

111 年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等 別：高員三等考試

類科組別：會計

科 目：中級會計學

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司於 20X1 年 7 月 1 日購入成本\$3,600,000，殘值\$200,000 之機器設備，預估耐用年限為 6 年，採倍數餘額遞減法提列折舊。20X3 年初，因設備保養得宜經重新評估機器可再使用 6 年，且殘值仍為\$200,000，甲公司同時決定將該機器改採直線法提列折舊。20X4 年初，甲公司與乙公司進行設備交換，以該機器設備另支付\$500,000 現金，換入一部公允價值\$2,500,000 的新機器，另得知此項交易不具商業實質。

試作：

(一)計算 20X2 年底甲公司機器設備之帳面值。(4 分)

(二)計算 20X3 年甲公司機器設備之折舊金額。(4 分)

(三)計算 20X4 年初甲公司應認列之設備交換損益。(4 分)

【擬答】

$$20X1 \text{ 年底機器設備之帳面值} = 3,600,000 - 3,600,000 \times \frac{2}{6} \times \frac{6}{12} = 3,000,000$$

$$(一) 20X2 \text{ 年底機器設備之帳面值} = 3,000,000 - 3,000,000 \times \frac{2}{6} = \underline{2,000,000}$$

$$(二) 20X3 \text{ 年機器設備之折舊金額} = (2,000,000 - 200,000) \div 6 = \underline{300,000}$$

$$(三) 20X4 \text{ 年初甲公司應認列之設備交換損益} = 0$$

分錄：	設備-乙公司	2,200,000
	設備-甲公司(淨額)	1,700,000
	現金	500,000

二、丙公司於 20X1 年 12 月為了慶祝週年慶，提供客戶兌換贈品活動。客戶每消費\$2,000，可獲贈 1 點，集滿 10 點可兌換一個德國進口、丙公司單獨售價\$3,125 的不銹鋼鍋 1 個，該點數無兌換到期日之限制，不銹鋼鍋的進口成本則為每個\$2,500。20X1 年週年慶期間丙公司銷貨金額為\$18,000,000，共發出 9,000 點，估計點數兌換率為 80%。20X1 年共有 1,800 點兌換；20X2 年另有 4,680 點兌換，因消費者兌換踴躍，丙公司將點數兌換率修正為 90%。

試作：

(一)計算 20X1 年與 20X2 年丙公司應認列之點數兌換收入。(8 分)

(二)20X1 年丙公司週年慶活動應有之會計分錄。(12 分)

【擬答】

(一)

	單獨售價	合約分攤價格
商品	2,000	16,000,000
點券	$\frac{3,125}{10} \times 80\% = 250$	2,000,000
合計	2,250	18,000,000

$$20X1 \text{ 年丙公司應認列之點數兌換收入} = 2,000,000 \times \frac{1,800}{9,000 \times 80\%} = \underline{500,000}$$

$$20X2 \text{ 年丙公司應認列之點數兌換收入} = 2,000,000 \times \frac{1,800+4,680}{9,000 \times 90\%} - 500,000 = \underline{1,100,000}$$

(二) 20X1 年丙公司週年慶活動應有之會計分錄：

20X1/12 月	現金	18,000,000	
	銷貨收入		16,000,000
	合約負債-點券		2,000,000
20X1/12/31	合約負債-點券	500,000	
	點數兌換收入		500,000
	銷貨成本($2,500 \times \frac{1,800}{10}$)	450,000	
	存貨		450,000
20X2/12/31	合約負債-點券	1,100,000	
	點數兌換收入		1,100,000
	銷貨成本($2,500 \times \frac{4,680}{10}$)	1,170,000	
	存貨		1,170,000

三、丁公司預期在 20X1 年 10 月 1 日以 \$500,000 美金向國外購入一部機器設備，為規避匯率變動之影響，於同年 9 月 1 日與銀行簽訂了一份歐式外匯買權合約，即買美元賣新臺幣，名目本金 \$500,000 美金，履約價格為 1 美元兌換新臺幣 \$30，期間一個月，權利金為 0.7%，採淨額交割。丁公司將該選擇權之內含價值變動指定為預期購買設備成本所面臨匯率風險之避險工具，該項避險符合適用避險會計之要件。丁公司於 10 月 1 日以 \$500,000 美金購入設備，該設備耐用年限 10 年，無殘值且採直線法計提折舊，公司係採曆年制會計處理。9 月 1 日與 10 月 1 日之匯率分別為 \$30 與 \$30.5。

