

# 103 年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21570  
21670  
頁次：6-1

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，申論題作答須詳列解答過程。

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、X1 年初甲公司以\$200,000 購入上市公司乙公司之普通股 10,000 股，另以\$600,000 購入面額\$100,000，票面利率 3.8845%，每年底付息之乙公司 5 年期公司債 6 張，該公司將此兩項投資均分類為備供出售金融資產。X1 年底乙公司普通股之公允價值下跌至每股\$15，公司債之公允價值未變動。X2 年底乙公司發生重大財務困難並進行重整，致使乙公司普通股及公司債之公允價值下跌，故甲公司對相關投資進行減損測試，經評估當日乙公司普通股之公允價值為每股\$8，每張公司債預期到期收回本金\$70,000，每期可收到之利息為\$2,000，當時有效利率為 5.5049%。乙公司於 X3 年度已完成重整計畫並恢復正常營運，X3 年底甲公司實際收到公司債利息\$12,000，且乙公司普通股之公允價值回升至每股\$13，公司債之公允價值亦因信用等級改善導致公允價值回升至每張\$90,000。試求：(不考慮所得稅之影響，說明計算過程，所有答案四捨五入至元)

(每小題 2.5 分，共 25 分)

- (一)關於該債券投資，該公司應計入 X2 年當期淨利之減損損失金額。
- (二)關於該股票投資，該公司應計入 X2 年當期淨利之減損損失金額。
- (三)關於該債券投資，該公司應計入 X2 年其他綜合損益之未實現損益總金額(需註明係利益或損失)。
- (四)關於該股票投資，該公司應計入 X2 年其他綜合損益之未實現損益總金額(需註明係利益或損失)。
- (五)關於該債券投資，該公司應計入 X3 年當期淨利之利息收入金額。
- (六)關於該債券投資，該公司應計入 X3 年當期淨利之減損迴轉利益金額。
- (七)關於該股票投資，該公司應計入 X3 年當期淨利之減損迴轉利益金額。
- (八)關於該債券投資與股票投資合計，該公司應計入 X3 年其他綜合損益之未實現損益總金額(需註明係收益或費損)。
- (九)若所有情況不變(乙公司無財務困難情事)，但 X2 年底係因無風險利率上升，致使乙公司公司債之公允價值下跌為每張\$90,000(當時有效利率為 7.7471%)，該公司債預期之未來現金流量並無改變，且當日並無其他損失事項。關於該債券投資，該公司應計入 X2 年當期淨利之減損損失金額。
- (十)承上第(九)小題，X3 年底甲公司依約實際收到公司債利息，當時乙公司公司債之公允價值回升至每張\$98,000。關於該債券投資，該公司應計入 X3 年當期淨利之利息收入金額。

二、X4年初甲公司開始一新廠房建造，當年3月與4月因金融海嘯暫停建廠2個月，而後於X5年3月底完工正式啟用，該廠房係必須經一段相當長期間始達到預定使用狀態之資產。建造相關支出如下：

支出日期	金額
X4/06/01	\$500,000
X4/10/01	\$1,200,000
X4/11/01	\$1,200,000
X5/01/01	\$600,000

該公司X4年與X5年帳上有下列借款，經分析該公司若不建造該廠房，則所有借款即可償還：

1. 該公司為建造該廠房而於X4年初特地舉借2年期專案借款\$900,000，利率12%。
2. 該公司與銀行訂有透支額度之契約，X4年與X5年之全年平均流通在外借款金額分別為\$500,000與\$800,000，發生利息金額分別為\$40,000與\$60,000。
3. 該公司於X1年初溢價發行面額\$100,000，票面利率12%，有效利率10%，每年年底付息之5年期公司債10張。
4. 該公司於X3年初以融資租賃承租挖土機一台，租期3年，X3年至X5年每年年初各支付租金\$100,000，租期屆滿無條件將挖土機返還出租人。該公司X3年初支付租金前認列應付租賃款之帳面金額為\$273,554，已知租賃隱含利率為10%。

