

106年公務、關務人員升官等考試、106年交通
事業鐵路、公路、港務人員升資考試試題

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、甲公司於 X1 年 7 月 1 日到貨幣市場籌措短期營運資金，委託乙票券公司發行 8 個月期，面額為\$10,000,000 之短期商業本票，假設此時點市場年貼現率為 3%。

試作：(四捨五入至整數)(每小題 4 分，共 16 分)

(一)計算甲公司發行該短期商業本票所得資金為多少？

(二)甲公司 X1 年 7 月 1 日發行該商業本票之會計分錄。

(三)X1 年 12 月 31 日甲公司應有之調整分錄。

(四)編製甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表中關於此短期商業本票之部分報表。

二、丙公司 X2 年 5 月 1 日購買 1 棟辦公大樓，其目的為收取租金收入。丙公司購買價款包括購買成本\$600,000,000 與稅捐及其他交易成本計\$600,000。此辦公大樓取得成本中 4/5 價款係屬土地，1/5 則為建築物的價款。預估建築物的耐用年限為 20 年。丙公司委託丁房屋仲介公司代為仲介出租，丁房屋仲介公司於 X2 年 7 月 1 日起以每個月\$400,000 的租金出租予戊公司，租期 2 年。丙公司須支付丁房屋仲介公司 1 個月的租金作為仲介佣金。假設 X2 年 12 月 31 日該辦公大樓的公允價值為\$601,000,000。試依丙公司對該辦公大樓採用公允價值模式與成本模式，分別作下列日期分錄：(每小題 6 分，共 24 分)

(一)X2 年 5 月 1 日購買分錄。

(二)X2 年 7 月 1 日支付丁房屋仲介公司佣金分錄。

(三)X2 年 7 月 31 日向戊公司收取租金收入分錄。

(四)X2 年 12 月 31 日應作之相關調整分錄。

三、A 銀行之信用卡部門聯合 B 航空公司辦理航空聯名信用卡。A 銀行對參與航空聯名信用卡之會員每刷卡消費\$20，即給與 1 個 B 航空公司里程點數。X3 年間，A 銀行之航空聯名信用卡會員刷卡消費金額總計\$10,000,000，A 銀行對刷卡金額收取 3% 手續費，並給與 500,000 個 B 航空公司里程點數，依照過往經驗，B 航空公司每一航空里程點數之公允價值為\$0.1，A 銀行需支付 B 航空公司每一航空里程點數金額為\$0.08。試作 A 銀行之信用卡部門之相關分錄。(10 分)

