

109年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
109年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：30350
30450
頁次：10-1

考試別：身心障礙人員考試
等別：三等考試
類科：財稅行政、金融保險
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、下列為甲公司 X1 年度相關資料，相關金額均為稅前金額，該公司適用之所得稅率為 20%。

| 項目 | 金額 | 項目 | 金額 |
|-----------------------|-----------|----------------------|-------------|
| 停業單位處分利益 | \$500,000 | 營業利益 | \$8,000,000 |
| 利息費用 | \$100,000 | 停業單位營業損失 | \$300,000 |
| 透過損益按公允價值 評價金融資產利益 | \$300,000 | 不動產、廠房及設 備未實現重估增值 | \$400,000 |

其他資訊：該公司 X1 年底流通在外股數為 500,000 股，X1 年度之加權平均流通在外股數為 400,000 股。

試作：

- (一)請為該公司編製 X1 年度由營業利益開始之綜合損益表（含每股盈餘資訊）。（20分）
- (二)請舉出 2 個可能造成期末流通在外股數與加權平均流通在外股數不等之原因。（5分）

二、某化學製造公司於 X1 年 1 月 1 日購入儲存槽設備並安裝於工廠內，共支出\$5,000,000。該儲存槽設備耐用年限 2 年，於 X2 年 12 月 31 日報廢時無殘值且預計需再支出\$500,000 進行除役相關工作，公司適用的折現率為 10%，採用年數合計法提列折舊。

試作：

(一)為該公司作 X1 年度之相關分錄。(12 分)

(二)假設因技術之進步，該公司於 X2 年 1 月 1 日重新估計 X2 年底該設備除役時所需之支出將降為\$400,000，其他情況不變，請作 X2 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之相關分錄。(13 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5303

(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 甲公司的折舊政策如下：各項設備每年所使用的折舊方法必須要能維持 18%的帳面投資報酬率。甲公司的折舊政策可能違反何種財務報表的品質特性？

(A)確認價值

(B)中立

(C)預測價值

(D)可驗證性

2 下列那些會計項目屬其他綜合損益中「後續可能重分類至損益之項目」？

①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 ②
預期信用減損損失 ③除列按攤銷後成本衡量之金融資產之損失 ④金融
資產重分類損失 ⑤確定福利計畫之再衡量數

(A)①

(B)①④

(C)①②③

(D)①④⑤

- 3 下列何者將造成企業對於報導期後十二個月內到期之長期負債以「非流動負債」歸類？
- (A) 報導期間結束日前，因違反貸款合約條款使得債權人有權立即要求清償
 - (B) 報導期間結束日後、財務報表公告前，企業已完成長期性再融資
 - (C) 報導期間結束日前，企業預期且有絕對裁量能力依據融資合約做長期性再融資
 - (D) 該負債到期將以償債基金清償
- 4 下列敘述何者與「攸關性」此財務報表品質特性無關？
- (A) 某項財務資訊能讓使用者確認或修正先前之評估結果
 - (B) 會計人員不蓄意操縱所報導之財務資訊
 - (C) 某項財務資訊之有無，影響使用者所作的決策具有差異
 - (D) 重大性為企業特定層面之門檻
- 5 下列發生於甲公司之事項，那些項目可能會影響甲公司本期淨利？①更正前期財務報表錯誤 ②由母公司將其股票直接給與甲公司員工作為服務酬勞 ③改變不動產、廠房及設備之折舊方法 ④存貨計價方法由先進先出法改為平均法 ⑤已認列減損損失之商標權可回收金額大幅提高，該商標權每 10 年到期均可以極小成本再申請延長 ⑥出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資（無出售成本） ⑦將按攤銷後成本衡量之債務工具投資重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量
- (A) ①②③④
 - (B) ①③④⑤
 - (C) ②③④⑤
 - (D) ③④⑤⑦

