

112年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
112年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：30550
30650
頁次：9-1

考試別：身心障礙人員考試
等別：三等考試
類科：財稅行政、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 年間發生下列之交易事項（皆不考慮所得稅）：

- (一) 1月10日現金購入機器設備一台，定價為\$200,000，以九折成交；並支付運費\$8,000、保險費\$2,000、安裝及設定費\$5,000。
- (二) 3月1日以 A 設備（成本\$300,000，已提列累計折舊\$120,000，公允價值為\$170,000）來交換乙公司的 B 設備（成本\$500,000，已提列累計折舊\$340,000，公允價值為\$170,000），該交換交易具商業實質。
- (三) 4月15日以\$350,000購買丙公司股票 10,000 股（約占丙公司 0.1% 的股權），以短期持有供交易為目的，另支付手續費\$1,000。
- (四) 7月22日以每股\$20投資丁公司普通股 800,000 股，占該公司股權 40%，該筆股票交易並支付相關手續費\$20,000。
- (五) 研發一項節能環保產品成功並獲得專利，經向政府申請補助，10月15日獲撥政府補助款\$2,000,000，供未來推展該產品之用。

試作：甲公司上述交易事項之分錄（請注意：分錄之會計項目必須使用中文作答，否則不給分；元以下四捨五入）。（25分）

二、下列之交易事項皆為各自獨立互不相干（皆不考慮所得稅）：

- (一)甲畜牧公司於 X1 年 2 月 8 日以 \$1,050,000 購買 15 頭小乳牛（平均每頭 \$70,000），若將這 15 頭小乳牛立即出售（平均每頭售價 \$70,000），則必須支付運費 \$30,000 及其他必要交易費用 \$10,000；甲畜牧公司決定將這 15 頭小乳牛飼養長大以生產牛乳。
- (二)乙公司於 X1 年 1 月 1 日將帳面金額為 \$50,000,000 之商辦大樓，轉換為採公允價值模式之投資性不動產，該商辦大樓 X1 年 1 月 1 日之公允價值為 \$77,000,000。
- (三)丙公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,566,782 發行面額為 \$1,500,000，票面利率為 5%，5 年到期的公司債，付息日為每年 12 月 31 日，假設市場利率水準為 4%。丙公司採用利息法（有效利率法）來攤銷折價或溢價，並於 X1 年 12 月 31 日支付利息。
- (四)丁公司於 X1 年 12 月 31 日將成本為 \$280,000，提列折舊至 X1 年 12 月 31 日為止帳面金額正好為零，但仍可使用之機器設備捐贈給某慈善機構，該機器設備之公允價值為 \$12,000。
- (五)戊公司因應 AI 人工智慧時代的來臨，於 X1 年 1 月 1 日現金購入相關設備一套，總成本為 \$1,000,000，該設備預計使用 5 年，殘值為 \$100,000，採用雙倍餘額遞減法提列折舊，戊公司並於 X1 年 12 月 31 日針對該設備提列折舊。

試作：上述交易事項之分錄（請注意：分錄之會計項目必須使用中文作答，否則不給分；元以下四捨五入）。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5305

(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 12 月 31 日來自營運活動現金流入為 \$26,250，X1 年整年度折舊費用為 \$11,250，X1 年 12 月 31 日僅出售一個機器設備，收到現金 \$12,000，該設備之原始成本 \$27,000，出售時該設備之累計折舊為 \$14,250，該設備之帳面金額為 \$12,750，X1 年期間應收票據增加 \$21,000，存貨減少 \$15,000，應付利息增加 \$6,000，應付所得稅減少 \$4,500，試問甲公司 X1 年度損益表中的本期淨利為何？

