

# 109年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號:31330  
頁次:6-1

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：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。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

以下試題皆假設公司之會計年度為曆年制

一、台中公司於 X7年初耗\$96,000,000向新北公司購買一棟辦公大樓作為公司總部，其中建築物計\$66,000,000，土地計\$30,000,000；該建築物之耐用年限估計為40年，殘值為\$6,000,000，依直線法提列折舊，該辦公大樓之續後衡量採重估價模式，並依等比例重編法處理重估價日之所有累計折舊，對重估增值則採處分資產時一次實現之方式作相關會計處理。

台中公司 X8年底進行重估價時，該辦公大樓建築物之公允價值為\$72,000,000，土地之公允價值為\$39,000,000。此時重新估計建築物之殘值，為\$12,000,000，剩餘耐用年限還有40年，其他條件不變。

台中公司 X9年3月1日將公司總部移至其他地點，原辦公大樓立即出租予甲公司，並符合投資性不動產之定義與條件。X9年3月1日原辦公大樓建築物之公允價值為\$70,500,000，原辦公大樓土地之公允價值為\$36,000,000。台中公司採公允價值模式衡量投資性不動產。

試作：（無計算過程者一律不計分，答案中之金額計算至整數位）

- (一)台中公司 X8年底進行重估價後，該辦公大樓建築物成本應提高之金額為何？（5分）
- (二)台中公司 X8年底進行重估價後，該辦公大樓建築物之累計折舊應有之餘額為何？（5分）
- (三)台中公司 X9年3月1日該辦公大樓重分類為投資性不動產時，應認列之折舊金額。（5分）
- (四)台中公司 X9年3月1日將該辦公大樓重分類為投資性不動產時，應沖銷之「其他綜合損益—重估增值—建築物」與「其他綜合損益—重估增值—土地」之金額各為何？（10分）

- 二、南投公司於 X5年1月1日向宜蘭銀行借入\$1,000,000 (不含交易成本\$12,534)，該借款固定利率6%、X9年12月31日到期，每年12月31日支付利息。此外，南投公司自 X6年12月31日起，得隨時提前還清尚未清償之全部或部分本金。借款時，南投公司認為該提前清償選擇權之執行價格很明顯幾乎等於該債務於每一執行日之攤銷後成本，且對該長期借款整體採用攤銷後成本法。假設借款時原始有效利率為6.3%。試作：(無計算過程者一律不計分，答案中之金額計算至整數位)
- (一)假設 X7年1月1日，因利率大幅下跌至4%，南投公司預計在 X7年底及 X8年底分別提前還清本金\$400,000及\$300,000，請作 X7年1月1日之分錄。(5分)
- (二) X7年12月31日，南投公司提前清償本金\$400,000，請計算 X7年12月31日應認列之利息費用金額為何？(5分)
- (三) X8年12月31日，南投公司提前清償本金\$300,000，請計算 X8年12月31日應認列之利息費用金額為何？(5分)

- 三、彰化公司 X6年1月1日以現金\$6,750,000將一台儀器出售予雲林公司，該儀器於出售日之成本為\$6,000,000，累積折舊為\$1,200,000，估計剩餘耐用年限為8年，公允價值為\$6,000,000。此交易滿足 IFRS 第15號資產銷售之規定。當日，彰化公司與雲林公司同時簽訂租賃合約，彰化公司隨即取得該儀器至 X9年底共4年之使用權，於每年年初支付\$750,000之租金，租期屆滿儀器歸還雲林公司。該租賃之隱含利率為每年5%，且為彰化公司所知。

試作：X6年1月1日彰化公司對該交易應認列之使用權資產與處分利益之金額各為何？(10分)(無計算過程者一律不計分，答案中之金額計算至整數位)

普通年金現值因子 ( $i = 5\%$ ， $n = 3$ ) 為2.723；

普通年金現值因子 ( $i = 5\%$ ， $n = 4$ ) 為3.546；

複利現值因子 ( $i = 5\%$ ， $n = 3$ ) 為0.864；

複利現值因子 ( $i = 5\%$ ， $n = 4$ ) 為0.823。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3313

(一)本測驗試題為單一選擇題，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25題，每題2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。

