

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103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。

一、丁公司X1年初以\$1,800,000承包一工程，並於X3年完工，相關資料如下：

	X1年	X2年	X3年
當年度投入成本	\$ 216,000	\$1,264,800	\$439,200
估計尚須投入成本	1,224,000	463,200	-

其中，X2年投入成本中包括預購之建材\$120,000。

試作：

(一)在完工比例法下，X2年及X3年應認列之工程損益各為何？(應註明損失或利益)

(10分)

(二)若X1年及X2年均無法估計未來尚須投入之成本，但可合理預期已發生成本在\$1,200,000範圍內可回收，則X2年及X3年應認列之工程損益各為何？(應註明損失或利益) (10分)

二、甲公司於X1年初購入市價\$1,000,000設備，該設備估計耐用年限為5年，無殘值，採直線法折舊。X2年底因法令變更，評估產生減損，估計該設備使用價值為\$480,000，公允價值為\$500,000，若出售該設備出售成本為售價之10%。該設備估計耐用年限及殘值於X1年及X2年均未改變。

試作：

(一)若該設備後續衡量採成本模式，則X2年應認列多少減損損失？(5分)

(二)若該設備後續衡量採重估價模式，並於X1年底曾進行重估增值\$280,000，則X2年應計提多少折舊費用？X2年應認列多少減損損失？(10分)

三、甲公司於X3年1月1日向乙公司承租設備一台，租期4年，每年底付租金\$300,000，服務成本估計每年\$120,000，由甲公司負擔，租期屆滿設備歸還乙公司，估計殘值為\$180,000，甲公司須保證殘值\$143,958，此項租約屬融資租賃。該設備之估計耐用年限為5年，5年後無殘值。乙公司購買該設備之成本為\$900,000，其出租隱含利率為10%，甲公司知曉該利率。（10%，4期之普通年金現值為3.1699，複利年金現值為0.683）

試作：

(一)計算該設備於X3年1月1日之公允價值。（5分）

(二)若X6年底租期屆滿之實際殘值為\$113,958。作租期屆滿交還設備，甲公司與乙公司之分錄。（10分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：5307

(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。

- 1 甲公司於X6年執行一客戶忠誠計畫，每購買\$100商品即贈送1點的兌換券，集滿10點可兌換公司商品。每1點兌換券可兌換之商品公允價值為\$3，其成本為\$2。X6年甲公司共銷貨\$860,000，並發出8,400點兌換券，預期有5,000點兌換券會被兌換。若X6年共有2,800點兌換券提出兌換，試問X6年甲公司應認列之銷貨收入及兌換收入共有多少？
(A)\$853,400 (B)\$862,800 (C)\$875,000 (D)\$944,000
- 2 乙公司於5月13日收到面額\$150,000，利率4%，60天期的本票。後來乙公司將此本票拿至銀行貼現，貼現率6%，並取得現金\$150,245，試問這本票貼現的期間為多長？（一年以360天計）
(A)20天 (B)25天 (C)30天 (D)35天
- 3 下列那些方法，可有效縮減營業週期？①提高存貨週轉率 ②提高存貨週轉天數 ③降低應收帳款週轉率 ④降低應收帳款週轉天數
(A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)②④
- 4 甲公司X2年期初存貨為\$30,000，當年度銷貨淨額為\$820,000，進貨\$320,000，進貨運費\$5,000。若毛利為銷貨成本的60%，以毛利率法估計X2年的期末存貨為多少？
(A)\$40,000 (B)\$42,500 (C)\$45,200 (D)\$47,500
- 5 乙公司X5年年底有三種不同類之存貨A、B、C，其成本分別為\$24,510、\$68,000、\$112,000，其重置成本則分別為\$22,000、\$67,000、\$113,000，其淨變現價值則分別為\$23,200、\$69,000、\$111,500。乙公司X5年年底應有的存貨評價金額為多少？
(A)\$200,500 (B)\$202,000 (C)\$202,700 (D)\$203,700
- 6 甲公司X5年1月1日唯一的備供出售金融資產，帳上相關資料為成本\$800,000、備供出售金融資產評價調整\$50,000（借餘）、備供出售金融資產未實現損益\$50,000（貸餘）。X5年9月20日將該金融資產以\$820,000出售，當年無其他綜合損益相關之交易。試問X5年度甲公司綜合損益表中當期其他綜合損益總額為多少？
(A)貸餘\$20,000 (B)借餘\$20,000 (C)借餘\$30,000 (D)借餘\$50,000

