

106 年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民 航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：三等考試

類科組：會計

科目：中級會計學

甲、申論題部分：(50 分)

一、試列舉動態評量、課程本位評量、檔案評量等三種評量方式的定義(各 2 分)、優點(各 1 分)與限制(各一分)。甲公司於 X1 年 1 月 1 日協議給與 30 位員工、每人各 2,000 股之限制性股票作為員工獎酬，員工必須繼續服務滿 4 年，方能無償取得該限制性股票，限制性股票發放日為 X1 年 1 月 5 日。X1 年 1 月 1 日至 X4 年 12 月 31 日閉鎖期內，發放給員工的股票應由公司交付信託，不得轉讓，員工若於既得期間內離職，則應返還該限制性股票。自 X5 年 1 月 1 日起，可自由轉讓股票。甲公司一般沒有受任何限制的股票於 X1 年 1 月 1 日每股市價為 \$27；該限制性股票因為有閉鎖期，每股公允價值為 \$25。

甲公司股票每股面額為 \$10。甲公司於 X1 年預估將有 6 名員工於既得期間內離職，X1 年底有 2 位員工離職。該限制性股票於 X1 年底之每股公允價值為 \$26。

試作：(每小題 10 分，共 20 分)

(一)甲公司 X1 年度給與員工該限制性股票獎酬之相關分錄。

(二)甲公司於 X2 年底及 X3 年底估計員工將於既得期間內離職總人數分別為 7 名及 9 名，員工於 X2 年、X3 年及 X4 年實際離職人數分別為 1 位、2 位及 2 位。該限制性股票於 X2 年底、X3 年底及 X4 年底之每股公允價值分別為 \$27、\$31 及 \$28。計算甲公司應於 X2 年、X3 年及 X4 年度認列與該限制性股票獎酬相關之薪資費用金額。

【擬答】

X1/1/1 雙方同意(給與日)

員工未賺得酬勞	1,200,000
資本公積-受限制股票	1,200,000

X1/1/5 資本公積-受限制股票

股本	1,200,000
	1,200,000

	P	Q	累計	當期
X1	\$25	$2,000 \times (30-6) \times \frac{1}{4} =$	300,000	300,000
X2	\$25	$2,000 \times (30-7) \times \frac{2}{4} =$	575,000	275,000
X3	\$25	$2,000 \times (30-9) \times \frac{3}{4} =$	787,000	212,500
X4	\$25	$2,000 \times (30-7) =$	1,150,000	362,500

X1/12/31 薪資費用

300,000

員工未賺得酬勞	300,000
---------	---------

股本	400,000
----	---------

資本公積-受限制股票	400,000
------------	---------

X2/12/31 薪資費用

275,000

公職王歷屆試題 (106 特考)

員工未賺得酬勞		275,000
股本	200,000	
資本公積-受限制股票		200,000
X3/12/31 薪資費用	212,500	
員工未賺得酬勞		212,500
股本	400,000	
資本公積-受限制股票		400,000
X4/12/31 資本公積-受限制股票	50,000	
員工未賺得酬勞		50,000
股本	40,000	
資本公積-受限制股票		40,000
薪資費用	362,500	
員工未賺得酬勞		362,500
資本公積-受限制股票	690,000	
資本公積-普通股溢價		690,000

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行三年期的公司債，並將其指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債，面額\$1,000,000、票面利率 12%，每年 12 月 31 日付息一次，發行公司債取得的現金為\$1,049,737，甲公司另外支付直接交易成本\$10,000。於原始認列時，甲公司認定將該公司債之信用風險公允價值變動認列於其他綜合損益並不會引發或加劇會計配比不當。此外，甲公司將直接交易成本作為當期費用，該公司債發行時之原始有效利率為 10%，此時指標利率為 7%。

試作：（假定甲公司有攤銷債券折溢價，計算至整數元）（每小題 10 分，共 20 分）

(一)於 X1 年 12 月 31 日，該債券期末公允價值為\$980,000，此時指標利率為 9%。計算甲公司 X1 年度應認列與該應付公司債有關之利息費用金額、金融負債信用風險公允價值變動之其他綜合損益金額（須註明為利益或損失）、金融負債公允價值變動之損益金額（須註明為利益或損失）。

