

111 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31530
頁次：6-1

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：中級會計學
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、下列兩情況分別獨立，請為甲公司作銷貨相關分錄（甲公司每季編製財務報表）：

- (一)甲公司提供客戶之銷貨條件如下：交易需為現銷，單位售價\$1,000，惟同一年度若購買超過 1,000 單位者，則當年全部購買單位之單價均降為\$900，過去超收之款項則抵繳客戶進貨應付之貨款。
某客戶 3 月 5 日購買 400 單位，甲公司預期該客戶全年進貨不會超過 1,000 單位。該客戶於 9 月 15 日又購買 300 單位，公司此時修正預期，認為該客戶全年進貨將超過 1,000 單位，該客戶於 12 月 31 日又購貨 100 單位。請為甲公司作 3 月 5 日、9 月 15 日及 12 月 31 日應有之分錄。（8 分）
- (二)甲公司銷售商品給乙公司，雙方於 3 月 1 日簽訂之合約如下：交易需為現銷，乙公司得於 6 月底前以單價\$1,000，購買 1,000 單位。乙公司於 3 月 5 日購入 500 單位後，因非常滿意品質，故與甲公司於 4 月 5 日重新修改合約如下：除原合約數量與單價仍有效外，乙公司於 8 月底前再增購 1,000 單位，雖然正常情況下此商品因銷路特別好，單位售價已經調漲\$10，但甲公司卻反將乙公司此 1,000 單位增購部分之單位售價降為\$900，理由為乙公司之前已經簽約購買了 1,000 單位，故此次特別降價回饋乙公司忠實客戶。
乙公司於 5 月 10 日及 7 月 15 日分別向甲公司購入 700 及 500 單位。請為甲公司作 4 月 5 日、5 月 10 日及 7 月 15 日應有之分錄。（8 分）

二、甲公司為編製期中財務報表，對 X1 年 6 月 30 日之期末存貨採用零售價法估計，相關資料如下：

1. X1 年 1 月 1 日期初存貨之成本與零售價分別為\$100,000與\$180,000。
2. 進貨簿顯示上半年進貨\$2,000,000，其零售價為\$3,000,000。
3. 上半年發生之進貨運費、進貨折扣分別為\$20,000及\$30,000。
4. 銷貨簿顯示上半年之銷貨總額為\$2,500,000，銷貨退回為\$50,000。
5. 上半年甲公司曾因應市場銷售狀況進行售價調整如下：加價\$200,000，加價取消\$90,000；減價\$180,000、減價取消\$50,000。
6. 上半年發生產品之損耗，損耗品成本為\$200,000，零售價為\$320,000。其中正常損耗與非常損耗各占 50%。
7. 上半年曾經舉辦員工購買自家公司產品之特別折扣活動，共發生員工折扣金額\$90,000。

試作：(12 分)

請分別依傳統零售價法與平均成本零售價法估計甲公司 6 月 30 日期末存貨金額。(成本率請計算至小數點後 4 位四捨五入)

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$12,000,000，購入票面金額\$10,000,000 之公司債，是日之市場利率為 2%，該公司債票面利率為 4%，每年底付息一次，甲公司將該投資歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券工具投資。由於中央銀行連續升息，該公司債於 X1 年及 X2 年底之公允價值分別下跌至\$10,500,000 及\$9,800,000。

於 X2 年 12 月 31 日甲公司宣稱對該公司債投資之經營模式改變，故於 X3 年 1 月 1 日將該公司債重分類為按攤銷後成本法衡量之金融資產投資。

試作：

(一)請作甲公司 X1 年 12 月 31 日、X2 年 12 月 31 日及 X3 年 1 月 1 日應有之分錄。(18 分)

(二)請問甲公司於 X3 年 1 月 1 日進行重分類後，該公司當日之淨利與淨值將出現何種變化？(4 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3315

(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 國際財務報導準則第 9 號 (IFRS 9) 主要的目的，是在建立金融資產及負債之財務報導原則。在 IFRS 9 的規範下，企業需成為金融工具合約條款之一方時，才可在其資產負債表中認列金融資產或金融負債，並依準則確定應適用的類型。下列有關金融工具分類的敘述，何者錯誤？
 - (A)對於金融資產的分類，主要依循兩項基礎：企業管理金融資產的經營模式，及金融資產的合約現金流量特性
 - (B)企業僅於改變其管理金融資產之經營模式時，始能進行金融資產的重分類，此金融資產不限為債務或權益工具
 - (C)對於金融資產與金融負債的分類，主要是區分所適用的衡量類型
 - (D)相對於金融資產，企業則不得重分類任何金融負債