- (A) \$18,750 (B) \$33,750 (C) \$19,500 (D) \$34,500

- 2 假設在 X1 年 7 月 1 日，甲公司的股東同意給予公司經理 10,000 個選擇權購買普通股，該普通股面額為\$90。公司給予選擇權的日期為 X2 年 1 月 1 日，經理可在未來 10 年內的任何時間行使該選擇權，每個選擇權能讓經理以每股價格\$5,000 購買普通股，假設：(1)公司以公允價值計算該計畫總獎酬費用是\$24,000,000 (2)該計畫 X2 年 1 月 1 日實施後能為公司帶來 2 年效益，需在此兩年攤提該計畫獎酬費用。甲公司的經理在 X5 年 12 月 31 日行使 2,000 個選擇權，X1 年至 X5 年公司會計報表表達何者正確？
- (A) X1/12/31 損益表表達：薪資支出 \$24,000,000
- (B) X2/12/31 資產負債表中股東權益項下表達：
資本公積-員工認股權 \$24,000,000
- (C) X5/12/31 資產負債表中股東權益項下表達：
股本-普通股 \$ 180,000
股本溢價-普通股 14,620,000
資本公積-員工認股權 19,200,000
- (D) X5/12/31 資產負債表中股東權益項下表達：
股本-普通股 \$ 180,000
股本溢價-普通股 9,820,000
資本公積-員工認股權 12,000,000
- 3 甲公司設立桌上型電腦、筆記型電腦和平板電腦三個部門，平板電腦部門經營不善，故 X5 年 7 月 31 日決定要將平板電腦部門停止營運，並出售處分平板電腦部門的設備資產共獲利\$30,000，甲公司加總三個部門 X5 年的總收入\$1,900,000 作為損益表的營業收入，並加總三個部門 X5 年的總費用\$1,300,000 作為營業費用，實際上，甲公司損益表中\$1,900,000 的營業收入中包括平板電腦部門 X5 年 1 月 1 日至 X5 年 7 月 31 日的收入\$300,000，甲公司損益表中\$1,300,000 的營業費用中包括平板電腦部門 X5 年 1 月 1 日至 X5 年 7 月 31 日的費用\$360,000，所得稅率為 30%，請問上述甲公司損益表表達停止營運的平板電腦部門是否正確？
- (A) 上述損益表表達正確，損益表不必獨立揭露停業部門-平板電腦部門的損益，亦不需揭露處分停業部門資產稅後利益\$30,000
- (B) 損益表表達正確，損益表不必獨立揭露停業部門-平板電腦部門的損益，只需揭露處分停業部門資產稅後利益\$21,000
- (C) 上述損益表表達不正確，損益表應該獨立揭露停業部門-平板電腦部門的損益訊息如下：
- | | |
|--------------|---------------|
| 停業部門的營運稅後損失 | \$(42,000) |
| 處分停業部門資產稅後利益 | <u>21,000</u> |
| 停業部門稅後損失 | \$(21,000) |
- (D) 上述損益表表達不正確，損益表應該獨立揭露停業部門-平板電腦部門的損益訊息，但不必考慮稅如下：
- | | |
|------------|------------------|
| 停業部門的營運收入 | \$300,000 |
| 停業部門的營運費用 | <u>(360,000)</u> |
| 停業部門的損失 | \$(60,000) |
| 處分停業部門資產利益 | <u>30,000</u> |
| 停業部門損失 | \$(30,000) |

4 試以下列資料運用毛利法推算期末存貨：

期初存貨	\$ 400,000
本期進貨淨額	5,000,000
本期銷貨淨額	6,000,000
估計毛利率	20%

(A)\$600,000 (B)\$1,200,000 (C)\$2,400,000 (D)\$4,800,000

5 甲公司 X3 年全年普通股發行流通在外 2,000,000 股。甲公司另於 X1 年 1 月 2 日發行 10 年期 5,000 張面值\$1,000，10%的可轉換公司債，每張公司債可轉換 15 股普通股，二年後 X3 年起會提高到每張可轉換公司債可轉換 18 股普通股。該可轉換公司債每年付利息一次，並且，該可轉換公司債負債部分的利息費用為每年\$400,000，自 X1 年至 X3 年並無公司債轉換為普通股，X3 年度淨利為\$8,000,000，所得稅率為 30%，試問（答案四捨五入至小數點後二位）：

- (A)該公司 X3 年度稀釋每股盈餘為\$3.96
 (B)該公司 X3 年度稀釋每股盈餘為\$4.00
 (C)該公司 X3 年度稀釋每股盈餘為\$4.02
 (D)該公司 X3 年度稀釋每股盈餘為\$4.06

6 甲公司在 X1 年 1 月 1 日發行 2,500 張可轉換公司債。該債券為 4 年期，票面利率 6%，每張以面額\$1,000 發行，自發行債券所收得現金為\$2,500,000。每年於 12 月 31 日付息一次。每張債券可轉換 200 股普通股，每股面額\$1。類似的不可轉換債券的市場利率為 9%，經計算甲公司可轉換債券負債部分 X1 年 1 月 1 日的現值為\$2,257,033，X2 年 12 月 31 日全數轉換。試作 X2 年 12 月 31 日可轉換公司債轉換為普通股的分錄：

