

111年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、  
國際經濟商務人員、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、甲公司在 20X1 年 1 月 1 日購入成本\$160,000 的機器一台，該機器估計可使用 10 年且估計殘值為\$20,000，採用直線法折舊，且該公司的會計年度為曆年制。公司於 20X3 年初發現該機器只能再使用 5 年，且估計未來殘值為\$18,000。

試作：（以下要求皆為相互獨立的情況）

(一)若甲公司均採用直線法計算折舊，則 20X3 年度該機器應提列的折舊費用為多少金額？（5 分）

(二)若甲公司採用雙倍餘額遞減法計算該機器之折舊，請計算 20X2 至 20X3 年度該機器各年度應提列的折舊。（10 分）

(三)若甲公司一直採用直線法計算折舊，20X4 年 7 月 1 日將該機器作價\$100,000，並支付現金\$100,000，交換定價\$200,000 之新機器一部。新機器之安裝成本計\$5,500，公司付現支應。當時舊機器如直接出售，現金價為\$90,000。假定此資產交換具商業實質，請作機器交換的分錄。（10 分）

二、乙公司 20X1 年 1 月 1 日以\$2,772,550 購入丙公司發行之面額\$3,000,000 公司債，年利率 8%，每年 12 月 31 日付息，20X5 年 12 月 31 日到期還本。當時市場有效利率為 10%，乙公司將此項投資認列為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，並採有效利率法攤銷折價。若 20X1 年 12 月 31 日該公司債之市價為\$2,800,000，20X2 年 12 月 31 日之市價為\$2,900,000。

試作：（計算過程若有小數，請四捨五入至整數位）

(一)記錄乙公司此項金融資產 20X2 年 12 月 31 日應有之會計分錄。（5 分）

(二)若 20X3 年 4 月 1 日乙公司以\$2,910,000 另加利息出售該公司債，請記錄當日乙公司應作之分錄。（10 分）

三、甲公司於 20X2 年 6 月 30 日編製銀行調節表後，記錄調整及更正分錄如下：

|       |              |       |       |
|-------|--------------|-------|-------|
| 6月30日 | 現金           | 360   |       |
|       | 廣告費          |       | 360   |
|       | #329支票記錄錯誤更正 |       |       |
| 30日   | 銀行手續費        | 900   |       |
|       | 現金           |       | 900   |
|       | 4月份銀行手續費扣款   |       |       |
| 30日   | 應收帳款         | 2,700 |       |
|       | 現金           |       | 2,700 |
|       | 客戶存款不足退票     |       |       |
| 30日   | 租金費用         | 9,340 |       |
|       | 現金           |       | 9,340 |
|       | #340支票漏記     |       |       |

補充資料：

- 6 月 30 日公司現金帳餘額為\$119,480；銀行對帳單金額為\$135,700。
- 截至 6 月 30 日未兌現支票為\$47,800；在途存款金額為\$19,000。

試作：運用上述資料，編製 6 月 30 日之銀行調節表。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6505

(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。

- 甲公司 X1 年 3 月 1 日以\$305,000 購入「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資」，X1 年 12 月 31 日公允價值為\$284,000，X2 年 2 月 1 日全數售出，收到\$300,000，試問 X2 年綜合損益表上，下列敘述何者正確？
  - 本期損益中包含透過損益按公允價值衡量投資之評價利得\$16,000
  - 本期損益中包含透過損益按公允價值衡量投資之處分利得\$16,000
  - 本期損益中包含透過損益按公允價值衡量投資之評價損失\$5,000
  - 本期損益中包含透過損益按公允價值衡量投資之處分損失\$5,000
- 丙公司 X8 年 2 月初發現 X6 年與 X7 年的折舊費用各都多提列\$1,000，不考慮所得稅問題，請問丙公司 X8 年底提供 X7 年及 X8 年兩年比較性財務報表時，報表表達上有關「綜合損益表」與「權益變動表」部分，下列敘述何者正確？
  - X7 年不予更動，X8 年「綜合損益表」中當年折舊費用減少\$2,000 予以更正
  - X7 年不予更動，X8 年僅在「權益變動表」期初保留盈餘加：前期損益調整\$2,000
  - 僅在 X7 年與 X8 年「權益變動表」期初保留盈餘各加：前期損益調整\$1,000
  - X7 年「綜合損益表」重編，當年折舊費用減少\$1,000，並在「權益變動表」期初保留盈餘加：前期損益調整\$1,000，X8 年報表不受影響
- 丙公司 X3 年資產負債表上 1 月 1 日存貨為\$30,000，12 月 31 日存貨為\$45,000、應付帳款-供應商為\$20,000，綜合損益表銷貨成本為\$150,000。若當年實際支付供應商現金支出\$180,000。試問丙公司 X3 年「應付帳款-供應商」期初金額為多少？
  - \$5,000
  - \$35,000
  - \$45,000
  - \$65,000

