

112年公務人員普通考試試題

代號：41230
41330
頁次：7-1

類 科：財稅行政、會計

科 目：會計學概要

考試時間：1小時30分

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、甲公司於X1年1月1日以\$500,000購入設備，該設備以直線法作折舊，估計耐用年限為5年，殘值為\$0。甲公司以重估價模式作該設備之會計處理。X1年12月31日與X2年12月31日該設備之公允價值分別為\$360,000及\$412,500。

試作：

- (一)甲公司X1及X2年度因該設備產生之損益及其他綜合損益各為若干？(須註明利益或費損)(10分)
- (二)若該公司以等比例重編法處理所有資產重估價，則X2年12月31日該設備之累計折舊餘額為若干？(5分)

二、甲公司於X1年1月1日以總成本\$138,554.33買進面額\$200,000、10年期、票面利率5%、每年底付息債券，前述價格推算可得該債券之原始有效利率為10%。該債券X1年及X2年底公允價值分別為\$160,000及\$180,000。

試作：(計算至小數點下兩位)

- (一)若該債券被列入「按攤銷後成本衡量之投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益為何？(4分)
- (二)若該債券被列入「透過損益按公允價值衡量之投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益為何？(4分)
- (三)若該債券被列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益及其他綜合損益各為何？(7分)

三、甲公司X1年與X2年之有關財務資料如下：

甲公司
資產負債表
X2年與X1年12月31日

	<u>X2年</u>	<u>X1年</u>
資產		
現金與約當現金	\$ 5,542,500	\$ 2,787,750
應收帳款（淨額）	2,052,000	2,016,000
存貨	1,102,500	4,410,000
預付租金	212,625	100,125
透過損益按公允價值衡量之金融資產- 債券投資	103,500	0
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產-股票投資	46,500	0
土地	6,312,375	5,749,875
機器設備	1,822,500	1,147,500
累計折舊-機器設備	(234,000)	(247,500)
資產總額	<u>\$16,960,500</u>	<u>\$15,963,750</u>
負債		
應付帳款	\$ 697,500	\$ 1,647,000
應付薪資	50,625	80,550
應付利息	45,000	0
應付所得稅	67,500	33,750
應付票據-短期	2,532,375	3,307,500
長期借款	4,833,000	4,527,450
負債總額	<u>\$ 8,226,000</u>	<u>\$ 9,596,250</u>
權益		
普通股股本（每股面額為\$10）	\$ 2,002,500	\$ 652,500
資本公積-股本溢價	2,880,000	2,475,000
其他權益	9,000	0
保留盈餘	3,843,000	3,240,000
權益總額	<u>\$ 8,734,500</u>	<u>\$ 6,367,500</u>
負債及權益總額	<u>\$16,960,500</u>	<u>\$15,963,750</u>

甲公司
綜合損益表
X2年1月1日至12月31日

銷貨收入		\$ 6,525,000
銷貨成本		<u>(4,635,000)</u>
毛利		\$ 1,890,000
營業費用		
行銷費用	\$(495,000)	
管理費用	<u>(373,500)</u>	<u>(868,500)</u>
營業淨利		\$ 1,021,500
營業外收入及支出		
利息費用	(112,500)	
處分機器設備利益	<u>45,000</u>	<u>(67,500)</u>
稅前淨利		\$ 954,000
所得稅費用		<u>(238,500)</u>
本年度淨利		\$ 715,500
其他綜合損益		<u>9,000</u>
本年度綜合損益		<u><u>\$ 724,500</u></u>

