

# 110年公務人員特種考試外交領事人員及 外交行政人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等 別：三等考試

類科組別：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、20X2年度，因為下列之股票增資發行、買回以及受贈事項而影響乙公司權益項目之變動：

(一) 20X2年2月1日發行轉換特別股3,000股，每股面額\$25，每股發行金額\$35。發行條款約定特別股股東可於發行日後之第三個月起，以每股特別股轉換為3股普通股。

(二) 20X2年5月15日發行無面額但由董事會訂有每股之設定價值\$5，發行金額\$12，共計發行5,000股之普通股。

(三) 20X2年6月1日，公司為提高股價，自市場買回10,000股普通股，每股面值\$10，買入金額為每股\$18。此外，20X2年8月5日以每股\$17賣出3,000股。20X1年12月31日，「資本公積—庫藏股票交易」餘額為\$0，「保留盈餘」餘額為\$400,000。

(四) 20X2年11月30日轉換特別股股東依照既定轉換比率，將2,000股特別股轉換為普通股，每股面值\$10，轉換當日之普通股每股市價為\$16。

(五) 20X2年12月5日，股東捐贈土地予公司，土地之公允價值為\$700,000。

試問：就上述事項之發生時間，請以分錄依序進行記錄。(每小題5分，共25分)

二、丁公司為購買機器設備，於20X1年底向甲銀行借款\$2,225,911，年利率4%，並以機器設備為抵押品。甲銀行要求丁公司自20X2年起，每年年底償還固定金額\$500,000，共計5年。此項借款係為丁公司之分期償還借款。試問：丁公司於上述之抵押分期還款的借款條件下，下列各小題之金額分別為何？(註：請列出計算式)(每小題5分，共25分)

(一) 20X1年底之「長期抵押借款」餘額。

(二) 20X2年度之「利息費用」金額。

(三) 20X2年底之「長期抵押借款」餘額。

(四) 20X2年底之資產負債表中，「長期抵押借款」歸屬流動負債之金額。

(五) 20X3年度之「利息費用」金額。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6404

- (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。

- 依據下列項目所適用之會計準則規定，後續衡量可能會使用公允價值資訊者共有幾項？  
①電腦公司的存貨  
②建設公司的投資性不動產  
③生技公司的專利權  
④畜牧公司對子公司的投資  
⑤水泥公司的待出售非流動資產  
(A)僅 1 項 (B)僅 2 項 (C)僅 3 項 (D)僅 4 項
- 甲公司於 X1 年 2 月 1 日以 \$2,000,000 購入 1,000 張乙公司債券，分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，甲公司於 X2 年 7 月 1 日以每張 \$2,500 出售 800 張乙公司債券，乙公司債券 X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日之公允價值分別為每張 \$2,100 及 \$2,800。試問甲公司 X2 年「透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現評價損益」中，屬於「重分類調整數」及「當年度發生之未實現評價損益」分別為多少？  
(A)\$0；\$460,000 (B)\$(-320,000)；\$140,000  
(C)\$(-320,000)；\$400,000 (D)\$(-400,000)；\$460,000
- 下列資訊，何者並非國際財務報導準則要求企業標示財務報表時必須顯著列示的資訊？  
(A)財務報表中用以表達金額之單位  
(B)表達貨幣  
(C)經理人簽名或蓋章  
(D)報導企業若於財務報表涵蓋期間內更名，新名稱及舊名稱
- 甲公司於 X2 年初將一台機器設備以等於公允價值 \$4,500,000 的價格出售給乙公司，隨後立即與乙公司簽訂承租該機器之租賃協議。約定自 X2 年 1 月 1 日起承租 4 年，每年 12 月 31 日支付租金 \$519,464。該機器設備原始成本為 \$8,000,000，累計折舊 \$5,000,000，剩餘耐用年限尚有 6 年。經評估該出售交易之條款，甲公司對該機器設備的控制權已移轉給乙公司。甲公司可確定租賃隱含利率為 6%。則 X2 年初甲公司應認列移轉該資產之利益金額為多少？(年金現值資料： $P4, 6\% = 3.46511$ )  
(A)\$0 (B)利益 \$600,000 (C)利益 \$900,000 (D)利益 \$1,500,000
- 甲公司 X1 年 12 月 31 日經董事會通過，將於未來一年內處分 A 部門，並積極從事處分行動，符合分類為「待出售處分群組」之要件。假設該部門包含之資產與負債，於 X1 年 12 月 31 日重分類前之帳列會計項目及相關金額如下：

