

115年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
115年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$10,100,000 發行可轉換特別股 100,000 股，該特別股面值 \$100，發行滿 3 年後，每股特別股可轉換甲公司面值 \$5 之普通股 15 股，該特別股不支付股利。X1 年 1 月 1 日甲公司條件相同但不可轉換特別股之公允價值為 \$9,500,000，轉換權之公允價值為 \$700,000。

試作：

- (一)甲公司 X1 年 1 月 1 日之特別股發行分錄。(6分)
- (二)假設 X4 年 1 月 1 日有 10,000 股之特別股股東行使轉換權，當日甲公司普通股每股公允價值為 \$10。請作特別股轉換之應有分錄。(6分)
- (三)假設甲公司 X1 年 1 月 1 日以 \$10,100,000 所發行之特別股係可轉換強制贖回特別股，若特別股於 X5 年 12 月 31 日無轉換，則甲公司強制以面值贖回尚未轉換之特別股。於 X1 年 1 月 1 日發行日相同條件但不含轉換權之強制贖回特別股公允價值為 \$9,500,000，轉換權之公允價值為 \$700,000。請作甲公司 X1 年 1 月 1 日之特別股發行分錄。(6分)
- (四)承第(三)題，若 X5 年 12 月 31 日尚有 50,000 股特別股未轉換，當日甲公司普通股每股公允價值為 \$6。甲公司根據合約以現金依面值強制贖回該 50,000 股特別股，請作特別股贖回之應有分錄。(7分)

二、甲公司於 X1 年 7 月 1 日購入一部耐用年限 3 年，無殘值之機器設備，因甲公司資金短缺，該機器設備價款由甲公司開立一張面額 \$5,000,000，2 年期不付息的本票給賣方，預計 2 年後償還。甲公司對該機器設備採用年數合計法提列折舊，甲公司之增額借款利率為 10%。

試作：（相關金額四捨五入至元）

- (一) 甲公司 X1 年 7 月 1 日、12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日之應有分錄。（15 分）
- (二) 假設該機器設備於耐用年限屆滿時，尚須支付 \$300,000 之除役復原支出，請為甲公司作此項除役復原支出於 X1 年 7 月 1 日及 12 月 31 日之應有分錄。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4304

(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 X1 年度的會計事項如下：支付所得稅 \$300,000、發放現金股利 \$560,000、購買設備支付現金 \$892,500、發行普通股獲得現金 \$1,000,000、出售土地獲得現金 \$1,312,500、出售設備獲得現金 \$995,000。請問甲公司 X1 年度投資活動現金流量為何？  
(A) \$885,000      (B) \$1,315,000      (C) \$1,415,000      (D) \$1,885,000
- 2 甲公司本期稅後淨利 \$664,000，所得稅率 17%，非流動負債 \$10,600,000，流動負債 \$1,800,000，利息費用 \$200,000，利率 10%。請問甲公司本期之利息保障倍數為何？  
(A) 3.5 倍      (B) 5 倍      (C) 7 倍      (D) 8 倍
- 3 甲公司 X2 年初保留盈餘餘額為 \$400,000，X2 年相關資訊如下：淨利 \$1,000,000、現金股利 \$250,000、股票股利 \$150,000、購買庫藏股成本 \$150,000、庫藏股再發行價格超過成本 \$100,000。請問甲公司 X2 年底保留盈餘餘額為何？  
(A) \$750,000      (B) \$850,000      (C) \$1,000,000      (D) \$1,050,000
- 4 甲公司 X1 年 8 月底帳載現金餘額為 \$708,000。經核對銀行對帳單，未兌現支票 \$270,000，在途存款 \$300,000，銀行代收無息票據 \$36,000，手續費為 \$450，公司尚未入帳。公司支付給供應商的支票為 \$29,400，帳上誤植為 \$24,900。請問甲公司 X1 年 8 月的銀行對帳單上之現金餘額為何？  
(A) \$709,050      (B) \$739,050      (C) \$739,500      (D) \$739,900