其他補充資訊：

- (1) 甲公司以\$562,500現金購買土地。
- (2) 於X2年12月31日，甲公司以向銀行舉借長期借款方式，新增購買成本為\$1,125,000之機器設備。
- (3) 甲公司於X2年中以現金\$405,000處分部分機器設備，處分日有關該機器設備之原始成本與累計折舊分別為\$450,000與\$90,000。
- (4) 於X2年12月31日，甲公司以現金\$103,500之對價投資乙公司之債券，此債券投資之目的係為交易目的而持有。
- (5) 於X2年6月1日，甲公司以現金\$37,500之對價投資丙公司之普通股股票，甲公司於該日作一不可撤銷之選擇，將該股票投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票投資」；於X2年末，甲公司仍持有該股票投資，且X2年12月31日該股票投資之公允價值為\$46,500。
- (6) 於X2年度，甲公司償還短期應付票據\$775,125。
- (7) 於X2年度，甲公司償還長期借款\$819,450。
- (8) 於X2年度，甲公司增資新發行普通股135,000股，每股發行價格為\$13。
- (9) 於X2年度，甲公司發放現金股利\$112,500。
- (10) 甲公司於X2年度之綜合損益表中，管理費用\$373,500之明細項目包含：折舊費用\$76,500、薪資費用\$94,500、租金費用\$51,300與其他費用\$151,200。
- (11) 甲公司於編製現金流量表時，利息費用並未分類為籌資活動，而支付現金股利分類為籌資活動。

試作：

- (一) 編製甲公司X2年度間接法下之現金流量表中，來自營業活動之現金流量。(注意：必須由稅前淨利開始編製)(12分)
- (二) 若甲公司以直接法編製X2年度之現金流量表，下列金額為何？(未列示計算過程或說明者，不予計分)(4分)
 - A. 自客戶收取之現金金額
 - B. 支付給供應商之現金金額
- (三) 甲公司X2年度之現金流量表中，下列金額為何？(未列示計算過程或說明者，不予計分)(4分)
 - A. 來自投資活動之淨現金流入(流出)為何？
 - B. 來自籌資活動之淨現金流入(流出)為何？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3412

(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20題，每題2.5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。

- 甲公司於X1年中以現金購買文具用品\$15,000，購買當天全數借記虛帳戶。X1年底盤點尚有\$8,000未使用，若會計人員於年底未進行調整程序，此錯誤對當年度之財務報表影響為何？
①資產低估 ②資產高估 ③費用低估 ④費用高估
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅②④
- 下列關於收入與利益之敘述，何者錯誤？
(A)就經濟效益之增加而言，收入與利益並無不同
(B)利益通常以減除相關費損後之淨額表達
(C)利益包括未實現之外幣兌換利益
(D)若收入符合與交易有關之經濟效益很有可能流向企業，或收入金額能可靠衡量時，可認列該收入
- 甲公司X1年底持有應收帳款組合\$2,000,000，其中未逾n/30信用政策之金額為\$1,500,000，均不含重大財務組成部分且僅於一個地理地區營運。甲公司採用準備矩陣法計提備抵損失，觀察應收帳款存續期間之歷史損失率，未逾期及逾期分別為5%及10%，考量未來一年經濟狀況好轉，損失率估計分別減少3%及6%。試問甲公司X1年底「備抵損失」金額為多少？
(A)\$20,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$275,000
- 甲公司在X1年1月1日收到一紙面額\$100,000，利率6%，4個月到期之付息票據。甲公司因資金需求於X1年3月1日持該票據向乙銀行貼現，貼現率為6%，不附追索權，則甲公司此筆交易之貼現損益為：
(A)產生貼現損失 (B)產生貼現利益 (C)貼現損益為零 (D)無從判斷
- 甲公司於X1年3月1日以每股市價\$55購入每股面額\$10之乙公司普通股20,000股，另支付手續費\$5,500，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。X1年10月1日乙公司發放股票股利每股\$2及現金股利每股\$1.5，X1年底乙公司普通股每股市價\$48。甲公司於X2年4月15日以每股\$50出售全部持有之乙公司普通股。甲公司X2年度依公司法規定應提撥法定公積，未分配盈餘增加\$252,000，請問甲公司X2年度「本期淨利」為多少？
(A)\$153,500 (B)\$156,000 (C)\$157,500 (D)\$175,000
- 甲公司於X2年12月31日以\$200,000平價買入乙公司發行之公司債，並將該債券分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。認列減損之相關資料如下：