會計項目	相關金額
存貨	成本 \$300,000，X1 年 12 月 31 日淨變現價值 \$280,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	原始投資時公允價值為 \$1,000,000，X1 年 12 月 31 日公允價值為 \$900,000
不動產、廠房及設備	X1 年 12 月 31 日帳列成本 \$3,000,000，累計折舊 \$2,000,000，該日之公允價值減出售成本為 \$800,000
銀行借款	\$500,000

上述 A 部門在甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表中所表達的待出售處分部門資產帳面金額為何？

- (A)\$800,000 (B)\$1,480,000 (C)\$1,980,000 (D)\$2,080,000
- 甲公司所有支出均透過銀行支票存款帳戶處理，乙銀行對帳單列示 5 月 1 日餘額 \$25,800、5 月份存入合計 \$302,000、提取合計 \$280,300、5 月 31 日餘額 \$47,500。經查 4 月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為 \$3,000 及 \$6,800。甲公司於乙銀行之支票存款帳列數如下：5 月份借記合計 \$312,000、5 月份貸記合計 \$298,600、5 月 31 日餘額 \$35,400。經核對銀行對帳單之存入(提取)欄和公司帳上的銀行存款會計項目借(貸)方記錄，發現差異：銀行方面於 5 月 31 日代收票據(含 10% 利息) \$2,000、並扣除手續費 \$300。5 月份在途存款金額為何？  
(A)\$10,000 (B)\$12,000 (C)\$13,000 (D)\$15,000