- 5 甲公司 X3 年 12 月 31 日應收帳款總額為\$500,000，其中逾期 30 天以上之帳款共計\$50,000。甲公司估計未逾期帳款之損失率為 3%，逾期 30 天以上之帳款損失率為 20%。已知調整前備抵減損損失為借餘\$500，請問 X3 年度應提列多少預期信用減損損失？  
(A)\$23,000 (B)\$24,000 (C)\$24,500 (D)\$25,000
- 6 本年內購入文具用品\$3,600，年初用品盤存為年底用品盤存的 3 倍，本年已耗用文具用品為年初庫存數額的 2 倍，則年底文具用品庫存金額為：  
(A)\$450 (B)\$600 (C)\$800 (D)\$900
- 7 甲公司於 X3 年 1 月 1 日向銀行借款\$126,370，當時市場利率為 6%，銀行同意甲公司分五年於每年年底還款\$30,000。請問甲公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上長期負債之帳面餘額為何？  
(A)\$80,189 (B)\$96,370 (C)\$103,952 (D)\$105,700
- 8 下列有關債券投資的折價或溢價按利息法攤銷之敘述，何者正確？  
(A)每期認列之利息收入均相同  
(B)每期有效利率（投資報酬率）均相同  
(C)當債券溢價購入時，其認列之利息收入逐期遞增  
(D)當債券折價購入時，其認列之利息收入逐期遞減
- 9 「負債準備」與「或有負債」的差別在於：  
(A)負債準備為企業的潛在義務，或有負債為企業的現時義務  
(B)負債準備的金額無法合理估計，或有負債的金額可以合理估計  
(C)負債準備為企業的現時義務，或有負債為企業的潛在義務  
(D)負債準備存在義務發生的可能性小於或有負債義務發生的可能性
- 10 甲公司最近購入一筆土地及附帶舊屋，此舊屋已不堪使用，該舊屋在賣方的帳面金額為\$750,000。甲公司並發生各項支出包括：土地及舊屋價款\$22,500,000、代書費\$375,000、舊屋拆除費\$450,000、舊屋拆除期間工人意外傷害賠償\$200,000。請問甲公司應記錄土地成本為何？  
(A)\$22,575,000 (B)\$22,775,000 (C)\$23,325,000 (D)\$23,525,000
- 11 甲公司自建廠房供自用，建造期間累積工程支出\$740,000，該項建造支出符合借款成本資本化之條件，建造期間發生實際利息費用為\$80,000，可免利息為\$90,000。若外購則需花費\$860,000。請計算該自建廠房入帳成本為：  
(A)\$740,000 (B)\$820,000 (C)\$830,000 (D)\$860,000

