

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
111年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：30450-30550
頁次：7-1

考試別：身心障礙人員考試

等別：三等考試

類科：財稅行政、金融保險

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、乙公司 X4 年度財務報表於 X5 年 2 月 10 日完成編製，董事會於 2 月 24 日通過發布。丁公司為乙公司的重要客戶，因財務狀況不佳於 X5 年 2 月宣告破產。乙公司從帳列資料得知，X4 年期末丁公司尚積欠應收帳款\$900,000 未償還，乙公司估計丁公司所積欠之帳款無望收回。乙公司已於 X4 年底對丁公司的應收帳款提列\$350,000 的備抵損失。

依下列兩種情況，說明乙公司於接到丁公司破產訊息時，應作之會計處理及理由：

(一)丁公司於 X5 年 2 月 17 日宣告破產。(8 分)

(二)丁公司於 X5 年 2 月 27 日宣告破產。(8 分)

二、丙公司於 X3 年 1 月以每股 63 元買入戊公司普通股 100,000 股，另支付\$4,410 交易成本。丙公司於 X3 年 7 月 1 日獲配每股\$2 的現金股利及 5%股票股利，X3 年底戊公司股票為每股\$70。X4 年 6 月 1 日丙公司以每股\$80 元售出戊公司股票，並支付\$31,080 交易成本。丙公司對戊公司無重大影響力，對戊公司之股票投資並未指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股權投資。試針對丙公司對戊公司之股票投資，計算 X3 年度及 X4 年度對本期損益及其他綜合損益之影響數。
(14 分)

三、乙公司採性質別表達營業費用，其 X1 年度營運資訊如下：

項 目	金 額
營業收入	\$3,000,000
營業支出：	
原物料耗用	1,000,000
員工福利費用	600,000
研究發展支出	120,000
折舊與攤銷	400,000
不動產、廠房及設備處分利益	40,000
無形資產減損損失	60,000
不動產、廠房及設備風災損失	88,000
其他費用	112,000
營業外收入及支出：	
和解賠償損失	8,000
財務成本	12,000
其他利益及損失（貸餘）	49,200
所得稅費用	144,000
停業單位損失（稅後淨額）	56,000

試計算乙公司 X1 年度下列項目：(一)營業毛利；(二)營業利益；(三)稅前淨利；(四)繼續營業單位本期淨利；(五)本期淨利。（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5304

(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。

- 按照財務報導之觀念架構，下列何種衡量基礎不須考量交易成本？①歷史成本 ②現時成本 ③公允價值 ④資產之使用價值 ⑤負債之履約價值
(A)僅③ (B)僅③④⑤
(C)僅②④⑤ (D)僅②③④
- 甲公司 X2 年度損益相關資料如下：資產重估價損失\$60,000、外幣兌換利益\$80,000，國外營運機構財務報表換算差額（貸餘）\$150,000、透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現評價損失\$30,000、停業單位損失\$90,000，則 X2 年度本期其他綜合（損）益為何？（不考慮所得稅影響）
(A)\$60,000 (B)\$120,000 (C)\$140,000 (D)\$200,000
- X3 年初甲公司有 1,000,000 股普通股發行流通在外，4 月 1 日另發行 600,000 股普通股，10 月 1 日甲公司平價發行 10,000 張面值\$1,000，8%的可轉換公司債，每張公司債可轉換 40 股普通股。當時相同條件無轉換權之公司債公允價值為\$900，有效利率 10%，X3 年度並無轉換。甲公司 X3 年度淨利為\$5,800,000，所得稅率 20%，則 X3 年稀釋每股盈餘為何？
(A)\$3.110 (B)\$3.845 (C)\$3.858 (D)\$3.887

