

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31330
頁次：6-1

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、甲公司 X3 年相關資料：

- (a) X3 年 1 月 1 日有 100,000 股普通股流通在外。X3 年 4 月 1 日發放 20% 普通股股票股利。
- (b) X3 年稅後淨利 \$2,000,000。當年度所得稅率 25%，無宣告股利。
- (c) X3 年 7 月 1 日甲公司辦理現金增資 20,000 股，每股認購價格為 \$10。當日甲公司增資前流通在外普通股股數為 120,000 股，除權前一日收盤價為 \$45。
- (d) X3 年 1 月 1 日以每股 \$15 發行面額 \$100,000，票面利率 5% 之可賣回、非累積且不可轉換之特別股 100 股，於 X3 年底仍全數在外流通。
- (e) X3 年 1 月 1 日平價發行 10% 之可轉換累積參加特別股 80,000 股，面額 \$100。每股特別股可轉換為 1 股普通股。該特別股全年在外流通，全年無轉換。該特別股發行章程規定，除 10% 股利率外，特別股可與普通股再依 1:2 比例分配額外之股利，且亦可累積。
- (f) 可轉換公司債面額 \$400,000，票面利率 6%，每 \$100,000 可轉換為普通股 2,000 股。發行時可轉換公司債負債組成部分有關之原始有效利率為 8%。X3 年初該應付公司債帳面金額為 \$380,000。X3 年 9 月 1 日有四分之一可轉換公司債轉換為 2,000 股普通股，其餘債券至 X3 年底仍在外流通。
- (g) X3 年 1 月 1 日給予公司高階主管認股證，可以每股 \$20 認購公司普通股 100,000 股，給予日立即既得。當年 10 月 1 日已認購 50,000 股，其餘單位至 X3 年底尚未執行。甲公司 X3 年 1 月 1 日至 10 月 1 日平均股價為 \$40，1 月 1 日至 12 月 31 日平均股價為 \$50。

試計算：（加權平均流通在外股數四捨五入至整數位；每股盈餘四捨五入計算至小數點後第二位）（每小題 10 分，共 20 分）

(一) X3 年基本每股盈餘。

(二) X3 年稀釋每股盈餘。

二、乙公司有下列兩項應收帳款移轉之交易，各自獨立：

- (一) X3 年 10 月 1 日即將於 3 個月後到期之應收帳款\$1,000,000 以有限追索方式出售給銀行，由銀行負責向顧客收款與持續提供相關服務，且銀行不得轉售該應收帳款。乙公司承諾保證移轉之應收帳款最少可收現\$600,000；該項承諾保證之公允價值估計為\$8,000。當日銀行收取應收帳款總額之 3%作為手續費，乙公司當日獲得現金\$970,000。

X3 年 12 月 31 日銀行通知乙公司僅收到\$595,000。

試計算：X3 年認列之出售金融資產損益與保證損益金額。需註明為出售利益或出售損失、保證收入或保證損失，否則不予計分。(4 分)

- (二) X3 年 7 月 1 日將顧客之應收帳款\$200,000 以有完全追索權之方式出售給銀行，由銀行負責向顧客收款與持續提供相關服務，且銀行不得轉售該應收帳款。當日銀行保留應收帳款之 10%作為銷貨退回緩衝之用，並收取應收帳款總額之 1%作為手續費。

X3 年 9 月 1 日顧客發生銷貨退回\$5,000，銀行收現\$195,000，並通知乙公司結算差額。

試作：X3 年交易相關分錄。(6 分)

三、丙公司於X2年1月1日支付\$980,000買入丁公司發行之三年期公司債，面額\$1,000,000，票面利率10%，每年底付息，當日該公司債之市場利率為10.82%。丙公司根據其管理經營模式將此投資認列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

X2 年底該公司債公允價值為\$1,100,000。至 X3 年 6 月 30 日丙公司以\$1,040,000（含應計利息）出售該債務工具投資。假設丙公司持有該債務工具投資期間其信用風險皆未顯著增加，亦未有重大預期信用風險損失。