- 12 甲公司於 X1 年初成立並經營小牛飼養及販售，X1 年初購入小牛 800 隻準備未來販售，購入時每隻小牛公允價值減出售成本為\$1,200，X1 年度投入飼料成本\$80,000，人事成本\$43,000。X1 年底每隻小牛公允價值為\$1,400，若全部出售所需運送費用及相關成本共\$3,000。請問甲公司應報導 X1 年底生物性資產之金額為何？  
(A)\$1,083,000 (B)\$1,117,000 (C)\$1,117,300 (D)\$1,120,000
- 13 甲公司存貨採定期盤存制，X2 年度期初存貨\$90,000，進貨\$850,000，進貨運費\$8,500，銷貨\$960,000，銷貨退回\$60,000。該公司過往毛利率 25%。若依毛利率法推估 X2 年底的期末存貨金額為：  
(A)\$161,000 (B)\$256,500 (C)\$273,500 (D)\$348,500
- 14 木柵公司 X1 年底有甲、乙、丙三種不同種類存貨，其成本分別為\$192,000、\$60,000 與\$255,000，其淨變現價值分別為\$175,000、\$62,000 與\$250,000。該公司 X1 年底財報上應列報之存貨金額為：  
(A)\$485,000 (B)\$487,000 (C)\$505,000 (D)\$507,000
- 15 甲公司於 X1 年初以每股\$30 購入乙公司股票 100 股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。乙公司於 X1 年間發放每股\$1.2 之現金股利，X1 年底時股價為\$32。請問本項投資對該年度財務報表之影響，下列敘述何者正確？  
(A) X1 年淨利增加\$320 (B) X1 年權益增加\$320  
(C) X1 年淨利影響數為\$0 (D) X1 年其他綜合損益增加\$120
- 16 甲公司 X1 年初與年底存貨分別高估\$500 與\$300，請問下列敘述何者錯誤？  
(A) X1 年銷貨成本高估\$200 (B) X1 年保留盈餘低估\$200  
(C) X2 年銷貨成本高估\$300 (D) X2 年淨利低估\$300
- 17 甲公司 X1 年初以\$50,000 取得耐用年限 5 年、殘值為\$0 之設備，並採直線法提列折舊。X1 年底該設備有減損跡象，估計公允價值減出售成本為\$32,000，使用價值為\$36,000。X2 年底時再次估計之公允價值減出售成本為\$32,000，使用價值為\$31,000。請問 X2 年認列之減損迴轉利益為何？  
(A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$4,000 (D)\$5,000
- 18 甲公司銷售之產品皆附有兩年之保證型保固。X1 年甲公司銷售 2,000 單位產品，若根據經驗 70% 之產品不會申請保固服務，20% 之產品後續會有每單位平均成本\$200 之保固內小維修，10% 的產品後續會有每單位平均成本\$500 之保固內大維修。X1 年銷售於該年度實際發生的保固成本為\$60,000，請問 X1 年銷售於年底資產負債表產生之相關負債餘額為何？  
(A)\$30,000 (B)\$90,000 (C)\$120,000 (D)\$180,000

- 19 甲公司於 X1 年 7 月初以 5% 之利率向銀行借款 \$100,000 兩年，每年計息一次，本息於到期時一次支付。請問該交易對財務報表之影響，何者正確？  
(A) X1 年對淨利無影響 (B) X1 年利息費用為 \$5,000  
(C) X1 年底產生流動負債 \$2,500 (D) X1 年底相關負債總額為 \$102,500
- 20 甲公司 X1 年銷貨成本為 \$50,000，期初與期末存貨餘額分別為 \$6,000 與 \$8,000，期初與期末應收帳款餘額分別為 \$900 與 \$300，期初與期末應付帳款餘額分別為 \$800 與 \$600。請問 X1 年甲公司購買存貨積欠款項所支付之金額為何？  
(A) \$47,800 (B) \$51,600 (C) \$52,200 (D) \$52,800
- 21 甲公司之流動資產大於流動負債，請問下列敘述何者正確？  
(A) 償還應付帳款，流動比率增加 (B) 償還應付帳款，速動比率不變  
(C) 現金購買存貨，流動比率降低 (D) 現金購買存貨，速動比率不變
- 22 下列關於權益交易之敘述，何者正確？  
(A) 股票分割不影響權益總額  
(B) 發放已宣告之現金股利將降低權益  
(C) 宣告並發放股票股利不影響普通股股本  
(D) 宣告並發放股票股利與股票分割皆減少流通在外股數
- 23 甲公司 1 月 1 日流通在外股數為 30,000 股，4 月 1 日現金增資 4,000 股，7 月 1 日發放股票股利 20%，10 月 1 日再現金增資 8,000 股，12 月 31 日進行 1 股分割為 2 股之股票分割。請問甲公司 X1 年加權平均流通在外股數為何？  
(A) 38,400 股 (B) 41,600 股 (C) 76,800 股 (D) 83,200 股
- 24 甲公司 X1 年出售商品時收到一張 \$20,000 之兩年期不付息票據。若市場利率為 10%，則甲公司應認列之銷貨收入為何？  
(A) \$16,000 (B) \$16,529 (C) \$18,000 (D) \$18,182
- 25 下列關於租賃會計之敘述，何者錯誤？  
(A) 企業應對使用權資產提列折舊  
(B) 租賃負債應呈現於資產負債表  
(C) 使用權資產代表承租人於租賃期間內對標的資產的使用權  
(D) 若承租人判斷交易性質非屬實質購買，則不需認列資產與負債