- 4 甲公司 7 月 31 日銀行對帳單上之存款餘額為\$640,000，7 月底在途存款為\$90,000、未兌現支票為\$120,000。7 月份因存款不足而退票\$40,000，其中\$24,000 又於 7 月底前存入。7 月 30 日銀行誤將兌付丁公司之支票\$35,000 誤自甲公司帳戶中扣除，銀行尚未發現此錯誤。7 月份銀行代收票據\$56,000，並扣除手續費\$1,000。甲公司 7 月 31 日帳上之存款餘額是多少？
(A)\$606,000 (B)\$614,000 (C)\$574,000 (D)\$590,000
- 5 甲公司 X2 年度綜合損益表中稅前淨利為\$70,100，審計人員發現其中包含下列事項：①透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失\$5,400；②透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資處分利益\$3,000；③提前贖回債券利益\$22,000；④X1 年度少計提折舊之追溯重編影響數\$7,500；⑤火災損失\$7,000。甲公司 X2 年度稅前淨利應為：
(A)\$58,000 (B)\$80,000 (C)\$83,000 (D)\$90,000
- 6 甲公司 X2 年 12 月 31 日期末原料成本為\$800,000，重置成本\$750,000；期末在製品 1,000 單位，成本\$231,000，估計至完工尚須投入成本\$250,000；期末製成品 2,000 單位，成本\$1,000,000。每單位產品售價為\$500，銷售費用估計為售價的 8%，正常利潤率估計為售價的 12%，則甲公司 X2 年 12 月 31 日應報導期末存貨是多少？
(A)\$1,550,000 (B)\$1,820,000 (C)\$1,880,000 (D)\$1,930,000
- 7 甲公司 X1 年期末經盤點確定庫存貨品成本共有\$525,000，檢視相關資料發現有下列情況：①目的地交貨之進貨\$3,000，X2 年 1 月 8 日才運達；②承銷丙公司商品尚未賣出，計有\$15,000；③X1 年 12 月簽訂售後買回合約，出售商品給客戶，售價\$32,000，成本\$12,400，銷售合約給予甲公司一項買權，甲公司可於 X2 年 2 月按\$28,000 再買回該商品。試問甲公司 X1 年期末正確存貨成本應該為多少？
(A)\$510,000 (B)\$513,000 (C)\$522,400 (D)\$537,400
- 8 甲公司於 X3 年 1 月 3 日以\$3,500,000 取得丙公司 40%普通股股權，經評估具重大影響，同時按股權淨值取得丙公司 50%特別股權益。丙公司 X2 年底資產負債表上之權益如下：5%累積特別股股本\$2,000,000（面額\$100，收回價格\$110，積欠兩年股利）；普通股股本\$6,000,000（面額\$10）；資本公積\$2,000,000；保留盈餘\$600,000。假設投資成本與所享有丙公司權益份額之差額分五年攤銷，X3 年度淨利為\$600,000，X3 年度宣告並發放現金股利\$400,000，X4 年度淨利為\$200,000，未發放股利。假設甲公司與丙公司間並未發生其他交易，則有關前述投資之會計處理，下列何者錯誤？
(A)甲公司 X3 年底對丙公司普通股投資帳戶餘額為\$3,660,000
(B)甲公司 X4 年底對丙公司普通股投資帳戶餘額為\$3,612,000
(C)甲公司 X3 年度對丙公司普通股投資之相關投資收益為\$156,000
(D)甲公司 X4 年度對丙公司普通股投資之相關投資損失為\$4,000