丙公司於 X2 年 5 月 1 日支付\$200,000 買入戊公司之普通股 1,000 股。丙公司將其指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

X2 年 10 月 1 日收到戊公司發放之現金股利每股\$5 及股票股利 10%。

X2 年底戊公司收盤股價每股\$180。至 X3 年 4 月 1 日丙公司以每股\$190 出售全數戊公司股票。

試作：

- (一) 丙公司 X2 年資產負債表有關債務工具投資與權益工具投資之表達與金額；債務工具投資與權益工具投資分項列示。(8 分)

- (二) 丙公司 X2 年綜合損益表有關債務工具投資與權益工具投資之表達與金額；可重分類與不可重分類之其他綜合損益項目分開列示。(4 分)

- (三) X3 年處分債務工具投資時，其他綜合損益重分類分錄。(4 分)

- (四) X3 年處分權益工具投資時，其他綜合損益不重分類之調整分錄。(4 分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3313

(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 甲公司於 7 月 31 日核對公司帳簿與銀行對帳單時，發現下列各事項：①公司帳上的餘額 \$28,874；②託收票據，銀行已完成收款，票面金額為\$27,600，利息收入為\$88；③未兌現支票為\$17,420；④銀行之帳戶管理費為\$800；⑤NSF 為\$25,000；⑥#5566 支票之金額為\$2,785，公司帳上誤記為\$2,758。試問 7 月 31 日之正確銀行存款金額應為何？

(A)\$13,315 (B)\$30,735 (C)\$30,789 (D)\$55,735

- 2 甲公司對於應收帳款減損之評估採單一損失率法，已知 02 年初應收帳款餘額為\$750,000，備抵損失貸餘\$25,000。若當年度銷貨金額為\$2,300,000，其中現銷\$600,000，而帳款亦陸續收現總計為\$1,525,000。02 年 4 月乙客戶之帳款\$22,000 因確定無法收現而予以沖銷。且 02 年 5 月收回丙公司業已沖銷之帳款\$10,000。請試算該公司 02 年度估計提列之預期信用減損損失為何？

(A)\$2,090 (B)\$2,390 (C)\$14,090 (D)\$14,390

- 3 丙公司 X4 年度銷貨總額為\$2,000,000。丙公司 X4 年 12 月 31 日調整前應收帳款餘額為\$500,000，備抵呆帳貸餘\$26,000。X4 年 12 月 31 日應收帳款的帳齡分析如下：

帳 齡	金 額	可能收回機率
15 天以內	\$250,000	0.96
16~30 天	85,000	0.92
31~45 天	65,000	0.88
46~60 天	?	0.78
61~90 天	25,000	0.52
超過 90 天	20,000	0.00
	<u>\$500,000</u>	

丙公司若使用帳齡分析法提列呆帳，X4 年 12 月 31 日應收帳款淨額為何？

(A)\$431,300 (B)\$451,300 (C)\$454,000 (D)\$500,000

- 4 甲公司 X1 年開始營業，對存貨評價方法採用先進先出法，X2 年中，甲公司決定改採加權平均法。先進先出法下的銷貨成本：X1 年為\$ 165,000、X2 年為\$200,000。加權平均法下的銷貨成本：X1 年為\$158,000、X2 年為\$175,000。在存貨評價使用先進先出法下，甲公司 X1 年、X2 年淨利分別為\$405,000、\$360,000。甲公司在改採加權平均法下，X2 年淨利為何？

(A)\$430,000 (B)\$412,000 (C)\$385,000 (D)\$335,000

- 5 甲公司 X2 年至 X4 年帳列稅前淨利分別為\$78,000、\$120,000 及\$160,000，X5 年初經會計師查核發現 X2 年至 X4 年底各有寄銷於別家公司之商品\$40,000、\$60,000 及\$20,000 未計入期末存貨（其中，存貨採定期盤存制）。請試算甲公司 X3、X4 年正確之稅前淨利分別為何？

