

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

代號：60750
61050
頁次：6-1

考試別：原住民族考試

等別：四等考試

類科組別：財稅行政、外交行政人員

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、山川公司 X1 年期初有商品存貨 200 件，成本\$2,500。於 X1 年進銷貨交易內容如下：

3 月 15 日向甲供應商購入 300 件商品，支付現金\$3,500。

5 月 20 日銷售 450 件商品給乙客戶，每件商品售價\$30，並取得貨款。

8 月 30 日由丙供應商處以\$3,650 賒購 250 件商品，雙方議定若山川公司於 9 月底前付清帳款，可享現金折扣\$50。

9 月 28 日山川公司支付 8 月 30 日之購貨款項予丙供應商。

10 月 25 日銷售 200 件商品給丁客戶，每件商品售價\$28，並取得貨款。

山川公司在 X1 年底實地盤點存貨得知期末存貨成本為\$1,330，並評估該批存貨之淨變現價值為\$1,220。

山川公司係採永續盤存制，並以加權平均法計算銷貨成本。

試作：（需列示計算過程，否則不予計分）

(一) X1 年 5 月 20 日山川公司應認列銷貨成本為多少？（5 分）

(二) X1 年 10 月 25 日山川公司應認列銷貨成本為多少？（5 分）

(三) X1 年底，山川公司應作之存貨盤盈（盤虧）分錄。（5 分）

(四) 山川公司 X1 年度應認列銷貨成本為多少？（5 分）

二、陽光公司採預期損失模式評價應收帳款。X1 年初應收帳款相關帳戶餘額如下：

應收帳款	\$30,000
備抵損失	2,000

X1 年 3 月 15 日，甲客戶所欠帳款\$4,000 經陽光公司判斷確認已無法收回。另外，X1 年 8 月 20 日，收到乙客戶償還陽光公司在 X0 年已沖銷之帳款\$3,000。X1 年底，公司以帳齡分析法分析其應收帳款與估計違約率如下表所示：

帳齡（天）	金額	估計違約率
未過期	\$50,000	2%
1～30	20,000	8%
31～60	5,000	15%
61～90	3,000	25%
91天以上	8,000	40%

試作：

- (一)陽光公司在 X1 年 3 月 15 日、X1 年 8 月 20 日應作之分錄。(9 分)
- (二)陽光公司在 X1 年底之調整分錄。另，X1 年底資產負債表應表達應收帳款帳面金額為多少？(6 分)

三、江洋公司在 X1 年 12 月 31 日以 \$1,500,000 購入甲公司所發行之公司債，面額 \$1,500,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，X5 年 12 月 31 日到期。該債券在 X2 年、X3 年及 X4 年底之公允價值分別為 \$1,550,000、\$1,510,000 及 \$1,480,000。

試作：

(一)分別就按攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量等三種債券投資處理模式，計算該債券投資對江洋公司 X3 年之本期淨利及本期綜合損益的影響，並以下列表格格式填列於答案卷。(12 分)(需列示計算過程，否則不予計分)

	按攤銷後成本 衡量	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
本期淨利			
本期綜合損益			

(二)若江洋公司在 X4 年 9 月 30 日出售該項債券投資，取得 \$1,450,000 價金及應計利息。假設江洋公司係將該債券投資分類為按攤銷後成本衡量，試為江洋公司作處分投資交易之分錄。(3 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5607

(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 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。

- 甲公司 X1 年初的權益總額為 \$366,500，X1 年底的權益總額為 \$492,500。X1 年度相關事項如下：更正去年漏記之保險費 \$6,000、淨利 \$120,000、發行面額 \$10 之普通股 2,000 股、處分交通設備利得 \$4,000、指撥法定盈餘公積 \$5,000、宣告並發放普通股現金股利 \$20,000。若甲公司無其他權益項目，則甲公司於 X1 年「資本公積-普通股溢價」之變動金額為：
(A) \$0 (B) 增加 \$8,000 (C) 增加 \$12,000 (D) 增加 \$17,000
- 甲公司全以賒銷方式銷貨，X1 年初應收帳款總額為 \$60,000、備抵損失餘額為 \$3,000，X1 年底應收帳款淨額為 \$84,480。X1 年銷貨 \$760,000、銷貨折扣 \$25,000、銷貨運費 \$8,000、銷貨退回及折讓 \$15,000。因銷貨向客戶收現 \$690,000，其中包括收回上期已沖銷之乙客戶之欠款 \$1,800，X1 年因確定丙客戶欠款無法收回沖銷應收帳款 \$3,800。甲公司 X1 年底提列備抵損失之損失率為多少？
(A) 2% (B) 4% (C) 5% (D) 5.6%