- 9 X2年1月1日甲公司可以\$981,190購入乙公司發行之公司債，面額\$1,000,000，票面利率4%，每年6月30日及12月31日付息，X3年12月31日到期，有效利率5%，甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X2年12月31日甲公司持有之乙公司公司債帳面金額為\$990,363、公允價值為\$985,363，若甲公司於X3年3月31日以\$981,743加計應收利息出售，另支付手續費\$2,000，則甲公司X3年認列處分債券投資損益為何？
- (A)處分損失\$2,000 (B)處分損失\$5,620
(C)處分損失\$11,000 (D)處分損失\$13,000
- 10 甲公司於X2年底以\$100,000（含交易成本）買入乙公司發行之三年期公司債，面額\$100,000，票面利率5%，每年12月31日付息一次，分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。有關該公司債的預期信用損失估計如下：
- | | 12個月內預期信用損失 | 存續期間預期信用損失 |
|------|-------------|------------|
| X2年底 | \$1,000 | \$1,800 |
| X3年底 | \$5,000 | \$10,500 |
| X4年底 | \$25,000 | \$25,000 |
- 若X3年底該債券的信用風險已顯著增加，X4年底該債券已自活絡市場中消失，已達減損的地步。則甲公司於X2年底、X3年底、X4年底分別應認列之減損損失金額為何？
- (A)\$1,000、\$5,000、\$25,000 (B)\$1,800、\$10,500、\$25,000
(C)\$1,000、\$9,500、\$14,500 (D)\$1,800、\$8,700、\$14,500
- 11 甲公司X2年有關退休金資料如下：期初計畫資產公允價值\$600,000，期初確定給付義務現值\$750,000，X2年當期服務成本為\$112,500，因退休計畫精算假設變動產生精算損失\$95,000，X2年底提撥退休基金\$124,000，並支付退休金\$107,000。已知折現率為5%，計畫資產實際報酬為\$68,000，則甲公司X2年12月31日資產負債表應報導之退休金負債為何？
- (A)\$53,000 (B)\$70,000 (C)\$108,000 (D)\$203,000
- 12 X1年1月1日甲公司為進行新冠病毒疫苗之研發向衛生福利部申請補助款，計獲得補助款\$6,000,000。該計畫總研發成本，自X1年1月1日起3年內平均發生。疫苗開發完成後，受補助廠商可完全取得開發產品之專利權，甲公司預計於X3年度完成疫苗開發計畫。甲公司於X2年1月1日疫苗第一階段測試失敗而中止研發計畫，違反衛生福利部補助條件，被要求退還部分補助款\$3,000,000。試問上述交易事項對甲公司X2年度本期淨利之淨影響為何？（不考慮所得稅）
- (A)增加\$500,000 (B)不受影響
(C)增加\$1,000,000 (D)減少\$1,000,000

- 13 甲公司於 X2 年 1 月 1 日購入一機器設備，成本\$546,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$21,000，採年數合計法提列折舊，以成本模式衡量。X4 年底該機器使用方式發生不利之重大變動，經減損測試，估計該機器未來現金流量現值為\$150,000，公允價值為\$160,000，處分成本為\$2,000，則 X4 年底甲公司應認列之減損損失金額為多少？
(A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$13,000 (D)\$21,000
- 14 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$800,000 購買一辦公設備，估計耐用年限 8 年，無殘值，該設備認列後之衡量採成本模式並以直線法提列折舊。此外，基於政府之安全法規，該設備出廠時須進行重大安檢且每使用 5 年亦須進行一次重大安檢。X3 年中法規修改為須每 3 年進行一次安全檢查，甲公司於 X3 年 12 月 31 日實際發生之檢查成本為\$50,000，該成本符合認列條件。甲公司於 X1 年 1 月 1 日購買設備時無客觀資料可個別辨認內含之重大檢查成本，但經專家協助評估該檢查成本之金額為\$30,000。前述交易對 X3 年度甲公司稅前淨利之影響為何？
(A)減少\$12,000 (B)減少\$114,250 (C)減少\$118,750 (D)減少\$131,250
- 15 甲公司於 X2 年初購入一棟供出租用的辦公大樓，成本\$40,000,000，估計耐用年限為 40 年，無殘值，採直線法提列折舊。該辦公大樓符合分類為投資性不動產，公司對投資性不動產採用公允價值模式衡量。X7 年初因辦公大樓電梯頻頻故障，公司決定更換，換裝新電梯之成本共計\$3,600,000。X7 年初及 X7 年底該辦公大樓公允價值分別為\$37,800,000 及\$39,000,000，若舊電梯被重置時之公允價值為\$1,800,000，則該投資性不動產之重置及評價對 X7 年度損益之淨影響為何？
(A)產生損失\$600,000 (B)產生損失\$2,400,000
(C)產生利益\$1,200,000 (D)產生利益\$2,200,000
- 16 甲農場於 X2 年 6 月 30 日購入 50 棵蘋果樹苗，種植在農場內，擬未來產出蘋果出售。甲農場預期於 X4 年初該批果樹可達成熟階段而開始收成蘋果，此樹種正常收成年限（耐用年限）為 50 年，且每年均可正常收成，估計殘值為\$0。每棵蘋果樹苗之購買價格為\$80,000，另外發生運送費用\$13,000，交易成本\$8,000。X2 年度種植期間甲農場投入種植成本\$232,500，X2 年底果樹之公允價值減出售成本為\$4,200,000。X3 年度投入種植成本\$379,500，X3 年底果樹之公允價值減出售成本為\$5,800,000。X4 年度共採收蘋果 8,000 公斤，發生採收成本\$150,000，每公斤蘋果之公允價值減出售成本為\$185，後續以每公斤\$200 之價格售出，並支付運費及相關出售成本每公斤\$5。X4 年度投入種植成本共\$180,000，X4 年底果樹之公允價值減出售成本為\$4,550,000。試問前述交易對甲農場 X4 年度稅前淨利之影響數為：
(A)\$1,137,340 (B)\$1,317,340 (C)\$1,330,000 (D)\$1,357,340

