

105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、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：三等考試

類科組：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，須詳列解答過程。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、仁愛百貨公司採用零售價法，估計每個月月底的期末存貨。105年8月31日該公司兩個部門的資料如下：

	電視		冰箱	
	成本	零售價	成本	零售價
銷貨淨額		\$1,020,000		\$1,180,000
進貨	\$685,000	1,066,000	\$741,000	1,158,000
進貨退出	26,000	40,000	12,000	20,000
進貨折扣	12,380		2,440	
進貨運費	10,000		14,000	
期初存貨	47,380	74,000	39,440	62,000

該公司在105年12月31日以零售價盤點存貨時，兩部門以零售價衡量之存貨金額分別為：電視部門\$88,000；冰箱部門\$54,000。試作：使用零售價法，分別估計105年8月31日兩部門的期末存貨成本。（10分）

二、中山公司於101年7月1日買入一項設備，成本\$214,960。該項設備的估計耐用年限為10年，估計殘值為\$9,360。該公司採直線法提列折舊，並於每年6月30日結帳。103年6月30日在對該項設備有相當的使用經驗後，中山公司認為原估計耐用年限應由10年修正為6年，並由第三年開始適用，且其估計殘值亦由\$9,360減至\$6,240。中山公司在105年12月31日出售該項設備得款\$34,360。

試作：

(一)102年6月30日提列折舊分錄。（5分）

(二)104年6月30日提列折舊分錄。（5分）

(三)105年12月31日出售該項設備的有關分錄。（10分）

三、中正公司於105年7月1日發行五年期、面額\$100,000、票面利率7%，每年6月30日付息之公司債。發行時市場利率為6%，發行價格\$104,265，請依有效利率法試作：

(一)105年12月31日應付公司債相關之調整分錄。（5分）

(二)106年6月30日應付公司債之付息分錄。（5分）

四、105 年度學習企業之簡明綜合損益表如下：

學習企業
綜合損益表
105 年度

銷貨收入		\$900
銷貨成本		(300)
銷貨毛利		600
折舊	\$50	
其他營業費用	<u>80</u>	(130)
淨利		<u>470</u>
本期其他綜合損益		<u>0</u>
本期綜合損益總額		<u>\$470</u>

該公司 105 年度非現金之流動項目的金額變化如下：

應收帳款	淨增加	\$45
存貨	淨減少	\$40
預付保險費用	淨增加	\$30
應付帳款	淨減少	\$35
應付費用	淨增加	\$25

試以(一)直接法，以及(二)間接法，分別編製該公司營業活動之現金流量部分。(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6508

(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。

- 財務報表的基本品質特性為：
 - 可了解性、攸關性
 - 攸關性、忠實表述
 - 忠實表述、審慎性
 - 攸關性、可靠性
- 有關會計政策選擇之說明，下列何者正確？
 - 建造合約之會計政策有完工比例法以及成本回收法兩種，企業得任意選擇，但是宜一致性採用
 - 分期付款銷貨應採用分期付款法處理
 - 高退貨率之銷貨應按退貨權利逾期法處理
 - 附確定買回承諾之銷貨，該承諾下存貨係以高於售價之固定金額買回，則商品之成本仍應列為存貨
- 甲公司 X1 年 12 月 31 日部分資產資料如下：

庫存現金	\$ 50,000
銀行定期存款 (3 個月期)	100,000
銀行活期存款	210,000
銀行支票存款	75,000
遠期票據	25,000

依據上列資料，X1 年 12 月 31 日現金及約當現金 (含銀行存款) 餘額應為：

- \$125,000
 - \$335,000
 - \$435,000
 - \$460,000
- 甲公司 X1 年 1 月 1 日的備抵呆帳有貸餘 \$40,000，X1 年 12 月 31 日應收帳款淨額為 \$450,000，年度當中沖銷呆帳 \$20,000，呆帳沖銷後再收回 \$4,000，X1 年 12 月 31 日應收帳款總額 \$500,000，試問該公司提列呆帳費用金額為何？
 - \$50,000
 - \$40,000
 - \$34,000
 - \$26,000
 - 甲公司於 X1 年 1 月 1 日進貨一批，發票金額為 \$140,000，付款條件為 2/10，n/30。假設該公司採永續盤存制，且 1 月份僅此一批進貨，該公司 X1 年 1 月 31 日「進貨折扣損失」帳戶餘額為 \$840，則購入該批商品時，應借記存貨金額為：
 - \$140,840
 - \$140,000
 - \$139,160
 - \$137,200