- 4 甲公司 X5 年 1 月 1 日以一股\$50 購買丁公司流通在外股數 80,000 股的 16,000 股，不考慮交易成本，共投入\$800,000。丁公司 X5 年度發放現金股利一股\$4，當年度淨利為\$500,000，年底股價一股為\$53，試問甲公司若將丁公司股票列為「採用權益法之投資」相對於列為「透過其他綜合損益按公允價值衡量」，X5 年 12 月 31 日資產的帳面價值會如何？  
(A)少\$12,000 (B)少\$28,000 (C)都一樣 (D)多\$372,000
- 5 丙公司 X4 年初購入芒果樹苗開始種植芒果樹，至 X6 年初達成熟階段而開始收成芒果。累計所有相關支出並考慮耐用年限及殘值，每年折舊費用為\$40,000，X6 年收成的芒果依公開市場報價為\$230,000，採收芒果的支出為\$80,000，送至市場的運費為\$6,000，出售成本為\$4,000。試問 X6 年芒果收成的當期原始認列農產品利益為多少？  
(A)\$100,000 (B)\$140,000 (C)\$220,000 (D)\$226,000
- 6 下列有關公司資產「商譽」的敘述，何者正確？  
(A)商譽代表公司具有自行發展出來的經營優勢  
(B)商譽是公司的無形資產，每年必須攤銷  
(C)商譽於報導期間內若有減損跡象，應立即進行減損測試且每年定期進行減損測試  
(D)商譽減損損失可迴轉，但不得超過未認列減損損失情況下減除應提攤銷後之帳面值
- 7 乙公司於 X4 年 1 月初購買一棟商辦大樓予以出租以獲取租金，支付成本包括購價\$3,000,000，稅捐成本\$200,000，外牆安全加強\$600,000，預估大樓耐用年限 40 年，外牆安全加強每 10 年須進行一次。公司對於折舊提列皆採直線法，對此商辦大樓採公允價值模式，X4 年 12 月 31 日該商辦大樓公允價值為\$3,700,000，試問乙公司 12 月 31 日會認列：  
(A)公允價值調整損失\$100,000 (B)公允價值調整損失\$5,000  
(C)公允價值調整利益\$40,000 (D)公允價值調整利益\$500,000
- 8 丙公司 X4 年 7 月 1 日購入一商業旅館（不含土地）總價為\$5,000,000，預估商旅耐用年限為 40 年，採直線法提折舊，無殘值。此商旅每四年須進行房間重新裝潢，成本為\$1,000,000。X8 年 1 月 1 日公司決定提前進行裝潢工作，相關成本為\$1,200,000，並預期下次裝潢將在 X11 年初進行。試問 X8 年度丙公司商旅所產生之處分損益及折舊費用對當期損益之影響為何？  
(A)減少\$125,000 (B)減少\$400,000 (C)減少\$525,000 (D)減少\$625,000
- 9 丙公司與客戶簽訂銷貨合約，並給予客戶 30 日內可無條件退貨，公司須全額退費。合約的銷貨價格每件\$30，共 200 件，商品成本每件\$20。若公司預估退貨為 30 件，試問公司應認列之交易分錄下列何者正確？  
(A)借：應收帳款\$5,100 (B)借：銷貨成本\$4,000  
(C)貸：退款負債\$900 (D)貸：存貨\$3,400
- 10 丙公司存貨採定期盤存制，X4 年期初存貨為\$3,200，當期進貨運費\$800，進貨退回\$1,000，當期進貨付款皆在折扣期內取得 2%，折扣共有\$300，若期末存貨盤點為\$2,100，試問 X4 年銷貨成本為多少？  
(A)\$15,600 (B)\$15,800 (C)\$16,000 (D)\$16,600
- 11 甲公司 X4 年比較性資產負債表顯示機器設備淨增加\$20,000，相關累計折舊淨增加\$15,000，當年度甲公司僅購買一新機器設備成本\$35,000，並出售一機器設備產生處分損失\$1,800，當年機器設備提列之折舊費用為\$25,000。試問在當年現金流量表上投資活動出售機器設備之現金流入為多少？  
(A)\$3,200 (B)\$5,000 (C)\$6,800 (D)\$8,000
- 12 乙公司只發行普通股，若 X2 年權益報酬率為 12%，淨利率為 8%，負債比率為 60%，試問當年度的資產週轉率為多少？  
(A) 0.4 (B) 0.6 (C) 1.2 (D) 2.5
- 13 丙公司 X7 年平均應收帳款為\$60,000，平均存貨為\$50,000，若存貨平均銷售天數為 25 天，毛利率為 20%，X7 年丙公司的應收帳款平均收款天數為幾天？（一年皆以 360 天計）  
(A) 15 天 (B) 24 天 (C) 30 天 (D) 36 天
- 14 甲公司 2022 年度按應計基礎認列現銷總額\$680,000（發生銷貨折扣\$39,000）及賒銷總額\$950,000（發生銷貨退回及折讓\$53,000），2022 年應收帳款期初與期末總額分別為\$320,000 與\$250,000，沖銷呆帳\$12,000，則甲公司 2022 年度現金基礎下之銷貨收入為何？  
(A)\$1,456,000 (B)\$1,468,000 (C)\$1,596,000 (D)\$1,608,000