- 17 甲公司 X2 年 1 月 1 日訂有顧客忠誠計畫，約定顧客每消費\$1,000 可獲贈 1 點獎勵積點，每 1 點可用於未來消費時折抵\$100。X2 年 1 月 31 日顧客消費\$30,000,000，獲得 24,000 點。甲公司預估顧客將兌換 18,000 點，X2 年實際兌換 12,000 點，則甲公司 X2 年應認列銷貨收入為何？
(A)\$28,325,581 (B)\$29,272,727 (C)\$29,302,326 (D)\$29,441,860
- 18 X1 年 1 月 1 日甲公司購買一項設備，購買價格\$1,000,000，該設備之耐用年限 10 年，殘值\$100,000。該設備之取得獲得政府補助，並由政府直接撥款給廠商\$300,000。設備之後續衡量採成本模式並以直線法提列折舊，甲公司按法律規定須於耐用年限屆滿對該設備負有除役之法定義務，於 X1 年 1 月 1 日估計應認列該設備之除役負債準備\$100,000（折現率 10%）。X3 年 12 月 31 日，甲公司預期耐用年限屆滿時除役支出將下降，且折現率降低為 8%，估計除役負債準備應為\$98,100。試問該設備對甲公司 X4 年度稅前淨利之影響數為：
(A)減少\$102,848 (B)減少\$95,000 (C)減少\$84,348 (D)減少\$72,848
- 19 甲公司 X2 年度會計稅前淨利為\$520,000，除下列項目外並無其他影響會計稅前淨利與課稅所得差異之事項：①甲公司 X2 年底資產負債表上產品保證負債較上一年度減少了\$24,000；②一機器設備 X2 年初帳面金額為\$120,000，課稅基礎為\$100,000；X2 年底機器設備帳面金額為\$90,000，課稅基礎為\$60,000。若各年度稅率均維持 20%，則甲公司 X2 年底認列所得稅費用之分錄何者正確？
(A)借記「所得稅費用」\$104,000 (B)借記「遞延所得稅資產」\$4,800
(C)貸記「遞延所得稅負債」\$6,800 (D)貸記「應付所得稅」\$106,800
- 20 甲公司於 X2 年初建造廠房，並向銀行辦理專案借款\$8,000,000，專案借款利率為 10%，銀行於 X2 年 1 月 1 日即撥款\$8,000,000 入甲公司之銀行存款帳戶中。甲公司於 X2 年 1 月 2 日投入工程支出\$2,000,000，7 月 1 日再投入工程支出\$6,000,000，未動用之借款資金有存款利息 4%，則 X2 年度甲公司應資本化之借款成本是多少？
(A)\$800,000 (B)\$680,000 (C)\$500,000 (D)\$380,000
- 21 甲公司於 X2 年因產品誤用不良原料，面臨客戶要求賠償\$8,000,000 之訴訟。X2 年底公司律師評估該訴訟很有可能敗訴，且賠償金額介於\$2,000,000 至\$5,000,000 之間。甲公司有投保產品責任險，根據合約規定，此一事件幾乎確定可以獲得理賠，且最高可獲得賠償金額\$4,000,000。若公司認列保險理賠是以保險理賠收入科目入帳，則甲公司 X2 年認列之訴訟損失與保險理賠收入各是多少？
(A)\$3,500,000、\$3,500,000 (B)\$8,000,000、\$4,000,000
(C)\$5,000,000、\$4,000,000 (D)\$3,500,000、\$4,000,000

