

108年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政
人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：稅務人員考試

等別：四等考試

類科組：財稅行政

科目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

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、同甲公司 108 年會計所得\$800,000，其中已扣除機器設備折舊費用\$100,000。該機器於 108 年 1 月 1 日購入，成本\$300,000，無殘值，估計使用三年，採直線法折舊。該公司以前年度無任何遞延所得稅資產或負債。同甲公司報稅時，採用年數合計法為該設備計提折舊。

試作：

(一)假設 108 年至 110 年各年所得稅率已知為 20%，請問 108 年應付所得稅、所得稅費用及遞延所得稅資產（負債）分別為多少？（9 分）

(二)假設 108 年至 110 年各年所得稅率已知分別為 15%、20%、25%。請問 108 年應付所得稅、所得稅費用及遞延所得稅資產（負債）分別為多少？（9 分）

(三)承(二)小題，請編製 108 年有關跨期間所得稅分攤之相關調整分錄。（7 分）

二、心乙公司進貨時，均採賒購，銷貨時皆採賒銷，107 至 108 年度或年底之相關資料如下表：

項目	107 年	108 年
應收帳款	\$600,000	\$400,000
存貨	300,000	260,000
應付帳款	360,000	300,000
銷貨收入	2,000,000	1,600,000
進貨	1,200,000	700,000

試作：

請計算心乙公司 108 年的存貨出售天數、應收帳款收帳天數，以及融資期間（現金週轉）平均多長。說明：融資期間亦稱淨營業週期；一年請以 365 天計；計算到小數第 2 位，以下四捨五入。（15 分）

三、高丙公司 107 年底之股東權益如下：

普通股股本	\$1,000,000
普通股資本公積	1,000,000
特別股股本（面額\$100，10%）	2,000,000
特別股資本公積	1,000,000
保留盈餘	800,000
預付特別股股息	(600,000)

高丙公司在三年前發行特別股。該股票為累積、可轉換，發行滿三年後，股東可以要求以 1 股特別股換 5 股普通股；如有積欠股息，應先付清。若股東不轉換，則可要求公司以原發行價格加 5% 贖回。根據合約，不論轉換或贖回，公司應先清償積欠特別股股息。

高丙公司近三年的經營都不理想，都未支付特別股股息，惟因該特別股之發行條件為累積，故公司每年同時提列應付特別股股息及預付特別股股息。

試作：

(一)如果所有特別股股東均在 108 年初，將其持有之特別股全數轉換成普通股，請作分錄。(5 分)

(二)如果公司在 108 年初，決定贖回全數特別股，請作分錄。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5501

(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 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。

- 下列敘述何者正確？
 - 當正常營業週期無法明確辨認時，應假定其為 12 個月
 - 應以流動性遞增之順序於資產負債表中表達資產，故現金列為最末之項目
 - 應以流動性遞減之順序於資產負債表中表達資產，故現金列為最首之項目
 - 應將預期超過報導期間後 12 個月才可回收之存貨分類為非流動資產
- 下列項目有幾項應表達於流動資產？①即將於一年內報廢之機器設備 ②將於 18 個月內收現之應收分期帳款 ③已質押貸款之存貨 ④預期一年內出售之透過其他綜合損益公允價值衡量權益工具投資
 - 1 項
 - 2 項
 - 3 項
 - 4 項
- 丙公司於 X1 年 6 月 1 日收到面額\$700,000，利率 3%，7 個月到期之票據，並於同年 8 月 1 日持該票據向乙銀行貼現，貼現率為 5%。請問該貼現對丙公司財務報表之影響為何（答案四捨五入至整數）？
 - 本期淨利增加\$2,589
 - 資產增加\$697,411
 - 本期淨利減少\$6,089
 - 資產減少\$2,589
- 甲公司 X1 年底之帳上銀行存款餘額為\$15,000，其銀行調節表包括銀行代收款項\$3,000，在途存款\$5,650，銀行收取手續費\$1,200，公司開立之支票\$3,250 帳簿中誤記為\$2,350。銀行對帳單上銀行存款餘額為\$17,910，試問流通在外未兌現支票為何？
 - \$4,560
 - \$3,120
 - \$7,660
 - \$9,740

- 5 甲公司採用永續盤存制度之加權平均法，X3 年 12 月 1 日的蔓越莓果乾存貨有 300 包，每包成本為\$10。12 月份之進貨及銷貨資料如下：

	進貨	銷貨
12/10	400 包，每包成本\$12.10	
12/15		300 包，每包售價\$30
12/20	150 包，每包成本\$13.40	
12/26		400 包，每包售價\$30
12/28	150 包，每包成本\$14.00	

