

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
108年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：40650
頁次：8-1

考試別：身心障礙人員考試

等別：三等考試

類科：金融保險

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，發行六年期的公司債，面額\$1,000,000、票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息一次，在支付發行公司債之交易成本後，該公司淨收取現金\$957,695（原始有效利率為 11%）。甲公司採用攤銷後成本法，並以有效利率法攤銷債券折、溢價。X4 年 1 月 1 日，公司以\$610,000 買回面額\$600,000 之公司債。

試作：（答案若有小數，請計算至整數。）

(一)公司債發行日的分錄。（8分）

(二)X1 年底記錄利息支付及折、溢價攤銷的分錄。（6分）

(三)計算 X3 年 12 月 31 日此公司債之未攤銷折、溢價餘額及帳面金額。
（6分）

(四)X4 年 1 月 1 日買回公司債之分錄。（5分）

二、乙公司的綜合損益表如下：

乙公司 綜合損益表 X8年1月1日至12月31日		
銷貨收入		\$7,500,000
銷貨成本		
期初存貨	\$1,700,000	
進貨	<u>5,000,000</u>	
可供銷售商品	6,700,000	
減：期末存貨	<u>2,700,000</u>	
銷貨成本		<u>4,000,000</u>
銷貨毛利		3,500,000
營業及其他費用		
銷售費用	400,000	
管理費用	550,000	
折舊費用	80,000	
資產除列損失	<u>20,000</u>	
本期淨利		<u>2,450,000</u>
其他綜合損益		
不動產重估價利益		300,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失		<u>400,000</u>
本期其他綜合損益		<u>100,000</u>
本期綜合損益		<u>\$2,350,000</u>

其他補充資訊：

1. 本期應收帳款增加\$490,000。
2. 本期預付費用增加\$170,000。
3. 供應商的應付帳款本期增加\$40,000。
4. 本期應付費用減少\$180,000。

試作：假設該公司採用直接法編製現金流量表，

- (一) 乙公司 X8 年之銷貨收入收現金額為多少？(5 分)
- (二) 乙公司 X8 年之進貨付現金額為多少？(5 分)
- (三) 乙公司 X8 年之營業活動淨現金流入(出)為多少？(9 分)
- (四) 上表所列兩項其他綜合損益項目，分別係屬「後續不重分類至損益項目」或「後續將重分類至損益項目」？(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5406

- (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 年底對某項設備初次辦理重估。假設其他條件相同，下列敘述何者錯誤？
 - (A)若為重估增值，X1 年度之每股盈餘與採成本模式相同
 - (B)若為重估減值，X2 年度之總資產報酬率較採成本模式高
 - (C)若為重估增值，X1 年度之綜合損益總額與採成本模式相同
 - (D)若為重估增值，X1 年度之負債比率較採成本模式低
- 2 下列關於負債準備與或有負債之敘述，何者錯誤？
 - (A)負債準備之金額得可靠衡量；或有負債之金額亦可能得可靠衡量
 - (B)負債準備是現時義務；或有負債亦可能是現時義務
 - (C)負債準備應認列為負債；或有負債不能認列為負債
 - (D)負債準備未來不可能會成為或有負債；或有負債未來不可能會成為負債準備
- 3 乙公司於 X1 年底以\$972,249 價格發行三年期，面額\$1,000,000，票面利率 3%，有效利率 4%，可轉換為乙公司固定數量普通股之公司債。當日該公司債若不附轉換權利，其公允價值為\$895,027，轉換權之公允價值為\$80,000。依稅法之規定，報稅時稅法並不承認該轉換權利價值。所得稅率 20%，試問 X1 年底應認列資本公積—認股權及遞延所得稅負債為（金額四捨五入至整數）：
 - (A)\$80,000、\$16,000
 - (B)\$77,222、\$0
 - (C)\$63,779、\$15,945
 - (D)\$61,778、\$15,444
- 4 甲公司自 X1 年初起向乙公司承租某大樓之第 2 樓層 10 年，約定自 X1 年起每年年初支付租金\$500,000，並附有權利可再延長 5 年租期，若延長租期須自 X11 年起每年年初支付租金\$550,000。甲公司為取得該租約發生原始直接成本\$80,000，其中包括支付給前租戶搬遷費用\$50,000 以及支付安排此租賃之不動產佣金\$30,000。出租人同意歸墊承租人之不動產佣金\$30,000 作為促使承租人簽訂租賃合約之誘因。X1 年初甲公司無法確定租賃隱含利率，其增額借款利率為 6%，且甲公司於租賃開始日評估並非合理確定將行使延長選擇權。X1 年初將尚未支付之其餘 9 年每年給付租金\$500,000 以增額借款利率 6%計算之折現值為\$3,400,846，若將延長 5 年每年給付租金\$550,000 以增額借款利率 6%，且折現至 X1 年初之折現值為\$1,371,311，甲公司 X1 年初應認列使用權資產及租賃負債之金額各為多少？
 - (A)\$3,900,846；\$3,400,846
 - (B)\$3,950,846；\$3,400,846
 - (C)\$3,980,846；\$3,900,846
 - (D)\$5,272,157；\$4,772,157

