

103年公務人員特種考試警察人員考試
103年公務人員特種考試一般警察人員考試
103年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等 別：高員三級鐵路人員考試

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。

一、甲公司×1年度之財務資訊如下：

繼續營業單位本期淨利	\$3,000,000
本期綜合損益總額	2,500,000
本期淨利	1,575,000
營業利益	3,900,000
營業費用	9,500,000
營業毛利	13,000,000
稅前淨利	3,600,000

試求：計算甲公司×1年度下列綜合損益表中各項之金額：(20分)

(一)營業內之其他收益及費損淨額

(二)營業外收入及支出淨額

(三)所得稅費用

(四)停業單位損失 (稅後淨額)

(五)其他綜合損益 (稅後淨額)

二、第一公司 X3 年 12 月 31 日有一廠房 (自用資產)，原始成本為 \$2,500,000，帳面金額為 \$2,000,000，報稅上已提列之累計折舊為 \$1,000,000。第一公司於 X4 年 1 月 1 日將該廠房重估價至公允價值 \$3,000,000，報稅上未做相對應調整。所得稅率為 17%。

試求：

(一)第一公司在 X3 年 12 月 31 日與該廠房相關之遞延所得稅負債或遞延所得稅資產金額為何？(5分)

(二)假設第一公司在 X4 年之資產重估價採用等比例重編法 (restated proportionately)，第一公司在 X4 年 1 月 1 日應作的重估價分錄為何？(分錄需包含應認列之相關遞延所得稅負債或遞延所得稅資產) (10分)

三、甲公司經營加油站，於 X4 年 1 月 1 日花費 \$25,000,000 建置一項加油站設備，預計可使用 8 年。在加油站使用年限期滿後，甲公司必須進行復原工作，移除該設備及復原工作預計將支出 \$4,000,000 (以 X12/01/01 之物價估計)，甲公司使用直線法提列折舊，估計該設備無殘值，折現率為 10%。試作：

(一)甲公司於 X4 年 1 月 1 日應作之分錄。(5分)

(二)甲公司於 X5 年度應認列該設備相關之折舊費用金額及除役負債財務成本金額各為多少元？(6分)

(三)沿第(二)小題，若甲公司使用年數合計法提列折舊，耐用年數及殘值之估計不變，則對第(二)小題之答案有何影響？(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4702

(一)本試題為單一選擇題，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。

- 平大公司於 X2 年有交易如下：購入規劃為廠房用地的土地一筆，成本\$10,000,000，購買土地相關代書費\$300,000，支付地上原住戶之搬遷費\$600,000，廠房規劃之建築師公費\$1,500,000，土地四周景觀造景\$2,000,000，另支付拆除該土地上原有建築物支出\$900,000，並將拆除殘料出售得款\$400,000，相關廠房建造成本\$28,000,000，支付街道改良所徵收的工程受益費\$1,000,000，建築廠房期間之責任保險\$ 20,000。下列何者正確？
(A)土地成本共計\$12,400,000 (B)廠房成本共計\$30,020,000
(C)非屬不動產、廠房及設備支出共計\$1,000,000 (D)土地改良物成本共計\$3,000,000
- 東學公司 X6 年 1 月 1 日買入際商公司面額\$500,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次之四年期公司債，作為持有至到期日之債券投資（以有效利率法作折溢價攤銷），當時市場利率 4%，該公司債的公允價值為\$518,150。惟東學公司於 X7 年 1 月 1 日將上述債券投資重分類為備供出售投資，重分類時公允價值為\$520,000。若 X7 年 12 月 31 日該債券的公允價值為\$515,000，有關該公司此債券投資 X7 年 12 月 31 日的調整分錄，何者正確？
(A)收到利息的調整分錄中貸記「備供出售投資-債券」\$4,200
(B)收到利息的調整分錄中貸記「利息收入」\$20,800
(C)期末公允價值的調整分錄中借記「備供出售未實現損益-債券」\$555
(D)期末公允價值的調整分錄中貸記「備供出售投資之評價調整-債券」\$5,569
- X4 年 12 月 31 日平苑銀行接受冬泛公司以發行 1,250 股普通股（每股面額\$10，公允價值\$12）的方式清償其向平苑銀行之借款（帳面價值\$20,000），若在 X4 年 12 月 31 日協商前平苑銀行已針對冬泛公司的放款提列呆帳準備\$3,000，有關上述交易平苑銀行及冬泛公司的分錄，下列何者正確？
(A)平苑銀行借記「持有供交易之投資—股票」\$12,500
(B)冬泛公司借記「除列金融負債損益」\$5,000
(C)冬泛公司貸記「普通股股本」\$15,000
(D)平苑銀行借記「金融資產處分損失」\$2,000
- 暨東公司 X1 年初核准發行普通股 1,000,000 股，每股面額\$10，以\$15 之價格全數發行。X5 年發生下列交易：2/1，以每股\$20，買回 50,000 股；3/15 以每股\$25，出售 20,000 股；5/7 以每股\$18，出售 30,000 股；7/18 以每股\$16，買回 20,000 股；9/25 以每股\$20，買回 10,000 股；12/31 將全部剩餘的庫藏股予以註銷。有關 12/31 註銷庫藏股的分錄，下列何者錯誤？
(A)貸記「庫藏股票」\$520,000 (B)借記「資本公積—普通股股票溢價」\$150,000
(C)借記「資本公積—庫藏股票交易」\$40,000 (D)借記「保留盈餘」\$70,000
- 學東公司 X8 年底有發行及流通在外的股票情況如下：特別股 10,000 股（面額\$100，股利率 6%）；普通股 400,000 股（面額\$10），而且已積欠特別股一年股利。該公司於 X9 年初宣告發放股利\$410,000，則下列何種情況下普通股 X9 年所能獲得的股利最多？
(A)特別股為非累積全部參加 (B)特別股為累積全部參加
(C)特別股為累積部分參加至 8% (D)特別股為非累積部分參加至 8%
- 怨季公司為一網路商店，X3 年初推出客戶忠誠計畫內容為：消費每滿\$100 即送兌換券一點（該兌換券沒有到期日），集滿 30 點即可換取該網路商店紀念品一件，此紀念品每件帳面成本\$120（公允價值為\$250）。X3 年共銷貨\$9,000,000，並發出 90,000 點兌換券，該商店估計有 60,000 點兌換券會被兌換。至 X3 年 12 月 31 日止共兌換了 36,000 點兌換券。有關上述交易，下列何者正確？
(A)銷貨時貸記「遞延收入-兌換券」\$750,000 (B)兌換時借記「遞延收入-兌換券」\$144,000
(C)兌換時貸記「兌換券收入」\$300,000 (D)兌換時借記「兌換券費用」\$300,000

