

105 年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等別：高員三級

類科：會計

科目：中級會計學

甲、申論題部份

一、甲公司於 20X4 年 7 月 1 日買入一張公司債面額 \$2,000,000，票面利率 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，20X7 年 12 月 31 日到期，作為持有至到期日金融資產。購買時的有效利率或殖利率為 5%，發行公司付息正常。甲公司於 20X5 年 12 月 31 日收到公司債之利息 \$60,000，惟此時發行公司因經營虧損嚴重而發生財務困難，甲公司評估未來已無法依合約收回該債券所有利息及本金。經審慎評估，其估計未來現金流量為每期可收到利息 \$40,000，到期可收回本金 \$1,600,000。20X5 年 12 月 31 日市場上與該筆公司債同等條件發行之債券有效利率或殖利率為 8%。甲公司於 20X6 年 6 月 30 日及 12 月 31 日均收到發行公司支付利息 \$40,000。惟於 20X6 年 12 月 31 日因發行公司財務狀況改善，甲公司與發行公司協議，雙方同意公司債未來利息按原合約 \$60,000 支付，20X7 年 12 月 31 日到期時償付本金 \$1,800,000。20X6 年 12 月 31 日市場上與該筆公司債同等條件發行之債券有效利率或殖利率為 7%。

試求：

- (一) 計算甲公司 20X5 年 12 月 31 日應認列之債券投資減損損失金額。
- (二) 計算甲公司 20X6 年度應認列之債券投資利息收入金額。
- (三) 計算甲公司 20X6 年 12 月 31 日應認列之債券投資減損損失迴轉利益金額。

【擬答】：

(一) 20X5 年底公司債 BV

$$= \$2,000,000 \times p_{4, 2.5\%} (= 0.905951) + \$2,000,000 \times 3\% \times P_{4, 2.5\%} (= 3.761974) = \$2,037,620$$

20X5 年底公司債可回收金額

$$= \$1,600,000 \times p_{4, 2.5\%} (= 0.905951) + \$40,000 \times P_{4, 2.5\%} (= 3.761974) = \$1,600,000$$

$$\text{應認列的減損損失} = \$2,037,620 - \$1,600,000 = \$437,620$$

(二) 20X6 上半年利息收入 = \$1,600,000 × 2.5% = \$40,000

$$20X6 \text{ 下半年利息收入} = \$1,600,000 \times 2.5\% = \$40,000$$

$$20X6 \text{ 年度應認列的債券利息收入} = \$40,000 \times 2 = \$80,000$$

(三) 20X6 年底公司債 BV = \$1,600,000

20X6 年底公司債可回收金額

$$= \$1,800,000 \times p_{2, 2.5\%} (= 0.951814) + \$60,000 \times P_{2, 2.5\%} (= 1.927424) = \$1,828,911$$

20X6 年底公司債未發生減損應有的 BV

$$= \$2,000,000 \times p_{2, 2.5\%} (= 0.951814) + \$60,000 \times P_{2, 2.5\%} (= 1.927424) = \$2,019,273$$

$$20X6 \text{ 年底應認列的債券投資減損損失迴轉利益} = \$1,828,911 - \$1,600,000 = \$228,911$$

二、甲公司於 20X5 年 1 月 1 日以完成三年的服務為條件，給與其總經理一項權利，可選擇取得相當於 30,000 股股份價值的現金，或 36,000 股的股份，每股面值 \$10。若選擇股份，則於既得日之後二年內不得出售。

甲公司股票在 20X5 年 1 月 1 日的股價為每股 \$50。考慮既得日後二年內不得出售的限制，估計給與日選擇股份的公允價值為每股 \$48。甲公司股票在 20X5 年、20X6 年及 20X7 年年底的股價分別為每股 \$52、\$55 及 \$60，甲公司預期在此三年期間並不發放股利。