(二)於 X2 年 12 月 31 日，該債券期末公允價值為\$1,030,000，此時指標利率為 5%。計算甲公司 X2 年度應認列與該應付公司債有關之利息費用金額、金融負債信用風險公允價值變動之其他綜合損益金額（須註明為利益或損失）、金融負債公允價值變動之損益金額（須註明為利益或損失）。

【擬答】

$$\begin{aligned}
 & \text{(一)利息費用} = 1,049,737 \times 10\% = \underline{104,974} \\
 & \text{資本公積-信用風險變動} \\
 & = (120,000 \times P_{2,12\%} + 1,000,000 \times P_{2,12\%}) - 980,000 \\
 & = 1,000,000 - 980,000
 \end{aligned}$$

公職王歷屆試題 (106 特考)

=20,000(利益)

公允價值變動損益=54,711-20,000
=34,711

(二)利息費用= 1,034,711x10%=103,471

資本公積-信用風險變動

=1,120,000x1.8%-1,030,000

=1,037,037-1,030,000

=7,037(利益)

公允價值變動損益=42,893+7,037
=49,930(損失)

三、某位國小五年級資賦優異學生通過縮短修業年限鑑定，即將到鄰近國中上數學課，試列舉並說明五項兩校應共同提供的支援與服務項目。(10分)甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入一套符合環保法規之污水處理設備，購買成本 \$1,600,000，估計耐用年限為 10 年，採直線法提列折舊，估計殘值為零。依照政府環保法規之規定，該設備每 5 年須進行一次大規模之安全檢測，購入時估計購買成本中內含重大檢測成本\$100,000。X3 年底法規修改為每 3 年進行一次安全檢測，甲公司於 X3 年 12 月 31 日實際發生之檢測成本為\$120,000。試作：(每小題 5 分，共 10 分)

(一)甲公司 X3 年底該設備檢測成本應有之除列分錄。

(二)計算該設備 X4 年度之折舊費用金額。

【擬答】

(一)

X3/12/31 折舊費用	170,000	
累計折舊		170,000
處分損失	40,000	
累計折舊	60,000	
機器設備		100,000
機器設備	120,000	
現金		120,000

(二)1,500,000÷10+120,000÷3=190,000

折舊費用	190,000
累計折舊	190,000

乙、測驗題部分：(50分)

(A) 1. 甲公司於 X6 年將存貨成本公式由加權平均法改為先進先出法，報稅則仍維持採用加權平均法，該公司期末存貨之金額如下：

期末存貨	X4 年	X5 年	X6 年
加權平均法	\$150,000	\$260,000	\$310,000
先進先出法	180,000	300,000	320,000

公職王歷屆試題 (106 特考)

