

112年公務人員高等考試三級考試試題

代號:32620
頁次:6-1

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、台鼎公司X1年12月31日經盤點按零售價計算存貨餘額為\$40,000。

	成本	零售價
期初存貨	\$ 30,500	\$ 50,000
進貨	142,340	245,000
淨加價		10,000
淨減價		7,000
銷貨總額		250,000
銷貨折扣		5,000

經倉管人員盤點存貨後，發現有存貨短少現象。試依下列方法計算存貨損失：(每小題2分，共4分)

- (一)毛利率法(平均毛利率40%)。
- (二)加權平均零售價法。

二、陽明公司建造機器自用，其相關借款資訊如下：

- (1)每期支出平均發生，分別為：X4年\$2,000,000，X5年\$6,000,000，X6年\$2,000,000。
- (2)借款：
 - (a)X3年12月31日為建造機器之專案借款\$2,000,000，利率11%。
 - (b)X2年10月1日借入利率10%、五年期借款\$2,000,000。
 - (c)X0年初依面額發行5年期、8%之公司債\$6,000,000。以上(b)、(c)二項負債若不建造機器即可償還。

試作：

- (一)計算X4年至X6年各年度應資本化之利息。(6分)
- (二)計算X6年底該機器之帳面金額。(2分)
- (三)計算X7年度該機器之折舊費用。(假定該機器之耐用年限40年、無殘值、採直線法提列折舊費用)(2分)

三、X1年1月1日，台陽公司買入凱亞公司公司債（面額\$1,000,000、票面利率3%、5年期公司債、每年1月1日付息）並歸類為FVTOCI金融資產（可以FVTOCI債券投資作為會計科目），已知市場利率4%。X1年底與X2年底之該債券公允價值分別為\$960,000與\$970,000。X3年6月30日，以\$990,000（內含半年利息\$15,000）出售該債券。試作：

- (一)X1年12月31日之FVTOCI債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4分)
- (二)X2年12月31日之FVTOCI債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4分)
- (三)X3年6月30日之FVTOCI債券投資之評價調整與出售債券等分錄。(10分)

四、X1年1月1日，博明公司向慶華銀行借款\$6,000,000，博明公司簽發一張本票（面額\$6,000,000，年利率6%，利息於12月31日支付，5年到期還本）。博明公司於X4年發生財務困難，無法支付該年度利息亦無法還本，慶華銀行遂與博明公司進行債務協商。於X5年1月10日雙方達成債務整理協議：(1)博明公司支付債務協商費用\$100,000。(2)博明公司免付積欠利息、本票面額改為\$5,000,000、本票利率改為5%、本票到期日延至X7年12月31日。（假定協商當時市場利率7%，且會計年度結束於12月31日）試作：

- (一)請依據IFRS9「金融工具」相關規定，計算重大差異比率，並判斷重大差異性。(1分)
- (二)博明公司之X5年1月10日債務整理分錄（請認列折價科目）及X5年12月31日支付利息費用分錄。(9分)
- (三)慶華銀行之X5年1月10日債權整理分錄（請認列折價科目）及X5年12月31日收到利息收入分錄。(8分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：2326

(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 甲公司於5月24日宣告，將於8月25日發放乙公司股票1,000股給股東，宣告日乙公司股票價格為每股\$12，甲公司取得乙公司股票的成本為每股\$11，並分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。若乙公司股票於8月25日為每股\$14，則甲公司宣告與發放財產股利及金融資產價值變動，對甲公司當年度權益的總影響為何？（假設不考慮所得稅之影響）
(A)減少\$11,000 (B)減少\$12,000 (C)減少\$13,000 (D)減少\$14,000