- 3 甲公司 X1 年初成立，一場暴雨讓甲公司倉庫之商品被大水沖走，但會計帳簿尚存。該公司 X1 年度之進貨\$50,000，進貨折讓\$5,500，進貨運費\$3,500，進貨之零售價\$100,000，銷貨\$70,000。甲公司採定期盤存制，則該公司採零售價法估計之 X1 年期末存貨成本為：
- (A)\$14,400 (B)\$15,000 (C)\$22,000 (D)\$68,571
- 4 甲公司 X1 年底原料存貨成本為\$60,000，該原料用於生產 A 產品，需再投入加工成本\$20,000 才能出售。X1 年底該原料之市場價格已跌至\$57,000，估計因原料下跌將使 A 產品售價降為\$90,000，銷售費用為售價的 10%。若該原料 X0 年底時無減損，甲公司 X1 年該原料應認列之存貨跌價損失為何？
- (A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$3,000 (D)\$10,000
- 5 甲公司於 X0 年 1 月 1 日以\$769,228 取得乙公司 5 年期之公司債，甲公司持有該債券之經營模式目的係收取合約現金流量。該債券面額為\$800,000、票面利率 9%、每年 7 月 1 日與 1 月 1 日付息，有效利率為 10%。若甲公司因有資金需求，於 X0 年底以\$770,000 加計應計利息出售持有之全部乙公司債券，則該債券之處分損益為？（四捨五入至整數）
- (A)損失\$4,273 (B)損失\$3,426 (C)利得\$1,396 (D)利得\$772
- 6 下列關於預期信用損失之敘述，何者錯誤？
- (A)評估金融資產減損資訊，須考量未來可能導致債務人信用違約的前瞻性資訊
- (B)因為金融資產減損係採預期信用損失模式，即使在財務報導日用公允價值買入之金融資產，當日亦得認列減損損失
- (C)若金融資產於報導日之信用風險相較原始認列時沒有顯著增加，應認列未來 12 個月預期信用損失；而「未來 12 個月預期信用損失」是指評估日後未來 12 個月內債務人違約，導致債權人在未來 12 個月少收回現金流量的損失
- (D)預期信用損失模式適用按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資；然而透過損益按公允價值衡量之債券投資，因報導日公允價值之變動列入當期損益，則不用再評估預期信用損失
- 7 丁公司於 X1 年 1 月 1 日投資每單位面額\$1,000 之甲公司公司債，共投資 1,000 單位。債券到期日為 X6 年 1 月 1 日、票面利率 10%、每年 1 月 1 日付息一次，且本金於到期日一次清償。債券投資人要求報酬率為 12%，且丁公司投資甲公司債券之目的為持有至到期日。關於丁公司投資此債券正確之敘述有：①丁公司將此債券投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產 ②丁公司於債券持有 5 年間，每年因多拿 2%報酬率之利息，故投資金額超過面額\$1,000,000 ③丁公司於 X1 年 1 月 1 日購買該債券投資，後續只要收取 5 次現金利息與到期日收回面額\$1,000,000，將可實現要求報酬率 12% ④於債券存續期間 5 年，當市場利率上漲且大於票面利率 10%時，丁公司將有誘因提前出售該債券 ⑤於債券存續期間 5 年，當市場利率走跌且小於發行時市場利率 12%時，甲公司將有誘因提前向丁公司贖回該債券
- (A)①③④ (B)①②③⑤ (C)①③⑤ (D)①③④⑤

- 8 X5 年 4 月 1 日甲公司以\$15,000 出售一台機器設備。出售之機器係於 X1 年 1 月 1 日購入，原始成本\$40,000，估計耐用年限 10 年、殘值\$6,000。甲公司後續衡量採成本模式並以雙倍餘額遞減法提列折舊。該機器設備應認列之處分資產損失為：（答案四捨五入至元）

(A)\$565 (B)\$696 (C)\$819 (D)\$4,230

- 9 X1 年 5 月 1 日甲公司與乙公司交換非貨幣性資產，其資料如下：

	甲公司	乙公司
原始成本	\$ 70,000	\$ 65,000
累計折舊（至交換日）	\$ 22,000	\$ 16,000
交換日公允價值	\$ 45,000	\$ 50,000
現金收（付）	\$ (5,000)	\$ 5,000

倘若交換交易不具有商業實質，則乙公司換入資產之入帳金額為：

(A)\$44,000 (B)\$45,000 (C)\$50,000 (D)\$51,000

- 10 下列有關投資性不動產之敘述，何者正確？

(A)飯店業者購入一棟建築物，為供顧客住宿服務使用，該建築物屬投資性不動產
(B)認列後之衡量模式有二種：成本模式與公允價值模式
(C)無論採用何種衡量模式，一律均需提列折舊費用
(D)選擇成本模式衡量投資性不動產時，可不揭露其投資性不動產之公允價值

- 11 甲公司 X1 年初以\$120 購買生物資產，並另支付\$12 運回公司；若此時出售該生物資產，將須花費\$15 運至同一市場出售。X1 年飼養支出\$16，X1 年底該生物資產公允價值減出售成本為\$125。假設甲公司可以公允價值衡量該生物資產，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅影響）

(A) X1 年初以\$132 認列生物資產
(B) X1 年飼養支出\$16，只能資本化以增加生物資產價值
(C) X1 年底記錄該生物資產之公允價值變動時，產生\$5 的公允價值變動利益
(D) X1 年該生物資產對當期損益之影響為淨損失\$23

