

106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試  
身心障礙人員考試及106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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。

一、甲公司於編製 X6 年 12 月 31 日的財務報表時，與資產負債表相關之科目及餘額的帳簿資料如下：

| 科目     | X6/12/31 餘額 | 科目       | X6/12/31 餘額 |
|--------|-------------|----------|-------------|
| 股本     | 750,000     | 應付票據     | 300,000     |
| 土地與建築物 | 1,300,000   | 現金       | 75,000      |
| 存貨     | 487,500     | 保留盈餘     | 350,000     |
| 應付貸款   | 682,500     | 應收帳款     | 325,000     |
| 應收票據   | 237,500     | 累計折舊-建築物 | (67,500)    |
| 商譽     | 100,000     | 應付帳款     | 212,500     |
| 應付所得稅  | 162,500     |          |             |

其他資料：

- (1)商譽是在丙公司有意以高於公司淨資產價值\$100,000 的價格買下甲公司時入帳。
- (2)應付票據中有\$75,000 將於 X7 年到期，其餘則將於 X8、X9 年陸續到期。
- (3)甲公司估計除了一張 3 年前到期的應收票據\$20,000 外，其他應收票據都可以收到。根據過去的經驗估算，約有 2%的應收帳款無法收現，X5 年底的備抵呆帳餘額為 0。
- (4)現金包括\$50,000 支票存款，庫存現金\$12,500，以及一張面額\$12,500 的無法兌現支票。因為開票人乙公司已經倒閉，甲公司覺得\$12,500 可能無法收到現金。
- (5)甲公司股票面值\$10，有 31,250 股發行及流通在外。
- (6)應付貸款是每年定額支付\$48,750 外加計利息。
- (7)土地與建築物以原始成本入帳，購入當時土地價值\$175,000，建築物價值\$1,125,000，建築物的折舊紀錄正確無誤。
- (8)甲公司 X6 年度的營業收入金額為\$11,592,500。

試為甲公司分析下列項目（請列出算式）：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)X6/12/31 流動資產合計金額。
- (二)X6/12/31 非流動負債合計金額。
- (三)X6/12/31 保留盈餘金額。
- (四)其他資產之組成項目及其金額。
- (五)以上述及分析所得資料為基礎，試求甲公司 X6 年度之資產週轉率。

二、乙公司為一醫療器材製造公司，在其租用的廠房內生產相關產品。乙公司為了想在科學園區興建廠房，向政府相關單位申請低利貸款，並於 X3 年 1 月 1 日收到政府低利貸款\$300,000,000。貸款利率為 2%，期限 3 年，3 年屆滿還本，每年計息一次並於年底支付利息。當時市場利率為 5%。該廠房於 X6 年 1 月 1 日正式啟用，估計耐用年限 50 年，殘值\$15,000,000，按直線法計提折舊。

|      |     | 1%       | 2%       | 2.5%     | 5%       |
|------|-----|----------|----------|----------|----------|
| 複利現值 | 3 期 | 0.970590 | 0.942322 | 0.928599 | 0.863838 |
|      | 6 期 | 0.942045 | 0.887971 | 0.862297 | 0.746215 |
| 年金現值 | 3 期 | 2.940985 | 2.883883 | 2.856024 | 2.723248 |
|      | 6 期 | 5.795476 | 5.601431 | 5.508125 | 5.075692 |

試作（所有計算均四捨五入至元）：

(一)X3 年取得政府低利貸款應做之相關分錄。（6 分）

(二)X4 年之相關分錄。（3 分）

(三)X5 年之相關分錄。（5 分）

(四)X6 年之相關分錄。（6 分）

(五)若政府低利貸款係每半年計息並於每年 6/30 及 12/31 支付，試計算取得貸款時應入帳之貸款金額及應認列之利息費用。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5306

(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 下列敘述何者正確？

- (A)財務報表描述的大部分是對未來事項之財務影響
- (B)財務報表可提供使用者作成經濟決策需要之所有資訊
- (C)財務報表之目的為僅提供對現有投資者作成經濟決策有用之資訊
- (D)財務報表顯示管理階層如何履行其託管責任

2 當銷貨的對價為遞延流入的現金時，且該協議實際上構成融資交易時，對價的公允價值係將未來收取款項以「設算利率折現」後所決定之金額。則該設算利率：

- (A)僅為信用評等相當者所發行類似金融工具之通行利率
- (B)僅為將金融工具之名目金額折現至商品或勞務現時銷售價格之利率
- (C)為上述(A)及(B)二者中之較高者
- (D)為上述(A)及(B)二者中之較能明確決定者