- 7 甲公司 X9 年 12 月 31 日庫存原材料之成本為\$130,000，該原材料若直接出售則扣除銷售費用後售價為\$70,000，但若使用該原材料製造製成品，則估計需要再投入加工成本\$150,000，完工後製成品之估計售價為\$255,000，估計銷售費用為售價之 10%，試問甲公司 X9 年 12 月 31 日該原材料之備抵跌價金額為何？  
(A)\$0 (B)\$25,000 (C)\$50,500 (D)\$60,000
- 8 下列各項目，共有幾項會導致平均成本零售價法下之成本率提高？①淨加價減少 ②正常損壞減少 ③進貨運費增加 ④員工折扣減少 ⑤淨減價增加 ⑥進貨折扣增加  
(A)共 1 項 (B)共 2 項 (C)共 3 項 (D)共 4 項
- 9 下列有關金融工具之敘述，正確的有那些？①預期不會行使之選擇權（因該選擇權為價外），不是衍生工具 ②甲公司簽訂一遠期合約，於 1 年後按遠期價格購買乙公司股份，甲公司於合約開始時，按乙公司股份之現時價格預付，該遠期合約不是衍生工具 ③非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，其原始衡量應加計直接可歸屬於取得該金融資產之交易成本 ④金融工具之原始衡量，應包括預期將於金融工具移轉或處分時所發生之交易成本  
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 10 下列應依預期信用損失模式處理減損之項目有那些？①透過損益按公允價值衡量之債務工具 ②透過損益按公允價值衡量之權益工具 ③按攤銷後成本衡量之債務工具 ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具 ⑤由客戶合約交易所產生之合約資產  
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①③④ (D)僅③④⑤
- 11 乙公司於 X7 年初以\$420,000 購入機器設備，估計耐用年限 8 年，殘值\$15,000，以成本模式衡量，採年數合計法提列折舊。若 X8 年底發生不利之重大變動，經減損測試，估計該機器設備之使用價值為\$200,000，公允價值減處分成本為\$225,000，則 X8 年應認列之減損損失為：  
(A)\$11,250 (B)\$26,250 (C)\$45,000 (D)\$51,250
- 12 X3 年 7 月 1 日甲公司購買乙公司北區事業部，北區事業部下 A 生產線與 B 生產線，而上述二生產線均為獨立的現金產生單位，購買時共支付\$480,000 千元，A、B 二生產線之公允價值各為\$250,000 千元與\$150,000 千元。X3 年底 A 生產線有減損跡象，A、B 生產線可回收金額各為\$180,000 千元與\$150,000 千元，A、B 生產線之帳面金額各為\$220,000 千元與\$120,000 千元（不包括商譽），假設購買時所產生之商譽無法合理分攤至 A 生產線與 B 生產線，下列敘述何者錯誤？  
(A)甲公司購買乙公司北區事業部時，應認列商譽\$80,000 千元  
(B)X3 年底應認列商譽減損損失\$170,000 千元  
(C)X3 年底 A 生產線商譽以外資產，應認列減損損失\$40,000 千元  
(D)X3 年底 B 生產線商譽以外資產，毋須認列減損損失
- 13 甲公司 X2 年 4 月 1 日總共支付\$11,000,000 購買一辦公大樓，預定作為出租用途以賺取租金。其中建築物之公允價值為\$9,600,000，估計耐用年限 50 年，無殘值；另土地之公允價值為\$2,400,000，公司採公允價值模式衡量。X2 年 7 月 1 日起以營業租賃方式出租予丁公司，租期 5 年，每個月月初收取租金\$40,000。X2 年 12 月 31 日建築物與土地之公允價值分別為\$9,800,000 及\$2,500,000，公司折舊政策一律採直線法。試問 X2 年此項不動產對甲公司的本期損益淨影響為何？  
(A)本期損益增加\$108,000 (B)本期損益增加\$540,000  
(C)本期損益增加\$1,408,000 (D)本期損益增加\$1,540,000
- 14 甲公司於 X1 年初購買 10 隻肉豬，每隻售價\$8,000，另外共支付運費\$2,000 及裝卸費\$1,000。X1 年度飼養支出共計為\$20,000，甲公司於 X1 年底將 10 隻肉豬屠宰後出售，售價共計\$120,000，另支付運送到肉品市場的運費\$800 及市場管理費\$800。請問這 10 隻肉豬轉化之農業產品，應以多少金額衡量？  
(A)\$83,000 (B)\$103,000 (C)\$118,400 (D)\$120,000
- 15 X6 年 12 月 31 日丁客運公司的駕駛肇事，丁客運公司評估很有可能必須賠償受害人，而賠償金額的最佳估計是\$2,100,000。幸好丁客運公司有投保第三人責任險，幾乎確定可獲理賠歸墊\$1,800,000。針對上述交易中「理賠歸墊」之會計處理，何者正確？  
(A)認列應收理賠款 (B)僅須附註揭露 (C)認列應付理賠款 (D)毋須揭露
- 16 甲公司於 X1、X2 年底有同一項未決訴訟進行中，甲公司被告侵害他人的專利權，於 X1 年底委任律師團評估甲公司敗訴機率為 60%，若敗訴，賠償金額為 1 千萬元。於 X2 年底委任律師團根據新事證，重新評估甲公司敗訴機率降為 40%，但若不幸敗訴，則賠償金額將提高為 2 千萬元。請問有關此項未決訴訟，對甲公司 X1 及 X2 年度損益之影響金額分別為何？  
(A)X1 年度淨利降低 6 百萬元，X2 年度淨利降低 2 百萬元  
(B)X1 年度淨利降低 1 千萬元，X2 年度淨利降低 1 千萬元  
(C)X1 年度淨利降低 6 百萬元，X2 年度淨利無影響  
(D)X1 年度淨利降低 1 千萬元，X2 年度淨利增加 1 千萬元