試求：（說明計算過程，除特別註明外，所有答案四捨五入至元）  
（每小題2.5分，共10分）

- (一) X4年動用一般性資金之資本化利率（四捨五入至小數點後四位，即0.XXXX或XX.XX%）。
- (二) X5年動用一般性資金之資本化利率（四捨五入至小數點後四位，即0.XXXX或XX.XX%）。
- (三) X4年之應資本化之借款成本金額。
- (四) X5年之應資本化之借款成本金額。

三、X1年初甲公司將機器一部出售予非製造商或經銷商之乙公司，並立即簽約租回，租期2年，每年年底給付租金\$100,000，租期屆滿後須將機器返還予乙公司，該租賃合約經甲公司判斷為營業租賃。該機器出售當日之公允價值為\$500,000。

試求：不考慮所得稅之影響，在以下各獨立狀況中，關於此售後租回交易整體應計入該公司X1年當期淨利之收益或費損總額（需註明係收益或費損）。

（每小題2.5分，共15分）

- (一) 該機器之售價為\$500,000，該機器出售當日之帳面金額為\$460,000。
- (二) 該機器之售價為\$300,000，該機器出售當日之帳面金額為\$460,000，當地市場類似資產之每年租金為\$190,000。承租人藉由低於市場價格之租賃給付彌補出售損失。
- (三) 該機器之售價為\$480,000，該機器出售當日之帳面金額為\$460,000。
- (四) 該機器之售價為\$560,000，該機器出售當日之帳面金額為\$460,000。
- (五) 該機器之售價為\$300,000，該機器出售當日之帳面金額為\$530,000，當地市場類似資產之每年租金為\$190,000。承租人藉由低於市場價格之租賃給付彌補出售損失。
- (六) 該機器之售價為\$560,000，該機器出售當日之帳面金額為\$530,000。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7215

(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 7 月 3 日以每股\$13 購入乙上市公司普通股 1,000 股並分類為備供出售金融資產，乙公司已於 X1 年 6 月 20 日宣告現金股利每股\$1，除權除息日為 7 月 24 日，9 月 15 日發放股利，該股票 X1 年底之公允價值為每股\$7。若甲公司於 X2 年中以每股\$13 全數處分該金融資產，則該公司應認列之處分投資損益為：
- (A)\$0 (B)損失\$1,000 (C)利益\$1,000 (D)利益\$6,000
- 2 甲公司於 X1 年初出售帳面金額\$100,000，分類為指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之 1 年期應收款，並提供最高賠償\$20,000 之違約損失保證，該公司共收取現金\$105,000。若該公司未移轉或保留該應收款之幾乎所有風險及報酬，且約定交易對方不得自由出售該應收款，則出售該應收款時應認列之相關負債金額共計為：
- (A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$20,000 (D)\$25,000
- 3 甲公司 X3 年底營運資金為\$540,000，X4 年 1 月 1 日賒購一批商品\$600,000，並將該商品按成本加計 30%之利潤賒銷。甲公司採永續盤存制管理其存貨，X4 年初計入此兩筆交易後其流動比率為 2，則該公司 X3 年底的流動比率為何？
- (A)3.5 (B)1.75 (C)5.5 (D)2.2
- 4 甲公司於 X1 年初出租一帳面金額及公允價值均為\$2,400,273 之機器，租期 4 年，每年年初給付租金\$714,286，租期屆滿時該機器有未保證之估計殘值\$700,000，承租人無權以明顯低於當日該機器公允價值之價格購買該機器，租賃隱含利率 12%。該租賃經評估係屬融資租賃，甲公司非屬製造商或經銷商，且為安排該租賃發生增額且直接可歸屬之佣金支出\$474,470。關於該租賃，甲公司於 X1 年初之未賺得融資收益金額為：
- (A)\$682,401 (B)\$963,864 (C)\$1,127,264 (D)\$1,156,871
- 5 承上題，甲公司於 X2 年底評估未保證殘值應為\$586,442。關於此未保證殘值估計之減少，應認列該合約租賃 X2 年底未賺得融資收益之減少數為（四捨五入至整數）：
- (A)\$0 (B)\$23,030 (C)\$90,528 (D)\$113,558
- 6 天一公司 X4 年度 7 月份部分財務資料如下：
- |      |           |         |         |      |          |
|------|-----------|---------|---------|------|----------|
| 進貨   | \$320,000 | 進貨退回及讓價 | \$1,600 | 進貨運費 | \$14,000 |
| 期初存貨 | 8,700     | 銷貨退回及讓價 | 1,100   | 銷貨運費 | 15,000   |
| 期末存貨 | 7,200     | 進貨折扣    | 2,400   | 銷貨折扣 | 2,400    |
- 天一公司之銷貨毛利率為 35%，試求該公司 X4 年度 7 月份之銷貨毛額為何？
- (A)\$498,115 (B)\$507,700 (C)\$513,500 (D)\$528,500
- 7 大東公司 6 月份銀行存款調節表上列示未兌現支票之合計金額為\$192,000。大東公司 7 月份所開出之支票金額共計\$2,400,000，而 7 月份銀行對帳單上顯示，銀行在 7 月份支付支票的款項共計\$1,680,000。大東公司無其他造成銀行對帳單餘額與公司帳上餘額存在差異的其他事項。銀行 7 月份對帳單餘額為\$6,000,000，則公司帳上 7 月份之餘額為何？
- (A)\$5,280,000 (B)\$5,472,000 (C)\$5,088,000 (D)\$5,808,000

