

109 年公務人員特種考試交通事業鐵路人員考試試題

考試別：鐵路人員考試

等 別：高員三級考試

類科別：會計

科 目：中級會計學

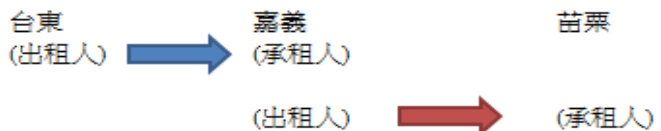
甲、申論題部份：

一、嘉義公司在 X2 年初與台東公司簽約，向台東公司承租一架吊車，租期 10 年，每年年底支付租金\$254,000，台東公司並支付公證費用\$1,321 作為促使嘉義公司承租之誘因。台東公司在租賃開始日之租賃隱含利率為 5%，且為嘉義公司所知。嘉義公司以直線法提列折舊。X4 年初，嘉義公司將此吊車於租約剩餘之 8 年期間轉租予苗栗公司，苗栗公司每年年底向嘉義公司支付租金\$280,000，嘉義公司將轉租分類為融資租賃。轉租隱含利率並非容易確定。

試作：X4 年嘉義公司租賃相關分錄。(20 分)

($P7,5\%=5.786373$ ； $P8,5\%=6.463213$ ； $P9,5\%=7.107822$ ； $P10,5\%=7.721735$)

【解析】：



公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

X2 年初

承租	使用權資產	1,961,321	=254000*7.721735
	租賃負債	1,961,321	
	使用權資產	1,321	
	現金		1,321 (承租人支付公證費用)
	現金	1,321	(收到出租人補貼公證費用之租賃誘因)
	使用權資產	1,321	
(註)	使用權資產餘額=	1,961,321	10 年租期

X2 年底

認利息費用	利息費用	98,066	
	租賃負債	155,934	
	現金		254,000
認折舊費用	折舊費用	196,132	
	累計折舊		196,132

X3 年底

認利息費用	利息費用	90,269	
	租賃負債	163,731	
	現金		254,000
認折舊費用	折舊費用	196,132	
	累計折舊		196,132

X4年初

轉租	應收租賃款	2,240,000	
	累計折舊	392,264	
	使用權資產	1,961,321	
	未賺得融資收益	430,300	
	移轉權利利益	240,643	

	使用權BV	應收租BV
成本	1,961,321	280,000
累計折舊	392,264	*6.463213
BV	1,569,057	1,809,700
利益		240,643

X4年底

收租並認利收	現金	280,000	
	應收租賃款		280,000
	未賺得融資收益	90,485	
	利息收入		90,485
付租並認利費	利息費用	82,083	
	租賃負債	171,917	
	現金		254,000
認折費	X(不用作分錄)		

【承租】攤銷表					【出租】攤銷表				
期間	現金	利息費用	攤銷	租賃負債	期間	現金	利息收入	攤銷	應收租賃款BV
X2初				1,961,321	X4初				1,809,700
X2底	254,000	98,066	155,934	1,805,387	X4底	280,000	90,485	189,515	1,620,185
X3底	254,000	90,269	163,731	1,641,656	X5底	280,000	81,009	198,991	1,421,194
X4底	254,000	82,083	171,917	1,469,739	X6底	280,000	71,060	208,940	1,212,254
X5底	254,000	73,487	180,513	1,289,226	X7底	280,000	60,613	219,387	992,867
X6底	254,000	64,461	189,539	1,099,687	X8底	280,000	49,643	230,357	762,510
X7底	254,000	54,984	199,016	900,671	X9底	280,000	38,126	241,874	520,636
X8底	254,000	45,034	208,966	691,705	X10底	280,000	26,032	253,968	266,668
X9底	254,000	34,585	219,415	472,290	X11底	280,000	13,332	266,668	-
X10底	254,000	23,615	230,385	241,905					
X11底	254,000	12,095	241,905	-					

二、試分別回答桃園公司下列各自獨立之交易事項：

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

(一)桃園公司在 X1 年初支付現金\$3,200,000 購入土地一塊，並立即在土地上建造辦公大樓，建造期間相關支出之金額及日期如下：

X1 年 4 月 1 日支出	\$1,200,000
X1 年 6 月 30 日支出	1,600,000
X1 年 9 月 1 日支出	1,800,000

其他資訊：

(1)為建造此辦公大樓，X1 年初向銀行借入為期二年之專案借款\$2,800,000，利率 6%；其他 X1 年整年流通在外之債務（若桃園公司不自建該辦公大樓，則這些債務可償還）如下：