- 7 汎署公司 X2 年度本期淨利為\$980,000（內含停業營業單位本期損失\$240,000），其他相關資料如下：X2 年全年有 500,000 股，每股面額\$10，10%之累積特別股流通在外；X2 年 1 月 1 日流通在外普通股 100,000 股，4 月 1 日發放 10%股票股利，7 月 1 日現金發行 30,000 股，10 月 1 日買回庫藏股 20,000 股，12 月 1 日進行 1 股分為 2 股之股份分割。X2 年該公司繼續營業單位之基本每股盈餘為？
(A)\$5.08 (B)\$4.08 (C)\$3.00 (D)\$2.00
- 8 冬施公司於 X1 年 1 月 1 日以不可取消且不可轉租的條件承租一個廠房 4 年，每年初支付租金\$500,000，該租約屬營業租賃。X2 年起該公司因產品與市場變動，將上述廠房閒置，故此租約符合虧損性合約的條件，若 X2 年初市場利率為 5%，有關上述交易 X3 年的分錄，下列何者正確？（ $P_{2,5\%}=1.859410$ ， $P_{3,5\%}=2.723248$ ）
(A)支付租金時借記「租金支出」\$500,000 (B)認列利息費用時借記「利息費用」\$46,485
(C)認列利息費用時貸記「現金」\$20,235 (D)認列利息費用時貸記「廠房租賃損失準備」\$23,810
- 9 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$82,000 購入機器一部，支付運費\$1,200 及安裝費用\$800，估計可使用 10 年，殘值\$2,000，採直線法提列折舊。X3 年 7 月 1 日機器第一次大修，支付現金\$6,000，殘值及耐用年限未改變。X5 年 7 月 1 日甲公司購置新機器，購價\$70,000，以舊機器公允價值\$45,000 抵換，並支付安裝新機器費用\$1,000，該交換交易具商業實質，估計新機器可使用 10 年，殘值\$3,000，試問甲公司應認列交換損益多少？
(A)交換損失\$5,400 (B)交換損失\$6,400 (C)交換損失\$6,500 (D)交換損失\$7,500
- 10 甲公司於 X2 年 1 月 1 日購入機器一部，成本\$600,000，估計耐用年限 6 年，無殘值，採直線法計提折舊。X3 年底因機器使用方式發生重大變動，預期對甲公司產生不利影響，經評估該機器的使用價值為\$280,000，若將該機器出售，公允價值為\$260,000，預計處分成本\$20,000。若 X4 年底估計該機器可回收金額為\$320,000，則 X4 年可認列價值減損迴轉利益為：
(A)\$0 (B)\$90,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- 11 X3 年 1 月 1 日甲公司以\$988,368 投資乙公司發行之可轉換公司債作為備供出售金融資產，該公司債面額\$1,000,000，五年期，利率 6%，每年 12 月 31 日付息，每張面額\$1,000 之公司債可以轉換成面額\$10 之普通股 30 股。該公司債發行時若無轉換權，其市場利率為 10%，轉換權之公允價值為\$140,000，不含轉換權之公司債的公允價值為\$848,368。X3 年 12 月 31 日轉換權之公允價值為\$150,000，不含轉換權之公司債的公允價值為\$875,000。試問甲公司 X3 年度損益表中金融資產評價損益為何？
(A)金融資產評價利益\$10,000 (B)金融資產評價利益\$11,795
(C)金融資產評價利益\$34,837 (D)金融資產評價利益\$36,632
- 12 X4 年 12 月 31 日甲公司因財務狀況惡化無法償還到期債務，經與乙銀行進行協商，乙銀行同意將本金由\$3,000,000 降為\$2,400,000，利率由 8%降為 5%，到期日延至 X7 年 12 月 31 日，每年年底付息。債務整理當時甲公司借款適用之市場利率為 10%，假設甲公司支付債務協商費用\$30,000，則甲公司可認列債務整理利益是多少？
3 期，利率 5%，\$1 普通年金現值=2.72325，\$1 複利現值=0.86384。
3 期，利率 8%，\$1 普通年金現值=2.57710，\$1 複利現值=0.79383。
3 期，利率 10%，\$1 普通年金現值=2.48685，\$1 複利現值=0.75132。
(A)\$898,410 (B)\$868,410 (C)\$755,556 (D)\$569,994
- 13 甲公司 X4 年初遞延所得稅資產餘額為\$26,000，係因產品售後服務保證成本在會計上按應計基礎認列，而報稅時改用現金基礎。甲公司 X4 年度的課稅所得為\$1,800,000，X4 年帳列產品保證負債為\$200,000，甲公司預期未來每年獲利穩定，每年稅率均為 20%，則其 X4 年認列的所得稅費用是多少？
(A)\$320,000 (B)\$346,000 (C)\$374,000 (D)\$400,000