- 6 以平均成本零售價法估算期末存貨成本，在計算成本比率時，下列那一個項目不做為存貨零售價之加減項？
 (A)期初存貨 (B)本期進貨 (C)進貨退回 (D)銷貨退回
- 7 下列那一種投資應以攤銷後成本作後續衡量？
 (A)持有供交易之債券投資 (B)備供出售之債券投資
 (C)持有至到期日之債券投資 (D)採用權益法之股權投資
- 8 甲公司於 X1 年年初購入乙公司普通股股權的10%，列為備供出售金融資產。乙公司 X1 年及 X2 年淨利分別為\$120,000及\$150,000，並於 X2 年 1 月份發放現金股利\$60,000。若甲公司於 X2 年年底以市價\$307,200 出售全部投資，並認列處分投資利益\$99,200，則 X1 年年初甲公司投資成本應為多少？
 (A)\$187,000 (B)\$204,000 (C)\$208,000 (D)\$214,000
- 9 忠孝公司與仁愛公司交換資產，其資料如下：

	忠孝公司	仁愛公司
原始成本	\$240,000	\$300,000
交換日累計折舊	80,000	104,000
交換日公允價值	180,000	200,000
收取（支付）現金	(20,000)	20,000

假設忠孝公司與仁愛公司的資產交換為不具商業實質，則兩家公司換入資產之入帳金額應分別為何？

- | | 忠孝公司 | 仁愛公司 |
|-----|-----------|-----------|
| (A) | \$200,000 | \$176,000 |
| (B) | \$180,000 | \$180,000 |
| (C) | \$200,000 | \$180,000 |
| (D) | \$180,000 | \$176,000 |
- 10 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購入機器一部，購買價格為\$2,340,000 及支付運輸途中之保險費\$60,000，預估可使用 10 年，估計殘值為\$20,000。公司採用直線法提列折舊，至 X8 年 1 月 1 日，甲公司發現該機器尚可使用 6 年，估計殘值\$10,000。試計算甲公司 X8 年度機器應提列的折舊費用為多少？
 (A)\$238,000 (B)\$140,500 (C)\$119,500 (D)\$119,000
- 11 甲果園於 X1 年底收成火龍果 500 公斤，同日又以市價\$30,000 自市場購入與所收成火龍果同品種同等級之火龍果 500 公斤，並另支付將火龍果自市場運回之必要運輸成本\$3,000。若出售火龍果時相關之運輸成本為\$3,000 且出售成本為\$1,000。該 1,000 公斤火龍果經評估無減損發生，則該 1,000 公斤火龍果 X1 年底之帳面金額為：
 (A)\$52,000 (B)\$59,000 (C)\$60,000 (D)\$66,000
- 12 甲公司於 X1 年開始銷售一種附有二年保證期限之新型機器，根據公司過去經驗得知，機器不會發生損壞之機率為 40%，機器會發生小瑕疵之機率為10%，機器會發生重大瑕疵之機率為50%，重大瑕疵與小瑕疵每台之修理成本分別為\$5,700 及\$1,500。X1 年共出售 60 部機器，售價為\$12,500，另實際支付產品保證成本\$162,000。則甲公司 X1 年 12 月 31 日估計產品保證負債餘額為：
 (A)\$0 (B)\$18,000 (C)\$180,000 (D)\$270,000
- 13 若含轉換權與未含轉換權債券之公允價值均可得知時，有關取得可轉換公司債且指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產的敘述，下列何者正確？
 (A)取得時應將轉換權與公司債分別認列，公司債之入帳成本為可轉換公司債取得成本扣除轉換權之公允價值
 (B)取得時應將轉換權與公司債分別認列，轉換權之入帳成本為可轉換公司債取得成本扣除公司債之公允價值
 (C)取得時應將轉換權與公司債分別認列，其入帳方式係按照轉換權與公司債之相對公允價值分攤可轉換公司債之取得成本
 (D)取得時無需將轉換權與公司債分別認列
- 14 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$2,391,763 售出面額\$2,500,000，五年期，4%公司債，發行時有效利率 5%，利息自 X2 年起每年 1 月 1 日支付。設債券於 X2 年 1 月 1 日支付利息後，按面額 98 贖回流通在外債券一半，試問 X2 年 1 月 1 日贖回債券之損益為多少金額（答案四捨五入至整數）？
 (A)贖回債券利益\$25,000 (B)贖回債券損失\$25,000 (C)贖回債券利益\$19,324 (D)贖回債券損失\$19,324
- 15 甲上市公司以 5,000 股每股面額\$5 之普通股作為支付公司法律顧問服務 500 小時之酬勞。該服務於提供日之公允價值得可靠估計為每小時\$1,600，而甲公司當天普通股每股公允價值為\$140。試問此項交易會增加甲公司資本公積之金額為：
 (A)\$675,000 (B)\$700,000 (C)\$775,000 (D)\$800,000