（專案借款及一般借款皆為年底付息）

長期借款，5%	\$12,000,000
應付公司債，7%	18,000,000

(2) X1 年 12 月 31 日辦公大樓建造完成。

試作：桃園公司 X1 年底之相關分錄。（10 分）

(二)桃園公司於 X8 年底計算折舊費用之金額原為\$1,200,000（尚未入帳），但經分析資產後發現其中的冷凍設備因保養良好，耐用年限估計可延長 2 年，殘值不變。該設備購於 X4 年 1 月 1 日，購入價格為\$560,000，公司另支付安裝測試費用\$60,000，當時估計耐用年限為 10 年，殘值為\$20,000，採直線折舊法；另公司亦發現該設備 X7 年之折舊費用計算有誤，低估當年之折舊費用\$8,000。試作：桃園公司 X8 年底相關分錄。（10 分）

【解析】：

(一)

實際利

專案借

一般借

長期借款

應付公司債

借款	利率	利費
2,800,000	6%	168,000
12,000,000	5%	600,000
18,000,000	7%	1,260,000
30,000,000	6.2%	1,860,000

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

實際利

專案借	168,000
一般借	<u>1,860,000</u>
	<u>2,028,000</u>

資產

專案借	168,000
一般借	<u>167,400</u> $= (400,000 \times 12/12 + 1,200,000 \times 9/12 + 1,600,000 \times 6/12 + 1,800,000 \times 4/12) \times 6.2\%$
	<u>335,400</u>

利費

專案借	-
一般借	<u>1,692,600</u> $= 1,860,000 - 167,400$
	<u>1,692,600</u>

分錄

土地	3,200,000	
現金		3,200,000

在建工程	4,600,000	
現金		4,600,000

在建工程	335,400	
利息費用	1,692,600	
現金		2,028,000

不動產、廠房及設備-辦公大樓	4,935,400	
在建工程		4,935,400

(二)

			X7年底	X8年底
成本	620,000	成本	620,000	620,000
殘值	20,000	累計折舊	<u>240,000</u>	<u>285,000</u>
年限	10	BV	<u>380,000</u>	<u>335,000</u>
(舊)年折舊	60,000	剩年限		8
		(新)年折舊	45,000	$= (380,000 - 20,000) / 8$

X8底分錄

【錯誤更正】X7年折舊費用低估-->錯誤更正,故要追溯

追溯適用及追溯重編之影響數	8000
累計折舊	8000

【估計變動】X8年估計耐用年限延長-->估計變動,故不追溯,視為期初估計變動,當期調整

折舊費用	45,000
累計折舊	45,000

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

三、高雄公司經營運動服飾買賣，其應收帳款與應付帳款皆為存貨交易所產生（假設無現金交易及相關折扣、折讓或退回）。高雄公司堆放存貨之倉庫於 X8 年 5 月 25 日發生火災，造成大多數存貨損壞，其 X8 年第 2 季之存貨相關資料如下：

	4 月 1 日	5 月 24 日
應付帳款	\$ 318,600	\$ 272,400
應收帳款	389,000	437,400
4 月 1 日～5 月 24 日應付帳款付現數		1,633,600
4 月 1 日～5 月 24 日應收帳款收現數		2,370,000
存貨	877,000	

X8 年 5 月 26 日高雄公司清查倉庫時發現，有一批未遭受損壞之存貨，其售價為\$100,000；另有一批成本\$75,640 之受損存貨尚可販賣，淨變現價值\$41,520；其餘存貨皆無法販賣或使用。高雄公司之銷貨毛利率為銷貨之 30%。假設無保險賠償，請使用毛利率法計算高雄公司因火災所造成之存貨損失（須詳列計算過程，否則不予計分）。（10 分）