試作：

(一) 計算丁公司購入該機器設備之成本。(3 分)

(二) 20X1 年丁公司與避險及該設備有關之分錄。(15 分)

【擬答】

(一) 機器設備之成本 = $30 \times 500,000 = \underline{15,000,000}$

(二) 20X1 年丁公司與避險及該設備有關之分錄：

日期	外幣預期交易		買權合約	
9/1			避險之金融工具-買權	105,000
			現金	105,000
			$30 \times 500,000 \times 0.7\% = 105,000$	
10/1	機器設備	15,000,000	避險之金融工具-買權	145,000
	其他權益-現金流量		其他綜合損益-時間價值	105,000
	避險準備	250,000		
	現金	15,250,000	其他綜合損益-現金流量避險	250,000
		$30 \times 500,000 = 15,000,000$	$(30.5 - 30) \times 500,000 - 105,000 = 145,000$	
		$30.5 \times 500,000 = 15,250,000$	註：250,000 若為公允價值避險原則上應認列當期損	

結帳	益。												
		<table border="1"> <tr> <td></td> <td>9/1</td> <td>10/1</td> </tr> <tr> <td>公允價值</td> <td>105,000</td> <td>0.5×500,000 =250,000</td> </tr> <tr> <td>內含價值</td> <td>0</td> <td>250,000</td> </tr> <tr> <td>時間價值</td> <td>105,000</td> <td>0</td> </tr> </table>		9/1	10/1	公允價值	105,000	0.5×500,000 =250,000	內含價值	0	250,000	時間價值	105,000
	9/1	10/1											
公允價值	105,000	0.5×500,000 =250,000											
內含價值	0	250,000											
時間價值	105,000	0											
	其他費用	105,000											
	其他綜合損益-時間價值-重分類	105,000											
	其他綜合損益-現金流量避險	250,000											
	其他綜合損益-時間價值-重分類	105,000											
	其他權益-現金流量避險準備	250,000											
	其他綜合損益-時間價值	105,000											
	現金	250,000											
	避險之金融工具-買權	250,000											
12/31	折舊費用	1,500,000											
	累計折舊	1,500,000											
	15,000,000÷10=1,500,000												

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日租用一層辦公大樓，租期 6 年，每年租金 \$1,200,000 於年底支付，租期屆滿標的資產返還出租人。租賃隱含利率無法推知，甲公司增額借款利率為 5%。甲公司於 X5 年 1 月 1 日將該辦公大樓轉租給乙公司，租期 3 年，每年租金 \$1,300,000 於年底支付。甲公司以轉租當時該使用權資產之公允價值計算，決定轉租之租賃隱含利率為 6%。若甲公司採直線法計提折舊，則 X5 年初甲公司轉租時應認列之轉租損益為何？(3 期普通年金現值因子：5%=2.72325, 6%=2.67301；6 期普通年金現值因子：5%=5.07569, 6%=4.91732)
- (A)\$0 (B)利益\$207,019 (C)利益\$429,499 (D)利益\$494,811
- (B) 2. X2 年初甲公司之確定給付義務現值為 \$2,000,000，計畫資產公允價值為 \$1,800,000。X2 年度有關該確定給付計畫之其他相關資料如下：當期服務成本 \$400,000、計畫資產報酬 \$300,000、折現率 10%。甲公司於 X2 年底提撥現金 \$1,000,000，經評估得知該計畫資產之期末資產上限為 \$450,000，則甲公司 X2 年度應認列之其他綜合損益是多少？
- (A)\$0 (B)其他綜合利益\$70,000
(C)其他綜合利益\$120,000 (D)其他綜合利益\$170,000
- (D) 3. 甲公司 X2 年 1 月 1 日流通在外普通股為 200,000 股，X2 年 4 月 1 日發行 10,000 張認股證，每張認股證可按 \$24 認購面額 \$10 之普通股 1 股，10 月 1 日有 6,000 張認股證行使權利，其餘 4,000 單位至 X2 年底仍未執行。甲公司普通股 X2 年 4 月 1 日至 9 月 30 日平均股價為 \$30，4 月 1 日至年底平均股價 \$32，X2 年淨利為 \$600,000，所得稅率為 20%，則計算稀釋每股盈餘時，分母應是多少？
- (A) 201,500 股 (B) 202,250 股 (C) 203,150 股 (D) 202,850 股

公職王歷屆試題 (111 鐵路特考)

