

113 年特種考試地方政府公務人員及 離島地區公務人員考試試題

代號：31220
頁次：6-1

考試別：地方政府公務人員考試

等別：三等考試

類科：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、位於臺北之甲水果行與屏東的瓜農訂定契約，承諾以每顆\$100的價格向瓜農訂購1,000顆西瓜，而且瓜農只要負責栽種西瓜的成本。於西瓜成熟時，甲水果行派人開著自家的貨車前往屏東載運西瓜（貨車可承載1,000顆西瓜），西瓜進貨過程額外發生下列支出：

1. 油費\$5,000。

2. 過路費\$2,000。

3. 僱用屏東當地 2 名工人採收西瓜，每人工資\$2,000。

4. 貨車司機為趕行程超速，被警察告發罰鍰\$8,000。

5. 回程時，由於司機疲勞駕駛發生擦撞，支出修理費\$20,000，且部分西瓜摔落車下破碎而無法出售，回臺北清點後只剩下 600 顆西瓜可出售。

此外，由於西瓜都是堆疊在車上，運送過程難免發生耗損，根據過去的經驗，西瓜從屏東運回臺北正常損壞率為 5%。甲水果行老闆對西瓜訂價策略係採用成本加價法，即每顆西瓜的進貨成本加計\$50 的正常毛利作為每顆西瓜的售價，因此西瓜進貨成本的正確性對其售價的決定具有關鍵性。如果你是水果行的會計人員，請你計算每顆西瓜的進貨成本為何（四捨五入至元）？並作上述的進貨分錄（水果行採用定期盤存制，且假設各項支出皆以現金支付）。（10 分）

二、乙公司 X4 年賒銷金額為 \$2,000,000，銷貨條件為 2/10、n/30，乙公司無法認定客戶高度很有可能會享有應收帳款的現金折扣。X4 年乙公司將 \$1,400,000 的應收帳款以無追索權方式出售給金融公司，金融公司保留 10% 應收帳款作為銷貨退回及折讓緩衝之用，由金融公司負責向客戶收款，並收取應收帳款總額 12% 作為手續費。依據移轉合約內容，乙公司須負責出售之應收帳款產生之銷貨折扣，公司將於收到金融公司的退款時記錄銷貨折扣。X4 年間乙公司共發生 \$86,000 的銷貨退回與折讓，其中 \$60,000 與出售之應收帳款有關。金融公司收到出售應收帳款，其中 94% 的應收帳款皆取得現金折扣，並將款項匯給乙公司。乙公司收到未出售應收帳款，其中 96% 應收帳款皆取得現金折扣。

試作：乙公司上述交易之相關分錄。（16 分）

三、丙公司 X3 年 1 月 1 日發行五年期的公司債，並將該公司債指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，面額 \$600,000、票面利率 8%，每年 12 月 31 日付息一次，發行公司債取得的價金 \$554,511，公司另外支付直接交易成本 \$1,300，合計得到現金 \$553,211。丙公司將直接交易成本作為當期費用，該公司債之原始有效利率為 10%。於原始認列時，丙公司認定將該公司債之信用風險公允價值變動認列於其他綜合損益會引發或加劇會計配比不當。以下為該債券於各年度之相關資訊：

X3 年 12 月 31 日，該債券期末公允價值為 \$559,700。

X4 年 12 月 31 日，該債券期末公允價值為 \$572,100。

X5 年 1 月 1 日，以 \$572,100（扣除交易成本後）買回。

試作：丙公司相關分錄（假定公司有攤銷債券折溢價）。（24 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2312