- 6 甲公司 X8 年相關資料如下：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加\$120,000、產生外幣換算調整損失\$64,000、不動產重估增值增加\$100,000、按攤銷後成本衡量之債券投資公允價值減少\$35,000、確定福利計畫再衡量數（利益）\$28,000。假設不考慮所得稅，若甲公司 X8 年本期淨利為\$960,000，則 X8 年綜合損益為：
- (A)\$1,109,000 (B)\$1,116,000 (C)\$1,144,000 (D)\$1,208,000
- 7 乙公司 6 月 30 日銀行對帳單之存款餘額為\$654,000，與該銀行存款相關資訊如下：6 月底在途存款\$70,000；未兌現支票\$160,000，其中包括 5 月底未兌現支票\$50,000 及 6 月 24 日銀行保付支票\$60,000；6 月 26 日銀行誤將兌付他公司之支票\$20,000 計入乙公司，銀行未發現此錯誤；6 月份銀行代收票據\$15,100，並扣除代收手續費\$100；6 月 22 日客戶存款不足退票\$20,000。則乙公司 6 月 30 日銀行存款的正確餘額為：
- (A)\$584,000 (B)\$644,000 (C)\$659,000 (D)\$694,000
- 8 甲公司於 X2 年 8 月 1 日以附完全追索權方式出售帳面金額為\$360,000 之應收帳款予乙銀行，雙方約定由乙銀行負責收款，並依應收帳款總額收取 5% 手續費；若未來發生銷貨退回與折讓時，由甲公司負責，故乙銀行保留應收帳款總額之 10% 以供扣抵銷貨退回與折讓、呆帳等。下列敘述何者正確？
- (A)此項交易應收帳款應予除列
(B)乙銀行應將所收取手續費認列為「手續費收入」
(C)甲公司應將乙銀行收取手續費認列為「出售金融資產損失」
(D)此項交易甲公司計取得現金\$326,000

- 9 甲公司對屬於客戶合約之交易所產生之應收帳款（無重大財務組成部分），採用簡化作法進行金融資產減損會計處理時，下列敘述何者正確？
- (A)按存續期間預期信用損失認列減損損失
(B)得簡化僅認列未來 3 個月期間內之預期信用損失認列減損損失
(C)得選擇採用已發生損失模式認列減損損失
(D)得選擇使用公允價值選項改按公允價值衡量，但一經使用不得再撤銷
- 10 甲公司與乙經銷商簽訂不可取消之銷貨合約，約定 X9 年 7 月 1 日至 X10 年 6 月 30 日銷售 A 商品 8,000 件，每件售價\$20。X9 年 12 月 31 日，甲公司為履行該合約已備 A 商品 6,000 件，每件單位成本\$22，其重置成本為\$24。A 商品之銷售費用估計為售價之 10%，截至 X9 年 12 月 31 日甲公司尚未銷售 A 商品予乙經銷商。試問甲公司在此項交易中，X9 年 12 月 31 日應認列備抵存貨跌價與虧損性合約之短期負債準備金額各為何？
- (A)\$0；\$32,000
(B)\$12,000；\$8,000
(C)\$24,000；\$12,000
(D)\$36,000；\$0
- 11 下列那些屬於財務報表中不動產、廠房及設備之項目？①尚未決定用途之閒置土地 ②按市場租金收費之員工宿舍 ③長成後作為木材出售之檜樹 ④分類為待出售之機器設備
- (A)① (B)② (C)②④ (D)③④

- 12 甲公司於 X1 年 1 月 1 日，買入乙公司 5 年期的公司債，面額\$1,000,000、票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次，原始有效利率為 6%。甲公司將該金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X1 年 12 月 31 日該債券投資之帳面金額為\$975,000，會計項目如下：

| | |
|--------------------------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 | \$965,349 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資評價調整 | 9,651 |

甲公司於 X2 年 7 月 1 日以\$985,000 價格加計應收利息，將該債券全部出售。則有關該金融資產對甲公司 X2 年度綜合損益表之影響應為何（金額四捨五入至元）？