- 8 立人公司成立於 X2 年初，近年存貨成本的資料如下：X2 年底成本\$755,000，淨變現價值\$725,000，X3 年底成本\$965,000，淨變現價值\$950,000，X4 年底成本\$890,000，淨變現價值\$895,000，則 X4 年底評價分錄為何？
- (A)借記備抵存貨跌價損失\$15,000 (B)借記備抵存貨跌價損失\$40,000  
(C)借記備抵存貨跌價損失\$45,000 (D)借記備抵存貨跌價損失\$20,000
- 9 下列甲公司之負債中，應於 X2 年 3 月發布之 X1 年資產負債表中分類為流動負債者為：①X3 年底到期之銀行借款，甲公司於 X1 年 12 月初因違反借款合同條款須立即清償。X2 年 2 月初，乙銀行同意提供清償寬限期至 X3 年 2 月底。寬限期內銀行不得要求立即清償該借款，且甲公司預期可於寬限期內改正違約情況 ②X2 年中到期之銀行借款，甲公司於 X1 年 11 月向銀行提出希望該筆借款到期後，得由甲公司選擇是否延後還款期限至 X3 年底。甲公司於 X1 年底評估甚可能達成協議，並於 X2 年 1 月達成協議 ③X3 年底到期之可賣回公司債，持有人可於 X2 年初與 X3 年初行使賣回權，行使時公司將依持有人選擇支付現金或等值的甲公司普通股
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 10 仁德公司製造的產品甲需使用原料 A，庫存原料 A 的期末帳面金額（成本）為\$1,200,000，現在從市場買入的價格已降為\$960,000。使用原料 A 製造製成品尚須投入加工成本\$1,800,000，完工後製成品甲的生產成本為\$3,000,000，其估計售價為\$3,120,000，估計銷售費用為\$360,000。下列有關原料 A 後續評價的敘述，何者正確？
- (A)因產品甲的估計售價仍高於製成品的生產成本，故原料 A 無須認列跌價損失  
(B)原料 A 的淨變現價值為\$1,320,000，高於其帳面價值\$1,200,000，故無須認列跌價損失  
(C)原料 A 的淨變現價值為\$960,000，低於其帳面價值\$1,200,000，故須認列跌價損失\$240,000  
(D)原料 A 的淨變現價值為\$1,320,000，高於其重置成本\$960,000，故無須認列跌價損失
- 11 甲牧場 X1 年底於市場購入乳牛 10 頭圈養於牧場以供未來生產牛乳。每頭乳牛之公允價值為\$8,000，該牧場並另支付運費\$5,000 將該批乳牛由市場運至牧場間。該牧場估計若同日立即處分該批乳牛，除需支付運費\$5,000 將其運回市場外，並需支付佣金等出售成本\$3,000。關於該批乳牛，甲牧場應列報於 X1 年資產負債表之衡量金額為：
- (A)\$72,000 (B)\$77,000 (C)\$80,000 (D)\$85,000
- 12 甲公司於 1 月底簽訂一合約，約定在一個月後以\$3,000 出售其自行製造之商品予乙公司，且明訂若未履行合約甲公司須支付罰款\$800 予乙公司。2 月中因原料價格暴漲，甲公司評估履行該合約須製造商品之成本將提高為\$3,600，則甲公司對該合約應於 2 月中認列之負債準備金額為：
- (A)\$0 (B)\$600 (C)\$800 (D)\$3,600
- 13 南山公司於 X2 年 1 月 1 日購入一機器設備，成本\$1,500,000，估計耐用年限為 10 年，無殘值，按直線法攤銷。南山公司選擇採用重估價模式，於 X5 年 12 月 31 日對該資產重估價，其公允價值為\$1,080,000。南山公司在資產重估價日，對其帳上累計折舊可以考慮採用等比例重編法或採用消除成本法處理，則此二種方法會產生何種差異？
- (A)若採等比例重編法，應借記機器設備\$180,000  
(B)若採消除成本法，應借記機器設備\$600,000  
(C)若採等比例重編法，應貸記累計折舊－機器設備\$180,000  
(D)若採消除成本法，應借記累計折舊－機器設備\$600,000

