

111 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31430
頁次：7-1

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。

一、甲公司 X2 年及 X3 年保留盈餘表相關資料及其他相關資料如下：

| 甲公司 | | |
|--------|-----------|-----------|
| 保留盈餘表 | | |
| | X3 年度 | X2 年度 |
| 期初餘額 | \$225,000 | \$120,000 |
| 加：本期淨利 | 105,000 | 135,000 |
| 減：現金股利 | (30,000) | (30,000) |
| 期末餘額 | \$300,000 | \$225,000 |

- (1)X2 年初取得不動產、廠房及設備之機器設備，金額為\$150,000，估計可使用 4 年，無殘值。該公司自 X3 年開始將折舊方法變更為直線法，其他條件不變，但公司之會計人員在編製 X3 年度財務報表時仍採用年數合計法提列折舊。
- (2)X2 年期末存貨多計\$30,000，亦至 X3 年底結帳後才發現，但 X3 年期末存貨無誤。
- (3)X2 年底應付租金\$15,000 未調整入帳，於 X3 年支付時記為租金費用\$15,000。

假設不考慮所得稅之影響，試作：

- (一)計算該公司 X2 年底及 X3 年底保留盈餘的正確餘額。(10 分)
- (二)假設該公司在 X3 年度結帳後才發現上述錯誤，請作該公司應有之更正分錄。(5 分)

二、乙公司 X3 年度期初現金及約當現金餘額為\$500,000，X3 年度資產負債表各會計項目餘額增減情形，及綜合損益表資料如下：

| | 增加(減少) |
|------------------------|-----------------|
| 現金及約當現金 | \$(45,000) |
| 應收帳款淨額 | 20,000 |
| 存貨 | 0 |
| 預付費用 | (3,000) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | 30,000 |
| 採用權益法之投資 | 60,000 |
| 不動產、廠房及設備淨額 | (50,000) |
| 合計 | <u>\$12,000</u> |

| | |
|-------|-----------------|
| 應付帳款 | \$71,000 |
| 應付利息 | 1,000 |
| 租賃負債 | (90,000) |
| 普通股股本 | (50,000) |
| 資本公積 | (5,000) |
| 保留盈餘 | 80,000 |
| 其他權益 | 5,000 |
| 合計 | <u>\$12,000</u> |

| | |
|----------------|------------------|
| 銷貨收入 | \$302,000 |
| 銷貨成本 | (140,000) |
| 折舊費用(含租賃資產之折舊) | (50,000) |
| 其他營業費用 | (5,000) |
| 預期信用減損損失 | (1,000) |
| 採用權益法認列之損益份額 | 42,000 |
| 利息費用 | (12,000) |
| 所得稅費用 | (6,000) |
| 本期淨利 | <u>130,000</u> |
| 本期其他綜合損益 | 5,000 |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$135,000</u> |

其他補充資料如下：

- (1)本年度未處分「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」，其他權益之變動為認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」的未實現損益。
- (2)本年度增加關聯企業之投資\$30,000。
- (3)租賃每年支付租金\$100,000。
- (4)本年度買回庫藏股票並註銷，買回成本超過原發行價格部分係以保留盈餘沖抵。
- (5)公司本年度通過並支付現金股利\$45,000。
- (6)公司將收取股利及支付利息分類為營業活動之現金流量；支付股利分類為籌資活動之現金流量。

試求：(每小題 4 分，共 20 分)

- (一) X3 年度現金流量表中之現銷及應收帳款收現數額。
- (二) X3 年度現金流量表中買回並註銷庫藏股票所支付之現金數額。
- (三) X3 年度之營業活動現金流量。
- (四) X3 年度之投資活動現金流量。
- (五) X3 年度之籌資活動現金流量。

三、丙公司於 X2 年 1 月 1 日支付現金向某軟體開發廠商購買一套 ERP (Enterprise Resource Planning) 系統，成本\$6,000,000，預計使用年限 5 年，估計殘值為零。X4 年 1 月 1 日丙公司因為該系統的顧客管理子系統不敷公司管理需求，向原軟體開發廠商購買新版顧客關係管理子系統，以取代原來的顧客管理子系統，新子系統成本為\$1,500,000 並以現金支付，管理階層認為該支出可為丙公司產生未來經濟效益，且將於整個 ERP 系統使用年限到期時失效。

