

104 年公務人員特種考試關務人員考試、104 年公務人員特種考試
身心障礙人員考試及 104 年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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。

一、甲公司採曆年制及存貨定期盤存制。甲公司在 X4 及 X5 年的部分財務報表資料如下：

	X4 年	X5 年
銷貨收入（全為賒銷）	\$1,000,000	\$1,200,000
銷貨毛利	550,000	600,000
營業利益	200,000	300,000
淨利	100,000	140,000
期初存貨	220,000	300,000
期末存貨	300,000	420,000
期初應收帳款	150,000	250,000
期末應收帳款	250,000	350,000

試作：（下列各題獨立，互不影響）

- (一)假設甲公司 X5 年期初存貨少列\$40,000；X5 年期末存貨多列\$60,000。如果上述存貨錯誤未發生，則 X5 年度存貨週轉率為何？（6 分）
- (二)假設甲公司 X4 年銷貨收入少列\$50,000，該筆帳款已於 X5 年收現，X5 年銷貨收入多列\$100,000。如果上述錯誤未發生，則 X5 年度之應收帳款平均收款日數（假設一年以 360 天計）為何？（6 分）
- (三)假設 X5 年度有一筆應收帳款\$60,000，因顧客倒閉確定收不回來，但公司疏忽而未沖銷備抵呆帳。請問上述錯誤對應收帳款淨額之週轉率的影響如何（上升、下降或不變）？請提出理由支持你的答案。（3 分）

二、乙公司於 X4 年 1 月 1 日向丁公司承租一部機器設備，相關資料如下：

- (1)租期 3 年，每年租金\$430,000，年底支付。租期屆滿機器設備估計殘值為\$200,000，不過乙公司可按\$120,000 加以承購。
- (2)該機器設備估計可用 5 年，5 年後無殘值，採直線法計提折舊。
- (3)機器設備每年的維修及保險費\$30,000，經雙方約定由丁公司負擔（但丁公司已轉嫁於租金中），此外乙公司必須負擔佣金及法律費用等原始直接成本\$100,000。
- (4)此項租賃的隱含利率為 12%，租賃資產在 X4 年 1 月 1 日的公允價值為\$1,084,900。

試作：（四捨五入至整數位）（每小題 5 分，共 20 分）

- (一)此一租賃合約之最低租賃給付現值（present value of minimum lease payments）為多少金額？並請按此金額判斷該租賃合約應為「融資租賃」或「營業租賃」？
- (二)根據此一租賃合約，記錄乙公司在 X4 年 1 月 1 日應有的分錄。
- (三)在乙公司 X4 年底資產負債表上，此項租賃之「應付租賃款」科目餘額應為多少？
- (四)記錄若乙公司在 X6 年底行使承購權之分錄。
- （現值資料： $P_{3,12\%} = 2.401831$ ； $p_{3,12\%} = 0.71178$ ）

三、下列是丙公司 X4 及 X5 年簡要之資產負債表資訊：

	X5 年	X4 年
現金	\$ 897,500	\$ 390,000
應收帳款	900,000	925,000
存貨	450,000	462,500
備供出售金融資產投資	260,000	370,000
不動產、廠房及設備	1,490,000	1,200,000
減：累計折舊	(530,000)	(445,000)
應付帳款	670,000	755,000
股本	800,000	800,000
保留盈餘	1,535,000	885,000

X5 年其他交易資料：

出售備供出售金融資產投資之損失\$45,000；未出售任何不動產、廠房及設備；已支付之現金股利\$100,000；X5 年之淨利\$750,000。丙公司將支付股利之現金流量分類為籌資活動之現金流量。

試作：

- (一)丙公司 X5 年度來自營業活動之現金流量。（10 分）
- (二)丙公司 X5 年度之自由現金流量（free cash flows）。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5305

- (一)本試題為單一選擇題，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 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 X1 年初與其客戶簽訂一紙工程契約，預期於 X2 年底完工，工程總價為\$2,000,000。其他資料如下：

	X1 年	X2 年	合計
每年實際工程成本	\$450,000	\$800,000	\$1,250,000
估計尚須投入成本	550,000	0	
分期請款金額	800,000	1,200,000	2,000,000
實際收款金額	650,000	1,350,000	2,000,000

試問，若預期已發生成本均很有可能回收，則甲公司分別依完工百分比法（依已發生成本占估計總成本之比例決定完工比例）與成本回收法所應認列 X2 年毛利之差額為多少？

- (A)\$0 (B)\$150,000 (C)\$300,000 (D)\$450,000
- 2 乙公司上期期末存貨成本為\$37,000，本期進貨\$500,000，本期期末存貨成本為\$20,000。若上期及本期之期末存貨淨變現價值分別為\$30,000 及\$24,000，則本期銷貨成本應為：
- (A)\$506,000 (B)\$510,000 (C)\$513,000 (D)\$517,000