(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 財務報表的品質特性係指促使財務報表對使用者有用的屬性。基本品質特性包括下列何者？
(A)可了解性 (B)忠實表述 (C)可比性 (D)一致性
- 2 下列何者屬於會計政策變動？
(A)交易實質不同於先前發生者，所採用之會計政策
(B)對過去未發生之交易，所採用之新會計政策
(C)企業所適用之衡量基礎變動，變更前期所採用之會計處理
(D)某特定資產的公允價值無法可靠衡量，從公允價值模式變更為成本模式
- 3 甲公司 5 月 31 日銀行對帳單上之存款餘額為\$28,750；5 月份因存款不足而退票\$1,100；5 月 31 日在途存款為\$14,780；未兌現支票為\$9,830，其中包括一張金額\$1,000 之支票，銀行於 5 月 30 日保付；5 月 15 日銀行將兌付他公司之支票\$850，誤入甲公司帳戶內，銀行未發現此項錯誤；5 月份銀行代收票據\$3,420，並扣除代收手續費\$70。試計算甲公司 5 月 31 日之正確存款餘額：
(A)\$33,850 (B)\$32,850 (C)\$34,700 (D)\$39,050
- 4 甲公司 5 月 1 日收到客戶清償貸款所開立面值\$400,000，付息 6%，3 個月到期之票據乙紙，因公司急需現金故在 6 月 1 日持該票據至銀行貼現，貼現率 12%，該票據貼現附有追索權。8 月 1 日銀行通知開票人拒付，並收取拒絕證書費\$300。試問該公司於 8 月 1 日應認列之「催收款項」金額為：
(A)\$397,880 (B)\$400,300 (C)\$402,300 (D)\$406,300
- 5 乙公司期初應收帳款\$400,000，期初備抵損失—應收帳款\$8,000。本期實際發生預期信用減損損失\$9,200，後續因顧客經濟好轉，收回原沖銷之帳款\$500。乙公司期末應收帳款\$500,000，該公司採單一損失率法（應收帳款百分比法），預期信用損失率與上年度相同。試問期末調整時應認列「預期信用減損損失」金額為何？
(A)\$10,000 (B)\$10,700 (C)\$11,200 (D)\$11,700
- 6 下列有關存貨盤存制度與成本計算方法的敘述何者錯誤？
(A)在永續盤存制下，若採加權平均存貨成本法，此法稱為移動加權平均法
(B)若公司採移動平均法，則每次銷貨交易後，須重新計算單位平均成本
(C)在先進先出法下，則公司無論是採用永續盤存制或定期盤存制，其期末存貨金額均會相同
(D)一般來說，永續盤存制比定期盤存制來得精確，但年底編製財報時，仍須盤點存貨方得正確存貨金額