- 15 甲公司 2022 年由營業產生之現金流量為\$47,500，其中應收帳款淨額減少\$3,000，折舊費用\$3,600，應付帳款增加\$1,700，預付款項增加\$900，長期債券投資折價攤銷\$600，出售不動產、廠商及設備損失\$2,200，發行公司債收現\$20,000，試問甲公司 2022 年淨利為多少？（該公司將收取之利息分類為營業活動現金流量）  
(A)\$37,300 (B)\$38,500 (C)\$40,700 (D)\$58,500
- 16 甲公司 2022 年帳上有 6%特別股 12,000 股，每股面額\$100，普通股，1 月 1 日流通在外 200,000 股，3 月 1 日現金增資發行新股 60,000 股，7 月 1 日收回庫藏股票 20,000 股，10 月 1 日再售出全部庫藏股票。若甲公司 2022 年淨利為\$580,000，試計算其每股盈餘：（取最接近數值之選項）  
(A)\$1.99 (B)\$2.07 (C)\$2.27 (D)\$2.37
- 17 長江公司以每股\$35 購買松花公司股票 8,000 股，並支付手續費\$399，長江公司將這些股票歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。假設松花公司股票年底之市價為每股\$33，公司如於此時出售將支付手續費及稅捐\$1,168，試問下列有關公司年底對此股票之評價處理為何？  
(A)將產生評價損失\$14,832 (B)將產生評價損失\$15,231  
(C)將產生評價損失\$16,000 (D)將產生評價損失\$16,399
- 18 甲公司於 2021 年初向銀行取得 5 年期借款\$800,000 以增擴廠房用途，並以此廠房作為抵押品。銀行要求此 5 年期借款，需每年底償付固定數額\$208,349，其中有效利率為 8.5%。試問甲公司於 2022 年度損益表，針對此借款所認列之利息費用為多少？（取最接近整數之選項）  
(A)\$50,290 (B)\$54,400 (C)\$56,070 (D)\$68,000
- 19 甲公司 2022 年 1 月 1 日以\$1,880,000 取得面額\$2,000,000，票面利率 8%之公司債，作為按攤銷後成本衡量之投資，該公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，假設市場利率 10%，試問 2022 年底該筆債券投資之帳面金額為何？（本題不考慮減損）  
(A)\$1,829,408 (B)\$1,840,000 (C)\$1,908,700 (D)\$1,920,000
- 20 甲公司成立於 2021 年初，其於 2021 年度銷售電腦之收入為\$2,300,000，銷售時承諾保證型保固 2 年，估計 2021 年度及 2022 年度電腦送回維修之成本占銷貨收入金額之百分比分別為 3%與 3.5%。若 2021 年度實際發生之維修成本為\$56,000，則甲公司 2021 年底產品保證負債準備之餘額為：  