- 12 甲公司成立於 X1 年初，X1 年度出售足球框 5,000 件，每件售價為\$30,000，均附有 1 年期的保證型保固。依據該公司經驗，估計 5%在 1 年保固內會發生損壞，每件的修理費平均為\$20。X1 年實際發生的產品保固支出為\$2,800，則 X1 年底調整後試算表中足球框產品保固費用與產品保固負債準備之金額分別為何？

(A)\$5,000，\$2,200 (B)\$2,200，\$5,000 (C)\$5,000，\$2,800 (D)\$2,800，\$5,000

- 13 甲公司經營一處近海油田，依據授權協議，甲公司於生產完成後應移除油井設備並恢復海床。最終成本之 90%係與移除油井設備及恢復因建構設備所造成之損害有關，剩餘之 10%則因採油而發生。於 X5 年報導期間結束日，油井設備已建置完成，但尚未開採出石油。試問：甲公司應於 X5 年底之資產負債表認列多少因上述事件所產生之負債準備？

(A)由於損失與未來營運有關，故不得認列負債準備
(B)由於負債準備之發生具存在不確定性，故僅能附註揭露
(C)應按最終成本之 90%認列為負債準備
(D)應按最終成本全額認列為負債準備

- 14 甲公司於 X1 年初發行面額\$100,000、票面利率 10%、5 年期公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。該公司債發行價格為\$92,639，有效利率 12%。X1 年底此公司債帳面金額是多少？（答案四捨五入至元）
(A)\$92,639 (B)\$93,197 (C)\$93,789 (D)\$94,416
- 15 甲公司於 X1 年初以\$27,030,000 發行 4 年期公司債，每年底支付利息。X1 年底甲公司支付利息\$1,400,000，公司債攤銷後成本為\$27,251,800。則公司債發行時有效利率與 X1 年度利息費用分別為何？
(A) 5%；\$1,178,200 (B) 5%；\$1,621,800 (C) 6%；\$1,178,200 (D) 6%；\$1,621,800
- 16 甲公司於 X9 年 2 月 1 日購入一筆土地，但購入後當地發生新冠肺炎重大疫情，故該土地之開發與興建計畫尚未進行。已發生之購買土地相關成本包含：購買土地成本為\$35,000,000、仲介佣金\$700,000、為籌措購置土地資金貸款\$30,000,000（貸款期間為 X9 年 2 月 1 日起 3 年、利率 3%）、拆除地上老舊建築物支付\$230,000、拆除舊屋廢料出售得款\$68,000、設置圍牆\$500,000、整地支付\$300,000、當年地價稅\$22,000。則應認列之土地成本為：
(A)\$37,509,000 (B)\$36,684,000 (C)\$36,184,000 (D)\$36,162,000
- 17 甲公司 X1 年 12 月 31 日資產與負債分別為\$800,000 與\$480,000；X2 年 12 月 31 日之權益相關項目之帳面金額如下：股本\$150,000，資本公積\$210,000，保留盈餘\$142,600，其他權益\$88,000（貸餘），庫藏股\$12,000。若甲公司 X2 年 12 月 1 日以\$33,000 處分於 X1 年 1 月 1 日以\$28,800 購入且分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，且因透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券與股票投資之公允價值變動所認列之 X2 年度利益分別為\$18,000 與\$10,000。甲公司於 X2 年 12 月 31 日宣告 X2 年度之現金股利為\$42,000，且預計於 X3 年 1 月 31 日支付；X2 年 5 月曾經現金減資金額為\$21,000。則 X2 年度甲公司淨利為何？
(A)\$293,600 (B)\$297,800 (C)\$307,800 (D)\$321,600
- 18 甲公司 X8 年 1 月 1 日文具用品帳列餘額為\$69,000（X8 年初並未做迴轉分錄）；X8 年 3 月 15 日與 9 月 30 日分別以現金購入\$12,000 與\$6,500 文具用品，購入文具用品時，均以費用記錄。X8 年 12 月 31 日經實地盤點後，發現文具用品尚餘\$36,000。X8 年 12 月 31 日甲公司有關之調整分錄為：
(A)借記：文具用品\$33,000 (B)貸記：文具用品\$51,500
(C)借記：文具用品費用\$33,000 (D)貸記：文具用品費用\$51,500
- 19 甲公司流動比率為 2：1，下列事項何者會增加流動比率？
(A)以現金買回庫藏股\$500,000 (B)以現金\$2,500 購買文具用品
(C)向供應商進貨\$380,000 尚未付款 (D)以現金償還短期借款\$500,000
- 20 甲公司 2 個年度之股東權益報酬率由 12.14%降為 10.98%，經理人欲了解該比率下降之原因，故使用杜邦公式將其拆解為淨利率*資產週轉率*資產權益比（如下表），下列敘述何者正確？

	淨利率	資產週轉率	資產權益比
X1 年	4.12%	1.375	2.143
X2 年	3.65%	1.471	2.045

- (A)淨利率下降代表資產之使用效率降低
(B)資產週轉率上升代表獲利能力增加
(C)資產權益比降低代表與權益資金相比，債務資金減少
(D)甲公司之資產報酬率上升