

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、甲公司 105 年度部分財務資料為：期初資產總額\$2,400,000，期末資產總額\$2,600,000，期初權益總額\$1,700,000，期末權益總額\$1,900,000。

105 年 12 月 31 日甲公司權益的內容如下：

10%累積、不可轉換特別股，面值\$100	\$900,000
普通股，面值\$10	300,000
資本公積—特別股發行溢價	198,000
資本公積—普通股發行溢價	216,000
保留盈餘	310,000
庫藏股(1,200股，按成本計)	(24,000)

假設特別股符合權益之定義，每股的清算價值為\$125，並積欠 104、105 年的特別股股利。105 年度未再發行普通股，普通股庫藏股票係於 105 年初買回，未再出售。

105 年其他資料如下：

稅前淨利	\$337,500
所得稅率	20%
淨利率	7.5%
資產報酬率	12%

試利用上述資料，計算 105 年(度)之下列項目：(每小題 5 分，共 25 分)

(一)利息費用；

(二)總資產週轉率；

(三)普通股之每股帳面價值；

(四)每股盈餘；

(五)財務槓桿指數。

(無法整除者，採四捨五入取至小數點第二位)

二、甲公司於 X1 年初購入機器設備一部，成本\$3,000,000，估計可用 5 年，無殘值。此部機器設備之折舊為甲公司財務報表與所得稅申報書之唯一差異，會計上依直線法提列折舊，報稅則採用年數合計法。X1 年營利事業所得稅稅率為 20%，但稅法修正案已通過自 X3 年起稅率將修訂為 22%，X4 年後則為 24%。

X1、X2 年甲公司之稅前會計利潤分別為\$2,000,000 及\$2,500,000，試作：

(一)編表列示 X1~X5 年度會計折舊費用與報稅折舊費用之差異。(5 分)

(二)X1、X2 年度與所得稅有關之分錄。(10 分)

(三)若稅法修正公布之結果，各年度稅率改為 23%，並於申報 X2 年所得稅時開始適用，則 X2 年度認列所得稅有關之分錄為何？(10 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5306

(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 X1 年初給與 100 位員工各 100 單位之認股權，估計每一認股權之公允價值為\$30。該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年，該公司於 X1 年初、X1 年底與 X2 年底分別估計有 10%、10%與 15%之員工將於 3 年內離職，因而喪失其執行認股權之權利。關於該認股權之給與，該公司 X1 年與 X2 年應認列之員工勞務成本金額分別為：
(A)\$90,000；\$80,000 (B)\$90,000；\$85,000 (C)\$100,000；\$80,000 (D)\$100,000；\$85,000
- 2 甲公司 X1 年全年流通在外普通股股數 600,000 股，另有可轉換特別股 40,000 股，若行使轉換權，將可轉換成普通股 120,000 股，惟該特別股至 X1 年底並未轉換。X1 年間甲公司發放特別股股利\$240,000。X1 年度稅後淨利為\$3,600,000，稅率 25%。則甲公司 X1 年稀釋每股盈餘為：
(A)\$6 (B)\$5.2 (C)\$5 (D)\$4.34
- 3 下列那一報導期間後事項須調整財務報表？
(A)廠房火災損失
(B)發行數目龐大的普通股
(C)喪失重要客戶
(D)公司前年因受顧客控告其產品具危險性之訴訟案件已獲和解並決定賠償金額
- 4 甲公司 X1 年度稅前會計利潤為\$200,000，其中包括交通違規罰鍰\$6,000、投資政府公債利息收入\$20,000、依法免稅及折舊費用\$50,000。該公司所得稅申報書中採定率遞減法折舊金額為\$80,000。試問甲公司之課稅所得為何？
(A)\$156,000 (B)\$164,000 (C)\$184,000 (D)\$200,000
- 5 X3 年 1 月 1 日甲公司向乙公司簽約租用一設備，租期 5 年，每年年初付\$20,000，共付\$100,000，租期屆滿該設備無條件歸甲公司所有。每期租金按租賃隱含利率 8%（甲公司已知）折現之現值為\$86,243，若按甲公司增額借款利率 10%折現之現值為\$83,397。若甲公司評估此租賃屬融資租賃，試問甲公司 X3 年應認列之利息費用為多少？
(A)\$5,299 (B)\$6,340 (C)\$6,899 (D)\$8,340
- 6 甲公司 X6 年度財務資料顯示：本期淨利\$80,000，呆帳損失\$2,000，折舊費用\$4,000，利息費用\$50,000；應收帳款(淨額)增加\$6,000，預收貨款減少\$3,000，應付利息增加\$5,000，公司債溢價攤銷\$600，以\$60,000出售帳面金額\$61,000之設備。若支付利息列為籌資活動現金流量，則營業活動之現金淨流入金額為何？
(A)\$101,000 (B)\$107,000 (C)\$126,000 (D)\$141,400
- 7 甲公司 X2 年初發現 X1 年呆帳費用計算錯誤，致 X1 年度稅前會計利潤及課稅所得均低估\$30,000。假設稅率為 25%。試問甲公司 X2 年有關「追溯適用及追溯重編之影響數」於財務報表將如何表達？
(A)於權益變動表保留盈餘項下列示「追溯適用及追溯重編之影響數」\$22,500（扣除所得稅影響\$7,500後淨額）
(B)於權益變動表保留盈餘項下列示「追溯適用及追溯重編之影響數」\$30,000
(C)於綜合損益表列示「追溯適用及追溯重編之影響數」\$22,500（扣除所得稅影響\$3,750後之淨額）
(D)於綜合損益表列示「追溯適用及追溯重編之影響數」\$30,000
- 8 甲公司 X2 年之利息保障倍數為 4，X2 年之利息費用為\$200,000。若所得稅率為 20%，淨利率（又稱純益率）為 24%，平均資產總額為\$800,000，試問甲公司 X2 年之總資產週轉率是多少？
(A)4.167 (B)3.125 (C)2.5 (D)1