- 7 甲公司成立於 X1 年初並採先進先出法計算存貨成本，X1 年期末存貨\$70,000，X2 年期末存貨\$90,000，若改採加權平均法計算期末存貨，則 X1 年度之銷貨毛利會減少\$5,000，而 X2 年度之銷貨毛利會增加\$6,000，請問改採加權平均法後，X2 年底期末存貨為若干？
(A)\$89,000 (B)\$91,000 (C)\$96,000 (D)\$101,000
- 8 甲公司 113 年 12 月 20 日因倉庫大火，所有存貨付之一炬。113 年至火災發生日止，相關資料如下：期初存貨\$70,000、銷貨收入\$780,000、銷貨退回\$45,000、銷貨運費\$20,000、進貨\$575,000（包含一批起運點交貨之在途商品\$50,000）、進貨退出\$20,000、進貨運費\$9,500。已知甲公司之銷貨毛利率為 30%，請問依毛利率法估計之火災損失為何？
(A)\$70,000 (B)\$119,500 (C)\$64,500 (D)\$104,500
- 9 下列項目符合「不動產、廠房及設備」之定義者有幾項？①農產品 ②農業產品 ③生產性植物 ④礦業權及礦產 ⑤自用不動產 ⑥為賺取租金或資本增值所持有之不動產
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 10 甲公司為購買\$250,000 之運輸貨車而於 X1 年 1 月 1 日支付現金\$40,000 並開立\$210,000，3 年期，票面利率 8%之分期付款票據，每年年底付款\$81,487，第一次付款日為 X1 年 12 月 31 日。試計算甲公司 X2 年應認列相關之利息費用（四捨五入至整數位）：
(A)\$10,281 (B)\$11,625 (C)\$16,800 (D)\$20,000
- 11 甲公司為了蓋辦公大樓於 X1 年 1 月 1 日花\$1,500,000 以現金購買一塊土地，該土地上有一棟舊倉庫。拆除該舊倉庫花費\$50,000，並將殘料出售獲得\$5,000。其他相關支出包括開挖地基\$25,000，代為支付前地主積欠地價稅\$5,000，支付工程受益費\$14,000，建屋材料及人工\$1,750,000，新大樓完工後估計比委外建造節省\$340,000，則房屋成本為：
(A)\$1,775,000 (B)\$1,794,000 (C)\$1,839,000 (D)\$3,320,000
- 12 甲公司將一筆金額頗大的設備維修費誤記為設備成本，請問此錯誤對當期的財務報表有何影響？
(A)費用高估 (B)淨利高估 (C)資產不受影響 (D)淨利不受影響
- 13 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入機器一部\$85,000，估計耐用年限為 5 年，殘值\$4,000。公司明訂採用直線法計算折舊費用，然而公司的會計人員未依規定，採用倍數（雙倍）餘額遞減法計算折舊費用，在 X1 年 12 月 31 日倍數（雙倍）餘額遞減法下，公司的淨利為\$66,000。試計算公司採用直線法下之淨利：
(A)\$48,200 (B)\$49,800 (C)\$82,200 (D)\$83,800
- 14 甲公司於 109 年 1 月 1 日購買一台特殊設備，成本為\$1,450,000。公司預估該設備殘值為\$50,000，使用年限為 7 年，公司採用直線法折舊。甲公司在 111 年 1 月 1 日，將該設備的總使用年限修訂為 6 年，殘值修訂為\$30,000。甲公司將該設備於 112 年 5 月 1 日以\$800,000 售出，請問公司出售該設備損失或利得為何？
(A)損失\$9,000 (B)損失\$90,000 (C)利得\$9,000 (D)利得\$90,000

- 15 甲公司自 X1 年開始營業，主要的營業活動是生產及銷售筆記型電腦，並對於出售的產品提供二年的保固服務。該公司估計：出售的產品在銷售後第一年被送回維修之費用約為銷貨收入的 2%，在銷售後第二年被送回維修之費用約為銷貨收入的 5%。前二年筆記型電腦的銷貨金額及實際保固服務支出資料如下：

年度	銷貨收入	實際保固服務支出
X1	\$3,000,000	\$ 50,000
X2	\$3,600,000	\$150,000

請問 X2 年底的保固負債準備餘額為何？

- (A)\$200,000 (B)\$222,000 (C)\$262,000 (D)\$282,000
- 16 甲公司面對一項法律訴訟，該公司法律顧問評估有 10%之機率會勝訴而不會有成本，90%之機率會敗訴，可能的賠償金額在\$1,000,000~\$6,000,000 之間，其機率分布如下：

金 額	機 率
\$1,000,000	10%
\$3,000,000	75%
\$6,000,000	15%

則甲公司有關該訴訟之會計處理為何？

- (A)應認列負債準備\$2,700,000
(B)應認列負債準備\$3,000,000
(C)應認列負債準備\$3,250,000
(D)應認列負債準備\$1,000,000，並附註揭露或有負債\$5,000,000
- 17 下列何項無形資產無須攤銷？
- (A)取得之客戶名單，並預期該名單資訊能產生至少 1 年之效益，但不會超過 3 年
(B)取得將於 3 年內到期之廣播執照，執照主管機關決定不再展期廣播執照，公司預期該執照將持續產生淨現金流入，直到該執照到期
(C)取得將於 3 年內到期且可以極低成本申請展期之歐洲兩城市間國際航空線行使權，企業作需求及現金流量之分析後，預期將於非確定期間內自樞紐機場出發於兩城市間持續提供勞務及使用相關基礎建設
(D)取得一預期產生淨現金流入至少 15 年之專利權，第三方承諾企業於 5 年內按專利權取得日公允價值之 60%購買該專利權，且企業有意圖於 5 年內出售該專利權
- 18 甲畜牧公司於 X1 年購入幼雞 1,000 隻，準備未來屠宰出售，每隻幼雞之公允價值減出售成本為\$250。X1 年投入飼料成本\$80,000，人事成本\$63,000。年底若要將幼雞全數售出，每隻幼雞可賣得\$400，相關運費\$1,700。試計算 X1 年財務狀況表中應表達之生物資產金額：
- (A)\$400,000 (B)\$398,300 (C)\$ 393,000 (D)\$250,000
- 19 甲公司於 112 年 7 月 1 日發行面額\$1,000,000、利率 6%之五年期公司債，每年 7 月 1 日付息一次；發行時市場利率為 5%，發行價格為\$1,043,760，該公司以有效利率法攤銷公司債之溢折價。請問 112 年度甲公司應認列的利息費用為若干？
- (A)\$25,000 (B)\$26,094 (C)\$31,310 (D)\$50,000