- 1 甲公司於 X2年底列報現金\$416,000、應收帳款\$58,000、存貨\$80,000、非流動資產\$260,000、應付帳款\$37,000、非流動負債\$307,000、股本\$250,000與保留盈餘\$220,000。X2年9月1日，甲公司移轉商品給乙公司，記錄現銷\$100,000，並將該商品成本\$80,000轉列為銷貨成本，該合約載明：「X3年1月1日，按\$110,000將商品買回」。會計師查帳，認為該交易之記錄應修正。請問：修正後，X2年12月31日的保留盈餘為何？  
(A)\$430,000 (B)\$220,000 (C)\$190,000 (D)\$310,000
- 2 丁公司於 X1年1月1日與經理人約定：現在給予經理人20,000股普通股的認股權，服務滿2年後，得於 X3年1月1日至12月31日按每股\$30的價格行使認股權。若普通股的市價在給與日為每股\$42，認股權公允價值為每股\$10，既得日普通股市價為每股\$38，認股權公允價值為每股\$8。丁公司估計2年內經理人喪失認股權比率為15%，丁公司 X1年度應認列的酬勞成本為若干？  
(A)\$20,000 (B)\$68,000 (C)\$85,000 (D)\$100,000
- 3 依 IFRS 第16號之規定，當承租人之租賃期間變動或標的資產購買選擇權之評估有變動時，應再衡量租賃負債。試問：因為此兩項變動而再衡量租賃負債時，應使用之折現率為何？  
(A)前者（租賃期間變動）使用重評估日之折現率，後者使用原始折現率  
(B)前者（租賃期間變動）使用原始折現率，後者使用重評估日之折現率  
(C)兩者皆使用重評估日之折現率  
(D)兩者皆使用原始折現率
- 4 甲公司於 X1年1月1日買入面額\$100,000，X5年12月31日到期的公司債，票面利率4%，每年12月31日付息，有效利率5%，甲公司將此債務工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1年12月31日收到利息\$4,000，經判斷自原始認列後該債務工具之信用風險已顯著增加，當日存續期間預期信用損失金額為\$9,000，12個月預期信用損失金額為\$3,000。若甲公司原始認列時將此債務工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，且 X1年12月31日的市場利率為4%，則二種會計處理對 X1年底權益影響之差異為何？（不考慮所得稅之影響，四捨五入取至元）  
(A)\$0 (B)\$3,545 (C)\$9,000 (D)\$12,545
- 5 下列那個其他綜合損益項目屬於後續可能重分類至損益之項目？  
(A)不動產重估增值  
(B)確定福利計畫再衡量數  
(C)國外營運機構財務報表換算之兌換差額  
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益
- 6 丙公司 X2年初將一機器設備帳面值為\$500,000以公允價值\$520,000出售予丁公司並立即租回，租期4年，屆滿時將交還丁公司，此交易符合認列機器處分損益之條件。以此租賃隱含利率4%計算的租賃負債為\$312,000。使用權資產之折舊採直線法提列。試問上述相關交易對 X2年度本期淨利之影響數為何？  
(A)減少淨利\$67,480 (B)減少淨利\$79,480  
(C)減少淨利\$117,480 (D)減少淨利\$129,480

- 7 X3年乙公司倉庫的存貨遭水災損毀，水災前會計帳上資料如下：期初存貨\$1,400,000，本期進貨\$7,080,000，本期銷貨折讓\$500,000，本期進貨退出與折讓\$280,000。若估計的期末存貨為\$1,200,000，估計的毛利率為30%，乙公司 X3年的銷貨收入總額為：
- (A)\$7,000,000 (B)\$10,400,000 (C)\$10,500,000 (D)\$10,900,000
- 8 甲農場採曆年制，X1年12月27日自其果樹收成水果一批，是日公允價值為\$2,000,000，估計出售成本為\$40,000。該批水果至12月底尚未出售，是日該批水果之估計售價為\$2,010,000，估計出售成本為\$30,000。甲農場於 X2年1月3日以\$2,020,000將此批水果全數售出，實際出售成本為\$30,000。請問因銷售此批水果於 X2年1月份之銷貨毛利為若干？
- (A)\$10,000 (B)\$30,000 (C)\$40,000 (D)\$60,000
- 9 X1年初，甲公司給予總經理一項權利，既得條件為必須繼續服務至 X4年底，滿足既得條件後可選擇相當10,000股之現金或15,000股之普通股，但若選擇股份，則取得股份後三年內不得處分。該公司普通股 X1年初股價為\$30，X1年至 X4年各年底股價分別為\$35、\$37、\$42與\$45。甲公司考量所有可能性後，估計 X1年初選擇股份方案之每股公允價值為\$25。另外，甲公司於 X3年初，將服務年限延長至 X6年底。試問 X3年度甲公司關於該權利應認列之薪資費用？
- (A)\$37,500 (B)\$87,500 (C)\$148,750 (D)\$180,000
- 10 甲公司於 X1年初以\$10,000,000購置一棟不具土地所有權之商辦大樓，並支付過戶稅捐及手續費共\$500,000，作為出租使用，以賺取租金。該商辦大樓分類為投資性不動產。經評估，該商辦大樓可使用50年，無殘值。X1年底，該大樓之公允價值為\$11,000,000。假設甲公司採直線法提列折舊，X1年租金收入為\$400,000。試問：該公司 X1年稅前淨利因該商辦大樓採成本模式與採公允價值模式之影響為何？
- (A)採成本模式者較採公允價值模式者，多\$200,000  
(B)採成本模式者較採公允價值模式者，少\$200,000  
(C)採成本模式者較採公允價值模式者，少\$710,000  
(D)採成本模式者較採公允價值模式者，少\$1,210,000
- 11 甲公司於 X1年初購入機器設備一部，成本\$8,800,000，估計耐用年限8年，殘值\$800,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊，後續衡量則採重估價模式。X4年底，該機器首次辦理重估價，公允價值為\$2,227,500。請問：該機器對 X4年本期其他綜合損益之影響為何？
- (A)減少\$556,875 (B)減少\$2,572,500 (C)減少\$6,572,500 (D)無影響
- 12 甲公司之倉庫在 X1年12月底發生火災，X1年相關資料如下：期初存貨\$478,000，進貨\$6,943,000，進貨退出\$55,100，進貨運費\$66,000，銷貨淨額\$5,901,600，期末退款負債\$98,400。清理火場後發現，有一批無損壞之存貨，成本\$500,000，另有一批受損商品尚可出售，成本\$36,000，淨變現價值\$17,600。甲公司之銷貨毛利率為20%。若甲公司並未投保火險，則使用毛利率法計算甲公司因火災所造成之存貨損失為：
- (A)\$2,095,900 (B)\$2,114,300 (C)\$2,174,620 (D)\$2,193,020
- 13 下列有關指定透過損益按公允價值衡量金融負債之敘述，何者正確？①企業必須於每一財務報導日重評估將負債信用風險變動影響數列報於其他綜合損益是否會引發或加劇損益之會計配比不當 ②若提前清償指定透過損益按公允價值衡量金融負債，應將當期及前期列報於其他綜合損益中之累計信用風險變動影響數重分類調整至損益 ③同一企業所發行之兩種金融負債，該兩負債之信用風險應是相同的 ④若某金融負債應支付投資者之金額依合約係以特定資產績效為基礎，所以特定資產績效之好壞將影響該金融負債之信用風險
- (A)僅④ (B)僅③④  
(C)僅①④ (D)①②③④均不正確