(A)\$60,000，\$140,000 (B)\$100,000，\$200,000

(C)\$140,000，\$120,000 (D)\$180,000，\$180,000

- 6 丁公司倉庫於 X5 年 7 月 1 日發生火災，除了 FOB 起運點交貨之在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值為\$9,500。該批在途進貨購價為\$65,000，運費\$2,500 已經入帳。丁公司存貨相關資料如下：X5 年 1 月 1 日存貨\$ 64,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$408,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的現金銷貨\$200,000，賒銷為\$300,000，進貨退回及折讓\$5,000，銷貨退回\$20,000，進貨運費\$2,800，銷貨運費\$4,500，平均毛利率為銷貨淨額之 28%。丁公司的存貨火災損失金額為何？
(A)\$32,800 (B)\$44,400 (C)\$47,200 (D)\$49,700
- 7 乙公司存貨使用定期盤存制度，X1 年 9 月份的期初存貨共 2,200 單位，單位成本\$18，X1 年 9 月份進貨與銷貨資料如下：
9 月 05 日 進貨 300 單位，每單位成本\$22
9 月 10 日 銷貨 550 單位，每單位售價\$38
9 月 13 日 銷貨 450 單位，每單位售價\$40
9 月 25 日 進貨 500 單位，每單位成本\$20
乙公司使用成本與淨變現價值孰低法來評價存貨，每單位存貨於 X1 年 9 月底的淨變現價值為\$19.5。在加權平均法下，乙公司 X1 年 9 月底之存貨金額為何？
(A)\$36,000 (B)\$37,460 (C)\$39,000 (D)\$40,000
- 8 甲公司於第 1 年初進口一台光療機，相關成本含有機器購價\$1,800,000、海關關稅\$25,000、運費\$80,000、運送過程損壞之修理費\$50,000 以及機器試運成本\$18,000。此機器預估耐用年限為 8 年，估計殘值為\$5,000，採用直線法提列折舊。至第 5 年初時發現該機器尚可使用 5 年，且估計殘值為\$2,000，公司並決定剩餘年限改採倍數餘額遞減法提列折舊。甲公司於第 5 年提列的折舊費用應為多少？
(A)\$384,800 (B)\$385,600 (C)\$392,800 (D)\$393,600
- 9 丁公司飲料部門為該公司之最小現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$760,000，其中包含商譽\$140,000。該飲料部門整體之公允價值為\$600,000，商譽除外之可辨認淨資產公允價值為\$480,000，則其商譽價值減損損失為何？
(A)\$280,000 (B)\$160,000 (C)\$140,000 (D)\$120,000
- 10 甲公司在 X3 年初以\$2,000,000 取得機器，估計殘值\$200,000，耐用年限 8 年，採用直線法提列折舊與成本模式後續衡量。X5 年底因製程改變，故複核其是否有價值減損之跡象。經評估 X5 年底該機器之可回收金額為\$1,265,000。又 X7 年底該機器的使用方式發生重大變動，評估其可回收金額為\$950,000。假設機器之估計殘值與估計耐用年限均未改變，則 X7 年底應認列多少減損損失迴轉利益？
(A)\$36,000 (B)\$51,000 (C)\$60,000 (D)\$111,000
- 11 乙公司 X6 年 7 月 1 日購入一台機器，該機器定價\$180,000，付款條件 2/10，n/30，乙公司 7 月 12 日支付價款。該機器購進當天，乙公司亦支付下列費用：運費\$4,000、試車費\$1,250、搬運途中不慎損壞之修理費用\$3,600、安裝費\$2,250。該機器估計可用 5 年，殘值\$3,900，使用年數合計法提列折舊。X8 年 1 月 1 日，該機器因進行重大修理，並支出\$20,100，估計修理後尚可再使用 4 年，無殘值。乙公司 X10 年 9 月 1 日以\$25,000 出售機器，其出售損益為何？
(A)損失\$4,680 (B)利益\$4,680 (C)損失\$5,000 (D)利益\$5,000

- 12 甲公司 X1 年底以\$500,000（含交易成本）買入乙公司 3 年期的公司債，面額\$500,000，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息。甲公司對該債券投資依照攤銷後成本來衡量。乙公司公司債的預期信用損失估計金額如下表：