(A)應付公司債	2,500,000
股本－普通股	500,000
股本溢價－普通股	2,000,000
(B)資本公積-認股權	242,967
應付公司債	2,500,000
應付公司債折價	242,967
股本－普通股	500,000
股本溢價－普通股	2,000,000
(C)資本公積－認股權	242,967
應付公司債	2,500,000
應付公司債折價	131,919
股本－普通股	500,000
股本溢價－普通股	2,111,048

(D)只需附註揭露，不必作分錄

7 甲公司在 X1 年開始營運，並對其賣出足球產品提供一年的售後服務保證。甲公司估計 X1 年賣出的 300,000 個產品中，會被送回修理的個數有 5,000 個，修理成本每個\$6。X1 年已被送回修理的產品有 4,000 個，產生修理成本\$24,000。產品的 X1 年保固政策相關交易對甲公司 X1 年會計報表有何影響？

- (A) 損益表淨利不變，資產負債表的負債增加
- (B) 損益表淨利減少，資產負債表的負債增加
- (C) 損益表淨利減少，資產負債表的負債不變
- (D) 損益表淨利減少，資產負債表的負債減少

8 甲公司最近四年度有關應收帳款 X1 年、X2 年、X3 年和 X4 年期末應收帳款\$28,000、\$64,000、\$104,000 和\$99,000，甲公司採用應收帳款百分比法估計備抵損失-應收帳款(備抵壞帳科目)，該公司各年底之備抵損失-應收帳款估計為期末應收帳款餘額之 10%，但 X4 年底結帳前發現錯誤：X2 年應轉銷收不回之應收帳款\$12,000 漏未沖銷。該錯誤對各年度淨利之影響何者正確？

- (A) X4 年淨利高估\$12,000
- (B) X4 年淨利高估\$10,800
- (C) X2 年淨利高估\$12,000
- (D) X2 年淨利高估\$10,800

9 甲公司 X1 年初開業，一向採「先進先出法」作為成本流動假設，報稅亦採「先進先出法」。該公司擬自 X3 年 1 月 1 日改採「加權平均法」，不同方法各年銷貨成本如下表，X3 年的銷貨收入為\$180,000，營業費用\$40,000，所得稅稅率為 17%。試問此存貨方法改變相關會計紀錄何者正確？

年度	先進先出法	加權平均法
X1	\$ 74,000	\$67,000
X2	90,000	83,000
X3	108,000	96,000

- (A) 此為會計政策變動，X3 年 1 月 1 日需認列追溯適用及追溯重編影響數，分錄需借：存貨\$11,620
- (B) 此為會計估計變動，不需追溯適用或追溯重編
- (C) 此為會計政策變動，X3 年 1 月 1 日需認列追溯適用及追溯重編影響數，X3 年 1 月 1 日分錄需借：存貨增加\$14,000
- (D) 此為會計政策變動，X3 年 1 月 1 日需認列追溯適用及追溯重編影響數，X3 年 1 月 1 日分錄需借：存貨增加\$26,000

10 甲公司 X1 年 1 月 2 日以 \$942,919 購入乙公司發行之面額 \$1,000,000 公司債做為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，期末需依照市價進行「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」，按照該票面利率 3%，有效利率 5.1%，3 年期，每年 12 月 31 日付息所編製的折價攤銷表如下。X1 年 12 月 31 日該公司債市價為 \$970,000，甲公司 X1 年會計報表表達「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」帳面金額和未實現利益何者正確？

日期	借：現金	借：金融資產	貸：利息收入	帳面金額
X1/1/2				942,919
X1/12/31	30,000	18,089	48,089	961,008
X2/12/31	30,000	19,011	49,011	980,019
X3/12/31	30,000	19,981	49,981	1,000,000

(A) 資產負債表的資產：

「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-公司債」帳面金額	\$961,008
損益表的未實現利益：	\$8,992

(B) 資產負債表的資產：

「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-公司債」帳面金額	\$961,008
資產負債表的股東權益項下「其他權益-金融資產未實現損益」	\$8,992