- (B) 4. 甲公司 X2 年底資產、負債之帳面金額與課稅基礎差異如下：(1)應課稅暫時性差異 \$1,000,000，預計自 X3 年起，分 4 年每年迴轉 25%。(2)可減除暫時性差異 \$1,200,000，預計於 X3 年及 X4 年分別迴轉 60% 及 40%。X3 年稅前淨利為 \$300,000，其中交際費有 \$10,000 超過法定上限，所得稅率為 20%，依稅法規定，課稅損失可抵減未來 10 年之課稅所得。若甲公司於 X2 年及 X3 年底評估，所有可減除暫時性差異與未使用課稅損失，未來均有足夠之課稅所得可供使用，則 X3 年綜合損益表上列報之所得稅費用應是多少？
 (A)\$22,000 (B)\$62,000 (C)\$94,000 (D)\$126,000
- (D) 5. 甲公司於 X2 年 9 月舉辦週年慶活動，凡客戶消費滿 \$3,000 均給與 1 張抵用券，每張抵用券可於未來消費時折抵 \$300。X2 年 9 月顧客消費 \$30,000,000，並獲得 8,000 張 \$300 抵用券。甲公司預估將有 6,400 張 \$300 抵用券會被行使。X2 年實際兌換 4,500 張，則甲公司 X2 年度應認列銷貨收入為何？
 (A)\$29,109,375 (B)\$29,190,341 (C)\$29,287,500 (D)\$29,472,222
- (A) 6. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日發行面額為 \$1,000,000 之可轉換公司債，公司債流通期間持有人可按 \$50 的轉換價格轉換為甲公司面額 \$10 之普通股 1 股。發行後該可轉換公司債相關之「資本公積—認股權」金額為 \$60,000。X3 年 12 月 31 日甲公司為誘導轉換，宣布將轉換價格降為 \$40，當日普通股每股市價為 \$60，公司債帳面金額為 \$980,000，若該日公司債持有人全部轉換為普通股，則轉換之分錄應包括：
 (A)貸記「資本公積—普通股溢價」\$1,090,000
 (B)貸記「資本公積—認股權」\$60,000
 (C)貸記「普通股股本」\$200,000
 (D)借記「公司債轉換費用」\$50,000
- (C) 7. 甲公司於 X2 年初給與 5 位高階主管每人各 10,000 股普通股，每股面額 \$10，規定高階主管若服務不滿三年離職者需繳回股票，給與日股票市價為 \$45。若 X4 年初有一位高階主管離職並繳回股票，當日股票市價為 \$60，則甲公司 X4 年初收回股票之分錄何者正確？
 (A)借記資本公積 \$450,000 (B)貸記保留盈餘 \$300,000
 (C)貸記薪資費用 \$300,000 (D)貸記員工未賺得酬勞 \$450,000
- (D) 8. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日發行面額 \$1,000,000，票面利率 3%，5 年期之可買回可轉換公司債，每年 12 月 31 日付息，轉換價格為 \$50，該可買回可轉換公司債整體公允價值為 \$1,020,000，發行當日各組成部分單獨之公允價值如下：
- | 組成部分 | 單獨之公允價值 |
|--------------|-----------|
| 有買回權無認股權之公司債 | \$850,000 |
| 只有買回權 | (50,000) |
| 只有認股權 | 200,000 |
- 則下列有關甲公司 X2 年 1 月 1 日發行可買回可轉換公司債之分錄何者正確？
 (A)借記應付公司債折價 \$150,000
 (B)貸記資本公積—認股權 \$200,000
 (C)貸記透過損益按公允價值衡量之金融負債—買回權 \$50,000
 (D)借記透過損益按公允價值衡量之金融資產—買回權 \$50,000
- (A) 9. X2 年 4 月 1 日甲公司的貨車司機於送貨途中與一小客車發生車禍，4 月 10 日對方駕駛控告甲公司並要求賠償 \$1,000,000，甲公司律師評估公司很有可能需賠償被害人，可

公職王歷屆試題 (111 鐵路特考)

能發生損失的機率與賠償金額如下：

賠償金額	機率
\$800,000	10%
\$500,000	60%
\$300,000	30%

甲公司有投保且於 X2 年底已確定可以獲得保險公司理賠歸墊\$250,000，則甲公司 X2 年度財務報表應如何報導此一事項？

- (A)應認列負債準備\$500,000 及應收理賠收入\$250,000
- (B)應認列負債準備淨額\$250,000
- (C)應認列賠償損失\$1,000,000，保險公司理賠款為或有資產，無須認列，亦無須揭露
- (D)綜合損益表認列賠償損失淨額\$550,000