	12 個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X1 年底	\$5,000	\$15,000
X2 年底	\$20,000	\$35,000
X3 年底	\$55,000	\$55,000

X1 年底，甲公司判斷所持有的乙公司之公司債自原始認列後信用風險未顯著增加。乙公司 X2 年發生財務困難，甲公司 X2 年底判斷乙公司債券之信用風險顯著增加，X3 年底該債券已自活絡市場中消失，達到減損的狀態。甲公司在 X2、X3 年底各收到債券利息\$30,000。甲公司 X4 年底只收到利息與本金共計\$482,000，其餘款項無法收回，甲公司在 X4 年應認列的減損損失迴轉金額為何？

- (A)\$0 (B)\$10,300 (C)\$18,000 (D)\$37,000
- 13 甲公司於 X3 年 12 月 31 日，以每股\$32 購買乙公司 20%普通股 7,500 股。乙公司之部分財務資料如下：①X4 年公司淨利為\$85,000、每股發放現金股利\$1.5 及年底每股市價\$28；②X5 年公司淨利為\$136,000、每股發放現金股利\$2.5 及年底每股市價\$42。試問：甲公司將股票列入採權益法之投資，相較於列入透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，對甲公司 X5 年度損益之差額為何？
- (A)(\$96,550) (B)(\$77,800) (C)\$8,450 (D)\$27,200
- 14 甲公司 X2 年銷售一種附有 2 年保證維修期限之玩具兔，依據公司過去經驗得知有 50%玩具兔不會發生損壞，35%玩具兔會發生小瑕疵，15%玩具兔則會發生重大瑕疵。每隻玩具兔發生小瑕疵和重大瑕疵時之平均修理費用分別為\$150 及\$360。甲公司 X2 年度共銷售 120 隻玩具兔，每隻售價為\$1,950，X2 年實際發生的免費維修支出\$5,800。甲公司 X2 年 12 月 31 日帳列估計產品保證負債餘額為何？
- (A)\$5,800 (B)\$6,980 (C)\$12,780 (D)\$18,580
- 15 乙公司 X1 年底部分帳戶餘額如下：應付帳款\$28,500，長期抵押借款\$80,000，估計產品保證負債\$15,000，遞延所得稅負債\$18,500，短期借款\$20,000，備抵呆帳貸餘\$3,000，短期應付票據\$40,000，應付公司債\$60,000（5 年後到期），應收帳款明細帳貸餘\$8,000，累計減損\$8,000。乙公司 X1 年底資產負債表應認列的流動負債金額為何？
- (A)\$965,000 (B)\$103,500 (C)\$111,500 (D)\$123,500
- 16 甲公司於 X2 年初按股權淨值取得乙公司 30%股權。甲公司 X2 年中將成本\$80,000 的商品以\$120,000 出售給乙公司，該項商品至 X2 年底仍有 1/2 留在乙公司尚未出售。若乙公司 X2 年度帳列淨利為\$580,000，則甲公司 X2 年度應認列的投資收益為何？
- (A)\$156,000 (B)\$162,000 (C)\$168,000 (D)\$174,000
- 17 甲企業於 X2 年 12 月 31 日發行 10 年期的公司債券，面額\$1,000,000，年利率 6%，市場利率 5%，發行價格是\$1,077,320。甲公司債每年發放一次債息，公司債溢折價以有效利息法攤銷。試問：該公司債 X4 年應認列之利息費用為何？
- (A)\$53,559.3 (B)\$53,866 (C)\$54,172.7 (D)\$60,000