- 2 甲公司於X1年1月1日，平價發行面額\$1,000的3年期可轉換債券2,000張，名目利率6%，年底付息，每張債券可於到期日前，轉換為25股面額\$10的普通股，發行當日，不附轉換權的債券其市場利率為9%。若甲公司於X2年1月1日以\$1,180,000買回一半流通在外的可轉換公司債，其中\$1,100,000屬於負債組成部分的對價，則X2年1月1日買回可轉換公司債之交易，對甲公司權益總額有何影響？
(A)減少\$75,939 (B)減少\$80,000 (C)減少\$156,834 (D)減少\$232,773
- 3 甲公司X1年1月1日流通在外普通股1,000,000股，每股面額\$10，3月1日發放股票股利10%，4月1日現金增資500,000股，每股認購價格為\$24.4，3月31日市價為每股\$28。8月1日股票分割，每股分割成二股，10月1日購入庫藏股票400,000股，至12月31日尚未出售，亦未註銷。若X1年12月31日流通在外股數為2,800,000股，則甲公司X1年計算基本每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？
(A)2,053,189股 (B)2,838,315股 (C)2,850,000股 (D)2,873,045股
- 4 甲公司於X1年初與員工約定，若員工繼續服務至X4年底，則可在X4年底選擇相當10,000股之現金或15,000股之普通股。甲公司於考量相關條件後，X1年初選擇現金方案之每股公允價值為\$20，且X1年初選擇股份方案之每股公允價值為\$15。若X1年底選擇現金方案之每股公允價值為\$25，選擇股份方案之每股公允價值為\$20，則此約定對甲公司X1年度薪資費用有何影響？
(A)增加\$56,250 (B)增加\$68,750 (C)增加\$106,250 (D)增加\$137,500
- 5 甲公司於X1年1月1日以\$950,000購買乙公司所發行之債券，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，原始有效利率為11%。X1年底甲公司認列利息收入\$104,500及債券投資折價攤銷\$4,500，是日該債券投資公允價值為\$940,000。乙公司於X2年底依約定支付現金利息\$100,000，但因已經發生財務困難，致債券公允價值僅為\$380,000。請問甲公司應於X2年底之分錄認列多少債券投資評價調整？
(A)\$574,500 (B)\$574,995 (C)\$564,500 (D)\$564,995
- 6 甲公司在X1年1月1日以\$5,320,000買入乙公司發行的面額\$6,000,000，無息，4年期公司債，交易成本為\$10,920，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。購買當日12個月的預期信用損失預估為\$40,000，原始的有效利率為3%。X1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，而當日存續期間的預期信用損失預估為\$391,000。若甲公司自購買日就將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，則二種分類下，X1年淨利的差異為何？
(A)\$0 (B)\$10,920 (C)\$40,000 (D)\$64,720
- 7 甲公司於X1年1月1日為購買一項科技專利，同時發生下列現金支出項目，若該專利之法律及經濟耐用年限分別為10年及5年，則甲公司X1年1月1日應認列為「無形資產－專利權」之金額為何？
(1)繳交專利權過戶註冊規費\$10,000
(2)訓練員工操作專利\$20,000
(3)購買供專利使用的原料\$30,000
(4)為使該專利達預計營運狀態而直接產生之員工福利\$40,000
(5)管理、規劃如何使用該專利權所發生之管理費\$50,000
(6)支給原專利權人\$60,000
(A)\$110,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$170,000

- 8 若甲公司X1年12月31日試算表上有下列項目及金額，則依IAS 38「無形資產」之規定，應包括在資產負債表可辨認無形資產之最高金額為何？

長期應收款	\$10,000
預付6個月之租金	20,000
發展商標之成本	30,000
購買商標之成本	40,000
發展專利權之成本	50,000
購買生產存貨之專利權成本	60,000
內部發展之商譽	70,000
購買整個公司時之商譽	80,000
研究階段支出	90,000
每年支付的特許權年費	100,000

- (A)\$180,000 (B)\$200,000 (C)\$220,000 (D)\$240,000

- 9 甲公司於X1年1月1日以\$420,000，外加手續費\$10,000，購入乙公司普通股股票，並選擇將該股票後續公允價值的變動，列報於其他綜合損益中。若該股票於X1年12月31日的公允價值為\$440,000，且甲公司於X2年2月初賣出全部股票，扣除手續費\$20,000後，獲得現金\$430,000，則有關此權益投資對甲公司之影響，下列敘述何者正確？

