

113年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
113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：7-1

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 1 月 1 日購入機器設備 1 部，成本為\$550,000，估計耐用年限 4 年，殘值為\$50,000，採年數合計法提列折舊，相關資料如下：

	<u>X1 年 12 月 31 日</u>	<u>X2 年 12 月 31 日</u>
公允價值	\$300,000	\$230,000
處分成本	20,000	30,000
使用價值	300,000	230,000
新估計剩餘耐用年限	4 年	2 年
新估計殘值	25,000	40,000

甲公司固定資產採成本模式，自 X3 年起變更折舊方法，改採直線法。該機器設備於 X3 年 12 月 31 日以\$120,000之價格出售。

試作：

- (一) X1 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。(4分)
- (二) X1 年 12 月 31 日機器設備價值減損相關分錄。(4分)
- (三) X2 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。(4分)
- (四) X2 年 12 月 31 日機器設備價值減損相關分錄。(4分)
- (五) X3 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。(4分)
- (六) X3 年 12 月 31 日出售機器設備之分錄。(5分)

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙公司承租一部機器，租期 10 年，從 X1 年起每年 1 月 1 日支付租金 \$500,000，租期屆滿該機器估計殘值為 \$300,000，由甲公司加以保證，租期屆滿需返還該機器，甲公司估計在保證殘值下預期支付金額為 \$60,000。甲公司增額借款利率為 10%，且已知租賃隱含利率為 12%。此外，甲公司因此項租賃發生原始直接成本 \$100,000，甲公司採直線法提列折舊。

已知乙公司將此租賃歸類為銷售型融資租賃，乙公司機器之成本為 \$2,500,000，公允價值等同應收租賃給付的現值。

($P_{10,10\%}=6.14457$; $P_{10,12\%}=5.65022$; $p_{10,10\%}=0.38554$; $p_{10,12\%}=0.32197$)

試作：(金額計算至元，以下四捨五入)

(一) 甲公司 X1 年與該租賃有關之分錄。(16 分)

(二) 乙公司 X1 年銷貨收入及銷貨毛利之金額。(5 分)

(三) 乙公司 X1 年與此租賃有關之利息收入金額。(4 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 丁公司於 X2 年 1 月 1 日成立，主管機關核准其發行面額 \$10 之普通股 50,000 股。丁公司 X2 年度部分交易如下：① 1 月 14 日以每股 \$18 發行 4,500 股普通股。② 4 月 26 日以每股 \$12 買回 1,600 股普通股。③ 7 月 8 日以每股 \$17 發行 2,000 股普通股。④ 9 月 19 日以每股 \$16 出售 1,100 股庫藏股票。丁公司對出售庫藏股票使用先進先出法，若使用成本法處理庫藏股票交易，X2 年 12 月 31 日的資本公積餘額為：

(A) \$50,000 (B) \$53,400 (C) \$54,400 (D) \$56,600

2 甲公司使用間接法來編製現金流量表。甲公司 X4 年相關資料如下：購買 1 台機器付款 \$170,000，支付現金股利給股東 \$50,000，權益法認列投資收益 \$75,000，採權益法之長期股權投資收到股利 \$60,000，簽發票據 \$105,000 取得 1 筆土地，發行公司債 \$280,000。X4 年度折舊費用 \$25,000。X4 年度應收帳款淨額增加 \$30,000，存貨減少 \$25,000，應付帳款減少 \$26,000。X4 年度淨利 \$100,000，期初現金餘額 \$50,000。甲公司 X4 年的期末現金餘額為：