試作：

- (一)若已知原 ERP 系統中之顧客管理子系統的原始成本為\$1,000,000，截至 X3 年 12 月 31 日已提列之累計攤銷\$400,000 (使用「累計攤銷—電腦軟體」帳戶)。請記錄丙公司 X4 年 1 月 1 日重置顧客關係管理子系統之相關分錄 (包括除列舊資產及認列新資產之分錄)。(7 分)
- (二)假設丙公司無法得知被重置顧客管理子系統的帳面金額，但已知全套 ERP 系統的成本為\$8,000,000，並以全套 ERP 系統的重置成本估計被重置顧客管理子系統的原始成本。請記錄丙公司 X4 年 1 月 1 日重置顧客關係管理子系統之除列舊資產之分錄。(4 分)
- (三)假設丙公司無法得知被重置顧客管理子系統的帳面金額，也不知全套 ERP 系統的重置成本。請記錄丙公司 X4 年 1 月 1 日重置顧客關係管理子系統之除列舊資產之分錄。(4 分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3314

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 X1 年 1 月 1 日以現金購入機器設備一台，總成本為\$800,000。該機器設備預計使用 5 年，採用年數合計法提列折舊，估計殘值為\$200,000。X3 年初對該機器設備投入了重大改良支出\$250,000，該支出使機器設備之使用年限延長 3 年，估計殘值減至\$90,000，且自 X3 年起改採用直線法提列折舊。X4 年 1 月 1 日甲公司該機器設備交換乙公司的機器設備一台（成本\$700,000，已提列累計折舊\$130,000，公允價值為\$560,000），X4 年 1 月 1 日甲公司該原有未換出之機器設備其公允價值為\$560,000。若此資產交換具有商業實質，甲公司 X4 年 1 月 1 日應認列多少處分資產利益或損失？
(A)利益\$20,000 (B)利益\$30,000 (C)損失\$20,000 (D)損失\$30,000
- 2 承上題，若此資產交換不具有商業實質，其餘條件皆不變，則甲公司 X4 年 1 月 1 日應認列換入機器設備之金額為多少？
(A)\$560,000 (B)\$590,000 (C)\$620,000 (D)\$650,000
- 3 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金購買乙公司發行之 5 年期公司債（不考慮交易成本），此公司債之面額為\$500,000，票面年利率為 5%，有效年利率為 7%，乙公司於每年 12 月 31 日支付利息。甲公司將該公司債分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」，溢價或折價攤銷採用利息法（有效利率法），上述公司債在 X1 年 12 月 31 日之市價為\$480,000。則 X1 年底應認列「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益」為多少金額？（註： $P_{5,5\%}=4.32948$ ， $P_{5,7\%}=4.10020$ ； $p_{5,5\%}=0.78353$ ， $p_{5,7\%}=0.71299$ ）
(A)\$7,130 (B)\$13,870 (C)\$25,000 (D)\$32,130
- 4 承上題，若甲公司於 X2 年 1 月 1 日以市價\$240,000 出售半數公司債投資（不考慮預期信用損失及交易成本）。則 X2 年底應認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」為多少金額？
(A)\$0 (B)\$3,565 (C)\$6,935 (D)\$233,065
- 5 丙公司發生財務困難並於 X1 年 12 月 31 日進行債務整理，其中積欠甲公司\$2,000,000 之應付票據債務（到期日為 X2 年 3 月 31 日），另積欠利息\$180,000。與債權人甲公司之債務協商為（假設不考慮所得稅）：甲公司同意丙公司免除其積欠利息並以發行普通股 200,000 股、另加上成本為\$350,000 的機器一台（帳面金額與公允價值皆為\$200,000）來抵債。若普通股每股面額\$10，公允價值每股\$6，股票相關發行成本\$80,000。則針對甲公司之債務協商，丙公司 X1 年 12 月 31 日之分錄應認列：
(A)借：資本公積－普通股溢價\$880,000
(B)借：累計折舊－機器設備\$160,000
(C)貸：機器設備\$200,000
(D)貸：債務整理利益\$860,000