- (A)X1年之本期淨利減少\$10,000
(B)X2年之本期淨利減少\$30,000
(C)X1年之本期綜合損益增加權益\$10,000
(D)X2年之本期綜合損益減少權益\$30,000

- 10 甲公司X1年度流動資產僅有現金及約當現金、應收帳款、存貨及預付貨款4項，合計數為\$600,000，其中現金及約當現金共\$140,000、預付貨款\$100,000，流動比率4，速動比率2，存貨週轉率為4次。若甲公司X1年期初存貨等於期末存貨，則X1年度之銷貨成本為若干？

- (A)條件不足，無法計算 (B)\$1,200,000
(C)\$800,000 (D)\$400,000

- 11 當公司採用傳統零售價法進行存貨估計時，下列有幾項會影響其成本比率（成本對零售價比率）之計算？①進貨退出 ②淨加價 ③淨減價 ④期初存貨 ⑤非常損耗 ⑥正常損耗 ⑦員工折扣

- (A)4項 (B)3項 (C)2項 (D)5項

- 12 甲公司111年度稅前淨利\$1,000,000，其他相關資料如下：

建築物折舊費用	\$200,000
專利權攤銷	50,000
出售設備得款（含資產處分利益\$10,000）	180,000
預期信用減損損失	15,000
應收帳款增加數	10,000
存貨增加數	20,000
預收收入減少數	30,000
應付帳款增加數	40,000
支付所得稅	70,000

甲公司採間接法編製現金流量表，試問甲公司111年度來自營業活動之現金流量為多少？

- (A)營業活動之淨現金流量流入\$1,205,000 (B)營業活動之淨現金流量流入\$1,225,000
(C)營業活動之淨現金流量流入\$1,165,000 (D)營業活動之淨現金流量流入\$1,245,000

- 13 甲公司在112年5月1日將其專利權與乙公司的金融資產投資進行交換，甲公司交換後持有該金融資產投資的意圖為交易目的，已知對甲公司而言，換入的金融資產投資與換出的專利權之未來現金流量型態不同，兩項資產於112年5月1日之相關資訊如下，兩項資產公允價值不等之價差以現金補足，試問下列敘述何者正確？

	專利權		金融資產
原始購入成本	\$1,800,000	111年12月31日 之帳面金額	\$1,300,000
112年5月1日帳 上累計攤銷額	1,000,000	112年5月1日之 公允價值	1,500,000
112年5月1日之 公允價值	1,200,000		

- (A) 甲公司借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$1,500,000
 (B) 甲公司借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$1,200,000
 (C) 甲公司貸記資產交換利益\$200,000
 (D) 甲公司貸記資產交換利益\$400,000
- 14 下列那一個事項不用提列負債準備？
 (A) 公司的公務車與他車發生碰撞，該交通事件本公司應負60%的肇事責任
 (B) 公司主要銷售家電用品，其銷售之電視機皆附有1年售後服務保證，本年度已銷售500台電視機
 (C) 公司主要銷售汽車，其銷售之汽車皆可附加購買5年之延長售後服務保固，本年度已銷售100件延長保固合約
 (D) 公司主要開採石油，其煉油過程會造成環境污染，目前污染已造成，根據當地環保法該公司應負擔未來清除環境污染的成本
- 15 甲投資公司利用融券帳戶，於111年1月1日以市價\$100融券賣出乙公司股票10,000股，並支付手續費\$3,000，乙公司股票於111年12月31日的收盤價為\$110，甲投資公司於112年5月1日以市價\$90買入乙公司股票10,000股回補，並支付手續費\$2,700，下列有關甲投資公司的相關論述，何者正確？
 (A) 甲投資公司111年12月31日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,100,000
 (B) 甲投資公司此項融券交易使111年度的稅前淨利減少\$100,000
 (C) 甲投資公司111年12月31日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,000,000
 (D) 甲投資公司此項融券交易使112年度的稅前淨利增加\$100,000
- 16 甲便利超商實施集滿10點可換1個贈品公仔的促銷活動，顧客每消費\$90，贈送兌換點數1點，未滿\$90則不給予點數，該贈品公仔的單獨售價為\$100，不單獨銷售，僅供集點兌換，甲便利超商估計兌換點數的比例為80%。甲便利超商111年5月份的營業收入為\$1,000,000，共計發給顧客點數為10,000點，試問有關該便利超商111年5月份的會計處理，下列敘述何者正確？（計算過程四捨五入至個位數）
 (A) 貸記：銷貨收入\$1,000,000
 (B) 貸記：銷貨收入\$926,531
 (C) 貸記：銷貨收入\$918,367
 (D) 貸記：合約負債－兌換點數\$80,000

