

114 年特種考試地方政府公務人員及 離島地區公務人員考試試題

代號：31220
頁次：6-1

考試別：地方政府公務人員考試

等別：三等考試

類科：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、第一小學規劃興建一座體育館，用 1,000,000 元買進一塊土地，但這塊土地上有一棟廢棄的房屋，為了在這塊土地上興建體育館，需先拆除這棟廢棄的房屋，拆除費共計 25,000 元，拆除廢棄房屋後將可循環利用的廢料出售，廢料出售收入為 6,000 元。興建體育館期間所發生之成本列示如下：

項目	金額 (元)
支付給工程承包商之價款 (不包括下列各項費用)	950,000
整地成本	9,000
建築師設計費	25,000
建築執照費	1,200
房屋相關稅負	3,400
土地相關稅負	5,600

另外留一部分土地興建停車場，其相關成本項目列示如下：

項目	金額 (元)
停車場私人車道鋪設	10,000
停車場環境景觀工程	15,000
停車場四周架設圍籬	17,000

試計算：(每小題 5 分，共 15 分)

(一)土地成本。

(二)房屋成本。

(三)土地改良成本。

二、第二公司在 X4 年 12 月 31 日時應收帳款餘額為\$800,000，其中逾期 1 個月以上之帳款共計\$200,000。調整前備抵呆帳為貸餘\$12,000，第二公司根據過去的經驗，估計未逾期帳款之呆帳率為 3%，逾期 1 個月以上之帳款的呆帳率為 25%。

試問：（每小題 5 分，共 15 分）

(一) X4 年底應提列之呆帳費用為多少？

(二) X4 年底調整後的備抵呆帳餘額是多少？

(三)請作提列呆帳之分錄。

三、第三公司 X4 年底與 X5 年底資產負債表及 X5 年損益表相關資料如下（單位：元）：

項目	X5	X4
資產		
廠房資產	\$472,500	\$375,000
減：累計折舊	(97,500)	(90,000)
投資	135,000	112,500
預付費用	28,500	37,500
存貨	180,000	198,000
應收帳款	127,500	79,500
現金	<u>106,500</u>	<u>52,500</u>
資產合計	<u>\$952,500</u>	<u>\$765,000</u>
權益及負債		
普通股本	367,500	255,000
保留盈餘	207,000	121,500
應付公司債	195,000	240,000
應付帳款	139,500	112,500
應計費用負債	<u>43,500</u>	<u>36,000</u>
權益及負債合計	<u>\$952,500</u>	<u>\$765,000</u>
銷貨收入		\$705,000
銷貨成本	\$420,000	
營業費用（不含折舊）	90,000	
利息費用	27,000	
折舊費用	25,500	
所得稅費用	22,500	
處分廠房資產損失	<u>4,500</u>	<u>(589,500)</u>
本期淨利		<u>\$115,500</u>

該公司應付帳款均為購買存貨所產生。其他 X5 年之相關補充資料如下：

- (1)為提高新產品之產能，在本年度 3 月以\$135,000 購置新廠房。
- (2)在桃園的一個廠房因地點與目前公司所需不符，於 5 月以現金\$15,000 出售原始成本為\$37,500，累計折舊為\$18,000 的舊廠房。
- (3)公司於 X3 年發行的可轉換公司債中，有面額\$45,000 的公司債進行轉換，並因此而發行\$45,000 普通股。
- (4)本年度通過並支付現金股利\$30,000。
- (5)公司將支付股利分類為籌資活動之現金流量。

試求：（每小題 4 分，共 20 分）

- (一) X5 年度現金流量表中之現銷及應收帳款收現數額。
- (二) X5 年度現金流量表中支付給供應商貨款之付現數額。
- (三) X5 年度之營業活動現金流量。
- (四) X5 年度之投資活動現金流量。
- (五) X5 年度之籌資活動現金流量。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：2312

