

110年公務、關務人員升官等考試、110年交通
事業公路、港務人員升資考試試題

代號：11840
頁次：6-1

等 級：薦任

類科(別)：財稅行政

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、甲公司取得乙公司控制權後，甲公司財務長發現乙公司帳務出現許多不吻合之處，率部門人員赴乙公司整頓乙公司財務作業。檢查過程中，發現如下乙公司之銀行存款調節表：

銀行存款調節表			
X3 年 9 月份			
銀行對帳單餘額			\$468,000
加：在途存款			95,000
減：未兌現支票			
	3451	\$27,200	
	3470	15,440	
	3471	14,110	
	3475	10,500	(78,450)
加：銀行代收票據			80,000
減：存款不足退票			(20,000)
減：銀行手續費			(2,500)
公司帳上存款餘額			<u>\$185,000</u>

試作：

(一)指出上述銀行存款調節表中錯誤之處。(16 分)

(二)假設個別調節項目之金額係正確，乙公司該銀行存款可能被虧空多少？(4 分)

二、丙公司與丁公司為同一產業中的競爭公司，兩家公司在各方面皆十分類似，但財務報表中對折舊採用不同的會計政策：丙公司採用直線法，丁公司採用年數合計法。於 X1 年 1 月 2 日，兩家公司同時設立國際展覽中心，且各自投資相同之如下設備：

設備	取得成本	殘值	耐用年限
租賃權益改良	\$335,000	\$20,000	6 年
營業設備	\$165,000	\$15,000	5 年

設立後，丙公司與丁公司的各年度淨利如下（假設兩家公司 X1 年至 X5 年符合資格，免納營利事業所得稅）：

	X1 年度	X2 年度	X3 年度
丙公司	\$104,400	\$108,400	\$125,000
丁公司	\$64,000	\$89,000	\$115,000

丙公司與丁公司的資產負債表亦相似，惟丁公司的現金高於丙公司。X4 年時，某投資人為在丙公司與丁公司之間選擇其一作為投資標的，試請計算下列資料並提供評估建議：

- (一)計算丙公司與丁公司 X3 年的累計折舊差異數。(4 分)
- (二)計算丙公司與丁公司獲利能力實際差異（例如，排除折舊政策差異後之淨利之實際差異）。(12 分)
- (三)作出給該投資人之投資建議（說明依據之理由）。(4 分)

三、戊公司 X5 年相關損益資料如下：

銷貨收入		\$950,000
銷貨成本		(690,000)
銷貨毛利		<u>260,000</u>
折舊	\$68,000	
其他營業費用	56,000	(124,000)
淨利		<u>\$136,000</u>

X5 年相關資產負債項目變動數如下：

應收帳款	淨增加	\$150,000
存貨	淨減少	\$120,000
預付保險費	淨增加	\$24,000
應付帳款	淨減少	\$170,000
應付費用	淨增加	\$18,000

戊公司 X5 年未收取利息、股利，未支付利息、所得稅。

請以直接法編製現金流量表中之營業活動現金流量。(10 分)