【解析】：

	4月1日	5月24日	變動
應付帳款	318,600	272,400	- 46,200
應收帳款	389,000	437,400	48,400

$$\begin{array}{lclcl}
 \text{進貨淨額} & & \text{應付帳款變動} & = & \text{進貨付現數} \\
 -Y & & - 46,200 & = & - 1,633,600 \\
 \text{求出Y=} & 1,587,400 & & &
 \end{array}$$

$$\begin{array}{lclcl}
 \text{銷貨收入} & & \text{應收帳款變動} & = & \text{銷貨收現數} \\
 X & & - 48,400 & = & 2,370,000 \\
 \text{求出X=} & 2,418,400 & & &
 \end{array}$$

$$\text{銷貨成本} = 1,692,880 = 2,418,400 * (1 - 30\%)$$

$$\begin{array}{lclcl}
 \text{初存} & + \text{進貨淨額} & - \text{末存} & & = \text{銷貨成本} \\
 877,000 & 1,587,400 & -Z & & 1,692,880 \\
 \text{求出Z=} & 771,520 & & &
 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl}
 \text{估存BV} & \text{實存BV} & \\
 & 70,000 & = 100,000 * 70\% \\
 & 41,520 & \\
 \hline
 & 771,520 & 111,520 \\
 \hline
 - & & 660,000 \\
 & & \text{存貨損失}
 \end{array}$$

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

乙、測驗題部份：

(B) 1. 試依下列資訊，為甲公司計算應列示為X18 年12 月31 日應付帳款之總金額：

(1)甲公司於X18 年12 月31 日進行下列調整前，應付帳款總金額為：\$800,000

(2)X18 年12 月20 日購買目的地交貨的商品\$600,000，甲公司於X19 年1 月2 日收到貨品

(3)X18 年12 月27 日，甲公司簽發面額\$350,000 的支票，以支付上述商品之運費款，並於X19 年1 月3 日寄交航運公司

(4)X18 年12 月28 日，甲公司購買並收到\$150,000 的貨品，交易條件為2/10，n / 30。

甲公司

以淨額入帳，並於X19 年1 月3 日付清貨款

(A)\$1,897,000 (B)\$1,297,000 (C)\$1,147,000 (D)\$947,000

(B) 2. 甲公司截至2019 年12 月31 日止年度的試算表餘額包括以下內容：

	借方	貸方
銷貨收入		\$210,000
銷貨成本	\$90,000	
行政及管理費用	37,500	
處分設備損失	13,500	
佣金費用	12,000	
利息收入		7,500
銷貨運費	4,500	
零售部門處分損失	25,500	
壞帳費用	9,000	
合計	<u>\$192,000</u>	<u>\$217,500</u>

甲公司的所得稅稅率為25%，有關存貨的資訊如下：

2019 年1 月1 日\$80,000

2019 年12 月31 日\$70,000

請問繼續營業部門淨利為何？

(A)\$19,125 (B)\$38,250 (C)\$51,000 (D)\$78,000

(D) 3. 截至2019 年12 月31 日，甲公司的本期淨利為\$1,800,000，相關資訊如下：

(1)工廠資產折舊\$900,000

(2)租賃資產改良攤銷\$510,000

(3)短期應收款備抵壞帳增加\$180,000

(4)長期應收款備抵壞帳增加\$150,000

(5)長期借款利息費用\$120,000

(6)長期借款支付利息\$90,000

基於上述資訊，假設利息費用列為營業活動，請問 2019 年度的現金流量表中，來自營業活動的現金流量淨額應為何？

(A)\$3,390,000 (B)\$3,420,000 (C)\$3,540,000 (D)\$3,570,000

(D) 4. 甲公司X19 年12 月31 日應收帳款的可變現金額為\$300,000，相關分析資訊如下：

(1)X19 年1 月1 日的備抵呆帳貸方餘額\$34,000

(2)於X19 年註銷無法收回的應收帳款\$23,000

(3)X19 年12 月31 日應收帳款餘額\$325,000

(4)X19 年收回X18 年間已註銷的應收帳款\$5,000

請問甲公司X19 年間應認列的壞帳費用為何？

(A)\$25,000 (B)\$23,000 (C)\$16,000 (D)\$9,000

- (A) 5. 甲公司使用零售價法估計期中報表的期末存貨，截至2019 年7 月31 日與存貨計算有關的資訊如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 300,000	\$ 375,000
進貨	1,500,000	2,362,500
加價淨額		262,500
銷貨收入		2,625,000
正常損壞		30,000
減價淨額		165,000