則甲公司 12 月份之銷貨成本與期末存貨金額分別為何？

- | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|
| <u>銷貨成本</u> | <u>存貨</u> | <u>銷貨成本</u> | <u>存貨</u> |
| (A) \$9,800 | \$4,200 | (B) \$8,600 | \$3,630 |
| (C) \$8,365 | \$3,585 | (D) \$8,080 | \$3,870 |
- 6 甲公司 X1 年 8 月份，因颱風使得倉庫嚴重積水造成售價\$960,000 的產品泡水，歷年來皆以成本加成 20%決定售價，公司估計該批泡水產品花費\$100,000 後，尚可打 7 折出售。甲公司每月編製財務報表，8 月底該批產品尚未出售，請問其會計處理何者正確？
- (A)借記「銷貨成本」\$128,000 (B)借記「銷貨成本」\$228,000
(C)借記「存貨-水漬品」\$672,000 (D)貸記「備抵存貨跌價」\$128,000
- 7 X1 年 1 月 1 日甲公司平價購入乙公司發行之每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之 5 年期債券，債券面額為\$100,000，票面利率 6%，且該日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。X1 年 1 月 1 日甲公司估計該債券 12 個月內之違約機率为 0.4%，存續期間之違約機率为 3%，且任何情況下違約損失率为 35%。X1 年 12 月 31 日甲公司評估該債券投資自原始認列後之信用風險並未顯著增加，而有關該債券 12 個月內之違約機率、存續期間之違約機率、任何情況下違約損失率之估計與 X1 年 1 月 1 日相同。另 X1 年 12 月 31 日該債券投資之公允價值為\$102,000。有關該債券投資對 X1 年度甲公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？
- (A)本期損益減少\$1,050 (B)本期損益增加\$5,860
(C)本期其他綜合損益增加\$950 (D)本期其他綜合損益增加\$2,000
- 8 甲公司於 X7 年 1 月 1 日以每股\$30 買入乙公司普通股股票 300,000 股（乙公司流通在外股數為 500,000 股），並對乙公司具重大影響力而不具控制力。乙公司於 X7 年當年淨利為\$420,000（無其他綜合損益），且支付現金股利\$250,000，X7 年底每股股價為\$38。請問甲公司對乙公司之投資於甲公司 X7 年資產負債表應顯示為：
- (A)透過損益按公允價值衡量投資之評價調整\$2,400,000
(B)透過損益按公允價值衡量之投資\$9,128,000
(C)採用權益法之投資\$9,170,000
(D)採用權益法之投資\$9,102,000
- 9 甲公司於 X1 年初以\$8,000,000 購入一組機器設備，估計耐用年限 5 年，殘值為\$20,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊。X2 年底由於產業技術大幅進步，原機器所產製之產品已非市場主流商品，重新評估該機器設備的現金流量，估計未來 3 年依序可產生\$1,500,000、\$1,000,000 及\$500,000 之現金流量，稅前折現率为 10%，稅率 20%。請問甲公司 X2 年底應認列多少「減損損失」（答案四捨五入至整數）？
- (A)\$236,856 (B)\$314,260 (C)\$498,503 (D)\$626,056
- 10 承上題，至 X3 年底，由於市場情況不如原先預期的嚴重，甲公司重新評估該機器設備的現金流量，估計未來 2 年依序可產生\$1,200,000 及\$800,000 之現金流量，稅前折現率为 10%，稅率 20%。請問甲公司 X3 年底應認列多少「減損損失迴轉利益」（答案四捨五入至整數）？
- (A)\$188,556 (B)\$212,622 (C)\$872,753 (D)\$896,819