(A) \$189,000 (B) \$239,000 (C) \$249,000 (D) \$339,000

- 3 甲公司 X2 年相關資料如下：①稅前淨利\$500,000，稅率 20%。②普通股流通在外股數 200,000 股（宣告發放股票股利前）。③X2 年 12 月 31 日發放 40% 股票股利。甲公司 X2 年基本每股盈餘為：
- (A)\$1.43 (B)\$1.79 (C)\$2 (D)\$2.5
- 4 甲公司與丁公司於 X4 年 1 月 1 日簽訂 1 年期合約，該合約明定甲公司每月提供辦公室清潔服務 6 次給丁公司，而丁公司則於每月月底以其普通股 500 股作為取得甲公司服務之對價。丁公司普通股每股公允價值於 X4 年 1 月 1 日為\$15；丁公司普通股於 X4 年 1 月、2 月、3 月底之每股公允價值分別為\$14、\$16、\$18。甲公司於 X4 年第一季因該合約而認列之勞務收入為：
- (A)\$21,000 (B)\$22,500 (C)\$24,000 (D)\$27,000
- 5 甲公司向丁租賃公司承租 1 台機器設備，合約的內容符合融資租賃。甲公司在 6 年的租期中，每年年初須支付租金\$110,000，該租金包含每年機器設備的維修、保險與稅金\$20,000。甲公司為取得該租賃發生的原始直接成本為\$7,000。承租人的增額借款利率為 10%，出租人的隱含利率為 8%，甲公司得知隱含利率。甲公司應認列使用權資產的金額為：（ $P_{5,10\%}=3.79079$ ， $P_{5,8\%}=3.99271$ ）
- (A)\$359,344 (B)\$366,344 (C)\$456,344 (D)\$556,198
- 6 X2 年 1 月 1 日，甲公司給 18 位經理每人 8,000 單位認股權，每單位認股權得以\$60 認購公司普通股 1 股，當時每股普通股的面額為\$10，市價為\$82，每單位認股權的公允價值則為\$20。每位經理必須在公司內服務滿 4 年，第 5 年開始得行使認股權。經理如果自得行使日起 2 年內未行使，其所持有的認股權就失效。X5 年 7 月 1 日，甲公司有 4 位經理因故離職，X6 年 1 月 1 日則有 9 位經理行使認股權，一直到 X8 年 1 月 1 日都沒有經理行使認股權。甲公司 X5 年應認列的酬勞成本為：
- (A)\$72,000 (B)\$80,000 (C)\$88,000 (D)\$168,000
- 7 乙公司於 X6 年初保留盈餘帳戶餘額為\$450,000，X6 年相關資料如下：淨利\$1,200,000，現金股利\$250,000，庫藏股再發行價格超過成本\$100,000，提撥或有損失準備\$250,000，股票股利\$150,000。乙公司 X6 年 12 月 31 日保留盈餘應有的餘額為：
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,100,000 (C)\$1,250,000 (D)\$1,400,000

8 丙公司，X9 年 12 月 31 日，股本帳戶情況如下：

普通股股本（面額\$10）	\$ 900,000
5%非累積非參加特別股股本（面額\$100）	240,000
8%累積完全參加特別股股本（面額\$100）	1,600,000

丙公司於 X5 年 1 月 1 日成立，至 X8 年底止，尚未發放過任何股利。X9 年度丙公司宣告發放股利\$764,000。下列關於丙公司 X9 年度之敘述何者正確？

- (A) 普通股應分配的股利為\$86,400
- (B) 5%特別股應分配的股利為\$15,504
- (C) 8%特別股應分配的股利為\$640,000
- (D) 8%特別股應分配的股利為\$663,358

9 丙公司 X1 年銷售 1 種附有 2 年保證維修期限之玩具狗，依據公司過去經驗得知有 55%玩具狗不會發生損壞，30%玩具狗會發生小瑕疵，15%玩具狗則會發生重大瑕疵。每隻玩具狗發生小瑕疵和重大瑕疵時之平均修理費用分別為\$180 及\$450。丙公司 X1 年度共銷售 200 隻玩具狗，每隻售價為\$2,500，X1 年實際發生的免費維修支出\$8,500。丙公司 X1 年 12 月 31 日估計產品保證負債餘額為：

- (A)\$0
- (B)\$8,500
- (C)\$15,800
- (D)\$24,300

10 甲公司 X9 年度淨利\$35,000，部分資產負債表帳戶資料如下：

部分資產負債表帳戶	X9 年 12 月 31 日	X8 年 12 月 31 日
應付現金股利	\$ 17,000	\$ 24,000
普通股股本（面額\$10）	100,000	90,000
保留盈餘	140,000	120,000
資本公積	25,000	15,000

