

113年公務人員高等考試三級考試試題

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 9 月 1 日將客戶之應收帳款\$1,000,000 以完全追索權的方式出售給 A 銀行，A 銀行保留 5% 作為沖抵銷貨折扣及退回之用，並收取應收帳款總額的 3% 作為手續費。X1 年 9 月 25 日 A 銀行通知甲公司發生銷貨折扣及退回\$22,000，X1 年 10 月 1 日 A 銀行通知甲公司該筆應收帳款已完全收現，並結算差額。

試作：

- (一)甲公司 X1 年 9 月 1 日之分錄。(4 分)
- (二)甲公司 X1 年 9 月 25 日之分錄。(3 分)
- (三)甲公司 X1 年 10 月 1 日之分錄。(6 分)

二、甲公司於 X1 年間發生下列交易事項，試作其相關分錄：

- (一)1 月間購入土地一筆，土地價格為\$20,000,000，並支付仲介費\$350,000、交易及過戶相關成本\$45,000、整地支出\$50,000。(3 分)
- (二)4 月 10 日以每股\$30 投資乙公司普通股 1,000,000 股，占該公司股權 35%，該筆股票交易並支付相關手續費\$35,000。(3 分)
- (三)6 月 7 日宣布現金股利每股 2 元，公司當日流通在外普通股共 5,000,000 股；並於 6 月 28 日發放現金股利。(6 分)

三、下列之交易事項皆為各自獨立，試分別回答其問題：

(每小題 5 分，共 25 分)

- (一)甲公司會計年度截止日為 12 月 31 日。甲公司給與其 24 位員工每人每年 15 天的可累積帶薪休假，員工平均日薪為\$3,500，甲公司預估會有 90%之休假在當年度被行使，截至 X1 年 3 月 31 日止共有 60 天之休假實際發生，則該公司於 X1 年第一季資產負債表，應認列多少負債？
- (二)乙公司於 X1 年初以\$1,000,000 購買土地種植梨樹，且於 X1 年間因種植梨樹而支出\$200,000，X1 年底產出公允價值為\$300,000 的水梨。若乙公司將水梨運至市場出售尚需支付銷售成本\$40,000，則乙公司於 X1 年資產負債表上應列示農產品之金額為何？
- (三)丙公司銷售機器設備提供零件保固，若每個零件更換成本均為\$1,500。公司依照過去經驗估計，有 25%會發生一個零件故障，20%會發生二個零件故障，10%會發生三個零件故障，則每售出一台機器設備應認列多少負債？
- (四)丁公司於 X1 年 7 月 1 日以 A 設備（成本\$400,000，已提列累計折舊\$180,000，公允價值為\$210,000）來交換戊公司的 B 設備（成本\$500,000，已提列累計折舊\$300,000，公允價值為\$210,000）。該交換交易具商業實質，則丁公司應認列多少處分資產損失或利益？
- (五)己公司於 X1 年初以總成本\$300,000 購入機器設備一台，預計使用 5 年，殘值為\$30,000，採用年數合計法提列折舊。X2 年初對該機器設備投入改良性資本支出\$150,000，該支出並使機器之使用年限多延長 1 年，但殘值減少為\$20,000。己公司同時決定自 X2 年起改採用直線法提列折舊，則 X2 年底己公司應提列多少折舊費用？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4318

(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 某公司製造的甲產品需使用 A 原料，使用 A 原料尚須投入加工成本\$1,800,000 才能完工，完工後製成品甲的生產成本為\$3,000,000，估計售價為\$3,120,000，估計銷售費用為\$360,000。庫存原料 A 的期末帳面金額為\$1,200,000，但期末由市場買入的價格已降至\$960,000。下列敘述何者正確？
- (A)因甲產品的估計售價仍高於製成品的生產成本，故原料 A 毋須認列跌價損失
- (B)原料 A 的淨變現價值為\$1,320,000，高於其帳面價值\$1,200,000，故原料 A 毋須認列跌價損失
- (C)原料 A 的淨變現價值為\$960,000，低於其帳面價值\$1,200,000，故原料 A 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，故原料 A 毋須認列跌價損失
- 2 某公司 X7 年度的稅後淨利為\$140,000，且利息費用為\$40,000，若公司之所得稅率為 30%，則 X7 年度之利息保障倍數為：
- (A) 3.5 (B) 4.5 (C) 5 (D) 6