- 2 乙公司從事先進綠色建材的研製，X5 年 7 月 1 日添購一批新機器設備，成本\$90,000,000。此次資本支出，可獲得政府\$30,000,000 的現金補助，並於採購時直接撥款，而乙公司以現金支付剩餘款項。該批新設備的預估耐用年限為 6 年，估計殘值為 0，折舊採直線法提列。假定乙公司需配合政府某些永續發展政策，直到此設備的 6 年耐用年限結束為止。下列為乙公司對此新設備在 X5 年的相關會計處理，請問何者錯誤？
- (A) X5 年 7 月 1 日，取得新設備時，借方認列機器設備\$90,000,000
(B) X5 年 7 月 1 日，取得新設備時，貸方認列遞延政府補助利益\$30,000,000 與現金\$60,000,000
(C) X5 年 12 月 31 日，期末提列折舊時，借方認列折舊費用\$7,500,000
(D) X5 年 12 月 31 日，期末認列補助利益時，貸方認列政府補助利益\$5,000,000
- 3 丙公司正在評估對其營業用資產，如果採用重估價作為續後評價的模式，會對財務報表造成什麼影響。對此丙公司選擇一筆過去曾購買的營業用土地來模擬分析，假設當時取得該土地的所有必要成本為\$30,000,000，取得該土地當年底及後續 3 個年度的重估價值分別為\$35,000,000、\$28,000,000、\$31,500,000、\$31,000,000，下列分別敘述這四次重估價分錄中有關損益（含其他綜合損益）的影響，何者錯誤？
- (A)第一次重估價，貸記其他綜合損益－重估增值\$5,000,000
(B)第二次重估價，借記其他綜合損益－重估增值\$5,000,000 與重估價損失\$2,000,000
(C)第三次重估價，貸記其他綜合損益－重估增值\$1,500,000 與重估價利益\$2,000,000
(D)第四次重估價，貸記其他綜合損益－重估增值\$1,000,000
- 4 國際會計準則對於公司選擇與變更會計政策之標準，以及會計估計值變動與錯誤更正的會計處理與揭露等有明確之規範。下列為相關的敘述，何者最為正確？
- (A)企業初次適用某一國際財務報導準則所產生的會計政策變動，一律需要追溯適用該變動
(B)會計估計值變動之影響數，僅可於變動本期認列於損益，不可於未來期間推延認列於損益
(C)會計錯誤的類型，只有兩種：僅在資產負債表的錯誤，及僅在綜合損益表的錯誤
(D)當一項會計變動無法明確區分來自會計政策變動或會計估計值變動時，該變動應視為會計估計值變動
- 5 甲公司於 X3 年的稅後淨利為\$39,600，加權平均流通在外之普通股數為 6,000 股，所得稅率為 40%。其他相關財務資料如下：(1)X3 年 1 月 1 日發行認股權，共可認購 9,000 股普通股，執行價為\$90，全年流通在外，且普通股全年平均股價為\$150；(2)X3 年 1 月 1 日以面額發行 9%之可轉換累積特別股 8,000 股，面額\$10，1 股特別股可轉換為 1 股普通股。該特別股全年流通在外且無轉換；(3)X3 年 5 月 1 日發行面額\$600,000，票面利率 6%的可轉換公司債，轉換價格為每股\$100。公司債以\$660,000 發行，其中負債組成部分為\$600,000（即公司債之有效利率為 6%），權益組成部分為\$60,000。該公司債全年流通在外且無轉換。請問甲公司於 X3 年的稀釋每股盈餘為何？
- (A)\$5.40 (B)\$2.25 (C)\$3.375 (D)\$2.50
- 6 依據國際財務報導準則第 15 號（IFRS 15），收入認列包含五項步驟：辨認客戶合約、辨認合約中的履約義務、決定交易價格、分攤交易價格與決定收入認列時點。下列為四家公司認列收入的會計處理，何者錯誤？
- (A)甲公司銷售 1,000 本雜誌給好心書店，於 X7 年 3 月 1 日收取全部款項\$350,000，並將雜誌如數送到書店。此銷售合約，提供書店享有 60 天內的退貨權利，但至多可退 50%。如果甲公司在 3 月 1 日無法合理預估退貨數量，則當時的銷貨收入至多認列\$175,000
(B)乙公司銷售 500 罐飲料給好人商店，於 X7 年 3 月 1 日收取全部款項\$50,000，並將飲料如數送達商店。此銷售合約，提供商店享有 90 天內的退貨權利，但至多可退 30%，如果乙公司在 3 月 1 日合理估計退貨 15%，則當時的銷貨收入可認列\$42,500
(C)丙公司於 X8 年 1 月 15 日賒銷一批貨品\$8,000 給天空工廠，約定的銷貨條件為 2/10、n/30，丙公司無法認定客戶很有可能不會取得現金折扣，則丙公司應認列的銷貨收入為\$7,840
(D)丁公司於 X8 年初與某賣場簽訂商品銷售合約，每個商品售價\$80，如果賣場能在當年向丁公司進貨超過 5,000 個，則提供數量折扣，每個商品減為\$70，並於條件達成時，立即折抵應付貨款。假定 6 月 30 日，賣場已進貨 2,000 個商品，則不論預估賣場在當年的進貨是否會超過 5,000 個，丁公司在上半年僅可認列銷貨收入為\$350,000