試求：

- (一) 計算甲公司於 20X5 年、20X6 年及 20X7 年應認列該筆股份基礎給付交易的薪資費用金額。
- (二) 假設 20X7 年底甲公司總經理選擇領取現金，則甲公司應作之分錄為何？
- (三) 假設 20X7 年底甲公司總經理選擇領取股份，則甲公司應作之分錄為何？

【擬答】：

公職王歷屆試題 (105 鐵路特考)

(一)本題甲公司允許員工選擇交割方式，給與員工複合金融工具，應於衡量日計算負債組成要素及權益組成要素的公允價值，因為交易對象為公司員工，給與日即為衡量日。

1. 計算負債組成要素及權益組成要素的公允價值：

給與日估計複合金融工具的公允價值 = $36,000 \times \$48 = \$1,728,000$

給與日估計負債組成要素的公允價值 = $30,000 \times \$50 = \$1,500,000$

給與日估計權益組成要素的公允價值 = $\$1,728,000 - \$1,500,000 = \$228,000$

2. 勞務成本的衡量及分攤如下：

(1) 權益部分

年 度	計 算 過 程	累計薪資費用	當期薪資費用
20X5 年	1 人 \times $\$228,000^a \times 1/3$	\$ 76,000	\$76,000
20X6 年	1 人 \times $\$228,000 \times 2/3$	152,000	76,000
20X7 年	1 人 \times $\$228,000 \times 3/3$	228,000	76,000

^a 權益組成要素公允價值於衡量日即已確定，於既得期間內無須再衡量，只須進行分攤。

(2) 負債部分

年 度	計 算 過 程	累計薪資費用	當年薪資費用
20X5 年	1 人 \times $30,000 \times \$52 \times 1/3$	\$ 520,000	\$520,000
20X6 年	1 人 \times $30,000 \times \$55 \times 2/3$	\$1,100,000	580,000
20X7 年	1 人 \times $30,000 \times \$60 \times 3/3$	\$1,800,000	700,000

(3) 各年度薪資費用

20X5 年薪資費用 = $\$76,000 + \$520,000 = \$596,000$

20X6 年薪資費用 = $\$76,000 + \$580,000 = \$656,000$

20X7 年薪資費用 = $\$76,000 + \$700,000 = \$776,000$

(二) 20X7 年底甲公司總經理選擇領取現金，甲公司應作的分錄：

員工股份增值權負債	1,800,000	
資本公積—員工認股權	228,000	
現 金		1,800,000
資本公積—註銷股份		228,000

(三) 20X7 年底甲公司總經理選擇領取股份，甲公司應作的分錄：

員工股份增值權負債	1,800,000	
資本公積—員工認股權	228,000	
普通股股本		360,000
資本公積—股本溢價		1,668,000

三、甲公司存貨採永續盤存制，20X2 年 12 月 31 日之帳載存貨金額為 \$500,000。甲公司之其他資訊如下：

- 20X2 年 12 月 29 日有一筆銷貨，成本 \$70,000，當日已出貨，銷貨條件為起運點交貨，存貨於 20X3 年 1 月 3 日送達目的地，此交易於 20X3 年 1 月 3 日始記錄於帳上。
- 20X2 年 6 月 1 日購入一筆存貨，成本 \$36,000，於分類帳上重複記錄。
- 20X2 年 12 月 30 日有一筆進貨，成本 \$80,000，進貨條件為起運點交貨，存貨於 20X3 年 1 月 2 日送達甲公司，甲公司於 20X3 年 1 月 2 日始記錄於帳上。
- 20X3 年度之分類帳顯示，購入存貨之總金額為 \$670,000。
- 20X3 年度之分類帳顯示，銷貨成本之總金額為 \$550,000。
- 20X3 年 12 月 20 日將存貨寄銷在乙公司，成本 \$100,000，甲公司於寄銷時記錄為銷貨交易，該筆寄銷存貨在 20X3 年底皆未售出。

