

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：40440
頁次：6-1

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

類科：財稅行政

科目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

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）：

- (1) 1 月 1 日以\$55,000,000 購買一棟商辦大樓歸類為投資性不動產，並另支付相關規費\$100,000，仲介費用\$500,000。
- (2)承題(1)，該投資性不動產衡量採公允價值模式，該商辦大樓於 12 月 31 日之公允價值為\$66,000,000。
- (3) 3 月 1 日現金購入固定式機器手臂設備一台，購買價格為\$800,000，並另負擔運費\$20,000、保險費\$10,000、安裝及設定費\$10,000。
- (4)承題(3)，該固定式機器手臂設備採直線法提列折舊，預計使用 5 年，殘值\$40,000；12 月 31 日針對該機器手臂提列折舊。
- (5) 10 月 1 日以\$110,000 購買乙公司股票 5,000 股，另支付手續費\$1,200，該批股票被歸類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。

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）：

- (1) 甲公司於 X1 年間與他公司發生法律訴訟案件，法院尚未作出判決。
X1 年底根據公司法律顧問們的評估該訴訟案件極有可能敗訴，且賠償金額介於 \$8,000,000 至 \$9,000,000，最有可能的賠償金額為 \$8,500,000。
- (2) 乙公司的某一客戶於 X1 年 3 月 1 日宣告倒閉，尚欠乙公司之帳款 \$250,000 確定無法收回，假設前一年底已提列預期信用減損。
- (3) 丙公司於 X1 年 7 月 1 日開始營業，有 A、B 二項存貨。X1 年 12 月 31 日，A 項存貨帳面金額為 \$25,000，淨變現價值為 \$27,000；B 項存貨帳面金額為 \$33,000，淨變現價值為 \$30,000。
- (4) 丁公司於 X1 年 2 月 1 日以每股 \$27 買回公司已發行的普通股股票 100,000 股（每股面值 \$10）作為庫藏股票，以成本法會計處理。丁公司於 X1 年 12 月 10 日以每股 \$31 將此批庫藏股票全數再賣出。
- (5) 戊公司於 X1 年 3 月 1 日現金銷售 5 架無人機給某客戶，總價為 \$250,000（每架 \$50,000），並提供一年的售後保證，免費更換非人為損壞零件。戊公司預估保證費用為售價的 8%。

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：4404

(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 20 題，每題 2.5 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 假設甲公司會計期間採曆年制。下列那一個交易事項，甲公司會計期間結束時可能不需要進行調整分錄？
 - (A) 8 月 1 日購買文具用品，全部作為費用。12 月 31 日仍有三分之一未使用
 - (B) 12 月 1 日購買機器設備，耐用年限 5 年，估計沒有殘值
 - (C) 12 月 31 日仍有未支付之員工薪資
 - (D) 11 月 1 日賒購商品，12 月 31 日仍未付款
- 2 應收帳款期初總帳面金額 \$200,000，備抵損失期初餘額 \$9,000，本期賒銷淨額 \$800,000，應收帳款收現 \$763,000，沖銷應收帳款 \$7,300，並且估計備抵損失期末餘額 \$25,000。期末該等應收帳款之淨變現價值為：
 - (A) \$204,700
 - (B) \$237,000
 - (C) \$293,100
 - (D) \$316,400

- 3 甲公司於 X1 年 12 月 15 日現銷\$100,000 商品一批給客戶，商品成本為\$60,000。由於該商品係剛導入市場之全新產品，因此甲公司依商業慣例提供客戶不滿意 30 天內無條件退貨的銷售政策，出售時因無銷售類似商品經驗，故無法合理估計退貨比例。客戶於 X2 年 1 月 15 日實際退貨\$4,000，所退回之商品仍可以高於原帳面金額出售。試問，甲公司 X1 年底因上述交易應認列的流動負債金額為多少？
- (A)\$0 (B)\$4,000 (C)\$60,000 (D)\$100,000
- 4 關於存貨會計處理之敘述，下列何者正確？
- (A)存貨成本之衡量不得採用標準成本法
(B)公司可在允許的成本公式內，任意選擇，以決定存貨成本
(C)存貨之淨變現價值不一定與公允價值減出售成本相同
(D)零售價法與毛利法同為存貨估計方法，不得用來決定財務報表中之存貨成本
- 5 甲公司的期初存貨\$200,000，本期進貨\$500,000，本期銷貨成本\$600,000，存貨盤虧金額為\$10,000；這些存貨的估計售價為\$106,000，估計處分成本為\$30,000，正常利潤為\$28,000，重置成本為\$80,000。期末之備抵存貨跌價損失金額為：
- (A)\$10,000 (B)\$12,000 (C)\$14,000 (D)\$16,000
- 6 甲積體電路公司 X1 年 1 月 1 日以\$100,000 取得一筆投資，並將其列為透過損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年底該筆金融資產之公允價值為\$95,000，該公司 X1 年應將該筆金融資產公允價值下跌之損失列為：
- (A)綜合損益表的其他綜合損益
(B)僅於綜合損益表的附註中揭露
(C)綜合損益表的營業外支出
(D)直接列為權益項下