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4118

(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 乙公司於 X1 年 1 月 1 日按公允價值\$798,577 購入一剩餘存續期間為 4 年，合約現金流量分別為每年年底\$500,000 之債務工具，該債務工具為信用減損之金融資產，並將該債務工具分類為按攤銷後成本衡量，該債務工具之信用調整後有效利率為 4%。乙公司評估該債務工具未來 4 年每年年底預期收取之現金流量皆為\$220,000。X1 年 12 月 31 日乙公司收到\$220,000，並評估債務工具發行人之信用狀況已稍有改善，但仍屬信用減損之金融資產，估計未來每年預期收取之現金流量分別為\$250,000。試問前述交易對 X1 年度損益之淨影響為何？（不考慮所得稅之影響，四捨五入取至元）
(A)\$ (661,830) (B)\$31,943 (C)\$83,253 (D)\$115,196
- 2 承上題，乙公司於 X2 年 12 月 31 日收到\$250,000，並評估債務工具發行人之信用狀況將惡化，估計未來每年預期收取之現金流量分別為\$200,000。試問前述交易對 X2 年度損益之淨影響為何？（不考慮所得稅之影響，四捨五入取至元）
(A)\$24,421 (B)\$27,751 (C)\$ (66,554) (D)\$ (69,884)
- 3 甲公司於 X1 年 12 月 31 日按公允價值\$500,000 購入一債券，面額\$500,000，票面利率 5%，每年年底付息 1 次，5 年到期，原按其經營模式分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。至 X3 年 12 月 31 日，甲公司因改變其管理債券之經營模式，決定重分類該債券。該債券於重分類日之公允價值為\$490,000，經評估之 12 個月預期信用損失為\$4,000，存續期間預期信用損失為\$7,000。X4 年底該債券之公允價值為\$520,000，備抵損失餘額為\$5,000。試問若將該債券重分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，則兩種情況下 X4 年度本期損益之差異為：（假設該債券並非信用減損之金融資產，不考慮所得稅之影響，四捨五入取至元）
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$26,825 (D)\$36,825
- 4 X1 年初，甲公司給予總經理 10,000 股認股權，既得條件除繼續服務至 X4 年底外，關於績效亦有要求，以下為二種獨立的績效條件情境：第一種情境：甲公司股價 X4 年底必須超過\$65；第二種情境：X4 年底前，每年度營業收入成長率均必須超過 8%。若滿足既得條件後，則於後續 4 年內可執行該認股權利。若未滿足既得條件，認股權將失效。假設兩種績效條件情境下所估計之每股認股權公允價值均為\$25。若 X4 年底，甲公司股價僅為\$60，前三年營收成長率均超過 8%，但 X4 年僅為 5%，對於該認股權 X4 年相關之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)在第一種情境下，資本公積減少 (B)在第二種情境下，薪資費用增加
(C)在第一種情境下，資本公積增加 (D)在第二種情境下，薪資費用減少
- 5 甲公司 X3 年初向銀行舉借\$100,000，X5 年 12 月 31 日到期，利率 6%，以分期還款方式於每年 6 月 30 日、12 月 31 日支付\$18,460。X4 年 12 月 31 日之資產負債表中資產總額為\$360,000，試問 X4 年底該筆負債對資產比為多少？（答案四捨五入至小數點第 4 位）
(A) 9.81% (B) 11.03% (C) 17.52% (D) 19.06%
- 6 對於屬製造業之承租人與出租人，下列項目中最多有幾項屬於現金流量表之營業活動現金流量？(1)承租人於短期租賃中支付之租金 (2)出租人於營業租賃中收取之租金 (3)非製造商或經銷商之出租人於融資租賃中收取應收租賃款之本金 (4)承租人對使用權資產提列之折舊 (5)製造商或經銷商之出租人於融資租賃中收取應收租賃款之本金 (6)製造商或經銷商之出租人於融資租賃中收取應收租賃款之利息
(A) 3 項 (B) 4 項 (C) 5 項 (D) 6 項