(C) 資產負債表的資產：

「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-公司債」	\$961,008
「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」	<u>8,992</u>
帳面金額	\$970,000
損益表的未實現利益：	\$8,992

(D) 資產負債表的資產：

「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-公司債」	\$961,008
「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」	<u>8,992</u>
帳面金額	\$970,000
資產負債表的股東權益項下「其他權益-金融資產未實現損益」	\$8,992

- 11 X1年1月2日乙公司以\$2,162,218發行2,000張公司債，面額\$1,000，5年期，每年6月30日及12月31日付息，票面利率10%，市場利率8%，試問乙公司X1年1月2日的分錄為何？

(A)

現金	2,162,218
應付公司債	2,000,000
公司債溢價	162,218

(B)

按攤銷後成本衡量之金融資產-公司債	2,162,218
現金	2,162,218

(C)

現金	2,000,000
應付公司債	2,000,000

(D)

按攤銷後成本衡量之金融資產-公司債	2,000,000
現金	2,000,000

- 12 甲公司存貨管理採用定期盤存制，X1年3月1日進貨\$4,000，購買條件2/10, n/30，甲公司在X1年3月2日支付3月1日進貨時的運費\$150，甲公司3月2日時發現商品不能正常運作，退回\$200之商品，甲公司在X1年3月9日支付剩餘積欠的貨款，試問甲公司購買這批貨的進貨成本為何？

(A)\$3,870 (B)\$3,874 (C)\$3,950 (D)\$4,024

- 13 發放股票股利和股票分割對於股票面額、保留盈餘及股東權益的影響為何？

(A)發放股票股利：每股面值增加，保留盈餘增加，股東權益增加

 股票分割：每股面值增加，保留盈餘增加，股東權益增加

(B)發放股票股利：每股面值不變，保留盈餘減少，股東權益不變

 股票分割：每股面值減少，保留盈餘不變，股東權益不變

(C)發放股票股利：每股面值減少，保留盈餘不變，股東權益不變

 股票分割：每股面值不變，保留盈餘減少，股東權益不變

(D)發放股票股利：每股面值減少，保留盈餘減少，股東權益減少

 股票分割：每股面值減少，保留盈餘減少，股東權益減少

- 14 假設無任何永久性差異或暫時性差異發生，甲公司X4年淨損失\$2,800,000，其他各年度淨利如下表，假設規定損失可先前抵2年，再後抵20年，則X4年底之所得稅利益為何？

	X1年	X2年	X3年	X4年	X5年	X6年
課稅所得	\$720,000	\$680,000	\$600,000	\$(2,800,000)	\$560,000	\$2,320,000
稅率	20%	22%	24%	26%	28%	30%
(A)\$293,600 (B)\$444,800 (C)\$738,400 (D)\$728,000						

- 15 甲公司以成本\$40,000，累計折舊\$30,000之舊機器，交換乙公司一台公允價值\$50,000，預期耐用年限20年之新機器。交換時甲公司需支付乙公司現金\$43,000。若此交換具商業實質，則甲公司應記錄新機器之取得成本為：
(A)\$40,000 (B)\$47,000 (C)\$50,000 (D)\$53,000
- 16 下列為甲公司 X1 年度資訊：
- | | |
|------------|-----------|
| 銷貨成本 | \$226,000 |
| 1月1日商品存貨 | 54,800 |
| 12月31日商品存貨 | 57,400 |
| 1月1日應付帳款 | 54,400 |
| 12月31日應付帳款 | 59,800 |
- 試問存貨付現數為何？
(A)\$218,000 (B)\$228,800 (C)\$223,200 (D)\$234,000
- 17 在物價上漲期間，若公司將存貨計算方法由先進先出法改為加權平均法，則：
(A)流動比率減少 (B)存貨週轉率減少
(C)負債對權益比率減少 (D)現金流量減少
- 18 於現金股利發放日，收到採用權益法會計處理之關聯企業投資發放的現金股利時，投資公司應作什麼處理？
(A)貸：採用權益法之關聯企業損益之份額
(B)貸：股利收入
(C)貸：採用權益法之關聯企業投資
(D)貸：應收股利
- 19 甲公司所有存貨於5月1日的土石流中全數損毀，由於尚未完成4月份之財務報表，因此必須估計期末存貨損失金額。該公司4月期初存貨為\$215,450，4月份進貨\$192,530，銷貨收入\$542,500。假設公司之平均毛利率為40%，試問損毀之存貨金額估計應為：
(A)\$81,480 (B)\$82,480 (C)\$87,480 (D)\$217,000
- 20 甲公司於X1年9月1日以\$75,000購得機器一台，估計殘值\$10,000，耐用年限4年，並使用雙倍餘額遞減法提列折舊。在X3年12月31日時，以\$13,000出售該機器。試問出售分錄應包括：
(A)借記：「出售損失」\$542 (B)借記：「出售損失」\$2,625
(C)借記：「出售損失」\$2,667 (D)貸記：「出售利得」\$13,000
- 21 甲公司X0年1月1日有面額\$1,000,240,000股之普通股股本\$240,000,000，股本溢價-普通股\$354,000,000。保留盈餘\$972,000,000。X0年3月1日，公司以\$66,000,000購回30,000股庫藏股。4月1日出售15,000股庫藏股，得款\$34,500,000。5月1日再出售15,000股庫藏股，得款\$30,000,000，試問甲公司X0年12月31日應於財務報表顯示之帳面金額，何者正確？
(A)股本溢價總額 \$352,500,000 (貸餘)
(B)股本溢價-庫藏股 \$1,500,000 (借餘)
(C)保留盈餘 \$970,500,000 (貸餘)
(D)庫藏股交易損失 \$1,500,000 (借餘)