甲公司 X9 年支付現金股利金額為：

- (A)\$7,000
- (B)\$15,000
- (C)\$22,000
- (D)\$42,000

11 丁公司於 X5 年 11 月 1 日取得 A 公司普通股 20,000 股，並分類為「透過損益按公允價值衡量」之證券投資，成本\$530,000，該項投資於 X5 年底認列金融資產評價損失\$30,000。丁公司於 X6 年 2 月 1 日出售 A 公司普通股 5,000 股，當日每股市價為\$36。A 公司於 X6 年 8 月 30 日宣告並發放股票股利 4%，X6 年底普通股每股市價為\$34。丁公司 X6 年度綜合損益表中，因持有 A 公司股票所產生損益為：

- (A)\$135,000
- (B)\$155,000
- (C)\$155,400
- (D)\$210,400

12 丙公司債券投資相關資料如下：

	成本	公允價值	
		X5 年底	X6 年底
透過損益按公允價值衡量	\$350,000	\$340,000	\$450,000
按攤銷後成本衡量	290,000	270,000	250,000

丙公司 X6 年綜合損益表內，金融資產評價利益為：

(A)\$60,000 (B)\$90,000 (C)\$100,000 (D)\$110,000

13 乙公司 X5 年 1 月 1 日購入 1 台設備，該設備定價\$105,000，付款條件 3/10，n/30，乙公司 X5 年 1 月 14 日支付價款。該設備購入當天，乙公司亦支付下列費用：運費\$3,000、搬運途中不慎損壞之修理費用\$2,200、安裝費\$1,950、試車費\$1,200。該設備估計可用 5 年，殘值\$3,000，使用年數合計法提列折舊。X7 年 1 月 1 日，該設備進行重大修理支出\$30,000，估計大修後尚可再使用 5 年，無殘值。乙公司 X7 年度的折舊費用為：

(A)\$15,000 (B)\$24,400 (C)\$25,000 (D)\$25,420

14 由於經營環境改變，乙公司認為生產電視機的設備價值可能發生減損。該設備於 X1 年 12 月 31 日之相關資料為：成本\$1,000,000，累計折舊（截至 X1 年 12 月 31 日）\$520,000，淨公允價值\$230,000，使用價值\$240,000，該設備預計尚可使用 5 年，無殘值，使用年數合計法提列折舊。該設備至 X2 年底仍未出售，淨公允價值\$295,000，使用價值\$315,000。乙公司 X2 年底該設備應認列的減損迴轉利益為：

(A)\$75,000 (B)\$155,000 (C)\$160,000 (D)\$240,000

15 甲公司 X3 年 12 月 31 日調整前應收帳款餘額為\$480,000，備抵壞帳貸餘\$24,000，應收帳款的帳齡分析如下：

帳 齡	金 額	可能收回機率
15 天以內	\$250,000	0.95
16~30 天	80,000	0.92
31~45 天	65,000	0.85
46~60 天	33,000	0.78
61~90 天	22,000	0.48
超過 90 天	?	0.00

甲公司採用帳齡分析法提列壞帳，X3 年應提列壞帳費用之金額為：

(A)\$23,350 (B)\$41,350 (C)\$47,350 (D)\$53,350

- 16 丙公司的倉庫於 X9 年 7 月 1 日發生火災，除 FOB 起運點交貨之在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值\$9,500。該批在途進貨購價\$58,000，運費\$1,500 已經入帳。丙公司存貨相關資料如下：X9 年 1 月 1 日存貨\$ 62,500，X9 年 1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$403,500，進貨運費\$2,500，進貨退回及折讓\$6,000。X9 年 1 月 1 日至 7 月 1 日間的現金銷貨\$222,000，賒銷\$250,000，銷貨退回\$12,000，銷貨運費\$4,500，平均毛利率為銷貨淨額之 25%。以毛利法計算丙公司火災的損失金額為：
- (A)\$46,000 (B)\$48,500 (C)\$50,000 (D)\$58,000
- 17 甲公司存貨使用定期盤存制度，X1 年 9 月份的期初存貨共 2,000 單位，單位成本\$18，X1 年 9 月份進貨與銷貨資料如下：
- 9 月 05 日 進貨 350 單位，每單位成本\$22
9 月 10 日 銷貨 450 單位，每單位售價\$38
9 月 13 日 銷貨 400 單位，每單位售價\$40
9 月 25 日 進貨 500 單位，每單位成本\$21
- 甲公司以成本與淨變現價值孰低法來評價存貨，每單位存貨於 X1 年 9 月底的淨變現價值\$20。在期末一次加權平均法下，甲公司 X1 年 9 月底之存貨金額為：
- (A)\$38,040 (B)\$40,000 (C)\$40,667 (D)\$42,820
- 18 舒結公司 X3 年 1 月 1 日備抵損失貸方餘額\$95,200，X3 年舒結公司沖銷了\$68,544 的應收帳款，同時也收回了原先已打消壞帳的應收帳款\$19,992，X3 年的預期信用減損損失為\$67,592，X3 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款餘額的 6%可能無法收回。舒結公司 X3 年 12 月 31 日應收帳款的餘額為：
- (A)\$1,186,300 (B)\$1,126,533 (C)\$1,570,800 (D)\$1,904,000
- 19 北平公司於 X1 年 12 月 31 日買入南山公司 3 年期公司債，面額 \$500,000，票面利率 3%，每年 12 月 31 日付息 1 次。當日該公司債的公允價值為 \$498,000，12 個月預期信用損失估計金額為\$5,000，北平公司另外支付交易成本\$8,000。若北平公司將該公司債做為按攤銷後成本衡量之投資，則其 X1 年 12 月 31 日之總帳面金額及攤銷後成本分別為：
- (A)\$506,000、\$501,000 (B)\$500,000、\$508,000
(C)\$498,000、\$506,000 (D)\$498,000、\$501,000