- 7 甲公司 20X1 年 1 月 1 日與乙公司簽訂銷售 A 產品之合約，依合約約定每個產品之售價為\$100，惟若乙公司於 1 年內購買 A 產品超過 10,000 個，則全年之每個產品售價為\$90。20X1 年第 1 季，乙公司購買 1,000 個 A 產品，甲公司估計乙公司全年購買量不會超過 10,000 個，第 1 季已認列相關之銷貨收入。20X1 年第 2 季，乙公司因大幅擴店，全季共購買 5,000 個 A 產品，甲公司估計乙公司全年購買量將超過 10,000 個，試問甲公司第 2 季應認列之銷貨收入為何？
(A)\$440,000 (B)\$450,000 (C)\$490,000 (D)\$500,000
- 8 有關客戶合約之收入，下列 3 項敘述正確的有幾項？
(1)企業已自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務為合約負債。
(2)若合約中承諾之對價包括變動金額，企業應估計其移轉所承諾之商品或勞務予客戶以換得有權取得之對價金額。
(3)企業應以相對單獨售價為基礎，將交易價格分攤至合約中辨認出之每一履約義務。
(A) 0 項 (B) 1 項 (C) 2 項 (D) 3 項
- 9 甲公司 X2 年 1 月 1 日的權益總額為\$4,010,000，顯示特別股股本為\$1,000,000（面額\$100、5%累積特別股）、普通股股本為\$2,500,000（面額\$10、流通在外股數 200,000 股）、特別股發行溢價為\$400,000、普通股發行溢價為\$500,000、保留盈餘為\$260,000 與庫藏股票為\$650,000。X2 年相關普通股交易為：2 月 1 日以每股\$13 購買庫藏股 15,000 股，4 月 1 日以每股\$11 出售庫藏股 12,000 股，6 月 1 日註銷 53,000 股的剩餘庫藏股票。甲公司於 X2 年度稅前淨利為\$240,000，稅率為 20%。若甲公司 X2 年除前述交易之外並無其他影響權益之交易，請問 X2 年底甲公司權益總額為何？
(A)\$4,012,000 (B)\$4,235,000 (C)\$4,139,000 (D)\$4,151,000
- 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日給與 1 位高階主管 10,000 單位認股權，履約價格為\$35，條件為該主管必須繼續在公司服務滿 3 年，且認股權只有在公司股價於第 3 年底超過\$75 時才能執行。甲公司考慮股價在第 3 年底超過\$75 及未超過\$75 的可能性後，估計認股權的公允價值為每單位\$30。X3 年 12 月 31 日該主管仍繼續在公司服務，但甲公司當年底股票市價為每股\$65。試問 X3 年度甲公司應認列此項員工獎酬之薪資費用為何？
(A)\$200,000 (B)\$0 (C)\$100,000 (D)\$200,000
- 11 甲公司於 X1 年初以 8 千萬元購入 1 棟耐用年限 40 年之房屋，殘值為零，採直線法折舊（若有需要時）。公司之會計政策為自用不動產採重估價模式並於每年底進行重估價，投資性不動產採公允價值模式。該房屋於 X1 及 X2 年底之公允價值分別為 8 千 2 百萬元及 8 千 6 百萬元，甲公司於第 2 年底進行重估後立即出售該房屋。請問甲公司若將此房屋歸類為自用不動產或投資性不動產，對淨利與淨值之影響為何？
(A)自用不動產下之 X1 年度淨利及淨值都將低於投資性不動產
(B)自用不動產下之 X2 年度淨利及淨值都將等於投資性不動產
(C)自用不動產下之 X1 年度淨利將高於投資性不動產，惟淨值將等於投資性不動產
(D)自用不動產下之 X2 年度淨利將低於投資性不動產，惟淨值將等於投資性不動產
- 12 以間接法編製現金流量表時，關於「存貨跌價損失」此損益項目之處理何者正確？
(A)若以存貨淨額評估增減變動數時，本期淨利應加回存貨跌價損失
(B)若以存貨淨額評估增減變動數時，本期淨利應扣除存貨跌價損失
(C)若以存貨總額評估增減變動數時，本期淨利無須調整存貨跌價損失
(D)若以存貨總額評估增減變動數時，本期淨利應加回存貨跌價損失
- 13 甲公司董事會於 X1 年 11 月規劃處分童裝部門，惟尚未作成最後決定。已知童裝部門當年度營業利益為\$300,000，X1 年底淨資產之帳面金額為\$600,000，X1 年底淨資產之公允價值減出售成本金額為\$540,000。X2 年 1 月中，公司董事會核准並宣布開始執行處分童裝部門，童裝部門 X2 年 4 月底以\$510,000 處分該部門，當時淨資產之帳面金額為\$540,000。X2 年度童裝部門營業損失\$120,000。假設所得稅稅率為 17%，試問甲公司 X2 年損益表中列示之停業單位損益為何？
(A)\$0 (B)\$24,900 (C)\$99,600 (D)\$124,500