- (A) 本期淨利增加\$15,691；其他綜合損益減少\$9,651
(B) 本期淨利增加\$28,960；其他綜合損益增加\$6,040
(C) 本期淨利增加\$44,651；其他綜合損益增加\$6,040
(D) 本期淨利增加\$44,651；其他綜合損益減少\$9,651
- 13 甲公司於 X3 年 11 月 20 日以平價購買一公允價值為\$1,200,000 之債務工具，經評估其合約現金流量特性與甲公司持有金融資產之經營模式後，以透過其他綜合損益按公允價值衡量該債務工具。原始認列時，甲公司判定該債務工具非屬購入或創始之信用減損金融資產。於 X3 年 12 月 31 日，該投資之公允價值因市場利率變動下降至\$1,100,000，企業評估該資產自原始認列後信用風險並未顯著提升，若 12 個月之預期信用損失為\$60,000，則 X3 年 12 月 31 日有關債券評價及減損之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A) 應借記減損損失\$60,000 (B) 應借記其他綜合損益\$160,000
(C) 應貸記其他綜合損益\$40,000 (D) 應借記減損損失\$160,000

- 16 甲公司 X3 年底帳上有一經減損後機器設備，帳面金額\$1,150,000，剩餘耐用年限尚有 4 年，該機器設備之後續衡量採成本模式並以直線法提列折舊，無殘值，甲公司仍意圖繼續使用該機器設備。X4 年 7 月 1 日公司進行策略調整，決定將該機器設備予以出售，且符合分類為待出售非流動資產之條件，X4 年 7 月 1 日以及 X4 年 12 月 31 日該機器設備公允價值減出售成本分別為\$990,000 及\$1,000,000。下列敘述何者正確？
- (A) X4 年 7 月 1 日應認列減損損失\$160,000
(B) X4 年 12 月 31 日應認列減損迴轉利益\$10,000
(C) X4 年 12 月 31 日應認列減損迴轉利益\$153,750
(D) X4 年 12 月 31 日待出售機器設備帳面金額為\$810,000
- 17 丙航空公司 X8 年初支付\$1,200,000 取得機場航廈登機口使用權，剩餘使用期限為 4 年。該使用權證書每 10 年得以極小成本向主管機關申請換發，公司若無重大缺失則換發次數並無限制。證據顯示丙航空公司有意圖及能力繼續申請展延使用權，則 X8 年底應提列之攤銷費用為：
- (A)\$0 (B)\$85,714 (C)\$120,000 (D)\$300,000
- 18 甲公司於 X1 年 1 月 1 日共飼養 100 頭年齡 1.5 歲之乳羊。X1 年度，每頭羊隻的公允價值減出售成本如下：X1 年 1 月 1 日，1.5 歲之乳羊\$7,500。X1 年 7 月 1 日，2 歲之乳羊\$8,000，1.5 歲之乳羊\$7,200，0.5 歲之乳羊\$4,200，初生的乳羊\$2,800。X1 年 12 月 31 日，2.5 歲之乳羊\$9,000，2 歲之乳羊\$8,800，1.5 歲之乳羊\$7,800，1 歲之乳羊\$5,200，0.5 歲之乳羊\$4,000，初生的乳羊\$2,700。甲公司 X1 年間與飼養乳羊相關資料如下：(1)X1 年 7 月 1 日以每頭\$8,000 之價格出售 20 頭乳羊。當日另以每頭\$4,200 之價格購入 20 頭年齡 0.5 歲之乳羊。(2)X1 年 7 月 1 日產出 12 頭小羊。甲公司 X1 年 12 月 31 日生物資產之帳面金額為何？
- (A)\$674,000 (B)\$686,800 (C)\$859,200 (D)\$872,000

