

112年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組別：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 20X1 年 1 月 1 日購入一間廠房作為營業租賃出租，以賺取租金，其符合投資性不動產之條件與定義，其購買價款\$30,000,000，另支付估價師服務費\$100,000，房地產仲介佣金\$600,000，代書及過戶登記費\$100,000 等，甲公司採用公允價值模式作為該投資性不動產的續後衡量方式，並於 20X1 年 7 月 1 日將該廠房出租給乙公司，在 20X1 年 12 月 31 日該投資性不動產之公允價值為\$35,000,000 以及 20X2 年 12 月 31 日該投資性不動產之公允價值為\$40,000,000。

甲公司 20X3 年 7 月 1 日考量公司要擴大產品線，將該廠房收回自用，當時再評估該投資性不動產之公允價值為\$42,000,000，其中廠房建築的公允價值為\$22,000,000，土地的公允價值為\$20,000,000，甲公司 20X3 年 7 月 1 日將廠房建築改為自用後，採用成本模式作為廠房建築續後衡量的會計政策，並用年數合計法來提列折舊，當時在轉換日（20X3 年 7 月 1 日）該廠房建築的估計剩餘年限為 20 年，且估計殘值為\$1,000,000。

試作：

(一)甲公司 20X1 年至 20X3 年之所有分錄。(15 分)

(二)甲公司投資性不動產在 20X1 年底及 20X2 年底的帳面價值。(4 分)

(三)甲公司廠房建築以及土地在 20X3 年底的帳面價值。(6 分)

二、乙公司於 20X1 年 1 月 1 日購入丙公司發行的 5 年期公司債作為投資，該公司債面額為\$1,000,000，票面利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，購買日共支付\$918,891（內含交易成本\$2,748），故推算原始有效利率為 8%，乙公司對該債券投資的經營模式為收取合約現金流量以及出售目的兼具，該公司債在 20X1 年底之公允價值為\$960,000，及 20X2 年底之公允價值為\$980,000。

再者，乙公司在 20X3 年 1 月 1 日因改變對該公司債投資的經營模式，茲將管理債券改以出售為目的，故決定在 20X3 年 1 月 1 日進行重分類該債券，當時重分類日該債券之公允價值為\$990,000。

試作：

(一)乙公司於 20X1 年 1 月 1 日購入公司債之分錄。(4 分)

(二)乙公司於 20X1 年度及 20X2 年度之利息收入金額為何？（請列示計算過程）(8 分)

(三)乙公司於 20X1 年底及 20X2 年底調整公允價值分錄中之其他綜合損益金額為何？（請列示計算過程）(8 分)

(四)乙公司於 20X3 年 1 月 1 日重分類該公司債之分錄。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6508

(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 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 某律師事務所於 X1 年初預收客戶 2 年法律諮詢顧問費用，若 X1 年底未作應有之調整分錄，將會對 X1 年財務報表造成何種影響？
(A)資產高估 (B)負債高估 (C)收益高估 (D)費損高估
- 2 A 公司帳載現金餘額為\$900,000，已知公司開立支付給供應商之支票，面額為\$8,800，帳上卻誤植為\$9,800；銀行代收票據一紙\$6,000，公司尚未入帳；在途存款\$10,000；未兌現支票\$80,000。則正確的現金餘額應為何？
(A)\$907,000 (B)\$905,000 (C)\$917,000 (D)\$890,000
- 3 關於零用金會計處理，下列敘述何者錯誤？
(A)撥補零用金時，借記零用金
(B)使用零用金時，零用金保管人只須做備忘錄就可
(C)零用金期末發生現金短溢時，若「現金短溢」為借方餘額，則可列為其他費用
(D)期末結帳時，不管有無撥補零用金，已支出的費用仍須入帳
- 4 A 公司於 2022 年 11 月 20 日收到面額\$4,000,000，利率 6%，90 天到期的本票，於 12 月 20 日向銀行請求具追索權之貼現，利率為 10%，試問 12 月 20 日的貼現分錄下列何者正確？（計算利息、貼現息時，1 年以 360 天計並計算至整數，小數點後第一位數四捨五入）
(A)借記：現金\$4,060,000 (B)借記：短期應收票據貼現折價\$7,667
(C)貸記：應付利息\$67,667 (D)貸記：利息收入\$60,000
- 5 甲公司與 A 客戶簽訂銷貨合約，合約中約定每件售價\$500，總銷售量 600 件，合約中並約定給 A 客戶退貨權，允許客戶在 30 天內無條件退貨，且甲公司必須全額退費，每件商品的成本為\$400。假設此合約適用國際財務報導準則第 15 號有關客戶合約收入之規範，甲公司並以期望值 50 件為退貨件數的估計值，該公司商品存貨會計處理採用永續盤存制，試問關於此銷貨合約的會計分錄處理何者錯誤？
(A)銷貨時，認列銷貨收入\$300,000 (B)銷貨時，認列應收帳款\$300,000
(C)銷貨時，認列退款負債\$25,000 (D)銷貨時，認列銷貨成本\$220,000