3 下列有關存貨之敘述，正確的有幾項？

- ①除不可替換之項目及依專案計畫生產（或購買）且能區隔之存貨應採成本個別認定法外，企業對於性質及用途類似之存貨，可部分採用加權平均成本公式，部分採先進先出成本公式，以決定期末存貨成本
- ②由大陸子公司生產，並銷回臺灣母公司之存貨，且母公司亦有生產同一規格商品，在適用成本與淨變現價值孰低法時，可歸為同一類別而採分類比較
- ③對任一成本公式而言，不論企業採用定期盤存制或永續盤存制，所計算之期末存貨成本均會相同
- ④企業可透過異常高於正常產能之產量，且該產量超出銷貨之需要，而增加本期淨利

- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

4 下列敘述何者正確？

- (A)提列償債基金與提撥償債基金準備性質、意義相同
- (B)長期應收票據應以到期值為帳面金額
- (C)合併報表將母子公司視為同一個體，是實質重於法律形式之運用
- (D)股東捐回公司之股票，應視性質而列入不同之投資分類

- 5 乙公司最近購入一筆土地及附帶的舊屋，此舊屋已不堪使用，該舊屋在賣方的帳面金額為\$375,000。乙公司並發生各項支出如下：
- ①土地及舊屋價款\$11,250,000
  - ②代書費\$187,500
  - ③原即承諾之土地上原居住人員之搬遷費\$225,000
  - ④舊屋拆除費\$225,000
  - ⑤舊屋拆除期間工人意外傷害賠償\$75,000
- 則該公司應記錄土地之成本多少金額？
- (A)\$11,437,500 (B)\$11,662,500 (C)\$11,887,500 (D)\$11,962,500
- 6 試依下列資訊，為甲公司計算於 X2 年應認列多少減損損失？
- 甲公司於 X1 年年初按\$930,000 購入乙公司所發行之債券，該債券面額為\$1,000,000，4 年後到期。甲公司將其分類為「備供出售之金融資產」。X1 年年底該債券評價前之帳面金額為\$950,000，當時公允價值為\$900,000。X2 年年初，乙公司受金融海嘯影響，財務週轉不靈，甲公司預期該投資之可回收金額為\$610,000。
- (A)\$290,000 (B)\$320,000 (C)\$340,000 (D)\$390,000
- 7 在權益法下，當被投資公司發放股票股利時，投資公司帳上「投資」之帳面金額會：
- (A)增加 (B)減少 (C)無影響 (D)不一定
- 8 甲公司於 X1 年 5 月初購入土地一筆，成本\$20,000,000，規劃作為廠房用地。X1 年 6 月起，將土地上原有建築物拆除，並開始建造廠房，相關成本資料如下：
- |               |            |
|---------------|------------|
| 拆除原有房屋        | \$ 250,000 |
| 購買土地相關法律費用及稅捐 | 150,000    |
| 建築師公費         | 1,250,000  |
| 廠房建造成本        | 39,000,000 |
- 則歸屬於廠房之成本應為：
- (A)\$60,650,000 (B)\$40,650,000 (C)\$40,500,000 (D)\$40,250,000
- 9 甲公司於 X1 年 1 月 5 日取得機器設備，成本\$1,400,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。X8 年初甲公司支付\$300,000 以增添提昇該機器之未來經濟效益，估計可延長 5 年之使用年數（殘值不變），試問 X8 年度之折舊費用為何？
- (A)\$72,500 (B)\$90,000 (C)\$140,000 (D)\$144,000
- 10 下列有關不動產、廠房及設備等各項描述，何者錯誤？
- (A)應用重大性原則時，應考慮的是相對金額，而不是絕對金額
- (B)土地可能亦須提列折舊
- (C)不動產、廠房及設備的正常維修，因其發生是維持正常營運，而且增加效能，所以須認列為費用
- (D)企業對於所有該等資產在有跡象顯示該資產可能發生減損時，才須進行減損測試
- 11 下列有關待出售非流動資產之敘述，何者錯誤？
- (A)應以帳面金額與公允價值減出售成本孰低衡量 (B)應以單行項目列示於資產負債表
- (C)應停止提列折舊、折耗或攤銷 (D)應列為停業單位
- 12 甲公司於 X1 年底將一棟已使用多年且當時帳面金額\$5,000,000 之辦公大樓拆除，原地改建新辦公大樓。舊大樓之拆除成本為\$1,000,000，拆除舊大樓殘料之估計處分價值為\$500,000。關於甲公司拆除舊辦公大樓之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)淨拆除成本\$500,000 應作為土地成本之增加，舊辦公大樓帳面金額\$5,000,000 應作為新辦公大樓之成本
- (B)舊辦公大樓帳面金額\$5,000,000 加上淨拆除成本\$500,000，合計\$5,500,000，應作為新辦公大樓之成本
- (C)應認列舊辦公大樓之處分損失\$5,500,000
- (D)應將舊辦公大樓轉列為待處分非流動資產，並將帳面金額沖減至\$500,000，認列減損損失\$4,500,000，拆除成本\$1,000,000 應列為當期費用
- 13 甲公司於 X6 年 1 月 1 日簽發面額\$100,000 之本票，3 年期，到期日為 X8 年 12 月 31 日，購入土地一筆。設該本票為不付息票據，市場利率為 12%，每年複利一次，本利到期一次還清，試問該土地的售價為多少？
- (A)\$71,178 (B)\$100,000 (C)\$90,178 (D)\$80,178
- 14 甲公司 X1 年之相關財務資訊如下：
- |       |          |
|-------|----------|
| 折舊費用  | \$75,000 |
| 所得稅費用 | 30,000   |
| 利息費用  | 15,000   |
| 淨利    | 45,000   |
- 請問該公司 X1 年度利息保障倍數為何？
- (A)3 倍 (B)4 倍 (C)5 倍 (D)6 倍