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4212

(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 甲公司 X3 年銷貨 16,000 台設備並提供 1 年售後保證服務，依據過去經驗約有 7%會需要提供售後服務，維修成本每一台平均為\$50。另外出售一特殊規格設備，也提供客戶 1 年內免費維修，估計維修成本\$2,000 的機率為 20%，維修成本\$3,000 的機率為 50%，維修成本\$4,000 的機率為 30%。試問甲公司 X3 年須認列之負債準備為多少？
(A)\$56,000 (B)\$57,500 (C)\$59,000 (D)\$59,100
- 2 乙公司為開發新產品在 X2 年研究階段投入\$80,000，X3 年初已符合發展階段的所有條件，續後再支付\$70,000。X3 年 10 月 1 日支付登記專利之各項規費\$10,000 並確定取得專利權並開始生產，法定期限為 10 年。X6 年初因專利權受侵害產生訴訟支出\$12,000，獲判勝訴；同時公司考量產品創新速度，決定縮短專利權耐用年限至 X9 年年底。試問 X6 年底專利權之攤銷費用為多少？
(A)\$13,562.5 (B)\$15,500 (C)\$16,562.5 (D)\$18,500
- 3 假設臺灣化學公司投資所建立之硫酸廠本年度初完工，成本\$80,000,000，估計可使用 10 年，殘值\$5,000,000，採直線法提列折舊。另估計廠房報廢後恢復生態之除役成本\$10,000,000，現值以市場利率 5% 計算為\$6,139,130，下列有關臺灣化學公司對此一事件之會計處理何者正確？
(A)若年底估計除役成本負債有變動時，無須調整硫酸廠之廠房成本
(B)硫酸廠折舊費用每年估計為\$7,500,000
(C)除役成本應單獨列示成本，及計算折舊，不可作為硫酸廠成本之一部分
(D)除役成本負債之現值每年應按原有折算利率認列利息費用，及增加除役負債帳面價值
- 4 丙公司 X2 年 1 月 1 日購入一機器設備成本\$740,000，估計耐用年限 8 年，無殘值，以直線法提列折舊。X4 年底有資產減損的跡象，並預估該設備可回收金額為\$420,000，故認列減損損失。X5 年底有證據顯示資產價值回升，可回收金額為\$400,000。試問 X5 年可迴轉之減損金額為多少？
(A)\$30,000 (B)\$34,000 (C)\$42,500 (D)\$64,000
- 5 乙公司 X2 年 7 月 1 日購入一機器設備\$800,000，採用直線法提列折舊，估計耐用年限 5 年，殘值\$20,000。乙公司 X3 年 12 月 31 日進行機器設備重估價，其公允價值為\$424,500。若乙公司採用等比例重編法，試問該機器設備 X3 年 12 月 31 日財務報表上「累計折舊—機器設備」之餘額為多少？
(A)\$156,000 (B)\$175,500 (C)\$181,929 (D)\$234,000
- 6 乙公司 X3 年 1 月 1 日以\$486,126 買進丙公司發行之債券票面面值\$500,000，3 年期，票面利率 3%，每年年底支付利息，並分類為備供出售金融資產，當時市場有效利率為 4%。X3 年 12 月 31 日綜合損益表上認列備供出售金融資產未實現評價利益\$4,500，試問 X3 年 12 月 31 日丙公司債券之公允價值為多少？（四捨五入算至整數）
(A)\$490,571 (B)\$490,626 (C)\$495,071 (D)\$504,500
- 7 甲公司 X2 年購買丙公司股票\$86,000 分類為備供出售金融資產，X3 年期末市價為\$90,000，X4 年期末市價為\$75,000。試問 X4 年關於丙公司股票列示在甲公司資產負債表上其他權益及綜合損益表上其他綜合損益之金額各是多少？
(A)其他權益：備供出售金融資產未實現損失\$11,000，其他綜合損益：備供出售金融資產未實現評價損失\$11,000
(B)其他權益：備供出售金融資產未實現損失\$11,000，其他綜合損益：備供出售金融資產未實現評價損失\$15,000
(C)其他權益：備供出售金融資產未實現損失\$15,000，其他綜合損益：備供出售金融資產未實現評價損失\$11,000
(D)其他權益：備供出售金融資產未實現損失\$15,000，其他綜合損益：備供出售金融資產未實現評價損失\$15,000