根據成本與淨變現價值孰低法，請問甲公司2019 年7 月31 日的估計存貨為何？

- (A)\$108,000 (B)\$109,091 (C)\$115,508 (D)\$118,365
- (B) 6. 在 2019 年 1 月 1 日，甲公司購買乙公司普通股的 25%，甲公司採用權益法記錄此項投資，甲公司的投資帳戶餘額在 2019 年 12 月 31 日為\$1,080,000。乙公司截至 2019 年 12 月 31 日的年度淨利為\$675,000，並在 2019 年支付\$270,000 的現金股利，請問甲公司支付多少金額購買乙公司的股權？
- (A)\$843,750 (B)\$978,750 (C)\$1,181,250 (D)\$1,316,250
- (D) 7. 甲公司的存貨成本流動假設為先進先出，X19 年12 月31 日的存貨為\$250,000。該存貨若完工的售價為\$255,000、出售成本\$10,000、將該存貨加工至完工所需費用為\$30,000。若甲公司採用成本與淨變現價值孰低法認列跌價損失，則跌價損失之金額為何？
- (A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$25,000 (D)\$35,000
- (C) 8. 甲公司X19 年8 月31 日銀行存款對帳後，分析出下列資訊：
- (1)X19 年8 月31 日銀行對帳單中的現金餘額：\$21,650
 - (2)X19 年8 月31 日甲公司營業時間結束時，收銀機中有現金：\$3,900
 - (3)X19 年8 月27 日甲公司客戶李四之支票存款不足而遭退票：\$600
 - (4)X19 年8 月31 日甲公司已簽發，但尚未經銀行付款的票據：\$2,750
 - (5)X19 年8 月間銀行收取的服務費：\$100
- 試為甲公司計算X19 年8 月31 日之正確現金餘額：
- (A)\$22,200 (B)\$22,700 (C)\$22,800 (D)\$23,400
- (A) 9. 甲足球俱樂部與A 球員間之合約，於甲俱樂部X19 年7 月1 日資產負債表上之金額為\$3,600,000。乙足球俱樂部與B 球員間之合約，於乙俱樂部X19 年7 月1 日資產負債表上之金額為\$4,500,000。若甲俱樂部用A 球員合約交換B 球員合約，並支付乙俱樂部\$450,000，且此交換沒有商業實質，B 球員合約的公允價值於交換日為\$5,400,000，則乙俱樂部應記錄A 球員合約之金額為何？
- (A)\$4,050,000 (B)\$4,500,000 (C)\$4,950,000 (D)\$5,400,000
- (B) 10. 甲公司成立於X19 年1 月2 日時，獲准發行面額\$10 的普通股500,000 股，並於X19 年間，發生下列交易：
- (1)1 月5 日以每股\$14 發行普通股375,000 股
 - (2)7 月27 日以每股\$11 買回普通股25,000 股
 - (3)11 月25 日以每股\$13 出售15,000 股庫藏股
- 若甲公司使用成本法記錄庫藏股交易，則截至X19 年12 月31 日，權益總金額為何？
- (A)\$4,975,000 (B)\$5,170,000 (C)\$6,920,000 (D)\$10,170,000

