費用 4 項。流動比率為 3.5，速動比率為 2.0。若該公司 X2 年底能以現金\$200,000 之價格出售一批毛利率 33.3%的商品，則可將流動比率提高為 4.0。若該毛利率係以銷貨成本為分母，則甲公司於 X2 年底出售該批商品後的速動比率為何？  
(A) 3.50 (B) 4.00 (C) 5.33 (D) 9.01

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：112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  
112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	C	D	B	A	B	D	D	C	A	D

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	B	C	D	C	C	B	B	C	C

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：