	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X2/12/31	\$4,000	\$12,000
X3/12/31	\$11,000	\$24,000

若X3年底，該債券的信用風險已顯著增加，則甲公司於X2年及X3年底應認列於本期淨利之預期信用減損損失分別為何？

- (A)\$4,000、\$11,000 (B)\$12,000、\$12,000 (C)\$4,000、\$20,000 (D)\$4,000、\$24,000
- 假設下列資產之公允價值能可靠衡量，則那些資產於報導日因公允價值變動產生之「未實現損失」或「未實現利益」必皆計入當期損益中？①按公允價值衡量之投資性不動產 ②採用重估價模式衡量之生產性植物，過去未有減損而首次辦理重估 ③生產性生物資產（但排除生產性植物） ④使用權資產（承租公司承租租賃標的主要為營業使用，且帳上之不動產、廠房與設備皆採用成本模式衡量） ⑤採用重估價模式之不動產、廠房及設備產生公允價值之未實現利益調整數
(A)①②③④⑤ (B)①②⑤ (C)①②③ (D)①③

- 8 下列有關於資產減損之敘述，何者正確？
(A)商譽在有減損跡象時才需提列減損損失
(B)資產之帳面金額高於使用價值時需提列減損
(C)資產減損迴轉金額無上限
(D)當單一資產無法衡量其使用價值及公允價值減出售成本時，要併成一個最小的資產群組，稱為現金產生單位
- 9 甲公司發行10,000股普通股股票向乙公司購買機器設備A與運輸設備B，甲公司之股票面額每股\$5，交易當天收盤價每股\$24。A與B之公允價值分別為\$90,000與\$180,000，下列敘述何者正確？
(A)機器設備A應以\$80,000入帳
(B)機器設備A應以\$240,000入帳
(C)運輸設備B應以\$160,000入帳
(D)運輸設備B應以\$180,000入帳
- 10 甲公司X1年1月1日以\$300,000買入一塊土地以建造一幢建築物，完工後將以營業租賃方式出租，甲公司對投資性不動產後續衡量採公允價值模式。X1年4月1日，甲公司開始建造工作，至X3年5月31日建造完成，總建造成本為\$120,000。若建造期間，無法可靠決定上述在建資產之公允價值，但X3年5月31日完工後，公允價值開始能可靠決定，而當日土地及建築物之公允價值分別為\$400,000及\$180,000，X3年12月31日土地及建築物之公允價值分別為\$500,000及\$150,000。則甲公司X3年12月31日投資性不動產之期末評價對當期損益之影響為何？
(A)淨增加\$30,000
(B)淨增加\$70,000
(C)淨增加\$130,000
(D)應列入其他綜合淨利，故對損益影響為\$0
- 11 下列有幾項為農業產品？①乳牛 ②已砍伐之林木 ③葡萄酒 ④屠宰後的豬隻 ⑤已收成之乳膠
(A)五項
(B)四項
(C)三項
(D)二項
- 12 甲公司於X1年開始生產並銷售筆記型電腦，每台售價\$30,000，並提供顧客二年期保證型保固。甲公司預估有2%的筆記型電腦在第一年發生損壞，3%的筆記型電腦在第二年發生損壞，95%的筆記型電腦不會在二年內發生損壞；筆記型電腦發生損壞的情況可分為三種，維修成本\$5,000的機率有30%、維修成本\$3,500的機率有50%、維修成本\$1,000的機率有20%。X1年與X2年筆記型電腦銷售與實際發生之維修成本如下：
- | 年度 | 筆記型電腦銷售數量 | 實際發生之維修成本 |
|-----|-----------|-----------|
| X1年 | 1,500 | \$99,730 |
| X2年 | 2,200 | \$120,420 |
- 則X2年底甲公司的產品保證負債科目餘額為何？
(A)\$638,250
(B)\$418,100
(C)\$220,150
(D)\$190,400
- 13 甲公司於X1年底售出5,000台冷氣機，每台產品之售價為\$60,000、成本為\$30,000，並對所售出冷氣機提供保證型保固。依過去經驗需提供保固之數量為所售出數量之10%，每台之保固成本為\$2,000。甲公司X1年底關於該產品保固之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)無須估計入帳，僅須附註揭露
(B)須認列\$2,000負債
(C)須認列\$1,000,000負債
(D)須認列\$15,000,000負債