- 14 X4年初甲公司以售價\$136,000出售一部機器給乙公司，該機器之原始成本為\$125,000，累積折舊\$25,000，並立即簽約租回，租期2年，每年1月1日給付租金\$30,000，租期屆滿機器歸還乙公司。X4年初該機器公允價值為\$120,000，剩餘耐用年限為4年，若該租賃合約屬於營業租賃，則甲公司X4年底財務狀況表中未實現售後租回利益的餘額是多少？
(A)\$36,000 (B)\$8,000 (C)\$18,000 (D)\$0
- 15 X1年1月1日甲公司以\$750,000購入一部機器，估計耐用年限10年，殘值\$30,000，採倍數餘額遞減法提列折舊。X4年初公司決定改採直線法提折舊，且估計機器剩餘耐用年限為8年，殘值\$20,000，則甲公司X4年度折舊費用是多少？
(A)\$46,080 (B)\$47,330 (C)\$44,250 (D)\$45,500
- 16 X4年初甲公司以\$800,000之價款與一客戶簽訂廣告合約，為期2年，採預收方式。甲公司保證客戶之廣告將在黃金時段的電視廣告出現15次，其他時段的電視廣告出現20次，廣播電台的廣告出現30次。甲公司採完工百分比法認列收入，並依已發生成本占估計總成本比例計算完成程度。X4年及X5年各種廣告出現次數及每次廣告直接成本如下：

	黃金時段電視廣告	其他時段電視廣告	廣播電台廣告
X4年(次數)	7	10	20
X5年(次數)	8	10	10
直接成本(每次)	\$8,000	\$6,000	\$2,000

- 請問甲公司X4年及X5年認列之廣告收入各是多少？
(A) X4年\$416,000；X5年\$384,000 (B) X4年\$400,000；X5年\$400,000
(C) X4年\$455,385；X5年\$344,615 (D) X4年\$503,334；X5年\$296,666
- 17 甲公司X4年稅後淨利\$2,500,000，X4年初有普通股1,000,000股流通在外，X4年4月1日發行認股證，得按每股\$24的價格認購普通股100,000股，10月1日有70,000股行使認購權。普通股4月1日至10月1日的平均市價為\$28，4月1日至年底的平均市價為\$30。則計算稀釋每股盈餘時，分母應是多少？
(A) 1,029,000股 (B) 1,022,000股 (C) 1,009,500股 (D) 1,027,000股
- 18 以間接法編製現金流量表時，下列敘述何者錯誤？
(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產期末依公允價值衡量，其公允價值與帳面金額之差額應列為營業活動中本期淨利之調整項
(B) 廠房起火而收到的保險理賠金係屬投資活動之現金流入
(C) 備供出售金融資產期末依公允價值衡量，其公允價值與帳面金額之差額應列為營業活動中本期淨利之調整項
(D) 買回庫藏股係屬籌資活動之現金流出
- 19 有關綜合損益表的敘述，下列何者錯誤？
(A) 訴訟賠償損失需要在綜合損益表中單獨揭露收益及費損
(B) 其他綜合損益若須轉入保留盈餘，係屬重分類，需列報於綜合損益表中
(C) 重估增值之變動係屬其他綜合損益
(D) 採用權益法認列所享有之關聯企業及合資的損益份額係綜合損益表中應表達之單行項目
- 20 下列何者非屬會計學上的「錯誤」？
(A) 我國上市公司2013年未採用國際財務報導準則(IFRSs)所規定的會計政策
(B) 依國際財務報導準則(IFRSs)所規定將資產衡量自成本法改為公允價值法
(C) 會計科目分類不當
(D) 忽略應計項目