(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 公司 X3 年度淨利為\$1,500,000，普通股全年流通在外加權平均股數為 500,000 股。另存在一項或有發行股份協議：若 X3 年度淨利超過\$1,200,000，則將額外發行 50,000 股普通股。請問在計算 X3 年度之稀釋每股盈餘時，所用之股數為何？
(A) 500,000 股 (B) 525,000 股 (C) 550,000 股 (D)視期末股價而定
- 2 乙公司經營乳牛場，X4 年初飼養了 100 頭乳牛，其公允價值減出售成本為\$3,000,000。X4 年度內，共生產牛奶（農產品）\$800,000，並全數以\$850,000 售出。當年支付飼料與人工等飼養成本\$200,000。X4 年底，該群乳牛的公允價值減出售成本為\$3,150,000。不考慮所得稅，試問乙公司 X4 年度損益表中，因該生物資產及農產品而產生之總利益為何？
(A)\$800,000 (B)\$850,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,150,000
- 3 公司銷售一款手機，售價\$30,000，並提供客戶一項選擇權，可以\$1,000 的優惠價格購買原價\$3,000 的無線耳機。公司單獨銷售無線耳機時，約有 60%的客戶會購買。公司評估，該\$1,000 的優惠價格提供了重大權利。請問在銷售手機時，應認列多少「手機」部分的收入？（假設不考慮稅負）
(A)\$28,845 (B)\$28,500 (C)\$29,000 (D)\$30,000
- 4 公司 X4 年度淨利為\$1,000,000，相關資料如下：應收帳款增加\$80,000、存貨減少\$50,000、預付費用減少\$30,000、應付帳款增加\$40,000、折舊費用\$100,000、出售設備損失\$20,000。請問 X4 年度來自營業活動淨現金流量為何？
(A)\$1,160,000 (B)\$1,220,000 (C)\$1,240,000 (D)\$1,320,000

- 5 公司有一項不動產、廠房及設備，因公司計畫進行重組，預計 2 年後將其出售。因此，公司決定變更該資產之殘值與耐用年限，將其殘值調整為公允價值減處分成本，並將剩餘耐用年限重估為 2 年。此一會計變動之影響應如何處理？
(A)依會計政策變動處理，追溯重編前期報表
(B)依會計估計變動處理，於當期及未來適用
(C)依錯誤更正處理
(D)不得隨意變更殘值與耐用年限之估計
- 6 甲公司與乙公司各出資 50%成立合資公司丙公司，甲公司對丙公司採權益法處理。X4 年初丙公司淨資產為\$2,000,000，X4 年度發生鉅額虧損\$5,000,000，致使 X4 年底淨資產為負\$3,000,000。甲公司已對丙公司墊款\$500,000，並對其提供保證\$1,000,000。請問甲公司 X4 年底對丙公司投資之帳面金額應為多少？
(A)\$0 (B)-\$1,000,000 (C)-\$1,500,000 (D)-\$2,500,000
- 7 甲公司為一出版社，於 X3 年初收到一位作家之投稿，並支付\$100,000 簽約金。X3 年度，甲公司編輯人員為此稿件投入成本\$150,000。X3 年底，該稿件完成並達到可銷售狀態，甲公司預估第 1 年銷售收入可達\$500,000，相關行銷成本為\$50,000。試問 X3 年底應資本化為存貨之金額為何？
(A)\$150,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000
- 8 公司以舊機器（帳面金額\$50,000，公允價值\$60,000）換入 1 台新機器（公允價值\$65,000）並支付現金\$5,000。若此交換具有商業實質，則新機器的人帳金額與處分舊機器的損益為何？
(A)新機器\$55,000，處分損失\$5,000 (B)新機器\$65,000，處分利益\$10,000
(C)新機器\$65,000，處分利益\$5,000 (D)新機器\$55,000，無處分損益
- 9 X1 年初，公司以\$927,928（約為面額之 93%）購入面額\$1,000,000，5 年期，票面利率 3%之公司債，其有效利率為 5%。該投資按攤銷後成本衡量。X1 年底，該公司債之公允價值為\$950,000。X2 年初，因發行公司發生嚴重財務困難，公司評估該公司債投資已發生信用減損，預期未來僅能收回本金\$800,000，且原訂 X2 年底及 X3 年底之利息各\$30,000 僅能收回一半。X2 年底實際收到現金利息\$15,000。假設折現率仍為 5%，X2 年初減損後的公司債帳面價值為\$777,451。根據上述資訊，請問 X2 年底此債權投資之帳面金額為何？（四捨五入至整數）
(A)\$786,639 (B)\$801,324 (C)\$816,000 (D)\$830,584
- 10 下列何種情況最可能導致「或有負債」被認列為「負債準備」？
(A)公司因產品瑕疵被客戶控告，律師評估敗訴可能性極高，且賠償金額能可靠估計
(B)公司為關係企業的銀行借款提供保證，目前關係企業營運正常，還款無虞
(C)公司有極小可能因環境污染而被政府開罰，罰款金額不確定
(D)公司計畫於未來進行組織重整，但尚未對外公告詳細計畫
- 11 甲公司於 X1 年 12 月 31 日以每股\$500 購買乙公司股票 1,000 股，甲公司將股票分類為不得重分類之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（FVTOCI-NR）。X2 年 12 月 31 日乙公司股票的市場價格每股為\$650，甲公司於 X3 年 2 月 10 日以每股\$680 將乙公司股票全數出售（假設沒有交易成本），試問上述交易後甲公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表其他權益餘額為多少？
(A)\$0 (B)貸餘\$30,000 (C)貸餘\$150,000 (D)貸餘\$180,000