- 22 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$500,000，票面利率 10%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，當時有效利率 8%。X1 年 7 月 1 日付息分錄借記「公司債利息」\$21,622 及「公司債溢價」\$3,378，則該公司債售價為：
- (A)\$500,000 (B)\$533,780 (C)\$540,550 (D)\$560,720
- 23 甲公司從事成衣進口買賣，X1 年 12 月 31 日之期末存貨帳帳載餘額原有 \$412,000，發現尚有額外資訊如下：
- (1)期末存貨帳帳載餘額\$412,000 中，包括一筆寄銷品\$72,000，甲公司為寄銷人。
- (2)期末存貨帳帳載餘額\$412,000 中，包括存放於倉庫中之「辦公用品」存貨\$22,000，可供公司管理人員在次年度辦公使用。
- (3)期末存貨帳帳載餘額\$412,000 中，未包括一筆 12 月 28 日目的地交貨，價值\$48,000 之進貨。甲公司直到 X2 年 1 月 2 日才收到該筆進貨。
- (4)期末存貨帳帳載餘額\$412,000 中，包括一筆已受損但尚未記錄減損之存貨，其原始成本為\$38,000，淨變現價值為\$10,000。
- (5)期末存貨帳帳載餘額\$412,000 中，包括一筆承銷品\$43,000，甲公司為承銷人。
- 試問甲公司 X1 年 12 月 31 日財務狀況表所列，期末存貨之正確餘額（淨額）應為：
- (A)\$319,000 (B)\$341,000 (C)\$369,000 (D)\$460,000
- 24 甲公司出售電腦產生銷貨收入\$12,000，這批電腦提供保證型保固服務，估計因保固服務而產生之成本為銷貨收入之 2%，甲公司應：
- (A)省略對保固費用之會計處理，因為只有 2%
- (B)一律在保固修理工作完成時，認列保固費用，以符合配合原則
- (C)一律將保固費用視為或有負債，附註揭露即可
- (D)一律在銷貨收入產生當期認列保固費用與保固負債
- 25 甲公司於 X1 年度有以下相關資料：
- (1)X1 年 1 月 1 日期初應收帳款餘額\$115,000，12 月 31 日期末應收帳款餘額\$100,000
- (2)X1 年 12 月 31 日公司宣布每股\$0.05 之股利，當日流通在外股票為 2,800,000 股，並於 X2 年 1 月 31 日發放。公司於 X0 年並未宣布或發放任何股利
- (3)以\$5,000 出售帳面金額\$7,000 之卡車，產生損失\$2,000
- (4)支付公司債利息\$780,000
- (5)X0 年 12 月 31 日現金餘額\$106,000，X1 年 12 月 31 日現金餘額\$284,000
- 試問甲公司營業活動現金流量、投資活動現金流量與籌資活動現金流量合計為：
- (A)與 X1 年報導之淨利數相同 (B)現金流出\$582,000
- (C)現金流入\$178,000 (D)現金流入\$284,000