(D) 10. 甲公司於 X2 年初將採用成本模式衡量且帳面金額為\$1,000,000 之自用土地一筆轉換為採用公允價值模式之投資性不動產，該土地 X2 年初與 X2 年底之公允價值分別為\$1,600,000 與\$1,500,000，則該土地對甲公司 X2 年度本期其他綜合(損)益之影響數為何？

- (A)\$ (100,000) (B)\$0 (C)\$500,000 (D)\$600,000

(B) 11. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日以\$1,200,000 購入乙公司 30% (60,000 股) 之普通股，投資成本與取得股權淨值相等。X2 年度乙公司淨損為\$500,000，且 X2 年度乙公司因國外營運機構財務報表換算產生兌換損失\$100,000。甲公司於 X3 年 1 月 1 日以每股\$25 處分乙公司普通股 10,000 股，但仍對乙公司有重大影響力，試問甲公司 X3 年 1 月 1 日應認列處分投資(損)益金額為何？

- (A)\$80,000 (B)\$75,000 (C)\$70,000 (D)\$50,000

(D) 12. 甲公司於 X19 年初以\$2,700,000 購入一批咖啡樹苗並開始種植，預期 3 年後 (X22 年初) 可達成熟階段會開花結果。假定此樹種具經濟價值的收成年限為 15 年 (X22-X36 年)，且成熟後每年都可以正常收成，而在第 15 年收成後這些咖啡樹就沒有任何經濟價值，會全部砍除再種新的。已知 X19 年種植與照顧這批咖啡樹的相關支出為\$50,000；X20 至 X22 年的照顧支出均為\$45,000。X22 年初收成第一批咖啡豆，對應活絡市場報價扣除公司需負擔的出售成本後的淨公允價值為\$460,000，並運送至公司的加工廠。又 X22 年底咖啡樹的淨公允價值為\$2,900,000。請問下列 X19 至 X22 年與此咖啡樹有關分錄，何者錯誤？

- (A) X19 年，購入這批咖啡樹的分錄，應借：咖啡樹-生產性植物\$2,700,000
- (B) X20 年，認列照顧咖啡樹支出的分錄，可借：咖啡樹-生產性植物\$45,000
- (C) X22 年，期初收成咖啡豆的分錄，應借：存貨-農業產品-咖啡豆\$460,000
- (D) X22 年，期末有關咖啡樹資產的分錄，應貸：生物資產當期淨公允價值變動之利益\$600,000

(D) 13. 甲公司於 X2 年初以\$200,000 購入 100 隻綿羊，每半年修剪一次羊毛，並將羊毛出售給製造商。X2 年由於成長和價格變動造成綿羊公允價值增加\$36,000，已收穫但尚未出售的羊毛公允價值為\$70,000，出售成本為\$2,000，另一方面由於收穫羊毛使得綿羊公允價值減少\$8,000，則 X2 年底甲公司資產負債表上應列報之生物資產金額為何？

- (A)\$160,000 (B)\$192,000 (C)\$200,000 (D)\$228,000

(C) 14. 甲公司將帳面金額\$1,000,000，利率 5% 之 10 年期放款組合之所有本金與利息以無追索權方式出售給乙公司取得現金\$1,050,000，後續仍由甲公司負責向客戶收款並轉交給乙

公職王歷屆試題 (111 鐵路特考)

公司。若未來預期將收取之服務費的現值為\$60,000，提供該服務的足額補償之現值為\$40,000，則甲公司出售該放款組合應認列處分損益為何？

(A)\$0 (B)損失\$10,000 (C)利得\$68,700 (D)利得\$70,000

- (A) 15. 甲公司 X2 年度財務資料顯示：本期淨利\$800,000，折舊費用\$40,000，減損損失（應收帳款之預期信用損失）\$20,000，應收帳款淨額增加數\$60,000，預付貨款減少數\$30,000，債券投資溢價攤銷\$3,000，利息收入\$75,000，因存貨計價方法改變而產生遞延所得稅負債增加\$50,000。若甲公司將利息收現列為投資活動之現金流量，則甲公司 X2 年度營業活動之淨現金流入數為何？