- 14 甲公司 X1 年初以\$1,000,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，X1 年底按該土地當日公允價值\$1,200,000 進行重估價，該公司選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。X2 年底因法律環境發生不利之重大變動，該公司評估該土地已發生減損，估計可回收金額為\$950,000。該公司應認列計入 X2 年本期淨利之減損損失金額為：
- (A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$200,000 (D)\$250,000
- 15 承上題，X3 年底該公司評估該土地已認列之減損已不復存在，估計可回收金額為\$1,070,000。該公司應認列計入 X3 年本期淨利之減損迴轉利益金額為：
- (A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$70,000 (D)\$120,000
- 16 甲公司 X1 年中以\$500,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，於 X1 年底按該土地當日公允價值\$600,000 進行第一次重估價，並於該公司 X2 年中以公允價值\$800,000 出售該土地。若該公司係於當日進行第二次重估價再出售，則相較於未進行第二次重估價即出售，該土地出售對 X2 年保留盈餘影響數之差異金額為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000
- 17 甲公司 X1 年初給與 8 名主管每人 100 單位，存續期間 5 年之認股權，約定自 X1 年初起若該公司股價上漲至\$24 且當時仍在職，則認股權將既得且可立即執行。該公司考量股價目標於 5 年內達成之可能性，估計該認股權於 X1 年初之每單位公允價值為\$21，且最有可能結果為股價目標於 X3 年底達成。若該公司自 X1 年初起均持續估計至 X3 年底共有 3 位主管將離職，且 X1 年底有 1 位主管離職，X2 年底累計有 2 位主管離職，且股價於 X2 年底上漲至\$24，則該公司就該認股權應認列之 X2 年主管薪資金額為：
- (A)\$3,500 (B)\$4,200 (C)\$4,900 (D)\$9,100
- 18 安南公司 X3 年初承包一項工程，預計 3 年完工，按完工百分比法認列損益，並按投入成本估計完工進度。合約總價為\$8,000,000，至 X3 年期末累積發生成本\$2,400,000，估計總成本為\$6,000,000。至 X4 年期末累積發生成本\$4,800,000，估計總成本為\$6,400,000。試計算 X4 年度認列之銷貨毛利金額為何？
- (A)\$640,000 (B)\$400,000 (C)\$560,000 (D)\$800,000
- 19 連正科技公司主要的業務為電腦維修、安裝與諮詢，每年公司都有鉅額盈餘，但公司卻經常需向銀行舉借貸款才能維持公司營運。經分析，連正科技公司有關的營運資料如下：
1. 連正科技公司持有資訊公司 40%的普通股股權，並對資訊公司的營運有重大影響力，資訊公司每年都報導鉅額的本期淨利，但因現金短缺，至今尚未支付過現金股利。
  2. 連正科技公司給予客戶極寬厚的授信條件，幾年來，公司應收帳款餘額每年以超過 15%的年成長率增加。
  3. 基於業務性質，連正科技公司和零件供應商往來大多以現金交易，且多數供應商均要求在下訂單時即須同時付款。公司的零件存貨每年均按 16%的比率穩定地成長。
- 針對上述各項對連正科技公司現金流量的影響，試問下列何者敘述為正確？
- (A)連正科技公司對資訊公司採權益法認列投資收益，增加收益但不增加現金流入  
(B)連正科技公司應收帳款增加代表銷貨收入增加，對營業活動現金流量與本期淨利的差距擴大無影響  
(C)連正科技公司採購零件付現，不影響營業活動現金流量與本期淨利差距的擴大  
(D)連正科技公司的應收帳款年成長率為 15%，零件存貨採購年成長率為 16%，應收帳款與應付帳款年成長差距不大，對營業活動現金流量與本期淨利的差距擴大應無影響