- 20 甲公司之庫藏股票會計處理採成本法，X1 年 1 月 1 日無庫藏股。X1 年 5 月 1 日，以每股\$15 之價格買回 300,000 股之庫藏股票。X1 年 6 月 1 日，以每股價格\$17 出售 100,000 股。X1 年 7 月 1 日，以每股價格\$13 出售 150,000 股。X1 年 9 月 1 日，以每股價格\$10 出售 50,000 股。這些庫藏股票交易對 X1 年底財務報表之影響為：
- (A)本期淨利減少\$350,000 (B)資本公積減少\$200,000
(C)資本公積減少\$550,000 (D)保留盈餘減少\$350,000
- 21 甲公司於 112 年初以\$1,200,000 購買乙公司普通股 60,000 股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資。112 年底該投資公允價值為\$1,000,000，113 年中以公允價值\$1,040,000 出售。試問 113 年甲公司之損益表應列示與該投資有關之本期（損）益為若干？
- (A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$ (40,000) (D)\$ (80,000)
- 22 甲公司將收取之利息分類為營業活動現金流量，X1 年由營業活動現金流量淨流出\$136,500，其中折舊費用\$13,300，應收帳款淨額增加\$50,000，應付帳款增加\$15,400，預付款項增加\$1,400，長期債券投資折價攤銷\$4,500，處分不動產、廠房及設備利得\$120,600，試計算甲公司 X1 年淨利：
- (A)\$2,300 (B)\$11,300 (C)\$154,700 (D)\$284,300
- 23 甲公司 113 年銷貨收入為\$1,600,000、銷貨成本為\$1,200,000；113 年初應收帳款\$300,000、應付帳款\$40,000、存貨\$136,000；113 年底應收帳款\$360,000、存貨\$144,000、應付帳款\$30,000。試問甲公司當年度（113 年度）支付供應商貨款金額為多少？
- (A)\$1,182,000 (B)\$1,198,200 (C)\$1,218,000 (D)\$1,258,000
- 24 甲公司於 X1 年 9 月 1 日收到顧客之票據一紙，面額\$300,000，附息 10%，6 個月期。甲公司於 X1 年 12 月 1 日將該票據向銀行貼現，貼現率 12%，貼現期間 3 個月。下列敘述何者正確？
- (A)到期值為\$330,000 (B)貼現息為\$18,900
(C)貼現金額為\$311,100 (D)貼現損失為\$1,950
- 25 下列為甲公司比較財務報表之資訊：

	X2 年	X1 年
應收帳款（淨額）	\$ 200,000	\$250,000
存貨	150,000	180,000
資產總額	1,400,000	900,000
流動負債	150,000	100,000
長期負債	300,000	250,000
賒銷淨額	1,680,000	800,000
銷貨成本	800,000	500,000
利息費用	20,000	25,000
所得稅費用	80,000	20,000
淨利	200,000	120,000

下列關於 X2 年財務比率之敘述何者錯誤？

- (A)應收帳款週轉率約為 7.47 次 (B)負債比率約為 32.14%
(C)存貨週轉率約為 1.21 次 (D)資產投資報酬率約為 17.39%