試求：計算甲公司 20X2 年 12 月 31 日及 20X3 年 12 月 31 日資產負債表中存貨應有之正確金額。

【擬答】：

	X2 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
存貨帳載金額	\$500,000	\$474,000
調整項目：(1)	(70,000)	70,000
(2)	(36,000)	—
(3)	80,000	(80,000)
(4)	—	670,000
(5)	—	(550,000)
(6)	—	100,000
存貨正確金額	<u>\$474,000</u>	<u>\$684,000</u>

乙、測驗題部份

- (D) 1. 甲公司於 X1 年 10 月中，打算處分手機部門，惟董事會尚未作成最後決定。已知手機部門當年度營業利益為 \$300,000，X1 年底淨資產之帳面金額及公允價值減出售成本金額分別為 \$600,000 及 \$540,000。X2 年 1 月中公司董事會核准並宣布開始執行處分手機部門，手機部門於 X2 年 5 月中以 \$510,000 處分，當時淨資產之帳面金額為 \$540,000。X2 年度手機部門營業損失 \$120,000。假設所得稅稅率 17%，試問甲公司 X2 年綜合損益表中列示之停業單位(損)益為何？
(A)\$0 (B)\$24,900 (C)\$99,600 (D)\$124,500
- (B) 2. 信義百貨 X9 年 10 月 1 日將應收帳款 \$250,000，以無追索權方式出售給和平銀行，由和平銀行負責向客戶收款，該交易未產生服務資產或服務負債。和平銀行保留 10% 應收帳款作為沖抵銷貨退回及折讓，並收取應收帳款總額 3% 作為手續費，信義百貨獲得現金 \$217,500，請計算信義百貨於綜合損益表認列應收帳款的出售利益(或損失)：
(A)\$0 (B)出售損失 \$7,500
(C)出售利益 \$7,500 (D)出售損失 \$32,500
- (A) 3. 乙公司 X2 年 12 月 31 日應收帳款的淨變現價值為 \$450,000。下列為乙公司與應收帳款有關的資料：
- | | | |
|----------------|-------------|----------|
| X2 年 1 月 1 日 | 備抵呆帳 (貸方餘額) | \$51,000 |
| X2 年度 | 沖銷呆帳 | 34,500 |
| X2 年 12 月 31 日 | 應收帳款餘額 | 487,500 |
| X2 年度 | 已沖銷的應收帳款再收回 | 7,500 |
- 請計算乙公司 X2 年呆帳費用之金額：
(A)\$13,500 (B)\$24,000 (C)\$34,500 (D)\$37,500
- (B) 4. 仁愛公司於 X3 年初購買一棟商辦大樓作為出租用途，商辦大樓購入的成本為 \$3,000,000，另支付代書費 \$10,000、過戶登記費 \$4,400 及租金調查費 \$12,000，惟租金調查費並非購買此商辦大樓的必要支出。此商辦大樓符合投資性不動產的定義，而仁愛公司係採用公允價值模式衡量，於 X3 年 12 月 31 日該商辦大樓的公允價值為 \$3,200,000，請計算該投資性不動產 X3 年應認列評價損益的金額：
(A)\$173,600 (B)\$185,600 (C)\$195,600 (D)\$200,000
- (D) 5. 大華公司 X6 年稅前及減除紅利前之淨利為 \$3,000,000。經公司董事會決議，員工可得之紅利為稅後及減除紅利後之淨利的 10%。假設所得稅稅率為 25%，請計算 X6 年員工紅利之金額(計算至元整數)：
(A)\$168,352 (B)\$182,002 (C)\$195,652 (D)\$209,302
- (C) 6. 乙公司為製造工業用染料的化學公司，因為不慎排放廢水污染到工廠附近的農田及下水道，引起當地居民的抗議並提起訴訟要求賠償。由於已經被環保單位認定為有潛在責任的一方，乙公司的管理當局與法律顧問評估此案件很有可能要為損害負責。經法律顧問的評估，訴訟判決損害賠償的金額可能介於 \$1,500,000 至 \$5,000,000 之間，再根據過去的判決案例，法律顧問認為最有可能的賠償金額為 \$3,000,000。請問乙公司該如何於報表中報