- 7 甲公司於 X1 年 12 月 15 日決議辦理現金增資，並保留 10,000 股供員工認購，每股面額\$10，認購價格為每股\$50，甲公司已於該日通知員工可認購之數量與價格，估計所給與認購新股權利於給與日每單位公允價值為\$8。若員工皆於 X2 年 1 月 30 日繳款截止日繳款，共計認購 8,000 股，則該增資案給予員工認購對甲公司 X1 年及 X2 年財務數據影響之敘述，下列何者錯誤？
- (A)給予員工認購，使 X1 年薪資費用增加\$80,000
(B)該增資案若募集成功，X2 年薪資費用將減少\$16,000
(C)該增資案若募集失敗，X2 年薪資費用將減少\$80,000
(D)若該增資案募集失敗，對 X2 年權益無影響
- 8 甲公司賒銷交易提供 60 天授信期間，根據過去經驗未逾期的帳款約有 80%會於授信期間內付款，剩餘 20%約有 75%會在交易後之 61 天至 90 天內付款，未於 90 天內付款者，則最終僅能收回 80%款項。X1 年底甲公司應收帳款總帳面金額為\$8,000,000，其帳齡為：
- | 帳齡 | 60 天以內 | 61 天至 90 天 | 91 天以上 |
|-------|-------------|-------------|-----------|
| 總帳面金額 | \$6,500,000 | \$1,000,000 | \$500,000 |
- 若 X1 年底調整前備抵損失為借餘\$50,000，則 X1 年底該應收帳款之攤銷後成本為何？
- (A)\$7,735,000 (B)\$7,785,000 (C)\$7,835,000 (D)\$7,900,000
- 9 甲公司於 X1 年初支付\$2,000 交易成本，以每股\$50 購入乙公司 10,000 股普通股，X1 年底乙公司股票每股公允價值為\$58。甲公司於 X2 年底以每股\$70 將該投資全數售出。甲公司於原始認列時未將該投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，其 X1 年及 X2 年列報之稅前淨利均為\$500,000，若於原始認列時將該投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，則甲公司 X1 年及 X2 年之稅前淨利應分別為何？
- (A)\$420,000 及\$380,000 (B)\$420,000 及\$580,000
(C)\$422,000 及\$380,000 (D)\$422,000 及\$580,000
- 10 甲公司於今年 3 月 1 日開始設置零用金，便於管控日常小額現金支出。初始設定的零用金額度為\$8,000，並於 3 月間有以下 3 筆交易：3 月 8 日支付節日賀卡費用\$600、3 月 15 日支付郵資\$500 與 3 月 27 日支付辦公用品一批\$1,200。3 月 31 日進行零用金撥補，當時盤點現金餘額為\$5,850，後於 4 月 1 日調整零用金額度為\$6,000。下列有關零用金的分錄，何者錯誤？
- (A) 3 月 1 日，借：零用金\$8,000；貸：銀行存款\$8,000
(B) 3 月 31 日，撥補時，貸方的銀行存款金額為\$2,150
(C) 3 月 31 日，撥補時，貸方除了銀行存款外，另需貸：現金短溢\$150
(D) 4 月 1 日，調整零用金額度時，貸方為銀行存款\$2,000
- 11 甲公司 X1 年 7 月 31 日及 8 月 31 日未兌現支票金額分別為\$68,000 及\$90,000，其中包含銀行已保付支票，金額分別為\$20,000 及\$30,000。若甲公司 X1 年 8 月份開立支票金額為\$675,000，則 X1 年 8 月份銀行對帳單之支票支出金額為何？
- (A)\$643,000 (B)\$653,000 (C)\$687,000 (D)\$697,000
- 12 甲公司 X1 年 7 月 1 日向乙公司購入一公允價值為\$600,000 設備，並以所持有上市公司股票為支付對價，該股票公允價值為\$610,000。下列有關該交易之敘述，何者正確？
- (A)不論該股票為他公司股票或甲公司股票，設備成本均為\$600,000
(B)不論該股票為他公司股票或甲公司股票，設備成本均為\$610,000
(C)若該股票為他公司股票，設備成本為\$600,000；若該股票為甲公司股票，設備成本為\$610,000
(D)若該股票為他公司股票，設備成本為\$610,000；若該股票為甲公司股票，設備成本為\$600,000