- 8 下列那一項非國際會計準則禁止採用後進先出法的理由？
(A)與一般實體存貨流動不符
(B)後進先出法使期末存貨按早期進貨成本衡量，不代表存貨之現實成本，在大部分通貨膨脹情況下，低列了流動資產和流動比率
(C)在通貨膨脹情況下，後進先出法雖彌補了傳統會計中損益中含有營業損益和持有利益，但是這是透過一種不切實際的成本流動假設而做到的
(D)後進先出法的會計處理過於保守
- 9 丁公司採用應收帳款百分比法估列呆帳，X4 年期初應收帳款及備抵呆帳分別為借餘\$58,000 及貸餘\$2,900。當年度賒銷\$200,000，賒銷退回\$10,000，賒銷帳款收回\$204,000。另沖銷應收帳款\$4,000，其中\$1,600 再收回。試問 X4 年年底應提列之呆帳金額為多少？
(A)\$1,500 (B)\$1,580 (C)\$1,680 (D)\$2,000
- 10 丙公司帳上銀行存款餘額為\$32,000，收到銀行對帳單後檢視發現：銀行代收款項\$5,800、流通在外未兌現支票\$12,000、銀行收取手續費\$3,500、在途存款\$8,500、公司開立支付貨款之支票\$1,950 銀行已正確付款，但公司帳簿中誤記為\$9,150。經編製銀行存款調節表後銀行存款餘額相符無誤，試問銀行對帳單上的銀行存款餘額為多少？
(A)\$23,600 (B)\$30,600 (C)\$38,000 (D)\$45,000
- 11 甲公司本年 12 月 1 日以現銷方式將成本\$150,000 之存貨以\$200,000 賣給乙公司，甲公司並簽約言明於 3 個月後，按\$206,000 將該批存貨買回，甲公司會計處理採用永續盤存制，有關此項交易下列敘述何者正確？
(A)出售存貨時，甲公司應認列銷貨成本增加與減少存貨\$150,000
(B)買回該批存貨時，應認列存貨增加\$206,000
(C)出售時，甲公司對該批交易需同時認列增加\$200,000 收入及負債
(D)售價與再買回價格之差額，應在出售和在買回期間內攤銷為利息費用
- 12 甲公司 X3 年進貨\$750,000，進貨折扣\$9,500，進貨運費\$12,000，期末存貨\$47,500。當年銷貨收入\$880,000，銷貨折扣\$25,000，銷貨運費\$30,000。若銷貨毛利率為 12%，試問甲公司 X3 年期初存貨為多少？
(A)\$21,000 (B)\$22,000 (C)\$46,400 (D)\$47,400
- 13 甲公司 X5 年比較資產負債表顯示機器設備期初\$620,000，期末\$700,000，當僅購買一新設備成本\$250,000 及處分一舊設備，處分機器設備利得\$8,000，處分收現\$80,000。若當年機器設備一累計折舊淨增加\$15,000，試問甲公司採間接法從淨利計算營業活動之現金流量時，應加回之折舊費用為多少？
(A)\$87,000 (B)\$98,000 (C)\$113,000 (D)\$185,000
- 14 甲公司對不動產、廠房及設備一律採直線法提列折舊。X4 年 3 月 1 日購買 1 棟商辦大樓，成本為\$1,500,000，相關稅捐及交易成本為\$60,000，估計耐用年限為 50 年，無殘值。甲公司決定將大樓出租以賺取租金收益，當年度總共發生仲介佣金費用\$12,000 及租金收入\$100,000。甲公司投資性不動產採公允價值模式處理，年底 12 月 31 日該商辦大樓的公允價值為\$1,580,000，試問此商辦大樓對甲公司之本期綜合利益影響為何？
(A)增加\$62,000 (B)增加\$82,000 (C)增加\$88,000 (D)增加\$108,000
- 15 乙公司目前速動比率為 1.25，試問下列那一個交易會使速動比率變大？
(A)預收貨款 (B)預付保險費 (C)應收帳款收現 (D)應付帳款付現
- 16 如果當年度應付帳款是淨增加，則下列敘述何者正確？
(A)應計基礎之收益低於現金基礎之收益 (B)應計基礎之收益高於現金基礎之收益
(C)應計基礎之費用低於現金基礎之費用 (D)應計基礎之費用高於現金基礎之費用
- 17 丙公司 X6 年採間接法計算出來自營業活動之現金流量淨增加\$42,000，當年度丙公司專利權攤銷\$800、應收帳款淨增加\$1,500、應付帳款減少\$3,300、出售設備利得\$5,200、存貨減少\$900、現金購買供營業使用新設備\$10,000、提列折舊費用\$2,100、交易目的之金融資產增加\$2,600。就以上相關資料計算丙公司 X6 年之本期淨利為何？
(A)\$43,000 (B)\$48,200 (C)\$50,800 (D)\$58,200
- 18 下列有關國際會計準則 19 號公報員工福利之會計處理之敘述，何者錯誤？
(A)短期員工福利包含在職員工薪資、社會安全提撥、帶薪年休及帶薪病假，以及非貨幣性福利等
(B)退休金會計處理則視退職後福利計畫採用確定提撥制或確定福利制而有所不同
(C)確定福利計畫中之資產負債應按公允價值表達，且資產負債應分別以總額列示，不得互抵
(D)確定福利計畫下之退休金相關負債稱為確定福利義務現值，係指在不扣除任何計畫資產之情況下，為清償當期及以前期間員工服務所產生預期未來支付義務之現值