公職王歷屆試題 (105 鐵路特考)

導此事項？

- (A) 僅認列損失\$1,500,000
- (B) 認列損失\$1,500,000，另揭露額外或有損失\$3,500,000
- (C) 認列損失\$3,000,000，另揭露額外或有損失\$2,000,000
- (D) 認列損失\$5,000,000

- (D) 7. 甲公司 X7 年 12 月 31 日的資產負債表顯示一筆帳面金額\$568,000，面額\$600,000 之應付公司債，於 X8 年 1 月 2 日甲公司決定提前買回面額\$300,000 再加上贖回溢價\$7,000 之公司債。請計算甲公司 X8 年度綜合損益表應報導除列該金融負債損失的金額：
(A)\$0 (B)\$7,000 (C)\$16,000 (D)\$23,000
- (B) 8. 大安公司銷售之商品提供二個月的鑑賞期，若消費者不滿意可以無條件退回商品。X6 年 3 月 12 日銷售\$18,000 的商品，其成本為\$9,000，若根據過去的銷售經驗，估計的退貨率為 20%，則大安公司在 X6 年 3 月 12 日該如何記錄是項商品的銷售？
(A) 借：現金\$18,000，貸：銷貨收入\$18,000
(B) 借：現金\$18,000，貸：預收貨款\$3,600、貸：銷貨收入\$14,400
(C) 借：銷貨成本\$9,000，貸：存貨\$9,000
(D) 借：現金\$18,000，貸：預收貨款\$1,800、貸：銷貨收入\$16,200
- (B) 9. 乙公司向大發租賃公司承租一台機器設備，根據合約的條件內容符合融資租賃。在六年的租期中，乙公司於每年年初必須支付\$102,000 的租金，其中包含每年機器設備的維修、保險及稅金\$15,000。承租人的增額借款利率為 10%，且承租人也知道出租人的隱含利率為 8%，而相關的到期年金現值資料為 $P_{6,10\%}=4.79079$ 、 $P_{6,8\%}=4.99271$ 。請計算乙公司應認列租賃資產的金額：
(A)\$416,799 (B)\$434,366 (C)\$488,661 (D)\$509,256
- (D) 10. 敦化公司 X1 年底與 X2 年底的財務報表呈現以下的錯誤：

	<u>X1 年 12 月 31 日</u>	<u>X2 年 12 月 31 日</u>
期末存貨	\$7,500 低估	\$11,000 高估
折舊費用	\$2,000 低估	

敦化公司於 X1 年初購買一筆保險\$18,000，雖然該保險涵蓋期間為 3 年，即 X1 年至 X3 年，但敦化公司卻於 X1 年初以保險費用入帳。此外，於 X2 年 12 月 31 日出售一台機器設備售價\$9,500，該台機器設備之折舊已提列完畢，而敦化公司於 X3 年初始將該筆交易入帳。假設敦化公司在 X2 年末針對上述錯誤做任何更正，且不考慮所得稅之影響，請計算上述錯誤對敦化公司 X2 年度淨利的影響：

- (A) 淨利低估\$14,500
 - (B) 淨利高估\$7,500
 - (C) 淨利高估\$13,000
 - (D) 淨利高估\$15,000
- (A) 11. 台安公司 X6 年度淨利為\$2,000,000，且當年度部分財務資料如下：
- | | |
|---------------------|-------------------|
| 折舊費用\$500,000 | 遞延所得稅負債增加\$50,000 |
| 應付公司債折價攤銷\$20,000 | 應收帳款淨額減少\$100,000 |
| 金融資產評價利益\$30,000 | 存貨增加\$250,000 |
| 非交易目的權益投資增加\$80,000 | |