若所得稅率為 20%，則下列有關 X6 年改變會計政策之敘述何者錯誤？

- (A)該會計政策改變使 X6 年度稅前淨利減少
(B)該會計政策改變使 X6 年底負債增加
(C)該會計政策改變使 X6 年初權益總額增加
(D)該會計政策改變使 X6 年底資產總額增加
- (D) 2. 甲公司採間接法編製現金流量表，並將支付利息列為籌資活動之現金流量。X6 年度與利息相關之資料如下：
(1)應付利息增加\$5,000；(2)利息費用\$500,000；(3)應付公司債折價攤銷\$1,000。
編製 X6 年度現金流量表時，自本期稅前淨利項下，應調整上述利息相關之總金額為何？
(所得稅均列為營業活動現金流量)
(A)加回\$1,000 (B)加回\$5,000 (C)加回\$6,000 (D)加回\$500,000
- (A) 3. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙公司承租耐用年限 5 年之機器一部，其公允價值為 \$1,437,370，租期 4 年，每年 1 月 1 日給付租金\$357,143，甲公司已知租賃隱含利率為 12%；租約到期時，機器之殘值估計為\$350,000，全數由甲公司保證。甲公司對機器均採直線法折舊，試問該租賃合約採融資租賃較採營業租賃之會計處理，對甲公司 X1 年度稅前綜合損益影響為何？
(A)減少\$44,327 (B)減少\$87,184 (C)減少\$131,827 (D)減少\$174,684
- (B) 4. 甲公司於 X6 年 12 月 1 日將帳面金額\$100,000 之商品，以\$150,000 售予乙公司，並約定於 X7 年 3 月 1 日以\$180,000 買回該商品。若該交易經濟實質為融資交易，但誤按出售交易記錄，則對甲公司 X6 年財務報表影響為何？(不考慮所得稅影響，甲公司會計年度採曆年制)
(A)稅前淨利高估\$50,000 (B)資產低估\$100,000
(C)負債低估\$150,000 (D)權益高估\$50,000
- (D) 5. 甲公司於 X5 年簽訂一總價\$3,000,000 工程建造合約，採工程成本比率衡量完工比例。X7 年底估計工程總成本為\$3,200,000，完工比例為 60%。若 X7 年底該工程累計請款金額為 \$1,900,000，則 X7 年底資產負債表應列報與該工程相關之會計項目與金額分別為何？
(A)應收建造合約款\$20,000 (B)應收建造合約款\$100,000
(C)應付建造合約款\$60,000 (D)應付建造合約款\$180,000
- (B) 6. 丙公司 X6 年度的稅後淨利為\$1,318,000，X6 年全年有 200,000 股累積非參加之特別股流通在外(該特別股符合權益定義)，每股面額為\$10，股利率為 5%，已積欠 2 年之股利。該公司 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股 200,000 股，4 月 1 日買回普通股 40,000 股，8 月 1 日決定現金增資 80,000 股普通股，認購價格為\$80，訂 10 月 1 日為增資基準日，9 月 30 日普通股每股股價為\$110。試問丙公司 X6 年度之基本每股盈餘為何？
(A)\$5.01 (B)\$6 (C)\$7.27 (D)\$8.7
- (A) 7. 甲公司於 X6 年底因資金需求，將成本與帳面金額均為\$1,000,000 之股票以\$1,200,000 售出，並支付\$5,000 交易成本。有關該股票出售交易對 X6 年底權益影響之敘述，下列何者正確？(不考慮所得稅之影響)
(A)該股票若為他公司之股票，權益增加\$195,000
(B)該股票若為他公司之股票，權益增加\$200,000
(C)該股票若為甲公司之股票，權益增加\$195,000
(D)該股票若為甲公司之股票，權益增加\$200,000

公職王歷屆試題 (106 特考)

- (C) 8. 大豪公司 X6 年底其他權益包含之項目有：備供出售金融資產未實現利益\$120,000，累積換算調整數 \$40,000（貸餘），X7 年部分財務資料如下：
- (1)X7 年度稅後淨利為\$240,000（已含處分備供出售金融資產損益）。
- (2)X7 年處分半數備供出售金融資產，其餘半數未處分之部分至 X7 年底公允價值增加 \$30,000。
- (3)X7 年國外營運機構財務報表因換算產生兌換損失\$150,000。
- (4)X7 年對不動產、產房及設備首次進行重估價，產生未實現重估增值\$50,000。
- 則大豪公司 X7 年度本期綜合損益金額是多少？

(A)\$50,000 (B)\$70,000 (C)\$110,000 (D)\$170,000

- (A) 9. 大仁公司 X7 年 4 月 1 日開始興建一棟廠房，預計 2 年完工，為建造廠房，公司於 X7 年 4 月 1 日向銀行借款\$8,000,000，利率 8%。X7 年第 2 季、第 3 季及第 4 季工程支出分別為\$3,000,000、\$3,000,000 及\$4,000,000，各季之工程支出係平均發生。大仁公司另有其他借款：X5 年向甲銀行借款\$4,000,000，利率 6%；X6 年向乙銀行借款\$6,000,000，利率 7%。若所有利息均於每年 12 月 31 日支付，則 X7 年度為建造 廠房應資本化的利息金額是多少？