- 6 承上題，丙公司積欠乙公司\$3,000,000 之應付票據債務（到期日為 X2 年 4 月 30 日），另積欠利息\$250,000。丙公司與債權人乙公司之債務協商為（假設不考慮所得稅）：乙公司同意丙公司免除其積欠利息並以發行普通股 300,000 股、另加上成本為\$800,000 的車輛一部（帳面金額為\$250,000、公允價值為\$220,000）來抵債。若普通股每股面額\$10，公允價值每股\$6，股票相關發行成本\$120,000。則針對乙公司之債務協商，丙公司 X1 年 12 月 31 日之分錄應認列：
- (A)借：累計折舊－運輸設備\$580,000
(B)貸：資本公積－普通股溢價\$1,120,000
(C)貸：債務整理利益\$1,350,000
(D)貸：債務整理利益\$1,230,000
- 7 承租人甲公司與出租人乙公司於 110 年底達成設備之租賃協議，此協議符合國際財務報導準則第 16 號（IFRS 16）租賃合約之規定。自 111 年 1 月 1 日起，租期 4 年，每年 12 月 31 日依市場行情支付租金\$120,000，租期屆滿設備應返還乙公司。乙公司估計租期屆滿殘值為\$50,000，要求甲公司保證殘值為\$30,000，甲公司估計殘值保證下之預期支付金額為\$10,000，試問，承租人甲公司在計算租賃負債時，其中保證殘值之值應使用：
- (A)\$50,000 (B)\$30,000 (C)\$20,000 (D)\$10,000
- 8 若丙公司 111 年度之銷貨淨額\$500,000，可供銷售商品成本\$800,000，過去存貨毛利率以銷貨成本為基礎所計算為 25%，試以銷貨為基礎之毛利率計算期末存貨，則丙公司 111 年底期末存貨應為若干？
- (A)\$300,000 (B)\$340,000 (C)\$380,000 (D)\$400,000
- 9 金融負債得指定為透過損益按公允價值衡量，則此金融負債若因信用風險變動所造成之公允價值變動，在不會引發或加劇會計配比不當時，此金融負債之公允價值變動應：
- (A)認列於其他綜合損益 (B)認列於當期損益
(C)直接轉入保留盈餘 (D)認列於金融資產之抵銷項
- 10 甲公司於 X1 年 12 月 31 日流動資產包括：現金及約當現金金額為 A、應收帳款\$200,000、存貨\$60,000 及預付費用\$30,000，流動負債金額為 B。若流動比率為 3.6，速動比率為 2.7，則 A + B 等於多少？
- (A)\$160,000 (B)\$170,000 (C)\$180,000 (D)\$190,000
- 11 甲公司於 110 年初給與 20 位員工各 600 股認股權，給與條件要求員工必須繼續服務滿 3 年方能取得認股權，甲公司給與當日的股價為\$40，認股權之認購價格為每股\$50，每一認股權之公允價值為\$15。認股權於 114 年底到期，在 110 年底時，考慮未來離職率後，甲公司估計有 3 位員工將於 112 年底前離職，到 111 年底時，考慮未來離職率後，甲公司重新估計有 4 位員工將於 112 年底前離職，則甲公司 111 年應認列薪資費用：
- (A)\$45,000 (B)\$48,000 (C)\$51,000 (D)\$96,000

- 12 丁公司採定期盤存制處理存貨問題，丁公司 110 年底有一筆賒購的在途進貨\$30,000，條件為起運點交貨，丁公司因尚未接獲該貨，致 110 年底盤點未包含此筆進貨，110 年相關進貨分錄亦未認列，丁公司於 111 年才認列進貨分錄。若原列 110 年之淨利\$180,000，帳列 111 年淨利\$160,000，試求丁公司 111 年正確淨利金額為何？
(A)\$130,000 (B)\$160,000 (C)\$190,000 (D)\$220,000
- 13 下列四個選項中，依據國際會計準則第 1 號 (IAS 1) 財務報表之表達，於先前認列於其他綜合損益之項目金額，後續不應重分類至損益者為何者？
(A)透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資未實現評價損益
(B)確定福利計畫之再衡量數
(C)現金流量避險 (規避未來銷售交易之現金流量風險而產生者)
(D)國外營運機構財務報表之兌換差額
- 14 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$180,000,000 購入一棟商辦大樓，並另支付仲介費及其他相關交易成本共\$20,000,000。預定透過出租方式來賺取租金收入，甲公司將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 40 年，無殘值，採用直線法提列折舊。X1 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為\$220,000,000，X1 年租金收入為\$15,000,000。X2 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為\$250,000,000，X2 年租金收入為\$20,000,000。若甲公司採成本模式衡量投資性不動產，若不考慮所得稅影響，則 X2 年底之分錄應認列：
(A)借：折舊費用\$4,500,000 (B)借：現金\$35,000,000
(C)借：投資性不動產評價調整\$50,000,000 (D)貸：租金收入\$20,000,000
- 15 承上題，若甲公司採公允價值模式衡量投資性不動產，若不考慮所得稅影響，則 X2 年底之分錄應認列：
(A)借：折舊費用\$5,000,000
(B)借：現金\$35,000,000
(C)貸：公允價值變動 (調整) 利益\$30,000,000
(D)貸：累計折舊\$9,000,000
- 16 乙公司 X1 年度的期初總資產為\$10,000,000，期初股東權益為\$7,000,000；期末總資產為\$12,000,000，期末股東權益為\$8,000,000，X1 年度利息費用為\$2,000,000，所得稅率為 20%，總資產報酬率為 5 (500%)，則下列敘述何者正確？
(A)稅前利益為\$68,250,000 (B)稅後淨利為\$53,400,000
(C)所得稅為\$10,340,000 (D)股東權益報酬率為 6.84 (684%)
- 17 甲公司給與其 10 位業務部門員工每人每年有 20 天的累積帶薪休假，此 10 位員工之平均日薪為\$2,000，甲公司預估會有 95%之休假將在 X1 年度被行使，截至 X1 年 3 月 31 日止共有 35 天之休假實際發生，如表達在該公司於 X1 年第一季之資產負債表，則應認列多少應付休假給付負債？
(A)\$0 (B)\$19,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000