- 15 以現金交割之股份基礎給付方式購買員工勞務之交易，於下列何者日期一定必須衡量？①給與日 ②既得日 ③勞務開始提供日 ④交割日  
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅① (D)僅④
- 16 下列屬於流動資產的有幾項？  
①因交易目的而持有的債券，該債券之到期日在 12 個月以上  
②某企業營業週期長於 1 年，將於正常營業週期中變現的與營業相關資產  
③用來償還 10 年期公司債的償債基金，該公司債即將於 6 個月內到期  
④銀行存款中貸款合約要求的借款回存，該貸款於 2 年後償還  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 17 下列財務報表分析之相關敘述何者錯誤？  
(A)靜態分析係就同一年度財務報表之相關資訊加以分析  
(B)動態分析又稱為橫向分析或水平分析  
(C)共同比分析是財務報表中常用的靜態分析技巧  
(D)趨勢分析是財務報表中常用的靜態分析技巧
- 18 甲公司普通股流通在外股數為 100,000 股，每股市價\$30。當年度每股現金股利為\$3.5，股利支付率為 35%。試問甲公司普通股的本益比為？  
(A)3 (B)3.5 (C)4 (D)10
- 19 丙公司期初應收帳款總額為\$140,000，備抵呆帳餘額為\$1,400。本期沖銷呆帳\$4,000，提列呆帳費用\$5,000，銷貨收入\$100,000，年底應收帳款總額為\$150,000。丙公司依直接法編製現金流量表，試問銷貨收入收現數為何？  
(A)\$82,000 (B)\$86,000 (C)\$90,000 (D)\$94,000
- 20 下列稅前會計利潤與課稅所得產生差異的原因中，何項為會產生遞延所得稅資產的暫時性差異？  
(A)課稅所得之折舊費用大於會計淨利之折舊費用 (B)產品售後服務保證費用  
(C)超過稅法規定限額之交際費 (D)各項罰鍰
- 21 甲公司某項資產之年底帳面價值為\$150,000，課稅基礎為\$170,000，所得稅稅率為 20%，則關於該資產，甲公司年底應認列：  
(A)遞延所得稅資產\$4,000 (B)遞延所得稅負債\$30,000  
(C)遞延所得稅負債\$4,000 (D)遞延所得稅資產\$30,000
- 22 下列有關融資租賃之敘述，何者正確？  
(A)應收租賃款等於最低租賃給付加保證殘值  
(B)應付租賃款等於最低租賃給付  
(C)最低租賃給付包括出租人負擔之服務成本  
(D)非屬製造商或經銷商之融資租賃下，出租人之原始直接成本視為租賃投資淨額之增加
- 23 甲公司於 X5 年底將帳面金額\$300,000，公允價值\$400,000 之設備以\$450,000 售予乙公司，並隨即於 X6 年初租回，租期 5 年，自 X6 年起，每年年初給付租金\$100,000，市場租金行情亦為\$100,000。若該租賃合約經判斷為營業租賃，則 X6 年底甲公司關於該租賃之未實現售後租回利益餘額為何？  
(A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$80,000 (D)\$120,000
- 24 東投公司 X5 年有關確定福利計畫之資料如下：
- |          |          |
|----------|----------|
| 當期服務成本   | \$20,500 |
| 計畫資產實際報酬 | 30,000   |
| 利息成本     | 16,000   |
| 計畫資產利息收入 | 8,000    |
| 前期服務成本   | 15,000   |
| 基金提撥數    | 40,000   |
- 試問東投公司 X5 年度認列於本期淨利之確定福利成本為多少？  
(A)\$3,500 (B)\$18,500 (C)\$21,500 (D)\$43,500
- 25 丙公司 X8 年 1 月 1 日、7 月 1 日及 10 月 1 日分別以市價發行新股 200,000 股、300,000 股及 50,000 股。另 1 月 1 日發行 10%、面額\$20 的可轉換特別股 10,000 股，每 100 股特別股可換 80 股普通股，9 月 1 日發行 8%、面額\$1,000 的可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 45 股。假設無反稀釋作用存在，試問丙公司 X8 年度稀釋每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？  
(A)305,500 股 (B)362,500 股 (C)385,500 股 (D)415,500 股