- 11 X1年10月1日甲公司設立定額零用金\$20,000，由於零用金不敷使用，故於X1年12月1日增加零用金額度為\$30,000。X1年12月31日財報日撥補零用金時，檢查零用金收據，發現下列支出：購買文具用品\$6,000、訂購報章雜誌\$4,000、支付計程車車資\$3,300、支付快遞費用\$5,450，還有一張支付員工生日聚餐費用之收據，但是金額模糊不清楚。至於盤點手存零用金，則有\$6,500。若零用金短缺\$600，則員工生日聚餐費用收據之金額應為何？
(A)\$2,950 (B)\$3,550 (C)\$4,150 (D)\$4,750
- 12 甲公司於X1年初接受政府全額補助購買100頭達可供收成狀態之乳牛，每頭乳牛單價為\$80,000，運費\$50,000亦由政府負擔。甲公司對於生物資產採用成本模式，該批乳牛估計可以使用10年，無殘值，以直線法提列折舊。政府規定每年必須提供當地小學1,000人次的免費牛奶供應，為期10年，甲公司每年皆依政府規定供應免費牛奶，請問X4年應分別認列多少「折舊費用」及「政府補助利益」？
(A)\$0；\$0 (B)\$0；\$805,000 (C)\$805,000；\$0 (D)\$805,000；\$805,000
- 13 甲公司於X1年12月15日與乙客戶約定，將於X2年1月2日以每件價格\$600銷售1,200件商品給客戶，並提供自交貨日起為期一年之保固服務，該保固屬保證型保固。甲公司依據過去經驗估計商品於保固期內回廠維修之機率為4%，平均每件商品之維修成本為\$250。甲公司在X1年應作何種會計處理？
(A)認列保固費用\$28,800 (B)認列保固負債準備\$12,000
(C)揭露或有負債 (D)無須認列負債準備
- 14 X1年1月1日甲公司發行零息、於X4年12月31日到期、面額為\$100,000之公司債，當時債信相似之公司債的市場利率為5%。下列有關甲公司發行公司債之敘述何者正確（答案四捨五入至整數）？
(A)公司債發行期間每年應認列利息費用金額為\$0
(B)公司債發行期間應認列之利息費用逐年減少
(C)X1年1月1日公司債之發行價格為\$100,000
(D)X2年12月31日應付公司債之餘額為\$90,703
- 15 甲公司X8年9月以每股\$55的價格購回30,000股每股面額\$10的庫藏股，並於10月份以每股\$56出售20,000股的庫藏股。11月份有A股東無償捐贈每股市價\$54的甲公司股票5,000股給甲公司。12月份甲公司將10,000股庫藏股及11月份3,000股受捐贈庫藏股以每股\$53出售，12月31日將剩餘2,000股庫藏股註銷，庫藏股原始發行價格為每股\$56。若甲公司X8年8月底「資本公積-庫藏股」餘額為零。試問上述所有交易將使甲公司X8年權益總額如何變動？
(A)減少\$3,000 (B)增加\$6,000 (C)增加\$159,000 (D)增加\$270,000
- 16 甲公司有以下流通在外股票：1.特別股（6%，面額\$10，已核准45,000股，已發行且流通在外10,000股）\$100,000；2.普通股（面額\$10，已核准250,000股，已發行且流通在外120,000股）\$1,200,000。根據以上資訊，如果甲公司宣告\$64,000現金股利，特別股是累積，非參加特別股，並且已經積欠兩年的現金股利，普通股股東將獲得多少現金股利？
(A)\$32,000 (B)\$46,000 (C)\$52,000 (D)\$58,000
- 17 丙公司X4年1月1日發行並流通在外之普通股共計18,000股，7月1日以公允價值現金增資發行新股4,000股，12月1日發放10%之股票股利，丙公司尚發行累積特別股10,000股，X4年之稅後淨利為\$100,000，特別股股利為每股\$1.2，假設丙公司無累積未發放之特別股股利，請問丙公司X4年之每股盈餘為何？
(A)\$2.92 (B)\$3.64 (C)\$4.00 (D)\$4.40
- 18 甲公司今年銷貨成本\$800,000，存貨減少\$50,000，預付貨款增加\$10,000，應付帳款增加\$20,000，則全年支付給供應商之金額為：
(A)\$720,000 (B)\$740,000 (C)\$780,000 (D)\$840,000
- 19 甲公司X1年本期損益為\$280,000，另有處分設備損失\$72,000及應收帳款淨額減少\$12,000。則以間接法編製現金流量表時，甲公司X1年度營業活動之淨現金流入為多少？
(A)\$196,000 (B)\$220,000 (C)\$340,000 (D)\$364,000
- 20 丙公司因專利權發生訴訟，該公司律師估計很有可能敗訴，而需賠償\$900,000之機率為60%，需賠償\$100,000之機率為40%。試問，帳務上應如何處理？
(A)認列\$900,000之損失 (B)將\$580,000之損失入帳
(C)僅揭露可能發生或有損失\$900,000 (D)基於審慎原則，將\$1,000,000之損失入帳