- 14 甲公司買入土地作為自用工廠用地，後續衡量採用重估價模式。若當年度該土地有公允價值變動之增值利益，且依稅法規定土地之增值利益於出售時始需課稅，關於該增值利益對甲公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？
(A)計入本期淨利之所得稅費用增加、保留盈餘增加
(B)計入本期淨利之所得稅費用增加、本期其他綜合淨利增加
(C)遞延所得稅負債增加、其他權益增加
(D)本期所得稅負債增加、本期綜合淨利增加
- 15 乙公司 X5 年 12 月 31 日報表中有總資產\$2,800,000，負債僅有下列 2 筆：(1)X5 年 8 月 1 日發行 9 個月期商業本票面額\$636,000，有效利率為 8%。(2)X5 年 9 月 1 日向銀行借入\$500,000，6 個月到期時付息還本，利率 6%。試問 X5 年 12 月 31 日乙公司負債對資產比為多少？（答案四捨五入至小數點第 4 位）
(A) 40.36% (B) 40.57% (C) 40.93% (D) 41.69%
- 16 甲公司於 X7 年初以繼續服務滿 3 年為條件，給予 1 位高階主管 1 項權利，可選擇取得相當於 1,000 股股票之現金，或 1,200 股面額\$10 之普通股。若選擇領取股票，則於既得日後 2 年內不得出售，給與日之股價為每股\$42。考慮既得日後限制 2 年內不得出售之效果，估計該限制股票於給與日之公允價值為\$39。甲公司 X7 年、X8 年、X9 年年底股價分別為\$45、\$48 及 \$52，且預期未來 3 年不會發放股利。試問甲公司 X8 年應認列薪資費用為何？
(A)\$15,600 (B)\$16,400 (C)\$18,600 (D)\$19,400
- 17 乙公司有關確定福利計畫的相關資料如下：X3 年初確定福利義務現值為\$850,000，X3 年初確定福利計畫修改產生正數的前期服務成本\$150,000，X3 年度產生當期服務成本\$152,000、提撥計畫資產\$151,000、支付退休金\$510,000、精算損失\$105,000 與確定福利計畫資產實際報酬\$80,000。X3 年度折現率為 12%。請問乙公司 X3 年 12 月 31 日確定福利義務現值為何？
(A)\$867,000 (B)\$524,000 (C)\$731,000 (D)\$628,000
- 18 甲公司 X1 年度綜合損益表中之本期淨利\$2,012,024，綜合損益總額為\$3,018,036（利益）。甲公司於 X1 年初流通在外普通股股數為 100,000 股，4 月 1 日現金增資發行新股 20,000 股，7 月 1 日發放 24,000 股股票股利，10 月 1 日購買庫藏股 20,000 股。則綜合損益表中所表達之基本每股盈餘為何？
(A)\$15.128 (B)\$16.226 (C)\$16.492 (D)\$24.339
- 19 乙公司採曆年制，於 X2 年 10 月 15 日以每股\$50 買入丁公司股票 1,000 股，手續費\$100，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X2 年 12 月 31 日丁公司收盤價為\$46，X3 年 8 月 15 日收到現金股利每股\$2，股票股利 10%。X3 年 10 月 1 日將丁公司股票以每股\$48 全數賣出。關於該投資對 X3 年度乙公司綜合損益表之影響，下列敘述何者正確？
(A)本期淨利中有處分金融資產利益\$2,000
(B)本期淨利中有處分金融資產利益\$2,700
(C)其他綜合損益中有透過其他綜合損益按公允價值衡量股票投資未實現利益\$2,700
(D)其他綜合損益中有透過其他綜合損益按公允價值衡量股票投資未實現利益\$6,800
- 20 對按攤銷後成本衡量且購入或創始時並非已信用減損之債券投資，下列有關其預期信用損失之敘述何者正確？
(A)預期信用損失乃是指合約現金短收合計數
(B)若自原始認列後信用風險沒有顯著增加，則按「12 個月預期信用損失」衡量
(C)企業應在有客觀證據顯示有減損跡象時，才須認列預期信用損失
(D)若金融資產自原始認列後信用風險已有顯著增加，則按「16 個月預期信用損失」衡量