- 13 甲公司 X5 年初有面額\$10，股利率 3%之非累積可轉換特別股 10,000 股流通在外，每股可轉換為面額\$10 之普通股 1 股。X5 年 12 月 1 日甲公司為促使該可轉換特別股之轉換，將轉換條件修改為若於 X6 年 3 月底前轉換，則每股特別股可轉換為面額\$10 之普通股 1.5 股及獲得現金\$5，當日普通股股價為\$40。X6 年 3 月 30 日該 10,000 股可轉換特別股全數進行轉換，當日普通股股價為\$50。試問：該可轉換特別股對甲公司 X5 年及 X6 年稅前淨利之影響分別為何？
- (A) X5 年及 X6 年均無影響
(B) X5 年無影響，X6 年減少\$300,000
(C) X5 年減少\$250,000，X6 年無影響
(D) X5 年減少\$250,000，X6 年減少\$50,000
- 14 甲公司屬於高耗能產業，為了推動永續發展，決定要逐步淘汰老舊工廠，朝向節能高效率的潔淨生產目標邁進。公司基於關閉數座老舊廠房，於 X8 年 12 月 1 日宣布裁員計畫，要在 4 個月內減少 600 位員工。如果自願離職者，每位員工可以獲得\$70,000 的離職金，但如果自願離職人數不足 600 名，公司將資遣部分員工，直到員工人數減少總數達到 600 位。對於被公司資遣的非自願離職員工，給予每位\$35,000 的離職金。X8 年底，已有 250 位員工自願離職，尚無非自願離職者，而公司預估總共會有 400 位員工選擇自願離職。請問甲公司於 X8 年底的離職福利費用，應認列的金額為何？
- (A)\$28,000,000 (B)\$35,000,000 (C)\$21,000,000 (D)\$17,500,000
- 15 存貨為許多企業的重要資產之一，尤其對於買賣業與製造業來說，存貨常占流動資產的最高比例。下列有關存貨與其會計處理的敘述，何者正確？
- (A)存貨的續後評價，應採成本與淨變現價值孰低衡量。其中淨變現價值，為個別企業預期於正常營業出售存貨所能取得之淨額，故為企業特定價值
(B)國際會計準則第 2 號（IAS 2）明確定義符合存貨資產的條件，依此存貨僅分為兩種，即買賣業的商品存貨與製造業的製成品存貨
(C)在定期盤存制度中，進貨時，借記存貨；銷貨時，僅認列銷貨收入，先不記錄存貨減少的部分；期末盤點後，認列期末存貨與銷貨成本
(D)國際會計準則第 2 號（IAS 2）規範存貨成本的計算方法，應優先採用個別認定法，如個別認定法不適當時，則允許使用加權平均法，並要求不得使用後進先出法與先進先出法
- 16 「財務報導之觀念架構」說明一般用途財務報導之目的，係提供現在及潛在之投資人與債權人於作成「決策」時所需之有用財務資訊。下列有關一般用途財務報導目的之敘述，何者錯誤？
- (A)此處所提到的「決策」，包含提供或結清貸款及其他形式之授信，與買入、賣出或持有權益及債務工具
(B)依一般用途財務報導之目的，所提供的財務資訊，已經包含投資人與債權人所需之全部資訊
(C)投資人與債權人在進行決策時，需要企業之經濟資源、請求權與其變動等財務資訊，來評估企業之未來現金流量
(D)對公司之管理階層行使表決或影響之權利，也包含在此處所提到的「決策」中，這有助強化管理階層的課責性