- 20 陽光科技公司於 X6 年 1 月 1 日購買 1 項專利權，支付\$200,000 作為購買價格。此外，該公司還支付\$25,000 的律師費用以完成購買過程，並支出\$10,000 用於專利權的初步市場研究。該專利權的預計使用壽命為 10 年。依據國際會計準則第 38 號「無形資產」，陽光科技公司專利權的成本為：
(A)\$200,000 (B)\$225,000 (C)\$235,000 (D)\$245,000
- 21 光光公司於 X1 年 7 月 1 日以 99 之價格加計應計利息發行 5 年期的公司債以籌措資金，面額\$1,000,000、票面利率 10%，每年 4 月 1 日與 10 月 1 日付息。發行債券時，光光公司收到的現金為：
(A)\$1,015,000 (B)\$1,000,000 (C)\$980,000 (D)\$965,000
- 22 如果一家企業選擇使用攤銷後成本法來處理其公司債的發行成本，這些成本將會如何進行會計處理？
(A)從發行公司債的面額中直接扣除
(B)發生時認定為當期的費用
(C)延遲至債券到期時方認列為費用
(D)被視作發行公司債取得金額的減項，並在該債券的剩餘期間攤銷
- 23 百年企業於 X2 年以每股\$50 購回 10,000 股流通在外的股票，並於同年度以每股\$40 再出售該 10,000 股庫藏股票，在 X2 年度中，百年企業沒有進行其他與股東權益相關的交易。X2 年初「資本公積－庫藏股票交易」的貸方餘額為\$200,000，試問再出售庫藏股票時，對於保留盈餘與資本公積將產生何種影響？
(A)保留盈餘增加，資本公積減少 (B)保留盈餘無影響，資本公積增加
(C)保留盈餘減少，資本公積增加 (D)保留盈餘無影響，資本公積減少
- 24 乙公司於 X3 年初平價發行\$500,000 可轉換公司債，轉換價格為\$25。X6 年 12 月 1 日為誘導轉換為普通股（每股面額\$5），將轉換價格降為\$20，當時乙公司股價為\$30。X6 年無公司債進行轉換，則乙公司修改轉換價格對 X6 年度綜合損益總額之影響為：（不考慮所得稅影響）
(A)減少\$75,000 (B)減少\$150,000 (C)減少\$225,000 (D)減少\$300,000
- 25 寶島文具公司於 X9 年 9 月 1 日將 300 本筆記本委託東風文具店代銷，約定銷售期間為 3 個月。每本筆記本的售價設定為\$100，成本為\$70，合約中明確規定東風文具店每銷售一本筆記本將獲得\$5 的佣金。代銷期間內，東風文具店共銷出 200 本，寶島文具公司於 X9 年 12 月 31 日收回未售出的筆記本和書款，並結算支付給東風文具店的佣金。根據此情況，試問寶島文具公司於 X9 年 9 月 1 日應認列的銷貨收入為：
(A)\$20,000 (B)\$19,000 (C)\$1,000 (D)\$0