9 下列敘述何者正確？

- (A) 企業評估其所持有之存貨需時一年半才能售出，故應將該存貨列為非流動資產
 (B) 甲公司將其商品存貨做為借款之抵押品，故資產負債表中，該筆借款應以扣除商品存貨後之淨額表示
 (C) 企業在銀行設有償債基金專戶，其中部分金額將於半年後支用於負債清償。但因其屬於償債基金，故仍應將該部分之金額歸屬於非流動資產
 (D) 甲公司為爭取業務，多採分期收款之銷售方式，而分期之應收款期間約為 2 年，因考慮業務性質，故應將此分期應收款列為流動資產

10 甲公司普通股流通股數相關資訊如下：

X1 年 1 月 1 日流通在外股數	2,500,000 股
X1 年 4 月 1 日按市價現金增資發行普通股	400,000 股
X1 年 7 月 1 日購回庫藏股	150,000 股
X2 年 2 月 1 日發放 100% 股票股利	

假設 X1 年度財務報表核准公布日為 X2 年 3 月 16 日，則計算 X1 年基本每股盈餘時，所使用之普通股流通在外加權平均股數為何？

- (A) 2,725,000 (B) 2,750,000 (C) 3,650,000 (D) 5,450,000
- 11 X7 年 12 月 31 日甲公司之權益總額為 \$600,000，X8 年度宣告並支付現金股利 \$100,000，綜合損益總額為虧損 \$50,000，發行無面額普通股 \$180,000，買回普通股並支付 \$48,000。試問 X8 年 12 月 31 日權益總額為何？
- (A) \$450,000 (B) \$582,000 (C) \$630,000 (D) \$732,000
- 12 成功公司主要銷售機器設備，其銷售商品皆附有一年的保固，成功公司對於銷售的商品於一年內如因製造瑕疵發生故障，則公司將予以免費修理或替換。成功公司於本年度開始銷售 100 台特定機型之機器，每台售價 \$50,000。經評估大約會有 3% 發生瑕疵，每台維修成本為 \$2,300，本年度實際發生的維修成本為 \$2,900。請問成功公司本年底估計保固負債準備的餘額為多少？
- (A) \$6,900 (B) \$4,000 (C) \$2,900 (D) \$0
- 13 甲牧場 X1 年底於市場以 \$200,000 購入乳牛一批，並另支付運費 \$2,000 將該批乳牛運至農場。該牧場估計若同日立即出售該批乳牛，除需支付運費 \$2,000 將其運回市場外，並需另支付佣金 \$1,000。試問該批乳牛對該牧場 X1 年本期淨利之影響數為何？（不考慮所得稅）
- (A) \$0 (B) \$(1,000) (C) \$(3,000) (D) \$(5,000)
- 14 乙公司於 X1 年 4 月 1 日購買一部設備，成本為 \$740,000，採直線法折舊，估計可用 6 年，殘值為 \$20,000。X3 年進行資產減損處理後，年底資產負債表上關於該設備之累計減損為 \$40,000。試問 X3 年年底該設備之可回收金額為多少？
- (A) \$340,000 (B) \$370,000 (C) \$450,000 (D) \$470,000
- 15 甲公司於 X6 年初以成本 \$5,000 購入買權，該買權允許甲公司在 X6 年 4 月底以前以每股 \$50 之價格購買乙公司普通股 10,000 股。X6 年初乙公司股票每股市價 \$50，3 月底編第一季季報時每股市價 \$64，而經評估其時間價值為 \$1,500。試問甲公司 X6 年第 1 季季報列報此買權之帳面金額為多少？
- (A) \$5,000 (B) \$140,000 (C) \$141,500 (D) \$145,000
- 16 甲公司 X1 年 12 月 31 日之存貨成本為 \$1,140,000，假設該公司採用先進先出法，有關存貨相關資料如下：
- | | |
|--------|-------------|
| 估計售價 | \$1,200,000 |
| 估計處分成本 | 90,000 |
- 則 X1 年 12 月 31 日應認列之跌價損失為：
- (A) \$0 (B) \$30,000 (C) \$60,000 (D) \$150,000