- 3 某公司由其客戶收到一張面額\$30,000，6個月期、利率10%之票據，在收到票據2個月後持此票據向銀行貼現，貼現息為12%，請問該公司可以由銀行收到多少現金？
(A)\$31,500 (B)\$30,300 (C)\$30,280 (D)\$30,240
- 4 甲公司收到銀行對帳單餘額為\$31,210，公司帳列餘額為\$30,270，另發現銀行代收票據\$9,100，代扣手續費\$620，而公司流通在外支票仍有\$7,600尚未兌現，請問在途存款金額為何？
(A)\$15,140 (B)\$15,760 (C)\$8,160 (D)\$16,380
- 5 某公司2023年度原列報之淨利為\$95,000，2024年初發現2022年及2023年底之存貨分別低估\$12,500及\$20,500，請問2023年度正確之淨利應為：
(A)\$63,000 (B)\$75,000 (C)\$87,000 (D)\$103,000
- 6 甲公司X1年度之預期信用減損損失為\$250,000，出售土地利益\$456,000，廠房徵收之利益為\$380,000，稅率20%，應付所得稅減少\$72,000，本期淨利\$2,000,000。請問甲公司X1年度營業活動之淨現金流量為何？
(A)\$1,581,000 (B)\$1,486,000 (C)\$1,437,000 (D)\$1,342,000
- 7 甲公司於X3年初取得乙公司25%之股權，取得時投資成本與被投資公司股權淨值間無差異，甲公司對此項投資以權益法處理，且甲公司只有此項股權投資交易。X3年底甲公司採權益法之投資科目餘額為\$250,000，假設乙公司X3年度之淨利為\$150,000，宣告並支付股利\$60,000，請問甲公司X3年初取得此投資之成本為：
(A)\$207,500 (B)\$217,500 (C)\$227,500 (D)\$255,000
- 8 下列為甲公司證券投資之明細資料

	成本	公允價值	
		X5年底	X6年底
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$300,000	\$200,000	\$310,000
按攤銷後成本衡量之金融資產	300,000	220,000	240,000

請問甲公司X6年綜合損益表之損益項目中金融資產評價利益為何？

- (A)\$100,000 (B)\$110,000 (C)\$120,000 (D)\$130,000
- 9 甲公司X3年平均應收帳款與平均存貨分別為\$120,000與\$50,000，當年度銷貨收入為\$1,200,000，銷貨毛利為\$300,000，如果一年以360天計算，請問甲公司營業週期天數為何？
(A)36天 (B)56天 (C)60天 (D)96天
- 10 甲公司於X4年初以\$120,000購入一專利權，經評估其經濟效益年限為8年，其法定有效年限為15年。X7年初此專利權蒙受重大損害，經判定專利權不再具有經濟效益。請問甲公司X7年度此專利權之攤銷費用為何？
(A)\$96,000 (B)\$75,000 (C)\$15,000 (D)\$0
- 11 甲公司給予員工每年20天之累積制帶薪年休假，未使用之休假天數可遞延1年使用，未使用之剩餘休假並無現金補償。X5年底甲公司有100名員工，X5年平均每名員工已使用15天帶薪年休假，估計平均每位員工日薪為\$1,000。假設員工休假時將優先扣抵前1年度所遞延之剩餘休假天數，再使用當年度之休假天數。請問X5年底甲公司應認列之休假福利負債金額為何？
(A)\$2,500,000 (B)\$2,000,000 (C)\$500,000 (D)\$0
- 12 甲公司X6年初帳上有5%、每股面額\$100之累積特別股20,000股，另有普通股1月1日流通在外400,000股、4月1日現金增資發行新股100,000股、7月1日買回庫藏股20,000，10月1日再出售全部庫藏股，X6年度淨利為\$1,040,000，惟X6年度甲公司並未宣告特別股股利。請問甲公司X6年度之每股盈餘為：
(A)\$1.88 (B)\$2.0 (C)\$2.25 (D)\$2.5
- 13 甲公司於X1年初以\$1,000,000購入耐用10年，估計殘值為\$100,000之設備，採直線法折舊。X4年8月初該公司決定修正折舊方法為年數合計法，並估計全部耐用年限共計8年，估計殘值為\$70,000。請問X4年度之折舊費用為：
(A)\$220,000 (B)\$165,000 (C)\$112,500 (D)\$82,500
- 14 下列何者不屬於其他綜合損益項目？
(A)現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失
(B)重估增值之變動
(C)國外營運機構財務報表換算之兌換差額
(D)確定福利計畫修正所產生之前期服務成本