- 19 下列那一個條件不符合融資租賃？
 (A)租期屆滿，資產所有權移轉給承租人
 (B)承租人有權選擇購買該租賃資產，且能於選擇權行使日以明顯低於該資產公允價值之價格購買
 (C)租期已涵蓋租賃資產經濟效益主要部分
 (D)最低租金給付額給付之現值達到該租賃資產幾乎所有之公允價值；而最低租賃給付係指承租人於租賃期間內被要求或可能要求支付之款項，包括由出租人支付而需由承租人歸墊的服務成本及稅捐
- 20 甲公司 X2 年應收帳款週轉率為 5，存貨週轉率為 8，存貨平均餘額為\$48,650。若毛利率為 30%，試問應收帳款平均餘額為多少？
 (A)\$77,840 (B)\$111,200 (C)\$185,467 (D)\$259,467
- 21 甲公司本年度相關資料如下：
 本期稅後淨利\$300,000，普通股全年加權平均流通在外股數 50,000 股。所得稅稅率 25%。
 本年 7 月 1 日新發行面額\$500,000，票面利率 6%可轉換公司債，發行後投資人隨時可按公司債每\$1,000 面額轉換 20 股普通股股票，即每股\$50 轉換價格。公司債以\$520,000 發行，其中負債部分為\$500,000，權益部分\$20,000。該公司債本年度尚無實際轉換。
 此外，甲公司年初時併購乙公司，並於併購合約中言明若合併後第一年乙公司淨利超過\$100,000，則甲公司將於下年度發行 2,000 股給原乙公司股東，結果乙公司本年度淨利為\$200,000。
 假設甲公司除上述資料外，無其他稀釋性潛在普通股發行。
 根據上述資料，請問本年度基本每股盈餘與稀釋每股盈餘差多少（最接近之數字）？
 (A)\$0.31 (B)\$0.54 (C)\$0.65 (D)\$0.77
- 22 丙公司 X3 年的資本結構有流通在外普通股 20,000 股（每股面額\$10）及累積特別股 4,000 股（每股面額\$100），其股利率為固定，並有一年積欠股利。X3 年丙公司共發放現金股利\$200,000，普通股股東每股可分得\$6.8，試問累積特別股的固定股利率為多少？
 (A)4% (B)6% (C)8% (D)16%
- 23 丁公司於本年度 5 月 31 日董事會通過現金增資\$5,000,000，公司保留 5,000 股，以每股\$20 讓員工認購（股票面額每股\$10），經評估該公司股票之市價平均每股\$25 且長期都相當穩定，員工繳款日為 7 月 15 日，股票發放日為 8 月 31 日。假設丁公司採用選擇權定價模式估計所給與員工之認股權，估計認股權每股公允價值為\$5，在董事會通過現金增資案時，下列相關會計處理何者正確？
 (A)借：薪資費用 25,000
 貸：資本公積－員工認股權 25,000
 (B)借：薪資費用 200,000
 貸：已認普通股股本 50,000
 資本公積－員工認股權 150,000
 (C)借：預收股款 200,000
 貸：已認普通股股本 50,000
 資本公積－員工認股權 150,000
 (D)不必做分錄
- 24 丙公司於 X4 年 1 月 1 日發行面額\$500,000 的可轉換公司債，票面利率 6%，公司債 X9 年 1 月 1 日到期，每年 12 月 31 日付息一次。第一年之後投資人可以公司債面額每\$1,000 轉換 40 股普通股（即每股\$25）選擇轉換成丙公司之普通股股票（每股面額\$10），或到期後由公司按面額贖回。經評估該公司債發行時之公允價值為\$507,073，轉換權之公允價值為\$50,000，如果不含轉換價值公司債之公允價值為\$460,073，假設公司債原始有效利率為 8%。X4 年底丙公司為改善財務比率，向持有人提出新的轉換條件，可用每股\$20 轉換，當日股價為每股\$29，結果 X5 年 1 月 1 日持有人全部提前按新轉換條件轉換成股票。根據上述資料，請問下列有關丙公司會計處理何者正確？
 (A)發行時應認列公司債權益價值部分，貸記資本公積－認股權\$50,000
 (B)每年付現金利息時，應攤銷公司債溢折價採用利息法，X4 年底之溢價攤銷為\$6,806
 (C)轉換權條件改變增加之換股部分應做為費用，借記修改轉換權費用\$145,000
 (D)全部轉換為股票後，原發行轉換公司債之權益部分公允價值不必加以沖銷除列
- 25 丁公司於 X2 年年底向銀行舉借 5 年期借款\$200,000，利率為 5%。丁公司與銀行約定 X3 年起每年年底償付固定金額\$46,195。試問 X3 年丁公司資產負債表上長期負債金額應為多少？（四捨五入至整數）
 (A)\$125,800 (B)\$153,805 (C)\$163,805 (D)\$200,000