- 7 甲公司於 X1 年取得乙公司發行之權益（或債券），並於 X3 年將該金融資產全部處分。甲公司採曆年制，假設不考慮利息或現金股利對投資損益之影響，且取得之金融資產於取得日、衡量日及處分日之公允價值相異。根據 IFRS9 對於金融資產處分之規定，甲公司於取得日將乙公司權益（或債券）以下列何種分類進行會計報導，將使該項金融資產於持有期間已實現之資本利得全部列報於 X3 年度損益表中？
- (A)債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
(B)債券投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產
(C)權益投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產
(D)權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
- 8 甲公司為股票上市公司，於 X1 年 1 月 1 日以每股面額\$10 之公司股票 52,000 股，換入公司營運所需之模具設備一套，模具設備的公允價值為 \$1,200,000，取得日甲公司股票每股市價\$25。模具設備估計可使用 10 年，殘值\$80,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊並採成本模式後續衡量，請問甲公司 X1 年度應提列多少折舊？
- (A)\$224,000 (B)\$240,000 (C)\$244,000 (D)\$260,000
- 9 甲公司以重估價模式衡量不動產、廠房及設備之財務報表報導金額。若甲公司首次進行重估價且過去未發生減損，下列何者錯誤？
- (A)若資產重估價日公允價值大於原帳面金額，其差額記入其他綜合損益
(B)若原帳面金額大於資產重估價日公允價值，其差額記入本期損益
(C)若資產重估價日公允價值不等於原帳面金額時，未來期間之折舊費用會因此而調整
(D)消除成本法會改變資產成本金額，但不改變累計折舊金額
- 10 甲公司發行 6,000 股，每股公允價值\$18、面額\$10 之普通股，取得一筆土地，該土地的公允價值為\$120,000，則發行股份交換該土地之分錄為：
- (A)借記：土地\$120,000；貸記：普通股股本\$108,000；貸記：資本公積-普通股溢價\$12,000
(B)借記：土地\$108,000；貸記：普通股股本\$108,000
(C)借記：土地\$120,000；貸記：普通股股本\$60,000；貸記：資本公積-普通股溢價\$60,000
(D)借記：土地\$108,000；貸記：普通股股本\$60,000；貸記：資本公積-普通股溢價\$48,000

- 11 下列何者不屬於「投資性不動產」？
- (A)目前尚未決定未來用途所持有的土地
 - (B)為獲取長期資本增值所持有的土地
 - (C)正在建造或開發，以供未來作為投資性不動產使用之不動產
 - (D)為其他企業建造或開發之不動產
- 12 關於生物資產之敘述，下列何者錯誤？
- (A)生物資產的定義包括生產性植物
 - (B)生產性植物應以公允價值減出售成本衡量
 - (C)自生物資產收成之農業產品，應以收成點之公允價值減出售成本衡量
 - (D)生物資產公允價值減出售成本之變動所產生之利益或損失，應於發生當期列入損益
- 13 甲公司於 X1 年 12 月底出售一台特殊機器，並提供 1 年內免費更換零件的售後服務保證，每個零件更換成本為\$50,000。經評估發生 1 個零件故障機率為 40%，2 個零件故障機率為 30%，3 個零件故障機率為 30%。若甲公司評估 2 個零件故障為最佳估計，則 X1 年底應列報產品保固負債準備為多少？
- (A)\$50,000 (B)\$95,000 (C)\$100,000 (D)\$150,000
- 14 下列有關負債準備、或有負債及或有資產之敘述，有幾項是正確的敘述？
- ①當經濟效益之流入很有可能時，則應於財務報表中認列為或有資產
 - ②若為衡量單一義務時，期望值為衡量負債準備金額之最佳估計
 - ③若複核負債準備不再很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，則應予以迴轉
 - ④企業應就所造成之環境損害於其負有整治義務之範圍內，對其核電廠之除役成本認列為負債準備
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 15 甲公司以\$4,850,000 發行面額\$5,000,000 公司債，並另支付印刷費用\$1,800 與券商手續費\$30,000。則甲公司發行上述公司債時，公司債折價金額為：
- (A)\$31,800 (B)\$150,000 (C)\$151,800 (D)\$181,800

- 16 甲公司 X1 年 1 月 1 日普通股流通在外股數為 500,000 股，全年與普通股有關之交易：①3 月 1 日：發行新股 200,000 股 ②5 月 1 日：發放 15% 股票股利 ③8 月 1 日：進行 1 股分 2 股之股票分割 ④11 月 1 日：於市場買回庫藏股 60,000 股。下列何者錯誤？
- (A) 交易①②將使股本增加
(B) 交易②將使保留盈餘減少
(C) 交易③將使股本增加、股本溢價減少
(D) 交易④將使權益總額減少
- 17 承上題，且假設發行新股時係以市價發行，請計算甲公司 X1 年之加權平均流通在外普通股股數為何？
- (A) 1,062,083.33 股 (B) 1,986,208.33 股
(C) 1,543,333.33 股 (D) 1,523,333.33 股
- 18 下列為編製現金流量表之有關項目：①購買設備合約所要求之存出保證金增加 ②出售土地之利益 ③採用權益法認列之關聯企業損益份額 ④持有供交易之債務工具投資增加 ⑤透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資減少 ⑥處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資淨損失。甲公司為製造業公司，前述有幾項為編製間接法現金流量表時，屬於來自營業活動之現金流量項目？
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 19 丙公司 X6 年銷貨收入為\$8,750,000，應收帳款收帳天數為 20 天，存貨銷售天數為 40 天，銷貨毛利率為 35%。假設應收帳款及存貨期初、期末金額不變，一年以 365 天計，則期末存貨之金額為：（四捨五入至整數）
- (A)\$479,452 (B)\$486,111 (C)\$623,288 (D)\$631,944
- 20 收回沖銷之應收帳款，對於應收帳款帳面金額、速動比率與總資產週轉率之影響分別為何？
- (A) 無影響、減少與減少 (B) 無影響、無影響與增加
(C) 減少、增加與減少 (D) 減少、無影響與無影響