- 17 甲公司 X1 年底結帳前的保留盈餘及其他權益分別為\$20,000,000 及\$5,000,000，由甲公司編製完成的 X1 年度綜合損益表得知本期淨利\$1,200,000、國外營運機構財務報表換算之兌換差額（稅後淨額）\$(500,000)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現評價利益（稅後淨額）\$200,000、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現評價利益（稅後淨額）\$300,000、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資出售利益\$100,000。請問甲公司 X1 年底資產負債表權益項下之「保留盈餘」及「其他權益」金額分別為多少？  
(A)\$21,200,000；\$5,000,000 (B)\$21,300,000；\$5,100,000  
(C)\$21,400,000；\$5,200,000 (D)\$21,500,000；\$5,300,000
- 18 乙公司於 X1 年 1 月 1 日給予高階管理者 30,000 股認股權，約定服務滿二年後，得於 X3 年 1 月 1 日至 12 月 31 日按每股\$40 價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$52，認股權公允價值為每股\$10，既得日普通股市價為每股\$50，認股權公允價值為每股\$8。乙公司估計二年內高階管理者喪失認股權比率為 20%，乙公司 X1 年度應認列的勞務成本為：  
(A)\$30,000 (B)\$60,000 (C)\$96,000 (D)\$120,000
- 19 丁公司 X1 年底存貨與應付帳款之帳面金額分別為\$500,000 與\$720,000，若該公司 X2 年底存貨之帳面金額較 X1 年底增加\$60,000、應付帳款之帳面金額較 X1 年底減少\$20,000，X2 年度銷貨成本為\$930,000。請問丁公司於 X2 年度支付給供應商貨款金額為何？  
(A)\$1,010,000 (B)\$1,100,000 (C)\$1,260,000 (D)\$1,170,000
- 20 甲公司僅有一筆於 X2 年 12 月底向銀行舉借 5 年期的分期還款負債\$129,884 需支付利息，有效利率為 5%。此借款從 X3 年起每年底須償付固定數額\$30,000，試問若 X4 年甲公司所得稅率 20%，稅後淨利為\$65,000，則當年度甲公司利息保障倍數為多少？  
(A)12.22 (B)13.51 (C)15.28 (D)16.28
- 21 甲公司 X1 年 1 月 1 日購買一台新設備定價\$5,700,000，付款條件 2/10，n/30，甲公司 1 月 16 日才以現金支付價款。該新設備預計可用 5 年，殘值則為\$186,000。甲公司預計未來 5 年內每年扣除折舊及所得稅前之淨利均為\$2,580,000，所得稅稅率為 25%，流通在外普通股股數均為 555,000 股。若甲公司對設備之後續衡量採成本模式並以年數合計法來提列折舊，則甲公司預估 X5 年的每股盈餘為何？  
(A)\$2.99 (B)\$3 (C)\$3.98 (D)\$4
- 22 甲公司於 X1 年以\$1,000,000 承包一建造合約，預計 3 年完工。其合約義務為隨時間經過逐步履約者，該合約之結果無法可靠估計，但各期預期發生的合約成本很有可能回收。有關該工程的相關資料為：X1 年度投入工程成本\$450,000，並估計至完工尚須投入成本\$600,000；X2 年度投入工程成本\$300,000，並估計至完工尚須投入成本\$400,000；X3 年度投入工程成本\$350,000。請問該工程對甲公司 X1 年、X2 年與 X3 年本期淨利之影響分別為何？  
(A)\$0、\$0 與減少\$100,000 (B)減少\$50,000、減少\$100,000 與\$0  
(C)減少\$50,000、減少\$100,000 與增加\$50,000 (D)\$0、減少\$100,000 與\$0
- 23 丙公司成立於 X3 年初，X3 年分期付款銷貨收入為\$360,000，認列銷貨毛利\$72,000，X3 年底產品保固負債準備餘額為\$180,000、應收分期銷貨帳款餘額為\$210,000。除上述項目外，無其他會計利潤與課稅所得間的差異存在，稅率 17%，試問 X3 年底丙公司資產負債表上如何列示遞延所得稅相關科目（若可互抵表達）？  
(A)流動資產下遞延所得稅資產\$30,600 (B)非流動資產下遞延所得稅資產\$23,460  
(C)非流動負債下遞延所得稅負債\$5,100 (D)流動負債下遞延所得稅負債\$7,140
- 24 下列關於租賃之敘述，何者錯誤？  
(A)對承租人而言，屬於短期租賃或低價值標的資產之租賃，得選擇將租賃給付認列為租金費用之會計處理  
(B)若承租人擬將所承租之低價值標的資產進行轉租，不得選擇將租賃給付認列為租金費用之會計處理  
(C)承租人所發生與租賃安排有關之增額且直接可歸屬之支出，應列為租賃負債減少，並調整租賃有效利率  
(D)非製造商或經銷商出租人所發生與融資租賃安排有關之增額且直接可歸屬之支出，應列為租賃投資淨額之增加
- 25 甲公司採曆年制，通常於次年度之 3 月 31 日發放前一年度之績效獎金給仍在職之員工。績效獎金係依當年度獎金前利潤之 4% 至 6%，以現金支付給全年在公司服務之員工，並於每年 12 月 31 日決定每位員工所應得之績效獎金。若員工於次年度 3 月 31 日前離職，該員工將無法取得其績效獎金，且甲公司不會對於該員工所喪失之績效獎金進行重新分配給其他員工。甲公司 X2 年 2 月董事會估計 X2 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間將有 3% 員工離職，並決議按 X1 年年度獎金前利潤之 5% 給付前述員工酬勞。X1 年底甲公司考慮獎金前之利潤為\$10,000,000，則 X1 年 12 月 31 日應認列之員工獎金為何？  
(A)\$388,000 (B)\$400,000 (C)\$485,000 (D)\$500,000