- 20 盈安公司 X3 年銷貨收入淨額為\$1,600,000，銷貨毛利為\$400,000，年初應收帳款\$1,200,000、存貨\$1,280,000、應付帳款\$400,000，年底應收帳款\$960,000、存貨\$1,440,000、應付帳款\$240,000，則盈安公司 X3 年度支付給供應商之現金數額為：
- (A)\$880,000                      (B)\$1,360,000                      (C)\$1,520,000                      (D)\$1,840,000
- 21 西昌公司的存貨帳面金額（成本）為\$480,000，於 X3 年 12 月 31 日依售價\$600,000 出售，採分期收款方式，預計於 X4 年度可收回全部帳款。西昌公司採銷貨毛利按收帳比例報稅，設稅率為 17%。試問西昌公司之相關會計處理為何？
- (A)X3 年應貸記遞延所得稅利益\$20,400  
(B)X3 年應借記遞延所得稅負債\$20,400  
(C)X4 年應貸記遞延所得稅利益\$20,400  
(D)X4 年應借記遞延所得稅費用\$20,400
- 22 北門公司於 X3 年購入股票\$5,000,000 作為投資，分類為備供出售金融資產。X3 年 12 月 31 日，該批股票市價為\$6,000,000。X4 年 12 月 31 日，該批金融資產的市價為\$5,500,000。設北門公司並無其他備供出售金融資產，稅率為 17%，計算北門公司與此金融資產項目有關之各項科目其 X4 年 12 月 31 日之餘額為何？
- (A)應有「其他綜合損益－金融資產未實現評價損益」貸方餘額\$415,000  
(B)應有「其他綜合損益－金融資產未實現評價損益」貸方餘額\$585,000  
(C)應有「遞延所得稅負債」借方餘額\$85,000  
(D)應有「備供出售金融資產」借方餘額\$1,000,000
- 23 甲公司 X1 年初租用 A 與 B 二棟商辦大樓，租期均為 3 年，每年年初給付租金\$500,000，租賃隱含利率 5%，租期屆滿後均返還出租人。經判斷 A 屬營業租賃，B 屬融資租賃，且二棟商辦大樓於 X1 年底之公允價值相等。若該公司將該二棟商辦大樓均分類為投資性不動產，且此分類符合國際財務報導準則，則關於該公司對此二棟商辦大樓之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)A 商辦大樓租賃對 X1 年本期淨利之影響數小於 B 商辦大樓租賃  
(B)A 商辦大樓租賃對 X1 年本期淨利之影響數大於 B 商辦大樓租賃  
(C)A 商辦大樓與 B 商辦大樓均得選擇以公允價值模式或成本模式衡量  
(D)A 商辦大樓與 B 商辦大樓均可不提列折舊
- 24 甲公司於 X1 年初開始實施一長期員工紅利計畫，規定員工服務每滿 5 年即能獲得分紅一次。該計畫之前期服務成本共計\$3,000，其中\$1,800 屬員工立即既得者。若福利成為既得前之平均期間為 2 年，則應認列計入 X1 年度本期淨利之前期服務成本金額為：
- (A)\$1,500                      (B)\$1,800                      (C)\$2,400                      (D)\$3,000
- 25 設悅朋公司向安全產物保險公司投保生產設備的火災保險，保險金額為\$2,500,000，共保要求比率為 80%。火災發生時該生產設備的公允價值為\$3,750,000，實際發生的火災損失為\$1,500,000。試問悅朋公司可自保險公司獲得多少之賠償金額？
- (A)\$1,200,000                      (B)\$1,250,000                      (C)\$1,500,000                      (D)\$2,000,000