- 7 乙公司於X2年1月1日以\$17,800（含交易成本）買入丁公司X3年12月31日到期，面額\$20,000的零息債券，原始有效利率為6%，乙公司將此債券歸類為持有至到期日。X2年12月31日乙公司有客觀證據，評估丁公司債券已發生減損，預期到期時只能回收\$14,000。試問X2年12月31日乙公司應認列之減損金額為多少？
- (A)\$3,800 (B)\$4,868 (C)\$5,660 (D)\$6,000
- 8 甲公司X2年3月1日購入一機器設備，成本\$360,000，估計耐用年限8年，殘值\$20,000，以雙倍率餘額遞減法計提折舊。X3年年底因有創新的發明，覆核是否價值減損時，預估該設備未來現金流量的總和為\$210,000，而未來現金流量的折現值為\$190,000，淨公允價值為\$185,500，試問甲公司X3年年底的減損損失為多少？
- (A)\$3,750 (B)\$12,500 (C)\$23,750 (D)\$28,250
- 9 乙公司於X2年4月1日買入一部機器\$245,000，估計耐用年限5年，殘值\$5,000，採直線法提列折舊，X4年2月1日支出\$12,000進行年度檢修維護，9月1日支出\$150,000進行大修，估計大修後機器可再使用4年，無殘值。試問X4年與機器有關之費用共有多少？
- (A)\$55,250 (B)\$60,500 (C)\$67,250 (D)\$72,500
- 10 丙公司於X3年1月1日以成本\$72,000取得一專利權，預期效益8年。X5年11月1日決定與丁公司進行專利權之交換，並另支付\$10,000現金。若交換時丙公司專利權之公允價值為\$52,000，且交換交易具商業實質，試問丙公司在此交換交易中，下列何者正確？
- (A)不得認列任何處分損益 (B)認列處分無形資產利益\$5,500
(C)認列處分無形資產利益\$7,000 (D)認列新專利權成本\$56,500
- 11 甲公司於X5年1月1日發行4年期公司債，面額\$140,000，票面利率5%，每年年底支付利息，市場有效利率為4%。若X5年12月31日溢價攤銷數為\$1,200，試問X6年12月31日應認列之利息費用為多少？
- (A)\$5,752 (B)\$5,800 (C)\$6,740 (D)\$7,190
- 12 乙公司於X2年12月31日發行4年分期還本之應付票據，票面面額\$200,000，票面利率6%，以取得公允價值\$200,000的設備。乙公司自X3年起每年12月31日支付\$57,718。試問乙公司X4年應認列的利息費用為多少？（小數點以下四捨五入）
- (A)\$6,349 (B)\$8,537 (C)\$9,257 (D)\$12,000
- 13 甲公司於X1年7月31日遭火災，全部商品存貨被焚毀，截至7月底為止，當年度的銷貨及進貨金額分別為\$207,000及\$135,000，其他相關資料如下：
- | | | | |
|---------|----------|------|-----------|
| 銷貨退回及折讓 | \$12,000 | 期初存貨 | \$180,000 |
| 進貨退出及折讓 | 6,000 | 進貨運費 | 18,000 |
- 甲公司過去的平均毛利率為30%，則以毛利法估計該公司X1年7月31日的商品存貨損失為何？
- (A)\$172,500 (B)\$180,300 (C)\$182,100 (D)\$190,500
- 14 丙公司X4年普通股加權平均流通在外股數為128,000，另有流通在外6%累積特別股32,000，每股面額\$10。若X4年平均總資產為\$2,500,000，總資產週轉率為64%，淨利率為20%，試問丙公司X4年的每股盈餘為多少？
- (A)\$2.02 (B)\$2.35 (C)\$2.485 (D)\$2.5
- 15 乙公司X2年銷貨全部為賒銷，平均應收帳款為\$48,160，平均應付帳款為\$75,400，平均存貨為\$60,200，毛利率為25%，存貨週轉率為15，一年以360天計算，試問乙公司的營業週期為幾天？
- (A)24天 (B)28.6天 (C)30.6天 (D)38.4天
- 16 甲公司X4年比較資產負債表顯示不動產、廠房及設備的累計折舊增加\$13,000。甲公司X4年出售了一項設備，其原始購買成本為\$84,000，收現\$52,000，並認列處分設備利得\$6,000。試問甲公司採間接法從淨利計算營業活動之現金流量時，應加回之當年折舊費用為多少？
- (A)\$13,000 (B)\$25,000 (C)\$39,000 (D)\$51,000