- 17 有關每股盈餘之敘述，下列何者正確？
- (A)無論公司的資本結構是簡單資本結構或是複雜資本結構，公司皆應計算及表達稀釋每股盈餘
 - (B)當認股證為價內時，其每增額股份盈餘一定小於基本每股盈餘，故其一定具有稀釋作用
 - (C)在計算稀釋作用時，要將每增額股份盈餘由大排到小，每增額股份盈餘越大代表稀釋作用越大，故應將每增額股份盈餘由大至小依序計入計算稀釋每股盈餘
 - (D)潛在普通股若在年度中執行或轉換成普通股，則已計入基本每股盈餘，故計算稀釋每股盈餘不用再作任何調整
- 18 甲牧場111年10月1日飼養的母豬生下10頭豬仔，牧場欲將此10頭豬仔飼養長大當肉豬出售，10頭豬仔市價為\$10,000，估計若立即出售要負擔運費\$500及出售成本\$600，甲牧場採用公允價值模式作為續後衡量，111年12月31日已知該10頭豬仔之公允價值減出售成本後餘額為\$12,000，試問下列敘述何者正確？
- (A)111年10月1日借記：生產性生物資產\$8,900
 - (B)111年10月1日借記：消耗性生物資產\$9,400
 - (C)111年12月31日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$3,100
 - (D)111年12月31日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$2,600
- 19 甲公司於111年1月1日與乙公司簽署機器設備租賃契約，甲公司為承租人，租期6年，每年底支付租金\$1,050,000，契約條款列示甲公司可於租期屆滿時，以\$100,000購買該機器設備，購入後可再繼續使用2年，甲公司在原始認列時，可合理確認在租期屆滿時將會行使該購買權利，估計該設備最終之殘值為\$0。每期因租賃而產生之履約成本，含保險費、維修保養費及稅捐等合計\$50,000，由出租人負擔。已知甲公司之增額借款利率為10%。另外，甲公司原始安排此項租賃時，發生直接成本\$150,000，試問有關甲公司111年1月1日的會計處理，下列敘述何者正確？（註：年金現值，6期，10%=4.355261；年金現值，8期，10%=5.334926；複利現值，6期，10%=0.564474；複利現值，8期，10%=0.466507）
- (A)借記：使用權資產\$4,561,708
 - (B)貸記：租賃負債\$4,561,708
 - (C)借記：使用權資產\$5,531,577
 - (D)借記：租賃負債\$5,531,577
- 20 甲公司111年度稅前會計利潤為\$1,000,000，其會計利潤與課稅所得間之差異如下：
- (1)交際費超過稅法限額計有\$80,000
 - (2)發展支出\$200,000依IFRS認列為無形資產，並在後續年度攤銷為費用，報稅時在111年度全數減除
 - (3)稅前會計利潤包含分期收款銷貨毛利\$400,000，在報稅時依毛利百分比法，按收現比例認列，預計在112及113年分別申報\$250,000及\$150,000
- 假設111年至113年的稅率分別為20%、25%、25%，且相關所得稅帳戶期初無餘額，試問下列敘述何者正確？
- (A)借記所得稅費用\$200,000
 - (B)貸記遞延所得稅負債\$150,000
 - (C)貸記遞延所得稅負債\$50,000
 - (D)貸記遞延所得稅負債\$100,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：112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（試題代號：2326）

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	A	D	D	B	D	A	A	A	C	C

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	C	D	C	A	B	B	C	A	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：