- 5 乙公司於 X1 年年初成立，且設立確定福利之員工退職後福利計畫。有關該計畫的相關資料如下：X3 年 1 月 1 日確定福利計畫資產公允價值 \$670,000 與確定福利義務現值 \$510,000，X3 年度產生服務成本 \$300,000、X3 年底支付確定福利 \$200,000 與提撥確定福利計畫資產 \$150,000，X3 年 12 月 31 日確定福利計畫資產公允價值 \$850,000，折現率為 8%。請問 X3 年度確定福利計畫資產的實際報酬與其對 X3 年其他綜合損益之影響分別為何？
- (A) \$370,000 與減少 \$185,600 (B) \$150,000 與減少 \$96,400
(C) \$260,000 與增加 \$104,800 (D) \$230,000 與增加 \$176,400
- 6 丁公司 X1 年度稅後淨利為 \$400,000（稅率為 20%），其他相關資料如下：
① X1 年初普通股流通在外股數為 100,000 股 ② X1 年 12 月 31 日發放 40% 股票股利
③ X1 年初發行賣權 5,000 個，每個得依 \$32 的價格賣回 1 股面額 \$10 之普通股給公司 ④ X1 年初發行票面利率 5% 可轉換公司債，按面額 \$100 發行，流通在外 15,000 張，每張可換成普通股 2 股 ⑤ 上述潛在普通股皆未行使。丁公司 X1 年度普通股全年平均市價為 \$16，則 X1 年度稀釋每股盈餘為何（答案四捨五入取至小數點第三位）？
- (A) \$2.629 (B) \$2.759 (C) \$2.857 (D) \$3.407
- 7 甲公司 X1 年底的流動資產包括現金、應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、存貨、預付費用及按攤銷後成本衡量之金融資產。甲公司 X1 年底的流動比率為 2.2，預付費用為流動資產的 1/10，存貨為流動負債的 1/5，現金為應收帳款的 2/5，透過損益按公允價值衡量之金融資產為應收帳款 1/8，按攤銷後成本衡量之金融資產為流動負債的 1/4。
試問：甲公司 X1 年底的速動比率為何？
- (A) 1.53 (B) 1.54 (C) 1.78 (D) 1.9
- 8 乙公司 X1 年 1 月 1 日給與 50 位員工各 1,000 股之普通股認股權，每股普通股認購價格 \$65（每股面額 \$10）。乙公司普通股在給與日每股市價 \$82，按認股權訂價模式計算的每個認股權公允價值為 \$15，須自 X1 年 1 月 1 日起服務滿 3 年後才能行使，且自可行使之日起滿 1 年失效。X1 年 12 月 31 日，乙公司估計 3 年內離職員工人數為 10 人。若 X1 年底普通股市價為 \$100，該年度乙公司因認股權所需認列之薪資費用為何？
- (A) \$200,000 (B) \$226,667 (C) \$250,000 (D) \$466,667

- 9 甲公司於 X1 年初以總經理必須完成二年服務為條件，服務期滿給與總經理 50,000 股每股面額\$10 之公司股份，X1 年初股價每股\$60。X1 年底由於股價下跌至每股\$55，因此甲公司給與總經理得選擇領取既得日等值現金或股票的權利。X2 年底股價上升至每股\$62，總經理選擇領取股票，請問 X2 年底之分錄，何者正確？
- (A)借記「薪資費用」\$1,500,000
(B)借記「薪資費用」\$1,550,000
(C)貸記「資本公積－普通股發行溢價」\$2,600,000
(D)貸記「資本公積－普通股發行溢價」\$2,850,000
- 10 下列敘述何者正確？
- (A)金融負債於原始認列時被企業指定為透過損益按公允價值衡量者，後續可以再重新評估，變更對該金融負債信用風險變動之會計處理方法
(B)無重大影響之股票投資，不論採用透過損益按公允價值衡量，或透過其他綜合損益按公允價值衡量，原始取得之交易成本均應認列為當期費用
(C)採用透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，該投資後續公允價值變動，只會影響其他綜合損益，即使處分時也不得將公允價值變動重新分類調整至損益
(D)採用透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，在原始認列後，營業模式改變時，可以改採透過損益按公允價值衡量
- 11 甲公司 X1 年度之財務報表將於 X2 年 3 月 15 日公布，下列兩項負債，何者應於 X1 年底報導為流動負債？
- 負債一：將於 X2 年 8 月 1 日到期，但甲公司已於 X2 年 2 月獲得債權人同意，於到期日再延長 6 個月還款。
負債二：將於 X2 年 4 月 1 日到期，甲公司已於 X1 年底前為此項負債提撥足額償債基金。
- (A)僅負債一應報導為流動負債 (B)僅負債二應報導為流動負債
(C)負債一、二均應報導為流動負債 (D)負債一、二均不得報導為流動負債
- 12 甲公司的會計政策對投資性不動產採用公允價值模式，於 X3 年購入一棟商辦大樓及其坐落土地作為投資性不動產時，有明確證據顯示無法在持續基礎上可靠決定該投資性不動產之公允價值。此情況下，下列敘述何者錯誤？
- (A)應依成本模式衡量該投資性不動產
(B)應假定該投資性不動產大樓之殘值為零
(C)若可比不動產之市場並不活絡，即可認定為公允價值無法可靠決定
(D)直至處分該投資性不動產時為止不得再改為公允價值模式