- 19 乙公司 X7 年 10 月因產品品質不良，被客戶控告索賠\$6,000,000。X7 年底乙公司律師評估該訴訟很有可能敗訴，且賠償金額介於\$2,000,000 至\$4,000,000 之間，該範圍內每一個金額的可能性皆相同。乙公司事前已投保產品責任險，根據保險合約規定，此一事件幾乎確定可獲理賠，最高賠償金額為\$3,750,000。試問乙公司 X7 年應認列應收理賠款及負債準備分別為何？
- (A)\$0、\$4,000,000 (B)\$0、\$3,000,000
(C)\$3,000,000、\$3,000,000 (D)\$3,750,000、\$4,000,000
- 20 丙公司於 X1 年初取得政府低利貸款\$5,000,000，貸款利率 1%，每年底付息，期限 3 年，市場利率 5%。此項低利貸款係政府專為企業建置智慧工廠之設備所提出之補助。丙公司於 X1 年初將此貸款\$5,000,000 用於購置智慧工廠所需之設備，該設備估計耐用 5 年，無殘值，按直線法計提折舊。試問丙公司 X1 年底政府低利貸款及遞延政府補助利益之餘額分別為何（金額四捨五入至元）？
- (A)\$5,000,000、\$0 (B)\$4,628,118、\$435,720
(C)\$4,628,118、\$371,882 (D)\$4,455,350、\$544,650
- 21 甲公司 X1 年 12 月 31 日共飼養 10 頭肉豬，若將該 10 頭豬屠宰出售，市場的售價合計為\$60,000，另合計須支付運送至市場的運費\$2,000、屠宰費\$3,000 及肉品市場規費\$6,000。則該 10 頭肉豬 X1 年 12 月 31 日帳列資產金額為何？
- (A)\$49,000 (B)\$55,000 (C)\$60,000 (D)\$62,000
- 22 甲公司於 X3 年初之權益為\$5,750,000，其包含：普通股（面額\$10）\$2,000,000、資本公積—普通股發行溢價\$600,000 與保留盈餘\$3,150,000。X4 年期間公司進行庫藏股票之相關交易如下：4 月 1 日以\$25 買回 15,000 股，5 月 1 日以\$21 再出售 3,000 股，7 月 1 日以\$36 再出售 8,000 股，其餘之庫藏股票於 9 月 1 日予以減資註銷。請問 X4 年底資本公積餘額與保留盈餘餘額分別為何？
- (A)\$782,000 與\$2,056,000 (B)\$628,000 與\$3,138,000
(C)\$830,000 與\$3,070,000 (D)\$488,000 與\$2,143,000

- 23 甲公司 X1 年相關資料如下：本期淨利\$570,000、折舊與攤銷費用\$150,000、發行公司債以取得土地\$1,000,000、應收帳款減少\$600,000、存貨增加\$120,000、預付費用減少\$50,000、應付帳款增加\$200,000、應付利息減少\$30,000、出售庫藏股票\$300,000、應付公司債溢價攤銷\$10,000、支付特別股股利\$400,000、現金發行新股\$950,000、借款予關聯企業\$50,000、償還銀行之長期借款\$330,000。若甲公司選擇將收付利息及收取之股利列入營業活動，將支付之股利列入籌資活動，請問甲公司之營業活動現金流量與籌資活動現金流量分別為何？
- (A)\$955,000 與\$600,000 (B)\$900,000 與\$450,000
(C)\$1,410,000 與\$520,000 (D)\$1,050,000 與\$500,000
- 24 甲公司 X3 年賒銷淨額為\$462,000（內含顧客未享折扣之變動對價\$12,000），平均應收帳款淨額為\$92,400，平均存貨為\$28,000。甲公司平均淨營業週期為 3 天，另應付帳款平均付現天數為 110 天（一年以 365 天計），試問甲公司 X3 年銷貨毛利率為多少？
- (A) 33.5% (B) 44.7% (C) 55.3% (D) 66.5%
- 25 甲公司於第 1 年初向乙租賃公司租用機器一部，租期 3 年，每年年底支付租金\$500,000。估計 3 年租期屆滿時，該機器之殘值為\$500,000，租約規定甲公司得按\$50,000 價格承購該機器。該機器於租賃開始日公允價值為\$1,174,488，租賃隱含利率為 15%，估計耐用年限為 6 年，殘值為零。按當時承租人增額借款利率 12%計算租賃給付之現值為\$1,236,504。甲公司對租賃隱含利率容易確定，且採直線法提列折舊，則甲公司於租期屆滿支付承購價款取得該機器之會計處理何者正確？
- (A)借：租賃負債 50,000 (B)借：機器設備 50,000
(C)借：機器設備 618,252 (D)貸：使用權資產 1,236,504