- 12 下列敘述何者正確？①現時價值衡量基礎包括公允價值、資產之使用價值及負債之履約價值、現時成本 ②公允價值係以未來現金流量為基礎，該等價值並不包含取得資產或承擔負債所發生之交易成本 ③資產之歷史成本係約當資產於衡量日之成本，包含於衡量日將支付之對價加上於該日將發生之交易成本 ④公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格
(A)僅有①③ (B)僅有②④ (C)僅有①④ (D)僅有②③
- 13 甲公司所有收支皆透過銀行支票存款帳戶，X1 年 10 月 31 日之銀行調節表中有在途存款 \$48,000、未兌現支票 \$36,000；同年 11 月銀行對帳單中顯示存款紀錄 \$250,000、支票紀錄 \$320,000，但公司帳載存款紀錄為 \$260,000、支票紀錄 \$320,000。另外，甲公司發現於 11 月 10 日銀行兌付之支票款 \$86,000，公司帳上誤記為 \$68,000。試問 X1 年 11 月 30 日未兌現支票金額為多少？
(A)\$0 (B)\$18,000 (C)\$35,400 (D)\$54,000
- 14 甲公司於 X1 年 10 月 1 日將其應收帳款 \$600,000 以有限追索權方式出售給乙銀行，甲公司保證移轉的應收帳款在 1 個月內可收現完畢且至少可收現 \$500,000，但乙銀行不得轉售應收帳款，且由乙銀行負責向顧客收款，乙銀行並收取應收帳款 5% 做為手續費，移轉當日保證負債公允價值為 \$15,000，之後乙銀行合計收現 \$489,000，其餘款項確定無法收回。試問甲公司上述交易合計損失為多少？
(A)\$35,000 (B)\$41,000 (C)\$45,000 (D)\$56,000
- 15 甲公司採零售價法估計期末存貨，X1 年之存貨相關資訊如下：

存貨，1 月 1 日（成本）	\$ 231,000	淨加價	\$22,000
存貨，1 月 1 日（零售價）	328,000	淨減價	40,000
進貨（成本）	462,000	員工折扣	12,000
進貨（零售價）	658,000	非常損耗（成本）	5,000
進貨運費	36,000	非常損耗（零售價）	11,000
銷貨	700,000		

假設甲公司採平均成本與淨變現價值孰低法，試問 X1 年之期末存貨成本為多少？（成本比例請四捨五入至小數點後四位，例如：0.6213）

- (A)\$177,184 (B)\$177,919 (C)\$185,343 (D)\$187,695
- 16 甲公司於 X1 年 12 月 31 日以 \$2,000（含交易成本）買入信用評等為投資等級之乙公司 10 年期公司債，面額 \$2,000，票面利率 4%，每年付息 1 次。甲公司對該債券將採取收取利息本金及出售的管理經營模式，買入當時甲公司對該債券之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$150，存續期間預期信用損失估計金額為 \$200。X2 年底，該公司債公允價值為 \$1,900，但其信用風險已顯著增加，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$260，存續期間預期信用損失估計金額為 \$420。試問甲公司 X2 年綜合損益表之「其他綜合損益」項目金額為多少？
(A)貸餘 \$10 (B)貸餘 \$120 (C)貸餘 \$170 (D)貸餘 \$320
- 17 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額 \$10,000，票面利率為 3% 可轉換公司債，每年 12 月 31 日付息 1 次，發行期限 4 年，轉換價格 \$20。該可轉換公司債的公允價值為 \$10,500，經客觀評價，轉換權之公允價值為 \$2,800、發行時不含轉換權之公司債公允價值為 \$8,000。甲公司另外發生 \$420 直接交易成本（不考慮所得稅利益之效果），試問甲公司非權益組成部分入帳基礎之金額為何？
(A)\$7,392 (B)\$7,680 (C)\$7,700 (D)\$8,000