- 14 甲公司 X1年10月底公司帳上銀行存款之餘額為\$120,000，銀行對帳單上之銀行存款餘額為\$90,000。甲公司於10月24日請銀行代收一張發票日為10月31日之支票\$15,000，並記入公司之銀行存款，但該票據遭退票。已知 X1年9月底之在途存款為\$55,000，假設本案中無帳載錯誤、手續費、未兌領支票等須加調節之事項，請問甲公司於 X1年10月底之「在途存款」為多少？  
(A)\$15,000 (B)\$30,000 (C)\$70,000 (D)\$85,000
- 15 甲公司於 X6年初以\$45,000出售三項可區分之商品予乙公司：A 商品、B 商品及 C 商品，其中1月10日先交付 B 商品，3月15日再交付 A 商品與 C 商品，客戶均於交付時取得商品之控制。三項商品單獨售價均可直接觀察而得，分別為\$25,000、\$15,000及\$10,000，過去銷售 A 商品時，常以\$30,000的組合價與 C 商品搭配出售。試問1月10日應認列多少銷貨收入？  
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$13,500 (D)\$15,000
- 16 甲公司有對乙公司及丙公司之股權投資，甲公司對乙公司的持股比例為60%且具控制，對丙公司的持股比例為30%僅具重大影響。依據「財務報導之觀念架構」，若財務報表之報導個體包含甲、乙、丙三家公司，該財務報表係：  
(A)個別財務報表 (B)聯合財務報表  
(C)合併財務報表 (D)單獨財務報表
- 17 甲公司 X9年初透過損益按公允價值衡量之金融資產\$200,000，X9年中以\$260,000出售該金融資產，產生評價利益\$60,000，並支付手續費\$1,300。X9年中另以\$200,000購入新投資，支付手續費\$1,000，X9年底其公允價值為\$220,000，產生評價利益\$20,000。上述交易目的之金融資產的相關交易，若以間接法編製現金流量表，由本期淨利調節之影響數為何？  
(A)減：\$80,000 (B)減：\$77,700 (C)減：\$60,000 (D)減：\$20,000
- 18 X1年初甲公司銷貨予乙公司，產生一應收分期帳款，乙公司除頭期款\$250,000外，X1年至 X3年每年年底需支付\$250,000，有效利率相當於10%。X1年底乙公司發生信用減損僅支付\$220,000，甲公司評估乙公司財務狀況後，估計 X2年度及 X3年度均僅可收取\$200,000。X1年底該應收分期帳款之總帳面金額與攤銷後成本分別為\$403,884及\$310,914，試問 X2年應認列利息收入金額？  
(A)\$31,091 (B)\$40,000 (C)\$40,388 (D)\$43,388
- 19 乙公司採成本模式衡量其設備，採直線法提列設備之折舊。乙公司分次購入三個設備，其購入時間、成本、殘值及耐用年限之資訊，如下表：

設備	購入時間	成本	殘值	耐用年限
一	X1年7月1日	\$80,000	\$20,000	5年
二	X4年10月1日	50,000	-	10年
三	X5年12月31日	?	?	?