- 6 甲公司為一大盤批發商，於 X1 年 5 月 1 日賒銷貨品一批給乙公司，定價\$450,000，商業折扣為 20%，信用條件為「3/10、n/30」。乙公司於 X1 年 5 月 10 日支付該筆款項之 60%，餘款於 X1 年 5 月 29 日付清。請問此交易甲公司共收到多少現金？
(A)\$349,200 (B)\$353,520 (C)\$360,000 (D)\$450,000
- 7 期末存貨為\$600,000 時，存貨週轉天數（以 360 天計算）為 225 天，若期末存貨為\$200,000 則為 150 天，期初存貨金額未知，試問銷貨成本為若干？
(A)\$600,000 (B)\$800,000 (C)\$960,000 (D)\$560,000
- 8 乙公司 X1 年、X2 年、X3 年的稅前淨利分別為\$800,000、\$900,000、\$1,000,000，若 X1 年底存貨低估\$20,000，X2 年底存貨高估\$10,000，X3 年底存貨低估\$25,000，請問乙公司 X1 年至 X3 年正確的稅前淨利各應為何？
(A)\$800,000、\$900,000、\$1,000,000 (B)\$780,000、\$910,000、\$1,025,000
(C)\$820,000、\$890,000、\$1,025,000 (D)\$820,000、\$870,000、\$1,035,000
- 9 A 公司為家具經銷店，銷貨毛利率為銷貨淨額的 40%，2023 年 4 月底，A 公司之倉庫遭竊，其 4 月之存貨相關資訊如下：期初存貨\$80,000；進貨淨額\$400,000；銷貨淨額\$300,000。遭竊隔天檢查倉庫後，發現剩下一批售價為 \$20,000 之存貨完好無缺。若使用毛利率法，A 公司之存貨因遭竊所造成之損失為何？
(A)\$280,000 (B)\$292,000 (C)\$288,000 (D)\$300,000
- 10 下列何者不屬於會計上的現金？
(A)即期支票 (B)勞退基金 (C)即期商業本票 (D)即期銀行匯票
- 11 下列敘述何者正確？
(A)甲公司銷貨毛利率大於乙公司，則甲公司淨利率必大於乙公司
(B)甲公司流動比率大於乙公司，則甲公司速動比率（quick ratio）必大於乙公司
(C)若兩家公司每股盈餘（EPS）相同，則價格盈餘比（P-E ratio）也一定會相同
(D)存貨週轉率越大的公司，其存貨週轉天數（Days in inventory）越小
- 12 有關銀行存款調節表的編製，下列敘述何者正確？
(A)在途存款應列為公司帳列存款餘額的加項
(B)未兌現支票應列為公司帳列存款餘額的減項
(C)客戶存款不足退票應列為公司帳列存款餘額的減項
(D)銀行手續費應列為銀行對帳單餘額的加項
- 13 甲公司 X3 年期初應收帳款\$880,000，備抵損失\$22,000，當年度銷貨總金額為\$1,200,000（80%為賒銷），應收帳款收現\$780,000，應收帳款沖銷\$9,000，請問在與前一年相同的預估損失率下，X3 年應提列的減損損失金額為多少？
(A)\$9,000 (B)\$13,275 (C)\$22,000 (D)\$26,275
- 14 甲公司於 2022 年 1 月 1 日購買土地，購價為\$900,000,000，並另支付\$1,550,000 將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$105,000。此外，並支付建築師設計費\$4,800,000，整地費\$1,500,000，道路鋪設費\$1,950,000，土地過戶費\$750,000，廠房建造工程費\$800,550,000。試問土地成本為何？
(A)\$910,655,000 (B)\$910,550,000 (C)\$905,645,000 (D)\$903,695,000
- 15 2022 年 1 月 1 日甲公司共支付\$1,936,467 購買 A 公司於當日發行面值\$1,800,000，票面利率 12%，將於 2027 年 1 月 1 日到期之債券，付息日為每年的 12 月 31 日，該債券投資按攤銷後成本衡量，採用有效利率法攤銷折溢價。另已知該債券當日公允價值為\$1,929,315，交易成本為\$7,152。假設在不考慮減損損失的情況下，試問下列何項敘述錯誤？
(A)甲公司債券購買日的分錄應借記：按攤銷後成本衡量之債券投資\$1,929,315 及手續費\$7,152，貸記：現金\$1,936,467
(B)該債券投資帳面金額會逐年減少
(C)該債券有效利率小於 12%
(D)甲公司於 2022 年 12 月 31 日認列的利息收入低於\$216,000
- 16 下列有關生物資產與農產品會計處理，何者錯誤？
(A)原則上生物資產應以淨公允價值（公允價值減去出售成本）衡量
(B)計算生物資產淨公允價值時，出售成本不包含將生物資產運送至市場之運輸成本
(C)若生物資產之公允價值無法可靠衡量時，應採用成本模式
(D)農產品收成時應以淨公允價值模式衡量，但也可採用成本模式