- 17 甲公司自 X1 年初持有乙公司股份達 40%，分類為採用權益法之投資。乙公司流通在外之股份除有 1,000,000 股之普通股外，另有面額為\$10 之 8% 累積特別股 50,000 股，並已積欠二年股利。若乙公司在 X1 年之本期淨利為\$300,000，該年度未宣告發放股利，則甲公司在 X1 年應認列計入其本期淨利之投資收益為多少？
- (A)\$300,000 (B)\$120,000 (C)\$104,000 (D)\$0
- 18 甲公司 X2 年 12 月底編製四欄式銀行調節表，12 月份銀行對帳單之支出金額為\$6,230（包括銀行手續費 \$40），12 月初未兌現支票餘額為\$810，12 月底未兌現支票餘額為\$620。試問調整前甲公司帳列 X2 年 12 月份支出金額為何？
- (A)\$6,000 (B)\$6,040 (C)\$6,270 (D)\$6,460
- 19 甲公司倉庫遭逢祝融，存貨遭火災損毀。火災前該公司帳務資料顯示：本期進貨淨額\$1,300,000，期初存貨\$100,000，本期銷貨\$1,600,000。若估計銷貨毛利率為 25%，試問估計甲公司之期末存貨為何？
- (A)\$100,000 (B)\$120,000 (C)\$200,000 (D)\$400,000
- 20 乙公司將 6 個月期，票據面額\$36,000，付息 8%之票據向甲銀行貼現，貼現率為 10%，該票據尚有 2 個月到期，試問乙公司將自甲銀行收到多少現金？
- (A)\$36,192 (B)\$36,816 (C)\$37,176 (D)\$37,886
- 21 甲公司沖銷壞帳\$5,000 後之應收帳款帳面金額為\$58,000，若已知壞帳沖銷前之備抵壞帳餘額為\$8,000（貸餘），試問壞帳沖銷前，應收帳款之總額應為多少？
- (A)\$50,000 (B)\$63,000 (C)\$66,000 (D)\$69,000
- 22 X1 年 11 月 1 日甲公司出售一特許權予乙公司，收特許權\$250,000，其中乙公司先支付現金\$50,000，餘款加 5%利息分 2 年攤還。甲公司答應幫乙公司尋找適合店面及提供員工訓練課程。開店場地於 X2 年 1 月 10 日找到，並支付仲介費\$2,000，另外在 X2 年 3 月 1 日完成員工訓練課程支出\$3,000，乙公司自 X2 年 3 月 10 日開始營業。試問甲公司應於 X1 年認列特許權費收入為何？
- (A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$200,000 (D)\$270,000
- 23 甲公司於 X2 年初以分期收款方式出售設備\$240,000，買方將於未來 4 年每年年底支付\$60,000，有效利率為 6%。若該設備現金購買價為\$207,906，試問 X2 年甲公司應如何認列相關收益？
- (A)銷貨收入\$60,000，利息收入\$3,600 (B)銷貨收入\$207,906，利息收入\$12,474
(C)銷貨收入\$207,906，利息收入\$14,400 (D)銷貨收入\$240,000，利息收入\$14,400
- 24 X1 年 2 月 1 日甲公司按面額發行面額\$1,000,000、5 年期、可買回公司債，到期日為 X6 年 1 月 31 日，甲公司可於 X4 年 1 月 31 日及 X5 年 1 月 31 日以面額買回。甲公司意圖於 X4 年 1 月 31 日買回面額\$400,000 之公司債。試問甲公司在 X3 年 12 月 31 日對此可買回公司債尚流通在外\$1,000,000 之分類應為何？
- (A)全部均分類為非流動負債 (B)全部均分類為流動負債
(C)\$400,000 分類為流動負債，其餘則為非流動負債 (D)\$600,000 分類為流動負債，其餘則為非流動負債
- 25 甲公司已於 X1 年初為公司交通車投保 1 年期責任險，X1 年 8 月 15 日發生交通事故，造成甲公司必須於 X2 年支付賠償\$100,000，且保險公司將依約支付賠償金額九成之理賠金，試問對甲公司因交通事故而於 X1 年底應認列之負債，下列金額何者正確？
- (A)\$100,000 (B)\$90,000 (C)\$10,000 (D)\$0