- 17 乙公司X3年稅前損益資料如下：繼續營業單位淨利\$820,000，停業單位損失(\$65,000)，會計錯誤更正（追溯適用及重編影響數）\$43,000，課稅所得為\$798,000。會計所得與課稅所得沒有其他差異，稅率20%。試問綜合損益表中停業單位淨損及本期稅後淨利各為多少？
(A)(\$52,000)，\$604,000 (B)(\$65,000)，\$604,000 (C)(\$52,000)，\$638,400 (D)(\$65,000)，\$638,400
- 18 甲公司X3年發生下列二事件：(一)出售附售後服務產品10,000個，依過去經驗60%會需售後服務更新零件一個，10%需更新零件二個，30%不需售後服務，更新零件成本一個\$20。(二)有一法律訴訟案件，依辯護律師意見，勝訴機率20%不用賠償；敗訴機率80%需賠償\$50,000。試問甲公司X3年需認列之負債準備金額為多少？
(A)\$210,000 (B)\$200,000 (C)\$170,000 (D)\$160,000
- 19 甲公司X3年3月1日以營業租賃方式向乙公司承租辦公大樓，租期8年，每年租金\$3,000,000。乙公司同意代為支付相關裝潢成本\$1,500,000，並免付前6個月租金的優惠來吸引甲公司承租。試問甲公司X3年年底帳上應認列之租金費用為多少？
(A)\$1,000,000 (B)\$2,187,500 (C)\$2,343,750 (D)\$2,625,000
- 20 丙公司於X1年6月1日同時發行每股面額\$10的普通股100,000股，及每股面額\$100的特別股6,000股，共獲得\$2,600,000現金。若兩種股票當時均無公允價值，亦無法鑑定其價值，但X1年5月20日，丙公司的普通股發行價格為\$14。試問在X1年6月1日兩種股票發行後，公司帳上的「資本公積—特別股發行溢價」餘額應為多少？
(A)\$600,000 (B)\$800,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,200,000
- 21 甲公司X4年中短期借款之利息支出並未列入營業活動，且該公司於X4年1月1日承租一台機器設備，租約10年，每年租金\$366,880於每年年底支付，此項租約符合融資租賃之條件。X4年12月31日第一次付款，其中\$100,000為利息，則此融資租賃對X4年度現金流量表的影響為何？
(A)營業活動之現金流出\$366,880
(B)籌資活動之現金流出\$366,880
(C)營業活動之現金流出\$100,000，籌資活動之現金流出\$266,880
(D)籌資活動之現金流出\$100,000，營業活動之現金流出\$266,880
- 22 有關無形資產之減損，下列敘述何者錯誤？
(A)非確定耐用年限之無形資產的減損損失不得迴轉
(B)非確定耐用年限之無形資產每年一定要做減損測試
(C)有限耐用年限之無形資產在有減損跡象時須做減損測試
(D)當無形資產之耐用年限由非確定變成有限時，可能有減損之跡象
- 23 甲公司於X3年底購買設備成本\$1,800,000，支付現金\$600,000，餘款開立8%抵押票據。則編製X3年度現金流量表時，此一交易對投資活動之現金流量的影響金額為何？
(A)現金流出\$600,000 (B)現金流入\$1,200,000 (C)現金流出\$1,200,000 (D)現金流出\$1,800,000
- 24 甲公司X3年初有10,000個賣權流通在外，每個賣權持有人得依\$30之價格賣回面額\$10之普通股1股給公司，若X3年普通股實際加權平均流通在外股數為60,000股，普通股X3年度平均市價為\$25，X3年底市價為\$28。則在計算稀釋每股盈餘時，分母應為多少？
(A)60,000股 (B)60,714股 (C)62,000股 (D)70,000股
- 25 乙公司X1年初有負債總額\$6,000,000，股東權益總額對資產總額之比率為60%。X1年中該公司宣告並發放現金股利\$1,200,000及股票股利\$600,000，並買回庫藏股\$600,000，已知X1年底股東權益總額為\$11,400,000，則該公司X1年度的稅後淨利為何？
(A)\$2,400,000 (B)\$3,000,000 (C)\$3,600,000 (D)\$4,200,000