(A)\$735,000 (B)\$788,000 (C)\$813,000 (D)\$860,000

- (B) 16. 甲公司 X2 年底其他權益包含的項目有：金融資產未實現利益\$200,000，國外報表換算損益（貸餘）\$80,000，X3 年部分財務資料如下：

(1) X3 年稅後淨利為\$500,000（已含處分金融資產損益）。

(2) X3 年對不動產首次進行重估價，產生資產重估增值\$120,000。

(3) X3 年國外營運機構財務報表因換算所產生之兌換損失為\$300,000。

(4) X3 年初處分半數的透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，其餘半數未處分部分至 X3 年底公允價值增加\$60,000。

則甲公司 X3 年度本期綜合（損）益金額為何？

(A)\$180,000 (B)\$280,000 (C)\$380,000 (D)\$480,000

- (C) 17. 甲公司於 X1 年初成立，並順利發行普通股 100,000 股，每股面額\$10，每股發行價格\$16，當年底保留盈餘為\$300,000。X2 年 1 月 20 日，公司以每股\$18 買回 10,000 股普通股。隨後在 X2 年 3 月 15 日，以每股\$20 將庫藏股再出售 1,000 股；X2 年 5 月 17 日，以每股\$17 將庫藏股再出售 1,800 股；X2 年 7 月 19 日，以每股\$16 將庫藏股再出售 1,500 股；X2 年 9 月 21 日，以每股\$22 將庫藏股再出售 2,000 股。請問下列何者交易的敘述錯誤？

(A) X2 年 3 月 15 日之交易分錄中，貸：資本公積—庫藏股交易\$2,000

(B) X2 年 5 月 17 日之交易分錄中，借：資本公積—庫藏股交易\$1,800

(C) X2 年 7 月 19 日之交易分錄中，借：資本公積—庫藏股交易\$3,000

(D) X2 年 9 月 21 日之交易分錄中，貸：資本公積—庫藏股交易\$4,000

- (A) 18. 甲公司於 X2 年底跟乙銀行協議將一筆借款（帳面金額\$20,000,000），改以公司所擁有的一棟建築物作為清償之標的。當時該建築物的帳面價值為\$20,500,000，公允價值為\$17,000,000。又假定乙銀行對此筆債權的總帳面金額亦為\$20,000,000，過去對此放款已經提列\$1,000,000 之備抵損失，請問下列有關此交易的會計處理敘述，何者錯誤？

(A) X2 年底，甲公司應認列除列金融負債損失\$500,000

(B) X2 年底，甲公司應認列資產處分損失\$3,500,000

(C) X2 年底，乙銀行應認列金融資產除列損失\$2,000,000

(D) X2 年底，乙銀行應將收到的用於抵債的建築物以其公允價值\$17,000,000 入帳

- (D) 19. 甲公司有一筆向銀行的借款將於 X3 年 3 月 10 日到期，公司評估現有營運資金不是很充裕，想透過與債權銀行協議，避免需於原到期日進行現金清償。假定 X3 年的 3 月底公司董事會正式通過 X2 年的財務報表，請問下列的幾種協議情況，何者在 X2 年底的資產負債表中應將該負債列為非流動負債？

(A) 甲公司於 X3 年 2 月底與銀行完成協議與正式簽約，將該負債延至 X4 年 1 月底到期

公職王歷屆試題 (111 鐵路特考)

- (B)甲公司於 X2 年 12 月中向銀行申請負債延期至 X4 年底，後於 X3 年 1 月中與銀行完成延期的簽約
- (C)甲公司於 X2 年 12 月 30 日與銀行完成協議，負債到期日不變但銀行同意公司以等值存貨一批作為償債的替代
- (D)甲公司於 X2 年 12 月 21 日與銀行完成協議，並重新簽約後將該負債的到期日延至 X4 年 3 月底
- (B) 20. 企業一般以現金作為交易與支付的工具，而會計上所稱的現金，通常是指沒有指定用途或未受其他法規契約限制用途者，所以涵蓋的範圍比日常生活所接觸的紙鈔或硬幣還來的廣泛。下列針對有關現金及約當現金的敘述，何者最為正確？
- (A)財務報表上，常見現金及約當現金加總在一起，因為約當現金也是現金的一種
- (B)國際會計準則對現金流量的定義，是指現金及約當現金的流入與流出
- (C)企業存放在償債基金內的資金，如為庫存現金或銀行存款，會納入一般現金之中
- (D)企業收到客戶的遠期支票，因為可於到期時兌換為現金，屬於現金的一種

公
職
王