試計算台安公司 X6 年度營業活動淨現金流入：

- (A)\$2,390,000 (B)\$2,280,000 (C)\$2,340,000 (D)\$2,420,000
- (C) 12. 隆公司於 X9 年 1 月 1 日向甲銀行以年息 12%借得\$1,000,000，但銀行要求公司能維持\$100,000 的補償性存款餘額，該部分以年息 3%計息，試計算安隆公司向甲銀行借款的實質利率為何？
(A) 12% (B) 12.3% (C) 13% (D) 16.7%
- (B) 13. 甲公司 X8 年帳列期末存貨為\$100,000，該公司經會計師查核，發現下列狀況：
(1) X8 年之進貨\$50,000 漏記，但商品已包含於期末存貨中。
(2) 起運點交貨之在途進貨\$80,000，商品未包含於期末存貨中，但發票已收到，故公司已記為 X8 年之進貨。

公職王歷屆試題 (105 鐵路特考)

- (3) 寄銷在外尚未出售之商品，成本\$20,000，售價\$30,000，未包含於期末存貨中，亦未列為 X8 年之銷貨。
- (4) 承銷他公司之商品計有\$25,000 尚未出售，卻已列入期末存貨。試依上述資料計算甲公司 X8 年正確期末存貨金額：
(A)\$145,000 (B)\$175,000 (C)\$200,000 (D)\$225,000
- (D) 14. 新達公司於 X1 年購置一部機器設備，採年數合計法提列折舊，X2 年折舊金額為\$7,500，X4 年折舊金額為\$2,500，若已知該機器設備殘值為\$2,500，試問該機器設備之原始成本為何？
(A)\$20,000 (B)\$22,000 (C)\$25,000 (D)\$27,500
- (C) 15. 新台公司於 X1 年 7 月初以\$1,500,000 購入機器設備，估計耐用年限八年，殘值\$300,000，採直線法提列折舊，若 X4 年底作資產減損測試，估計該資產未來現金流入量總額為\$1,200,000，公允價值減處分成本為\$900,000，使用價值為\$850,000，則新台公司 X4 年應認列之減損金額為何？
(A)\$30,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$125,000
- (A) 16. 信義公司申報營利事業所得稅時，機器設備以雙倍數餘額遞減法計提折舊，財務會計則採直線法處理。假設該公司於 X1 年初以\$1,000,000 取得機器設備，估計耐用年限為五年，殘值為零。若信義公司 X1 年會計所得為\$500,000，所得稅稅率 17%，試問該公司 X1 年底之遞延所得稅負債為何？
(A)\$34,000 (B)\$40,000 (C)\$51,000 (D)\$85,000
- (B) 17. 高屏公司 X2 年度計算每股盈餘之相關資料如下：
(1) X2 年稅後淨利為\$2,000,000。
(2) X2 年 1 月 1 日普通股流通在外 200,000 股。
(3) X2 年 7 月 1 日按市價現金增資發行普通股 100,000 股。
(4) X2 年 1 月 1 日發行 5% 之累積特別股，每股面額\$100，流通在外 20,000 股。
試根據上述資料計算高屏公司 X2 年度之基本每股盈餘：
(A)\$6.6 (B)\$7.6 (C)\$8 (D)\$10
- (A) 18. 當公司於年度結帳前，發現影響當期損益項目之錯誤時，應如何處理？
(A) 調整當期損益項目，並作錯誤更正分錄
(B) 調整期初保留盈餘，並重編財務報表
(C) 作為遞延項目，並於以後年度攤銷
(D) 更正前期財務報表
- (A) 19. 台中公司 X3 年之利息保障倍數 (Times-Interest-Earned Ratio) 為 2，該公司 X3 年之利息費用為\$60,000。若 X3 年所得稅稅率為 17%，則台中公司 X3 年之稅後淨利為多少？
(A)\$49,800 (B)\$50,800 (C)\$60,000 (D)\$120,000
- (C) 20. 公司買入庫藏股時，對股東權益、每股面值及每股盈餘會產生何種影響？
(A) 股東權益減少，每股面值增加，每股盈餘減少
(B) 股東權益不變，每股面值減少，每股盈餘增加
(C) 股東權益減少，每股面值不變，每股盈餘增加
(D) 股東權益增加，每股面值不變，每股盈餘減少