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

- (D) 11. 甲公司於X19年9月10日為其既有之印刷機，購買附件\$55,000、為安裝附件支出\$5,000、更換翻頁裝置之零件\$18,000。又為改造印刷機支出\$7,000。若附件及零件之耐用年限與印刷機剩餘年限(8年)相當。但僅有改造印刷機可大幅提高生產效率，則甲公司應資本化之金額為何？
(A)\$7,000 (B)\$67,000 (C)\$78,000 (D)\$85,000
- (B) 12. 甲公司2019年的本期淨利為\$500,000，在2019年1月1日流通在外的普通股為200,000股，4月1日發行20,000股，9月1日甲公司買回30,000股庫藏股。稅率為40%。2019年間，甲公司共有40,000股流通在外的可轉換特別股，特別股面值為\$100，每年支付\$3.50的股息，並且每一股特別股可轉換為三股普通股。甲公司在2018年間發行面值\$2,000,000(且其負債組成部分亦為\$2,000,000)的10%可轉換公司債，每張\$1,000的公司債可轉換為30股普通股。請問2019年稀釋每股盈餘為何？
(A)\$1.11 (B)\$1.54 (C)\$1.61 (D)\$1.76
- (C) 13. 甲公司於X19年1月以\$4,200,000購買一座礦山，估計可開採礦石2,500,000噸。開採礦石完畢後，該礦山的估計售價為\$400,000。甲公司另支付\$1,150,000以完成礦場的開發準備工作。若甲公司於X19年間，開採340,000噸礦石，出售300,000噸，則甲公司於X19年間之銷貨成本中，應包括多少礦石折耗金額？
(A)\$456,000 (B)\$516,800 (C)\$594,000 (D)\$673,200
- (A) 14. 甲公司於X19年7月1日，以\$400,000購買A機器，估計耐用年限為5年，估計殘值為\$80,000。乙公司於X18年7月1日，以\$240,000購買B機器，估計耐用年限為5年，估計殘值為\$40,000。若A機器採150%餘額遞減法計提折舊，B機器採年數合計法計提折舊。試計算A、B機器X19年折舊費用相差之金額：
(A)\$0 (B)\$1,333 (C)\$4,445 (D)\$12,000
- (C) 15. 甲公司於X19年12月1日以\$800,000購買土地作為工廠建築用地，並於X19年12月間發生下列事項：
(1)移除舊建築物的支出\$70,000
(2)購買土地之仲介費\$10,000
(3)為確保土地產權順利移轉之保險費\$16,000
(4)出售移除舊建築物材料之收益\$8,000
甲公司X19年12月31日資產負債表中之土地金額為何？
(A)\$826,000 (B)\$862,000 (C)\$888,000 (D)\$896,000
- (C) 16. 甲公司經營集點券業務，集點券可供消費者取得店家折扣。依據過往經驗，甲公司出售的集點券，只有80%會被兌換。截至X18年12月31日，甲公司的集點券負債準備為\$7,500,000。甲公司於X19年出售集點券的總收入為\$5,000,000，並因消費者兌換而支付店家折扣\$3,400,000。若X19年出售的集點券，100%被消費者使用，則甲公司將支付店家折扣\$2,500,000。甲公司X19年12月31日應報導的集點券負債準備金額為何？
(A)\$9,100,000 (B)\$6,600,000 (C)\$6,100,000 (D)\$4,100,000
- (A) 17. 甲公司採用完工百分比法認列長期工程合約收入，2019年甲公司開始著手一項\$73,500,000的建築合約，該合約於2020年完成，以下資訊摘自甲公司2019年會計記錄：
(1)請款金額\$23,100,000
(2)本年度投入成本22,050,000
(3)收款金額14,400,000

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

(4)至完工尚需投入成本44,100,000

請問甲公司在2019 年應為該合約認列多少毛利？

(A)\$2,450,000 (B)\$3,675,000 (C)\$4,900,000 (D)\$7,350,000

- (C) 18. X15 年1 月1 日，甲公司發行面額\$3,000,000，票面利率10%，到期日為X20 年1 月1 日的債券，因而取得\$3,239,563 的對價，有效利率為8%。若甲公司使用有效利率法攤銷債券溢價，每年12 月31 日支付利息，則X15 年12 月31 日的非流動負債金額為何？

(A)\$3,239,563 (B)\$3,198,728 (C)\$3,154,626 (D)\$2,898,728

- (C) 19. 甲公司成立於2019 年1 月2 日，截至2019 年12 月31 日止年度的稅前會計所得為\$1,320,000，課稅所得為\$2,400,000，唯一的暫時性差異是產品保固負債準備，預計將在未來期間支付：

2020 年\$360,000

2021 年\$180,000

2022 年\$180,000

2023 年\$360,000

2019 年所得稅率為35%，2020 年至2022 年的所得稅率為30%，2023 年的所得稅率為25%。

如果甲公司預期未來幾年有課稅所得，甲公司2019 年12 月31 日資產負債表中的遞延所得稅

資產為何？

(A)\$216,000 (B)\$270,000 (C)\$306,000 (D)\$378,000

- (D) 20. 甲公司於X17 年12 月31 日積欠乙公司面額\$400,000，票面利息12%，每年年底付息的三年期本票一張。甲公司X19 年因財務困難，未能支付X19 年12 月31 日之應付利息\$48,000，因而乙公司同意接受甲公司以公允價值\$360,000 的土地，清償甲公司積欠的所有債務。若甲公司的土地購置成本為\$290,000，則甲公司在清償對乙公司負債的交易中，對甲公司X19 年損益的總影響為何？

(A)\$70,000 (B)\$88,000 (C)\$110,000 (D)\$158,000