(A)\$496,500 (B)\$513,000 (C)\$520,000 (D)\$656,500

- (D) 10. 大信公司於 X2 年初購入一棟廠房，成本\$6,000,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。X2 年底及 X3 年底經重估後公允價值分別為\$5,670,000 及\$4,640,000，估計耐用年限及殘值不變。若大信公司未實現重估增值係於資產使用期間配合轉出，則 X3 年度應認列資產重估損失是多少？

(A)\$670,000 (B)\$400,000 (C)\$240,000 (D)\$160,000

- (D) 11. 旭大公司 X7 年應收帳款資料如下：

	X7 年 1 月 1 日	X7 年 12 月 31 日
應收帳款	\$2,400,000	\$2,200,000
備抵壞帳	(48,000)	(66,000)
	<u>\$2,352,000</u>	<u>\$2,134,000</u>

若旭大公司 X7 年銷貨收入為\$6,500,000，壞帳費用為\$56,000，則在直接法之現金流量表中銷貨收現數是多少？

(A)\$6,774,000 (B)\$6,718,000 (C)\$6,680,000 (D)\$6,662,000

- (A) 12. 大義公司於 X1 年初以\$10,000,000 購入一棟辦公大樓作為辦公用途，其中土地價款為\$4,000,000，房屋價款為\$6,000,000，該大樓估計耐用年限 30 年，無殘值，以直線法折舊，後續採成本模式評價。大義公司 X3 年底評估房屋有減損可能，估計房屋可回收金額為\$5,130,000，殘值及耐用年限不變。X7 年 1 月 2 日公司將該辦公大樓轉作營業租賃用途，X7 年 1 月 2 日土地公允價值為\$4,500,000，房屋公允價值為 \$4,860,000。若大義公司對投資性不動產採公允價值模式評價，則 X7 年 1 月 2 日將自用不動產轉為投資性不動產對當期損益之影響為：

(A)淨利增加\$240,000 (B)淨利增加\$270,000
(C)淨利增加\$300,000 (D)淨利增加\$800,000

- (B) 13. 旭大農場 X7 年 1 月份栽種果樹之肥料、人工支出共計\$80,000，1 月份農場採收水果 1,500 公斤，收成時每公斤水果售價為\$120。若這批水果出售所需的包裝成本為\$9,000，將水果自農場運送至市場的運輸成本 為\$12,500，則旭大農場 1 月份收成的水果入帳金額應是多少？

公職王歷屆試題 (106 特考)

(A)\$78,500 (B)\$158,500 (C)\$167,500 (D)\$180,000

- (B) 14. 甲公司 X6 年底發生財務困難無力償還到期票據，且已積欠利息 \$200,000，經與乙銀行進行債務協商，乙銀行同意：(1)將本金由 \$1,000,000 降為 \$900,000，(2)免除所積欠之利息，(3)到期日延長至 X9 年 12 月 31 日，(4)利率由 10% 降為 6%，每年年底支付利息。若甲公司支付債務協商費用 \$10,000，債務整理當時有效利率為 8%，則甲公司可認列債務整理之損益是多少？

期數	利率 6%		利率 8%		利率 10%	
	\$1 複利現值	\$1 普通年金現值	\$1 複利現值	\$1 普通年金現值	\$1 複利現值	\$1 普通年金現值
3	0.83962	2.67301	0.79383	2.57710	0.75131	2.48685

(A)債務整理利益\$189,531 (B)債務整理利益\$336,390

(C)債務整理利益\$346,390 (D)債務整理利益\$389,531

- (B) 15. 甲公司 X4 年 4 月 1 日按面額 \$10 發行可賣回特別股 100,000 股，投資人可於 X6 年 3 月 31 日要求甲公司 以每股 \$11 買回該特別股。若甲公司於 X5 年底評估約有 50,000 股會行使賣回權，則 X5 年 12 月 31 日資產負債表對此可賣回特別股之分類應為何？