- 18 甲公司自 X1 年初開始營業，採用先進先出法來計算存貨成本，X2 年間甲公司決定改採以加權平均法來計算存貨成本。已知在先進先出法下，X1 年及 X2 年之淨利分別為\$4,000,000 及 \$5,000,000。X1 年與 X2 年期末存貨資料如下：X1 年底，先進先出法\$2,000,000、加權平均法 \$1,850,000；X2 年底，先進先出法\$2,800,000、加權平均法\$2,630,000。若不考慮所得稅，則甲公司 X2 年之淨利應為何？
(A)\$4,200,000 (B)\$4,220,000 (C)\$4,980,000 (D)\$5,020,000
- 19 甲公司 X1 年稅前淨利為\$9,800,000，會計帳上以直線法提列折舊費用\$600,000，報稅則以年數合計法提列折舊費用\$780,000，若無其他差異項目，所得稅率為 20%，則甲公司 X1 年當期所得稅負債應為：
(A)\$1,804,000 (B)\$1,840,000 (C)\$1,924,000 (D)\$1,996,000
- 20 甲公司 X1 年初買入乙公司 25%的普通股股權（具有實質影響力），X1 年底該投資帳戶餘額為\$8,500,000，若乙公司 X1 年度淨利為\$10,000,000，支付現金股利\$1,000,000，假設投資成本與取得股權淨值間並無差異，則甲公司於 X1 年初購買乙公司普通股股權之投資成本為何？
(A)\$5,750,000 (B)\$6,000,000 (C)\$6,250,000 (D)\$8,500,000
- 21 甲公司自 X1 年初開始營業，有關分期付款銷貨之處理，會計帳上於銷貨時立即認列收入，報稅則須等到收現時才認列收入。X1 年底帳列應收分期帳款為\$5,000,000，銷貨毛利率為 35%，所得稅率為 20%，且無其他暫時性差異，則甲公司 X1 年底資產負債表應認列多少遞延所得稅負債？
(A)\$0 (B)\$350,000 (C)\$650,000 (D)\$1,000,000
- 22 甲公司出售 1,000 個商品給客戶（單位售價\$100）。在移轉 300 個商品之後，雙方修改合約，甲公司將增加移轉 500 個給客戶（單位售價\$52，此售價未能反映單獨售價），此協議符合國際財務報導準則第 15 號（IFRS 15）客戶合約之相關規定，則新合約之單位售價為若干？
(A)\$52 (B)\$76 (C)\$80 (D)\$84
- 23 甲公司於 111 年底發行可買回可轉換公司債給丙公司，該可買回可轉換公司債整體的公允價值為\$624,000，公司債面額為\$600,000，票面利率為 3%，每年底付息一次，發行期限為 6 年，經客觀評價之後，得知各組成部分單獨之公允價值如下表：
- | 組成部分 | 單獨之公允價值 |
|---------------|-----------|
| 有買回權但無認股權之公司債 | \$570,000 |
| 只有買回權 | (40,000) |
| 只有認股權 | 60,000 |
- 若前述買回權在帳上應與主合約分離，則甲公司於 111 年底發行可買回可轉換公司債之分錄中，應付公司債的衡量金額為若干？
(A)\$570,000 (B)\$600,000 (C)\$604,000 (D)\$610,000
- 24 甲公司 111 年 7 月 1 日曾將與客戶的應收帳款\$100,000，以有限追索權方式出售給銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現 80%，3 個月內可收現完畢，銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。銀行向甲公司收取應收帳款總額 2%作為手續費，甲公司獲得現金\$98,000，保證負債的公允價值為\$6,000。根據國際財務報導準則第 9 號（IFRS 9）金融工具之金融資產除列規定，甲公司 111 年 7 月 1 日之上述交易中，應認列的除列損失為多少？
(A)\$0 (B)\$2,000 (C)\$6,000 (D)\$8,000
- 25 甲公司近幾年來營運情況穩定均能維持 30%的銷貨毛利率，但今年（111 年）因同業砍價競爭，與前幾年比較，售價平均降幅 8%，但成本卻上漲 3%。假設 111 年各商品之成本及售價均同步升降且銷貨組合不變，則甲公司 111 年銷貨毛利率估計為多少？
(A) 5.2% (B) 21.6% (C) 23.9% (D) 30%