乙公司於 X5年10月1日提前處分設備一，產生處分損失。X5年，設備之折舊與處分損失共計\$18,000，設備之成本淨增加\$70,000。若乙公司沒有與設備相關之其他交易，則 X5年有關設備的淨現金流量為何？

- (A)現金淨流出\$70,000 (B)現金淨流出\$121,000  
(C)現金淨流出\$125,000 (D)現金淨流出\$150,000

- 20 下列諸陳述中，何者正確？
- (A)「資產=負債+權益」的會計恆等式會成立，是因為巧合的緣故  
 (B)「資產=負債+權益」不是會計恆等式，它是經濟恆等式  
 (C)「資產=負債+權益」是來自單式簿記（single-entry bookkeeping）的理念。在單式簿記的記帳方法下，會採用四柱清冊，記錄「舊管」、「新收」、「開除」，以及「實在」  
 (D)「資產=負債+權益」在反映複式簿記（double-entry bookkeeping）的理念。在複式簿記的記帳方法下，每一筆交易要記錄二次，一次稱為「借」，一次稱為「貸」
- 21 甲公司於 X1年初承包一橋樑工程，預估於 X3年底完工，工程總價\$7,820,000，其餘相關資料如下：

	X1年度	X2年度	X3年度
每年實際投入工程成本	\$1,479,000	\$3,621,000	\$1,360,000
估計至完工尚須投入成本	5,916,000	3,400,000	-
請款金額	?	3,400,000	?
實際收款金額	969,000	?	3,621,000
年底合約資產餘額	?	\$584,800	?

甲公司按投入成本占總成本之比例衡量該工程之完成程度，並按完工程度請款，則 X1年之請款金額應為：

- (A)\$1,564,000                      (B)\$1,383,800                      (C)\$1,251,200                      (D)\$707,200
- 22 甲公司於 X8年4月1日開始建造一項資產，預計 X9年底完工。該資產符合利息資本化之要件。甲公司於 X8年4月1日向銀行申辦專案貸款\$1,000,000，利率10%，同時，甲公司也於 X8年4月初辦理現金增資，募足股款\$2,000,000。甲公司於 X8年三次支付工程款，如下：4月1日\$1,000,000，7月1日\$1,200,000，10月1日\$1,400,000。甲公司的一般借款計\$6,000,000，其加權平均利率為8%。試問：甲公司 X8年度應資本化之借款成本為何？
- (A)\$75,000                      (B)\$151,000                      (C)\$179,000                      (D)\$211,000
- 23 甲公司於 X1年7月1日以\$1,000,000購入機器一臺，估計使用年限5年，殘值\$100,000。後續衡量採成本模式，並以直線法提列折舊。X3年底，該機器有減損跡象，估計使用價值為\$400,000，公允價值減處分成本為\$380,000。新估計之剩餘使用年限為2年，殘值\$50,000。X4年底，機器之可回收金額為\$320,000。X4年底應認列之資產減損迴轉利益為多少？
- (A)\$30,000                      (B)\$75,000                      (C)\$85,000                      (D)\$95,000
- 24 下列有關於金融負債之敘述，何者有誤？
- (A)以金融資產償還之合約義務，屬金融負債  
 (B)金融負債原始認列時，應以公允價值衡量  
 (C)透過損益按公允價值衡量的金融負債，其交易成本列為當期損益  
 (D)一個合約如規定「企業須交付固定數量的自身權益工具，以換取固定金額的現金」，則在此種合約下的義務，就是一種金融負債
- 25 甲公司於 X5年初以\$3,000,000取得房屋，耐用年限10年，無殘值，會計上及報稅均採直線法提列折舊，但報稅上按5年計提折舊。X9年初，房屋重估價為公允價值\$3,150,000，殘值及耐用年限不變，甲公司將重估增值之其他權益分年轉入保留盈餘，所得稅率為20%。假設房屋預期透過繼續使用回收，則 X9年度所得稅相關之會計處理，正確者有幾項？
- ①X9年初重估價後遞延所得稅負債餘額\$360,000  
 ②X9年初重估價後遞延所得稅負債餘額\$510,000  
 ③X9年底應認列遞延所得稅費用\$15,000  
 ④X9年底遞延所得稅負債餘額\$525,000
- (A)一項                      (B)二項                      (C)三項                      (D)四項