- 13 甲公司於 X2 年 1 月 1 日以 \$1,200,000 購入一裝修完成之大樓做為經營健身俱樂部用，預估大樓耐用年限為 30 年，無殘值，採直線法提列折舊，以成本模式衡量。甲公司預計每 4 年進行應資本化內部重大維修，估計維修成本每次為 \$300,000。X4 年初甲公司因故決定提前進行內部重大維修，相關支出為 \$330,000，續後並修正為每 3 年即進行重大維修一次。試問上列相關交易對甲公司 X4 年度本期損益之影響為何？
- (A)減少本期損益 \$185,000 (B)減少本期損益 \$215,000
(C)減少本期損益 \$290,000 (D)減少本期損益 \$370,000
- 14 甲公司於 X1 年初以每隻 \$8,000 購入 50 隻 6 個月大的種豬，甲公司估計若將 50 隻種豬立即出售，必須支付運費 \$10,000 及豬隻交易市場管理費 \$5,000。經飼養 1 年半之後，產出 30 隻豬仔，無論是種豬或豬仔至 X2 年底止，皆未出售或處分。已知 X1 年底 1.5 歲豬隻每隻公允價值減出售成本為 \$10,000，X2 年 7 月 1 日初生豬仔每隻公允價值減出售成本為 \$1,500，X2 年底 2.5 歲豬隻每隻公允價值減出售成本為 \$15,000、0.5 歲豬隻每隻公允價值減出售成本為 \$2,000。請問甲公司因上述事件對 X1 年及 X2 年淨利之增加數分別為何？
- (A)\$100,000；\$265,000 (B)\$100,000；\$310,000
(C)\$115,000；\$305,000 (D)\$115,000；\$310,000
- 15 乙公司於 X1 年初取得一部機器，成本 \$500,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，後續採成本模式衡量，該機器於 X2 年底認列減損損失 \$60,000。X3 年 6 月 30 日乙公司核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當日該機器之公允價值減出售成本為 \$180,000。X3 年 12 月底該機器之公允價值減出售成本回升至 \$260,000，則乙公司於 X3 年底應認列之待出售非流動資產減損迴轉利益是多少？
- (A)\$50,000 (B)\$60,000 (C)\$70,000 (D)\$80,000
- 16 丙公司按公允價值（等同面值）\$5,100,000 購入一債券組合。企業決定改變其管理債券之經營模式，該債券組合於重分類日之公允價值為 \$5,000,000，於重分類日已認列之備抵損失為 \$60,000，起因於自原始認列後信用風險已有顯著增加。於重分類日重新評估之 12 個月預期信用損失為 \$40,000。假設企業自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量，關於重分類日會計處理之敘述，何者正確？
- (A)應貸記備抵損失 \$60,000 (B)應借記重分類損益 \$60,000
(C)應借記備抵損失 \$60,000 (D)應貸記重分類損益 \$40,000