- 15 財務資訊對經濟現象的描述，能讓各獨立且具充分認知的經濟現象觀察者，達成上述經濟現象的描述為忠實表述的共識。請問上述為財務報導觀念性架構中財務資訊的那一項品質特性？
(A)確認價值 (B)忠實表述 (C)可驗證性 (D)可比性
- 16 甲公司 X1 年度之期初存貨\$2,080，進貨\$19,000，進貨退出\$640，進貨運費\$764，期初存貨之零售價\$3,200，進貨之零售價\$32,000，進貨退出零售價\$1,000，銷貨\$31,400，銷貨運費\$2,000，銷貨退出\$1,400。該公司採用平均成本零售價法，若期末實地盤點存貨之零售價為\$1,200，則存貨短絀數（成本）為多少？
(A)\$4,200 (B)\$3,000 (C)\$2,604 (D)\$1,860
- 17 甲公司於 X3 年 11 月 1 日購買價值\$780,000 的油井設備。該設備使用年限為 5 年，屆時設備無任何殘值。5 年後拆除該設備的預計成本為\$300,000。假定折現率為 8%。試問 X3 年針對該交易事項，綜合損益表上共應認列多少費用？（折現率 8%，期數 5 期，\$1 複利之現值為 0.6806）
(A)\$49,140 (B)\$35,528 (C)\$32,806 (D)\$24,502
- 18 甲公司 X1 年 5 月 8 日以現金\$875,000 取得乙公司 50,000 股的普通股，甲公司這項投資對乙公司未具重大影響力，並將該項投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」。X1 年底與 X2 年底乙公司普通股收盤價分別為每股\$19 及\$17。請問甲公司 X1 年底與 X2 年底之會計處理下列何者正確？
(A) X2 年底貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$50,000
(B) X2 年底借：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益-股票\$10,000
(C) X1 年底貸：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益-股票\$75,000
(D) X1 年底借：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$100,000
- 19 甲公司於 X1 年初給予 10 位主管各 1,000 股認股權，並約定主管得於服務滿 2 年後，自 X3 年初起 1 年內以每股\$40 的價格行使認股權，若給與日該公司普通股市價為每股\$50，認股權之公允價值為\$15，估計兩年內總離職率為 20%。請問 X1 年度該公司應認列之薪資費用為多少？
(A)\$120,000 (B)\$100,000 (C)\$60,000 (D)\$40,000
- 20 某公司在甲銀行之現金活期存款為\$750,000，其中\$180,000 為去年向銀行借款時，銀行所要求之補償性存款。此外，在乙銀行之存款帳戶則為透支\$20,000。請問該公司於資產負債表中應報導之現金金額為多少？
(A)\$550,000 (B)\$570,000 (C)\$730,000 (D)\$850,000
- 21 關於不動產、廠房及設備，下列正確的敘述共有幾項？
①採成本模式時，資產發生價值減損後仍須提列折舊
②評估資產減損時，可回收金額係指資產的公允價值減處分成本後餘額與使用價值，二者較高者
③採重估價模式時，仍須提列折舊與攤銷
④如符合分類為待出售條件之資產，應停止提列折舊
(A) 4 項 (B) 3 項 (C) 2 項 (D) 1 項
- 22 甲公司於 X4 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產 X1 年 1 月 1 日原始取得成本為 \$600,000，無殘值，耐用年限 5 年。交換日甲公司資產之公允價值為\$200,000，並另向乙公司收取現金\$5,000。則有關該交換交易會計處理之敘述，何者錯誤？
(A)若此筆交易具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值為\$195,000
(B)若此筆交易具商業實質，則甲公司應認處分利益\$20,000
(C)若此筆交易不具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值為\$185,000
(D)若此筆交易不具商業實質，則甲公司毋須認列任何處分利益
- 23 甲公司紡織部門為一現金產生單位，部門內有 A、B、C 機器及商譽，本年年底之帳面金額分別為 \$20,000、\$30,000、\$40,000 及\$10,000。因所屬產業環境變動，本年底該部門發生減損跡象，經估計其可回收金額為\$63,000，請問 C 機器應分攤之減損損失應為多少？
(A)\$12,000 (B)\$14,800 (C)\$9,000 (D)\$16,444
- 24 甲公司於 X1 年 10 月 1 日賒銷商品\$150,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30；X1 年 10 月 8 日顧客因商品瑕疵退回\$20,000，並於隔日收到部分貨款之現金為\$58,800，其餘貨款於 10 月 19 日收現。請問該公司對於該批賒銷商品之總收現金額為多少？
(A)\$128,800 (B)\$128,100 (C)\$125,800 (D)\$148,800
- 25 甲公司本年度的銷貨收入\$500,000，銷貨成本\$320,000，利息收入\$20,000，應收帳款增加\$20,000，應付帳款減少\$30,000，應收利息減少\$5,000，該公司將利息收入列為營業活動項目。試求直接法下營業活動之現金流量為何？
(A)\$155,000 (B)\$195,000 (C)\$215,000 (D)\$255,000