- 21 甲公司 X1 年度銷貨\$2,000,000，應收帳款總額減少\$120,000，備抵損失增加\$2,000，提列預期信用減損損失\$5,000，請問甲公司 X1 年度向客戶收取之現金為多少？
(A)\$1,877,000 (B)\$1,995,000 (C)\$2,117,000 (D)\$2,122,000
- 22 甲公司 X1 年 10 月 1 日承租一高級兩層樓店面，租期 10 年，自當日起每年 10 月 1 日支付年租金\$200,000 予出租人，租約不可取消，另甲公司支付\$5,000 予房屋仲介商作為尋找到店面之佣金。但近來因附近捷運施工，導致生意蕭條，故甲公司於 X5 年 9 月 30 日決定於其他地方租用店面，原店面立即停止營運，且亦因地點不佳而無法轉租，導致無法帶來任何經濟效益。假設公司適用前述事件之折現率為 5%，對使用權資產採成本模式按直線法折舊。試分析上述租賃合約對甲公司 X5 年損益之淨影響（不考慮所得稅之影響，答案四捨五入至元）：
(A)淨利減少\$1,146,822 (B)淨利減少\$1,148,687
(C)淨利減少\$1,187,468 (D)淨利減少\$1,200,000
- 23 甲公司於 X1 年底以面額\$1,500,000 買入乙公司 3 年期、票面利率 3%、每年 12 月 31 日付息 1 次之公司債並分類為按攤銷後成本衡量之投資，有關該公司債的預期信用損失估計金額如下：

	12 個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X1 年底	\$7,500	\$18,000
X2 年底	\$39,000	\$75,000
X3 年底	\$240,000	\$240,000

若 X2 年底該債券的信用風險已顯著增加，且 X3 年底該債券已發生減損，則甲公司於 X1、X2、X3 年度應認列之減損損失金額為何？

- (A)\$7,500、\$31,500、\$201,000 (B)\$7,500、\$67,500、\$165,000
(C)\$7,500、\$75,000、\$240,000 (D)\$18,000、\$57,000、\$240,000
- 24 甲公司成立於 X1 年初，並於當日購入一機器設備。X3 年底調整後結帳前，甲公司決定於當年度將該機器設備之折舊方法由直線法變更為年數合計法，但殘值及耐用年限之假設不變。已知 X2 及 X3 年底未變更折舊方法前之比較資產負債表中，不動產、廠房及設備之累計折舊分別為\$3,000,000 及\$3,545,454，且該機器設備如果自始即採直線法較自始即採年數合計法之折舊金額，X1 年度少\$5,000，X2 年度少\$3,750 及 X3 年度少\$2,500。試問 X3 年改採年數合計法下，在比較資產負債表中 X2 及 X3 年底之累計折舊各分別為何？
(A) X2 年底\$3,005,750；X3 年底\$3,556,704
(B) X2 年底\$3,000,000；X3 年底\$3,556,704
(C) X2 年底\$3,000,000；X3 年底\$3,547,954
(D) X2 年底\$3,000,000；X3 年底\$3,550,142
- 25 甲牧場採曆年制，其會計政策為對不動產、廠房及設備採成本模式衡量（以直線法提列折舊），對生物資產按公允價值減出售成本衡量。X3 年 2 月 1 日開始建造一排泄物處理設施，投入\$600,000，5 月 1 日完工估計可用 20 年，無殘值。7 月 1 日以\$21,000 購入 3 匹馬供觀賞用（另支付市場與牧場間運費\$3,000），估計出售成本為\$1,000；該等馬匹預估 15 年後處分，無殘值，12 月 31 日之公允價值為 \$ 25,000，估計出售成本為\$1,000。12 月 31 日再以\$15,000 購入 5 頭小牛（另支付市場與牧場間運費\$3,000），估計若於當日出售須負擔運費\$3,000 及出售成本為\$1,000；該等牛隻預估 2 年後可長大出售，估計出售成本為\$1,000。試問上列交易對甲牧場 X3 年度本期淨利的影響為何？
(A)淨減少\$24,800 (B)淨減少\$25,600 (C)淨減少\$27,800 (D)淨減少\$42,000