- 17 甲公司於 X1 年 5 月 1 日購入乙公司普通股 35%，採權益法。於 X2 年 12 月 31 日甲公司處分乙公司普通股 15%，是日公允價值高於股權投資之帳面金額。試問有關甲公司 X2 年度之處分投資利益，於下列兩情況，何者將較高？
- 情況一：甲公司對乙公司仍具重大影響力
情況二：甲公司對乙公司失去重大影響力，剩餘投資分類為按公允價值衡量
- (A)情況一高於情況二
(B)情況二高於情況一
(C)兩情況相同
(D)不一定，需視情況二下對剩餘 20% 投資係透過損益按公允價值衡量或是透過其他綜合損益按公允價值衡量而定
- 18 甲公司 X1 年期初存貨為 5,000 單位，每單位\$4.5，X1 年 5 月 25 日起運點交貨之進貨 4,500 單位，每單位\$4，另支付運費\$900，X1 年 12 月 31 日期末盤點尚餘 2,000 單位，存貨採用先進先出法的成本公式，並採定期盤存制為存貨盤存方法，X1 年度的銷貨收入為\$63,000，甲公司所得稅稅率 20%。則甲公司 X1 年之銷貨毛利金額應為何？
- (A)\$23,680 (B)\$24,000 (C)\$29,600 (D)\$30,000
- 19 下列有關存貨會計處理之敘述，何者正確？
- (A)存貨之成本公式不能採後進先出法，但企業得自行決定採個別認定法、先進先出法與平均法，惟須各期一致應用
(B)期末存貨之淨變現價值與淨公允價值之觀念不同，前者可能高於、低於或等於後者
(C)比較期末存貨之成本與淨變現價值孰低時，不得採總額比較法，但企業得自行選用逐項比較或分類比較，惟須各期一致應用
(D)在先進先出法下，企業採定期盤存或是永續盤存制，期末存貨金額有可能不同
- 20 甲公司於 X2 年 12 月 31 日將客戶的應收帳款\$300,000，以完全追索權方式出售給世界銀行，世界銀行負責向客戶收款，並保留帳款總額的 8%作為沖抵銷貨退回及折讓緩衝之用。世界銀行另收取帳款總額的 4%作為手續費，故甲公司收到現金\$264,000。試問此筆交易對甲公司 X2 年資產負債表之影響為何？
- (A)資產淨減少\$12,000，權益淨減少\$12,000
(B)資產淨增加\$288,000，負債淨增加\$288,000
(C)權益淨增加\$12,000，資產淨增加\$12,000
(D)資產淨增加\$264,000，權益淨減少\$12,000，負債淨增加\$276,000

- 21 甲公司 X8 年初備抵損失為貸餘\$3,000，3 月初公司確定有一筆帳款無法收回，因而沖銷該應收帳款\$14,000。後經公司催討，該帳款又得以在 9 月初收回\$8,000。甲公司以應收帳款餘額百分比法估計備抵損失，損失率為 2%，X8 年底應收帳款餘額為\$450,000，若無個別重大之應收帳款存在，則 X8 年應提列的預期信用減損損失為：
- (A)\$20,000 (B)\$12,000 (C)\$11,720 (D)\$6,000
- 22 甲公司所有支出均透過銀行支票存款帳戶處理，乙銀行對帳單列示 5 月 1 日餘額\$25,800、5 月份存入合計\$302,000、提取合計\$280,300、5 月 31 日餘額\$47,500。經查 4 月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為\$3,000 及\$6,800。
- 甲公司於乙銀行之支票存款帳列數如下：5 月份借記合計\$312,000、5 月份貸記合計\$298,600、5 月 31 日餘額\$35,400。經核對銀行對帳單之存入（提取）欄和公司帳上的銀行存款會計項目借（貸）方紀錄，發現差異：銀行方面於 5 月 31 日代收票據（含 10%利息）\$2,000、並扣除手續費\$300。乙銀行存款 4 月 30 日及 5 月 31 日正確餘額各為何？
- (A)\$18,500、\$37,100 (B)\$18,500、\$40,100
(C)\$22,000、\$37,100 (D)\$22,000、\$40,100
- 23 企業購入既有品牌的支出可以認列為資產的成本，但自己發展出暢銷商品的牌支出卻不能認列為資產的成本，造成此差異的最主要原因為何？
- (A)購入的既有品牌具有未來經濟效益，自己發展的品牌不具有未來經濟效益
(B)購入既有品牌的價值能可靠衡量，自己發展品牌的價值無法可靠衡量
(C)購入既有品牌的成本能可靠衡量，自己發展品牌的成本無法可靠衡量
(D)購入的既有品牌未來能單獨轉售，自己發展的品牌未來無法單獨轉售
- 24 下列項目中那些應列為負債？①可賣回特別股 ②應付股票股利 ③累積特別股之積欠股利 ④保固負債準備 ⑤員工股份增值權負債
- (A)①②③ (B)①④⑤ (C)②③④ (D)①②③④⑤
- 25 甲公司 X8 年 11 月 1 日賒購一部設備，定價\$900,000，按八折成交，付款條件為 3/10、n/30，公司於折扣期間內支付 2/3 欠款，另有 1/3 欠款則於折扣期限後支付。甲公司另支付運費\$35,000、關稅\$72,000，以及 1 年期保險費\$9,000。該設備於運送途中發生損壞，公司支付維修費\$12,000，此外，設備的測試費為\$23,000，則該設備入帳之成本為：
- (A)\$828,400 (B)\$835,600 (C)\$840,400 (D)\$850,000