- 18 甲公司 X1 年度未減除當年員工分紅前之稅前淨利為\$270,000。該公司員工紅利計畫要求之紅利金額為當年度稅前淨利之 1/8，且於 X2 年 3 月 31 日發放，若員工於發放前離職，將無法獲得任何分紅。根據員工紅利計畫，離職員工之未獲得紅利將不會分配給其他員工，甲公司 X1 年底估計自當時至 X2 年 3 月底前將共有 10%員工離職。試計算 X1 年底估計人員流動將使實際發放紅利之比例降低至稅前淨利幾分之幾？
(A) 1/9 (B) 1/10 (C) 1/11 (D) 1/12
- 19 甲公司 X1 年底有遞延所得稅資產\$25,000，預計其中\$15,000 將於 X2 年迴轉，另有遞延所得稅負債\$80,000，預計其中\$37,000 將於 X2 年迴轉。假設甲公司符合遞延所得稅資產與負債互抵的條件，試問甲公司 X1 年底的資產負債表上，流動負債部分有關遞延所得稅負債的金額應為多少？
(A)\$0 (B)\$22,000 (C)\$37,000 (D)\$55,000
- 20 甲公司有一建築物成本為\$300,000，另有重估增值\$60,000，報稅上折舊\$80,000 已於本期及前期減除，稅法上使用該建築物所產生之收入應課稅，而建築物處分利益亦將予以課稅，但以稅上已提列累計折舊之金額為限，試問甲公司該建築物課稅基礎為何？
(A)\$220,000 (B)\$280,000 (C)\$300,000 (D)\$360,000
- 21 公司簽訂一項不可撤銷的進貨合約，約定於 3 個月後購入原料 10,000 公斤，每公斤\$100。在財務報表日該原料之市價為每公斤\$85。公司應如何處理？
(A)認列存貨\$1,000,000 及應付帳款\$1,000,000
(B)認列預付購料款\$1,000,000 及合約負債\$1,000,000
(C)認列「虧損性合約負債準備」\$150,000
(D)僅在財務報表附註中揭露此合約，無需作分錄
- 22 公司發行一批「強制轉換特別股」，發行條件為 2 年後必須按預設轉換比率轉換為普通股。此金融工具在發行公司之財務報表中應如何分類？
(A)金融負債 (B)權益
(C)複合金融工具，分拆負債與權益組成部分 (D)金融資產
- 23 甲公司 X5 年初以成本\$820,000 購入一部汽車，耐用年限 5 年，殘值\$70,000，以直線法提列折舊，後續衡量採重估價模式。該汽車 X7 年底進行重估價時公允價值為\$500,000，新估計之殘值為\$20,000，剩餘耐用年限修改為 4 年，並改以年數合計法提列折舊，甲公司之會計政策係將重估增值於使用資產時逐步轉出。X9 年底此設備有減損跡象，估計使用價值為\$119,000，公允價值減處分成本為\$124,000，試問 X9 年底減損損失金額為多少？
(A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$6,000 (D)\$40,000
- 24 甲公司於 X1 年 12 月 31 日發行 4 年期公司債，並請乙銀行財務保證 4 年，以吸引投資人認購，甲公司支付\$10,000 給乙銀行，乙銀行依直線法認列保證收益。此外，乙銀行估計此財務保證負債 X1 年、X2 年、X3 年、X4 年、X5 年 12 月 31 日各年底應有之預期信用損失備抵金額分別為：\$1,200、\$2,400、\$3,600、\$4,800、\$6,000。假設乙銀行採用(a)預期信用減損損失所需之備抵損失金額及(b)原始認列之金額減除已認列累積收益後的帳面金額，兩者孰高之作法，試問此保證合約對乙銀行 X4 年淨利影響為多少？
(A)增加\$1,300 (B)增加\$200 (C)\$0 (D)減少\$2,300
- 25 甲公司 X1 年期初應收帳款總額為\$350,000、存貨總額為\$280,000，期末應收帳款總額為\$420,000、存貨總額為\$190,000，X1 年認列預期信用減損損失\$26,000、存貨跌價損失\$13,000、沖銷無法收回之應收帳款\$11,000，甲公司本期淨利\$730,000，試問在上述條件下甲公司 X1 年營業活動淨現金流量金額為多少？
(A)\$749,000 (B)\$750,000 (C)\$767,000 (D)\$778,000