- 16 下列何者並非「其他綜合損益」之來源：
 (A)國外營運機構報表換算的匯兌差額 (B)現金流量避險工具的未實現損益
 (C)不動產、廠房及設備的重估增值 (D)持有供交易之金融資產公允價值變動
- 17 甲公司 X2 年 1 月 1 日調整前期初保留盈餘為\$700,000，X2 年度之部分財務資料如下：
 本期淨利\$1,000,000；該公司宣告現金股利\$500,000；追溯適用及追溯重編之影響數（貸）\$200,000；累
 計其他綜合損益（借）\$100,000；停業單位損失\$100,000。則 X2 年 12 月 31 日甲公司之保留盈餘帳戶餘
 額應為：
 (A)\$1,100,000 (B)\$1,200,000 (C)\$1,300,000 (D)\$1,400,000
- 18 甲公司 X1 年財務報告上之資產總額為\$1,550,000，其中下列項目是否為資產，尚有疑義：
 庫藏股成本\$68,000；人壽保險現金解約價值\$20,400；償債基金\$10,000；存入保證金\$12,400；累計其他
 綜合損失\$6,800；銀行透支\$7,000。該公司 X1 年底正確之資產總額應為：
 (A)\$1,455,800 (B)\$1,462,800 (C)\$1,468,200 (D)\$1,475,200
- 19 甲公司在當年應收帳款之期初及期末餘額分別為\$390,000 及\$450,000，而當年之賒銷金額為\$4,200,000。
 試問甲公司當年之平均收帳期間為（1 年為 365 天，答案四捨五入至整數）：
 (A)10 天 (B)35 天 (C)37 天 (D)42 天
- 20 由甲公司 X1 年綜合損益表得知當年賒銷為\$250,000，呆帳費用為\$5,000。另外，已知該公司應收帳款增
 加數為\$25,000（減除備抵呆帳後之淨額增加數），試問從顧客收現數為多少？
 (A)\$220,000 (B)\$225,000 (C)\$270,000 (D)\$275,000
- 21 甲公司 X1 年期初現金餘額\$50,650，期末現金餘額\$65,700，X0 和 X1 年比較資產負債表中顯示 X1 年底
 ①應收帳款淨額增加\$7,500 ②存貨增加\$4,500 ③預付費用減少\$1,200 ④應付帳款減少\$10,000 ⑤應
 付所得稅減少\$2,200。X1 年綜合損益表中顯示：折舊費用\$6,000，出售機器損失\$13,500。X1 年其他資訊：
 (1)應付公司債溢價攤銷\$800 (2)發行公司債收現\$80,000 (3)購買土地付現\$30,000 (4)貸出款項\$60,000
 (5)出售機器收現\$12,000 (6)買回庫藏股付現\$10,000，若甲公司將支付利息分類為營業活動，下列何者正
 確？
 (A)X1 年投資活動的淨現金流出\$18,000；淨利\$25,750
 (B)X1 年籌資活動的淨現金流入\$70,000；淨利\$25,750
 (C)X1 年籌資活動的淨現金流入\$70,000；淨利\$27,350
 (D)X1 年投資活動的淨現金流出\$78,000；淨利\$52,750
- 22 甲公司某項負債年底帳面金額為\$100,000，課稅基礎為\$70,000，所得稅稅率為20%，則甲公司年底資產負
 債表上應認列：
 (A)遞延所得稅負債\$6,000 (B)遞延所得稅負債\$20,000
 (C)遞延所得稅資產\$6,000 (D)遞延所得稅資產\$20,000
- 23 甲公司為機器設備製造商，於 X13 年 1 月 1 日與乙公司簽下並開始租約，以促銷其機器設備並約定期初
 付款，每年支付\$25,000，租期 10 年。甲公司該機器設備之成本為\$110,000，當日機器設備之公允價值為
 \$130,000，租賃終了時之未保證殘值為\$10,000（X13 年 1 月 1 日之現值為\$3,855），則甲公司 X13 年 1 月
 1 日應認列：
 (A)銷貨收入\$130,000；銷貨成本\$110,000 (B)銷貨收入\$130,000；銷貨成本\$106,145
 (C)銷貨收入\$126,145；銷貨成本\$110,000 (D)銷貨收入\$126,145；銷貨成本\$106,145
- 24 甲公司於 X1 年初訂立確定福利計畫，X1 年及 X2 年均按所認列的淨確定福利費用與相關之其他綜合損
 益項目加總數提撥計畫資產。X3 年及 X4 年的相關資料如下：
- | | X4 年 | X3 年 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 計畫資產期末餘額 | \$2,400,000 | \$2,000,000 |
| 淨確定福利費用與相關之其他綜合損益項目加總數 | ? | 400,000 |
| 提撥數 | 360,000 | 280,000 |
- 若甲公司 X4 年 12 月 31 日淨確定福利負債\$84,000，則 X4 年淨確定福利費用與相關之其他綜合損益項目
 加總數之金額為？
 (A)\$444,000 (B)\$360,000 (C)\$324,000 (D)\$276,000
- 25 甲公司於 X2 年 1 月 1 日處分一部機器設備，成本\$100,000，累計折舊\$40,000，收到一張三年期的不付息
 票據，面額為\$106,480，有效利率為 10%，該公司採曆年制。請問 X3 年甲公司的利息收入為：
 (A)\$6,600 (B)\$8,000 (C)\$8,800 (D)\$10,480