- 17 國際財務報導準則的四大財務報表，包含資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表。其中權益變動表，用於表達企業在某一期間內各項權益組成部分暨權益總額之變動。下列關於權益變動表的敘述，何者錯誤？
- (A) 權益變動表，一般具有連結綜合損益表與資產負債表的功能
 - (B) 權益變動表中，對於本期綜合損益總額，應分別列示歸屬於母公司業主之總額及非控制權益之總額
 - (C) 權益變動表中，有關各權益組成部分在期初與期末帳面金額間之調節，僅本期淨利（或淨損）需單獨揭露
 - (D) 權益變動表中，有關各權益組成部分之期初餘額應加計「追溯適用及追溯重編之影響數」，得到期初重編後餘額
- 18 財務會計準則與稅法規定，往往導因於會計學理與租稅政策的觀點不同，使得兩者之間存在許多差異。而所得稅的會計處理，就是要在財稅差異下，處理本期與未來租稅後果（本期所得稅與遞延所得稅）。下列有關所得稅會計處理的敘述，何者正確？
- (A) 會計利潤與課稅所得之間，如果是基於租稅政策與其他政策的考量，使兩者發生差異，且其影響僅及於本期課稅所得者，屬於暫時性差異
 - (B) 產品出售後的保固成本，會於銷貨時估列費用，而依稅法則需等實際發生保固相關支出時，才可做為費用減除，此類差異屬於永久性差異
 - (C) 所得稅費用，是指本期所得稅費用及遞延所得稅兩項目合計的金額
 - (D) 對於某項資產的課稅基礎，是指其帳面金額減去未來期間報稅上與該資產有關之任何可減除金額
- 19 一般對權益的定義，是指資產減除負債後的剩餘價值，又稱為淨資產。而國際會計準則也有定義，非金融資產也非金融負債的金融工具，就是屬於權益工具。下列為公司發行不同條件之特別股應歸屬權益工具與否的敘述，何者錯誤？
- (A) 甲公司發行具有可賣回（puttable）條件的特別股，即持有人可選擇將特別股賣回給發行的甲公司，只要公司預期持有人不會執行賣回，則此特別股屬於權益工具
 - (B) 乙公司發行具有強制贖回（mandatory redemption）條件的特別股，即約定未來某天到期，發行的乙公司會強制贖回，此特別股具負債特性
 - (C) 丙公司發行具有可買回（callable）條件的特別股，即發行的丙公司可選擇是否將該特別股買回，此特別股屬於權益工具
 - (D) 丁公司發行可轉換特別股，即持有人可要求將特別股轉換為普通股，且轉換比例固定為一股換一股，發行的丁公司在轉換時，有裁量權可無條件避免現金流出，則此特別股屬於權益工具
- 20 負債準備與一般應付帳款不同，最主要的差異在於負債準備的清償義務，未來需支付之時點或金額，在目前並不確定。下列四家公司對負債準備的會計處理，何者最不適當？
- (A) 甲公司本年度銷售 5,000 個商品，依過去多年的營運經驗平均有 2% 的不良品，故公司根據期望值將 100 個商品的維修成本，估列保固負債準備
 - (B) 乙公司涉及侵犯他人專利權之官司，經律師評估有三種可能的結果：30% 的機會不需賠償，55% 的機會需賠償 500 萬元，及 15% 的機會需賠償 650 萬元。假定無其他影響因素下，公司可用最高發生機會的 500 萬元認列負債準備
 - (C) 丙公司因市場競爭失利，決定關閉某一製造工廠，並進行重組。在估計重組的負債準備時，公司可將關廠後出售廠房的預估利得，作為負債準備的減項
 - (D) 丁公司因生產造成環境污染，除依法繳交罰金外，需支付附近居民補償金，其評估補償的金額範圍是 5 千萬元至 8 千萬元，且在此範圍內各金額發生的可能性相同，則公司可用中間值 6 千 5 百萬元來估列負債準備