- 17 下列有關無形資產會計處理，何者錯誤？
 (A)無形資產研究階段時的相關支出，發生時應認列為當期費用
 (B)無形資產的支出若無法區分是研究階段或發展階段，則僅能將相關支出視為研究階段之支出
 (C)非確定耐用年限的無形資產，無論有無減損跡象，每年都需進行減損測試
 (D)公司為維護專利權而發生之訴訟費用，若勝訴則相關訴訟費用列為專利權的成本，若敗訴則列為期間費用
- 18 甲公司在 2022 年 1 月 1 日支付\$100,000,000 購入一筆土地，代書費用\$1,000,000，公司行政人員費用\$400,000，購置目的為以收取租金收益為持有目的之投資性不動產，此項交易採用公允價值模式衡量。2022 年 7 月 1 日將土地出租給 A 公司，每年租金為\$8,000,000，2022 年 12 月 31 日土地公允價值為\$108,000,000。試問甲公司 2022 年相關財務報表有關上述投資不動產之表達何者正確？
 (A)購入投資性不動產-土地成本為\$101,400,000
 (B) 2022 年度租金收入\$8,000,000
 (C) 2022 年 12 月 31 日資產負債表中不動產、廠房及設備-土地表達金額為\$100,000,000
 (D) 2022 年 12 月 31 日損益表中公允價值調整利益-投資性不動產土地為\$7,000,000
- 19 甲公司於 2020 年 1 月 1 日發行 5 年期總面額\$700,000、票面利率為 8%之公司債購買土地，依據合約公司每年 12 月 31 日須支付利息\$56,000。假定發行該公司債無交易成本，公司採用攤銷後成本法，並以有效利率法攤銷債券折溢價。已知甲公司該公司債於 2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日帳面價值（帳面金額）分別為\$655,622 及\$665,184。試問有關此公司債的有效利率為何？（利息費用的計算採四捨五入至元）
 (A) 6% (B) 8% (C) 10% (D) 12%
- 20 甲公司於 X5 年以每台\$100,000 出售 3,000 台某類型之機器手臂，附有 1 年的產品保固，依據以往的經驗，大約有 85%的機器手臂不會發生任何損壞，10%會發生每台修理費用\$5,000 之小瑕疵，5%會發生每台修理費用\$20,000 之大瑕疵。若甲公司 X5 年度實際發生維修支出\$1,100,000，請問 X5 年底「產品保證負債準備」之餘額應為何？
 (A)\$1,100,000 (B)\$3,400,000 (C)\$4,500,000 (D)\$5,600,000
- 21 若公司為實行員工認股計畫買回公司流通在外股票（庫藏股交易），則在編製現金流量表時，此項交易應列為那一種活動？
 (A)營業活動 (B)投資活動 (C)籌資活動 (D)不須列在現金流量表上
- 22 甲公司 2022 年度資料：折舊費用\$70,000，應付帳款減少\$28,000，專利權攤銷費用\$86,000，出售土地利得\$800,000，償還公司債\$600,000，向銀行融資\$4,000,000，購買設備\$960,000，本期淨利\$5,000,000，則間接法所算出之營業活動淨現金流入為：
 (A)\$4,384,000 (B)\$4,328,000 (C)\$4,242,000 (D)\$5,616,000
- 23 甲公司 2022 年度本期淨利\$14,000,000，其中含折舊費用\$1,750,000，出售機器設備損失\$3,192,000，土地出售利益\$2,660,000，另外已知當年度存貨金額有變動。甲公司 2022 年度現金流量表（以間接法編製）營業活動之淨現金流量為\$16,786,000。試問存貨當年度變動金額為何？
 (A)減少\$1,568,000 (B)增加\$1,568,000 (C)減少\$504,000 (D)增加\$504,000
- 24 甲公司 2022 年 1 月 1 日資產總額為\$1,000,000，負債比率為 34%，股東權益資料如下：包括每股面額\$100，股利率 6.5%之特別股 4,000 股、每股面額\$10 的普通股，保留盈餘\$60,000。2022 年之銷貨收入\$244,000，銷貨退回與折讓\$6,000，銷貨成本\$50,000，營業外收入\$12,000，營業費用\$10,000，利息費用\$8,000。若甲公司適用稅率為 20%，當年度 7 月 1 日曾發放普通股 15%股票股利，年底普通股每股市價為\$69.5（每股盈餘及本益比的計算採四捨五入至小數第二位）。下列敘述何者正確？
 (A) 2022 年度之毛利率低於 60% (B) 2022 年底流通在外股數 21,500 股
 (C) 2022 年底普通股之本益比 12.5 (D) 2022 年底每股盈餘\$5.2
- 25 甲公司 2022 年 6 月面臨一法律訴訟，訴訟結果將於 1 年內確定，經公司法務人員與律師估計，勝訴不用賠的機率為 25%，但 75%機率可能會敗訴需賠\$9,000,000，試問該負債準備之最佳估計金額為何？（假設該公司之前從未發生類似的訴訟案件）
 (A)\$9,000,000 (B)\$6,750,000 (C)\$0 (D)\$2,250,000