- 14 當企業以發行債券籌措長期資金時，為吸引投資人或增加資金彈性，可於公司債中嵌入其他衍生性工具合併發行複合工具（compound instrument）或混合工具（hybrid instrument）。下列那幾項符合IFRS定義之複合工具？①可買回公司債（callable bond） ②可賣回公司債（puttable bond） ③可轉換公司債（convertible bond），轉換時可轉換為5,000股 ④可轉換公司債（convertible bond），轉換時可轉換為價值\$5,000,000之普通股 ⑤附認股證公司債（bond with warrants）

(A)①②④⑤ (B)①②③⑤ (C)③⑤ (D)③

- 15 甲公司X1年1月1日發行面額\$1,000,000之公司債，2年期，票面利率2%，每年底付息，有效利率為2.4%，則該公司債券之發行價格為：（答案四捨五入至元）

(A)\$953,674 (B)\$972,747 (C)\$992,279 (D)\$1,000,000

- 16 甲公司X1年底權益內容如下：

普通股股本（每股面額\$10）	\$4,000,000
可贖回特別股股本（8%累積，每股面額\$10）	1,000,000
資本公積－普通股發行溢價	500,000
資本公積－特別股發行溢價	100,000
保留盈餘	2,200,000
其他權益	850,000
庫藏股票（5,000股，每股成本\$18）	(90,000)
權益總額	\$8,560,000

已知甲公司X1年普通股每股帳面金額為\$18，X0年發放特別股6%股利、X1年未發放，請問特別股每股贖回價格為多少？

(A)\$12.6 (B)\$13.5 (C)\$13.7 (D)\$14.2

- 17 甲公司本期設備總帳面金額增加\$17,000，相關累計折舊金額增加\$2,000，相關變動原因分析如下：折舊費用\$3,000、出售設備（成本\$8,000，累計折舊\$1,000）產生損失\$3,000、購買設備並支付現金\$25,000。上述交易對現金流量之淨影響為何？

(A)現金淨流入\$4,000 (B)現金淨流入\$21,000
(C)現金淨流出\$21,000 (D)現金淨流出\$25,000

- 18 甲公司在X1年底以成本\$500,000，累計折舊\$200,000的運輸設備換入公允價值\$400,000之機器設備，另支付現金\$60,000。假設此交換交易具有商業實質，若甲公司採間接法編製現金流量表，該交易對甲公司X1年於計算營業活動現金流量時之淨利調整數為何？

(A)增加\$60,000 (B)減少\$40,000 (C)減少\$60,000 (D)增加\$100,000

- 19 甲公司X1年的銷貨毛利率為40%、淨利率20%、資產報酬率為10%；X1年初，存貨餘額\$77,750、應收帳款餘額\$106,000；X1年底，存貨餘額\$70,750、應收帳款餘額\$114,000、資產總額\$2,016,000；X1年間，銷貨收入\$1,050,000、銷貨折扣\$20,000、銷貨運費\$12,000、銷貨折讓\$40,000。假設甲公司均以賒帳方式銷貨，則甲公司X1年的營業週期為多少天？（相關比率中之資產金額均以期初餘額與期末餘額之簡單平均數計算，一年以365天計，答案四捨五入至小數點第二位）

(A)81.26天 (B)86.19天 (C)88.18天 (D)88.23天

- 20 承上題，甲公司X1年初的資產總額為多少金額？

(A)\$1,896,000 (B)\$1,932,000 (C)\$1,944,000 (D)\$2,184,000