- 22 丙公司與 A 客戶簽訂銷售產品合約，出售甲及乙產品給該客戶，售價分別為\$40,000 及\$60,000，約定甲產品於 X1 年 8 月 1 日交貨，乙產品於 X1 年 9 月 1 日交貨，甲產品的貨款須等到 A 客戶收到乙產品後一個月連同乙產品貨款一併於 10 月 1 日支付。若丙公司未能準時交付乙產品，則 A 客戶不需支付甲產品貨款。丙公司於交付商品時即分別滿足履約義務，則丙公司 X1 年 8 月底及 9 月底合約資產餘額分別為：
- (A)\$0 及\$100,000 (B)\$40,000 及\$100,000
(C)\$0 及\$0 (D)\$40,000 及\$0
- 23 甲公司 X2 年初將一項辦公設備（成本為\$760,000，已提列累計折舊\$220,000），以公允價值\$480,000 出售予丙公司並立即租回（此交易滿足 IFRS15 移轉控制之規定），租期 4 年，每年初支付租金\$82,500，與市場上性質類似之辦公設備的合理年租金相同。甲公司於租期屆滿時須將該辦公設備還給丙公司。該辦公設備採直線法折舊，在租期屆滿日甲公司保證殘值\$50,000，甲公司預估須就保證殘值支付丙公司\$9,700，丙公司之租賃隱含利率為 8%，且為甲公司所知。試問前述交易對甲公司 X2 年度稅前淨利之影響為：（答案四捨五入至元）
- (A)減少\$22,220 (B)減少\$112,304
(C)減少\$124,804 (D)減少\$131,804
- 24 甲公司 X1 年 12 月 31 日應收帳款總額為\$50,000，備抵損失為\$3,000。X0 年 12 月 31 日應收帳款總額為\$60,000，備抵損失為\$4,000。X1 年度之預期信用減損損失為\$7,500，並沖銷無法收回之應收帳款\$8,500。若甲公司 X1 年度之銷貨收入為\$500,000，則自顧客收取之現金數為：
- (A)\$501,500 (B)\$509,000 (C)\$510,000 (D)\$516,500
- 25 甲公司於 X9 年 5 月 1 日購入一項設備，購買價格\$1,000,000，付款條件為 2/30, n/60，並於 X9 年 6 月 30 日完成付款。其他資訊如下：運送成本\$15,000；運送途中交通違規罰款\$5,000；運送途中不慎碰撞之修復費用\$40,000；為安裝設備強化地板支出\$30,000；組裝成本\$60,000；測試機器設備是否能正常運轉之成本\$20,000；該測試過程所產出樣品之銷售價款\$5,000、出售成本\$500、樣品生產成本\$2,500；訓練員工使用機器成本\$60,000；預計管理機器將產生之成本\$70,000。甲公司所購買設備之成本金額為何？
- (A)\$1,103,000 (B)\$1,105,000 (C)\$1,133,000 (D)\$1,143,000