(A)全部均分類為權益

(B)全部均分類為流動負債

(C)全部均分類為非流動負債

(D)50%分類為流動負債，50%分類為非流動負債

- (D) 16. 大惠公司於 X5 年 1 月 1 日以 \$6,000,000 之價格發行面額 \$5,000,000、票面利率 10%、五年期之可轉換公司債，每年 12 月 31 日付息，該公司債可轉換成面額 \$10 之普通股 600,000 股，發行當時市場上相同條件之不附轉換權公司債之市場利率為 8%。若大惠公司於 X8 年 1 月 1 日由公開市場以 \$5,600,000 之價格買回可轉換公司債，當日該公司債負債組成部分之帳面金額與公允價值分別為 \$5,178,306 與 \$5,366,700，則買回公司債之記錄何者正確？

期數	利率 8%		利率 10%	
	\$1 複利現值	\$1 普通年金現值	\$1 複利現值	\$1 普通年金現值
5	0.68058	3.99271	0.62092	3.79079

(A)借記債價損益\$421,694

(B)貸記債價損益\$179,051

(C)貸記資本公積—認股權\$233,300

(D)貸記資本公積—庫藏股票交易\$367,445

- (C) 17. 17. 平安貨運公司於 X1 年 12 月 24 日，小貨車不慎發生碰撞車禍，X1 年底經交通事件裁決所判決，平安貨運公司應負擔 60%的肇事責任，對方負擔 40%的肇事責任。平安貨運公司車輛有投保責任險，賠償金的 80%可由保險公司理賠。經修車廠估價，對方車輛修理費用為 \$80,000，應由平安貨運公司於修繕完成先行支付給修車廠，再向保險公司申請理賠。試問平安貨運公司 X1 年底相關會計處理何者正確？

(A)認列應付賠償準備\$38,400

(B)認列應收理賠款\$48,000

(C)認列應付賠償準備\$48,000

(D)認列應收理賠款\$64,000

- (D) 18. 大正公司 X7 年有關遞延所得稅資產及負債之餘額如下：

	X7 年 1 月 1 日	X7 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產	\$20,000	\$33,860
遞延所得稅負債	66,000	72,600

大正公司預期累計未來可減除金額將於 X8 年全數迴轉，累計未來應課稅金額將於 X9 年全數迴轉。各年度之稅率為：X7 年 18%、X8 年 20%、X9 年 22%。若大正公司 X7 年度稅前會計淨利為 \$884,200，則 X7 年度應認列之所得稅費用為何？

公職王歷屆試題 (106 特考)

(A)\$144,882 (B)\$146,496 (C)\$157,296 (D)\$158,970

- (D) 19. 源大公司 X7 年有關退休金資料如下：期初計畫資產公允價值 \$480,000 期初確定給付義務現值 \$600,000 X7 年當期服務成本為\$90,000，另因退休金計畫精算假設變動產生精算損失\$76,000，X7 年底提撥退休基金\$99,000，並支付退休金\$85,000。已知折現率為 6%，計畫資產實際報酬為\$55,000，則源大公司 X7 年 12 月 31 日資產負債表上應報導之退休金負債是多少？

(A)\$16,000 (B)\$48,000 (C)\$118,200 (D)\$168,000

- (B) 20. 第一公司於 X4 年初購入機器一部，成本\$500,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。X6 年 7 月 1 日公司對該機器進行大修，共支出\$135,000，估計可延長耐用年限至 X11 年底，無殘值。但公司將 X6 年 7 月 1 日機器的大修支出認列為修理費，且 X6 年與 X7 年仍依原先估計之耐用年限及殘值提列折舊。若公司於 X8 年初發現此項錯誤，更正錯誤前保留盈餘餘額為\$2,400,000，則 X8 年初正確保留盈餘應是多少？

(A)\$2,595,000 (B)\$2,580,000 (C)\$2,494,500 (D)\$2,415,000

公
職
王