(A)\$13,000 (B)\$69,000 (C)\$93,500 (D)\$149,500
- 21 甲公司成立於 2020 年初，近年存貨成本的資料如下：2020 年底成本\$261,000，淨變現價值\$255,000；2021 年底成本\$313,000，淨變現價值\$315,000。另假設甲公司以備抵存貨跌價損失項目記錄期末存貨之評價結果，則 2021 年底存貨評價分錄應為：  
(A)借記：銷貨成本\$6,000；貸記：備抵存貨跌價損失\$6,000  
(B)借記：備抵存貨跌價損失\$6,000；貸記：銷貨成本\$6,000  
(C)借記：銷貨成本\$8,000；貸記：備抵存貨跌價損失\$8,000  
(D)借記：備抵存貨跌價損失\$8,000；貸記：銷貨成本\$8,000
- 22 假設甲公司 2019 年底存貨高估\$4,000，2020 年底存貨低估\$4,000，2021 年底存貨低估\$8,000，若 2019 年至 2021 年所報導的淨利皆為\$90,000，試問甲公司 2019 年至 2021 年正確的淨利應為：（本題不考慮所得稅）  
(A)\$86,000，\$98,000，\$94,000 (B)\$94,000，\$82,000，\$86,000  
(C)\$86,000，\$94,000，\$98,000 (D)\$86,000，\$90,000，\$102,000
- 23 甲公司持有\$210,000 之承兌匯票，承兌日期為 2022 年 6 月 15 日，承兌後 60 日付款，年利率為 7%。公司於 2022 年 7 月 20 日，將此票據向銀行辦理貼現，貼現利率為 9%，則貼現金額應為：（以 360 天為基礎計算，取最接近整數之選項）  
(A)\$208,688 (B)\$210,591 (C)\$211,122 (D)\$211,138
- 24 甲公司決定以舊機器，加上現金\$3,100,000 交換得新機器，此交換具有商業實質。於交換時，公司帳上顯示舊機器之原始成本為\$5,000,000，累計折舊為\$2,100,000；另外，公允價值為\$2,800,000，試問新機器之成本以及交換利得（或損失）各應記錄為多少？  
(A)新機器成本\$5,900,000；交換損失\$100,000 (B)新機器成本\$5,900,000；交換利得\$100,000  
(C)新機器成本\$6,000,000；交換損失\$100,000 (D)新機器成本\$6,000,000；交換利得\$100,000
- 25 甲公司於 2021 年 7 月初以\$320,000 購入一台機器，估計耐用年限 6 年，殘值\$20,000，使用直線法提列折舊與成本模式衡量。2022 年底由於經營環境改變，使得該機器之價值有重大跡象顯示已經發生減損。甲公司於 2022 年底作減損測試，估計該機器之使用價值為\$188,000，公允價值減處分成本為\$166,000，估計耐用年限不變。甲公司 2022 年應認列之減損損失為：  
(A)\$57,000 (B)\$79,000 (C)\$82,000 (D)\$104,000