- 18 甲公司 X7 年 1 月 1 日權益項目有普通股股本為\$1,000,000（面額\$10、流通在外股數 100,000 股）、資本公積－普通股溢價\$250,000 及保留盈餘\$850,000，每股面額\$10。X7 年 3 月 1 日以每股\$15 購買庫藏股 20,000 股，同年 5 月 1 日以每股\$12 出售庫藏股 11,500 股，同年 7 月 1 日註銷剩餘庫藏股票。經此些庫藏股交易後，對公司保留盈餘之影響數為何？
(A)(\$77,000) (B)(\$55,750) (C)(\$34,500) (D)\$0
- 19 甲公司 X5 年底部分權益資料如下：普通股流通在外 35,000 股，每股面額\$10；6%累積且非參加特別股 3,000 股，每股面額\$40。若特別股已積欠二年股利。X5 年 12 月 31 日股東會決議並宣告發放現金股利總額\$68,850，試問：普通股每股可得現金股利為何？
(A)\$1.35 (B)\$1.56 (C)\$1.76 (D)\$1.97
- 20 甲公司 X5 年淨利為\$956,000。X5 年 1 月 1 日之權益資料含有普通股流通在外 200,000 股，每股面額\$10；5%累積特別股 60,000 股，每股面額\$10。甲公司當年度普通股相關交易如下：4 月 1 日現金增資發行新股 50,000 股，7 月 1 日買回庫藏股票 20,000 股，11 月 1 日售出 12,000 股的庫藏股票。試問：甲公司 X5 年普通股每股盈餘為何？
(A)\$3.83 (B)\$3.95 (C)\$4.03 (D)\$4.17
- 21 甲公司於 X3 年初登記設立，核准發行普通股 160,000 股，每股面額\$10，該公司將分兩次發行，第一次於 X3 年初以每股\$26 發行 1/2 股數，第二次則於 X3 年底發行剩餘股數。甲公司 X4 年初，帳列「資本公積－普通股溢價」為\$2,720,000。甲公司第二次發行普通股的每股發行價為何？
(A)\$18 (B)\$19 (C)\$27 (D)\$28
- 22 甲公司之部分財務資料如下：X3 年底之機器設備\$380,000，累計折舊\$120,000；X4 年底之機器設備\$520,000，累計折舊\$60,000；X3 年度機器設備折舊費用\$60,000。X3 年度該公司出售一套機器設備其成本\$145,000，出售前該設備累計折舊\$110,000，售得現金\$48,500。試問：甲公司於 X3 年之投資活動現金流量為何？
(A)\$48,500 (B)(\$91,500) (C)(\$186,500) (D)(\$236,500)
- 23 甲君為丙公司新進會計人員，正使用間接法來編製現金流量表，X2 年相關資料如下：購買一台機器付款\$165,000，權益法認列投資收益\$80,000，支付現金股利給股東\$50,000，簽發票據\$105,000 取得一筆土地，採權益法之長期股權投資收到股利\$75,000，發行公司債\$280,000。X2 年度折舊費用\$30,000。X2 年度應收帳款淨額減少\$32,000，存貨增加\$20,000，應付帳款減少\$30,000。X2 年度淨利\$120,000，期初現金餘額\$50,000。丙公司 X2 年之營業活動現金流量為何？
(A)\$127,000 (B)\$147,000 (C)\$207,000 (D)\$287,000
- 24 甲公司於 X3 年 3 月 1 日與客戶簽訂銷貨合約，合約中承諾以每件\$200 銷售商品，總計銷售件數為 100 件，每件商品成本為\$70，銷貨合約中同時給予客戶退貨權，允許客戶於 60 天內無條件退貨，且公司必須全額退費。根據過去的經驗，甲公司評估約有 90%的商品不會被退回。依照國際財務報導準則第 15 號「客戶合約收入」，甲公司於銷售當日之應收帳款與收入分別認列為何？
(A)應收帳款\$18,000；銷貨收入\$18,000 (B)應收帳款\$18,000；銷貨收入\$20,000
(C)應收帳款\$20,000；銷貨收入\$20,000 (D)應收帳款\$20,000；銷貨收入\$18,000
- 25 甲公司 X7 年度之部分財務資料如下：①利息支出\$330,000；②稅前淨利\$1,500,000；③所得稅費用\$280,000；④本期淨利\$1,220,000；⑤資產總額\$19,860,000；⑥負債總額\$7,700,000；⑦權益總額\$12,160,000。試問：X7 年度利息保障倍數為何？
(A) 2.58 (B) 3.70 (C) 4.55 (D) 5.55