- 3 甲公司收到客戶寄來面額\$50,000，3個月到期，利率8%的票據一張。甲公司在收到1個月後將票據向乙銀行貼現，貼現率10%，試問甲公司可自乙銀行收到多少現金？
(A)\$40,700 (B)\$50,150 (C)\$50,267 (D)\$50,700
- 4 甲公司採曆年制，11月20日賒銷商品\$150,000，顧客在10天內已還款70%，獲得現金折扣若干，剩餘貨款至年底已逾折扣期限仍未償付。已知該筆銷售在淨額法下之顧客未享折扣\$450，則有關該筆交易，下列何者正確？
(A)現金折扣的約當年利率為1%
(B)顧客取得現金折扣數\$1,050
(C)相較於淨額法，總額法在12月31日資產負債表上應收帳款餘額多\$450
(D)已逾折扣期限之現金折扣須俟收現時才能認列收入
- 5 下列有關存貨之敘述何者錯誤？
(A)固定製造費用應按實際產量分攤為存貨成本
(B)正常產能係於考量既定之維修情況下，企業預期未來各期間或各季於正常情況下可達到之平均產能
(C)企業若無法單獨辨認同時產出之各種產品之加工成本，則宜按合理且一致之基礎分攤
(D)副產品之價值若非重大，得依淨變現價值評價
- 6 某公司期初存貨\$70,000，本期進貨\$380,000，銷貨淨額\$240,000，銷貨折扣\$40,000，進貨運費\$20,000，銷貨運費\$20,000，銷貨毛利為銷貨成本的25%，則期末存貨為：
(A)\$230,000 (B)\$278,000 (C)\$290,000 (D)\$422,000
- 7 甲公司溢價購買乙公司所發行之公司債，並將之歸類為持有至到期日之投資，此項投資應以下列何者衡量？
(A)債券面額 (B)公允價值 (C)原始成本 (D)攤銷後成本
- 8 甲公司於X1年6月購入乙公司股票1,000股，每股市價\$40，甲公司將其分類為備供出售金融資產。X1年8月及X2年8月均收到現金股利每股\$3。X1、X2年底每股市價分別為\$35及\$42，則下列何者正確？
(A)X1年底應貸記其他綜合損益\$5,000 (B)X1年底應借記其他綜合損益\$2,000
(C)X2年底應貸記其他綜合損益\$7,000 (D)X2年底應貸記其他綜合損益\$10,000
- 9 在權益法下，股權投資成本若低於取得可辨認淨資產公允價值之份額，應：
(A)認列為負商譽並逐年攤銷 (B)認列於本期淨利
(C)直接認列於資本公積 (D)直接認列於保留盈餘
- 10 資產之帳面金額若低於可回收金額則須認列減損損失，請問可回收金額應如何決定？
(A)以使用價值決定
(B)以公允價值減出售成本決定
(C)以使用價值與公允價值減出售成本二者較低者決定
(D)以使用價值與公允價值減出售成本二者較高者決定
- 11 下列與無形資產成本攤銷之說明，何者錯誤？
(A)在一般情況下，有限耐用年限無形資產之殘值，宜視為零
(B)若無形資產改變攤銷期間及攤銷方法，應依會計估計變動處理
(C)非確定耐用年限之無形資產不得攤銷
(D)若由非確定耐用年限改為有限耐用年限時，應追溯調整並進行減損測試
- 12 甲公司發生下列事項：
政府贈予公允價值\$2,000,000之廣播執照，公司支付申請手續費\$20,000。
將公允價值\$500,000、帳面金額\$200,000之土地，交換專利權，該項交換具有商業實質。
試問可認列為無形資產的金額若干？
(A)\$2,200,000 (B)\$2,220,000 (C)\$2,480,000 (D)\$2,500,000
- 13 發行公司帳上對於可轉換公司債的會計處理，下列敘述何者正確？
(A)發行可轉換公司債時，應將全部發行金額以負債項目認列，不需另為轉換權以權益項目認列
(B)投資人執行轉換權時，發行公司應按相關項目之帳面金額轉列權益
(C)發行公司若提前贖回可轉換公司債，帳上不得認列債務清償損益
(D)發行公司若進行誘導轉換，誘導轉換所增加的股數，應於實際轉換日以當日的公允價值認列為公司債轉換費用
- 14 乙公司於X1年7月1日發行面額\$100之特別股100,000股，發行價格為\$125，該特別股可轉換為面額\$10之普通股。相同條件但無轉換權之特別股發行價格為\$108。請問發行時應認列「持有供交易金融負債—認股權」之金額為：
(A)\$0 (B)\$800,000 (C)\$1,700,000 (D)\$2,500,000

- 15 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以 96 之價格發行 10 年期，面額為\$1,000,000，票面利率為 6%之公司債。該公司債每半年付息一次，其付息日分別為每年 2 月 1 日及 8 月 1 日。試問甲公司於 X1 年 4 月 1 日發行公司債時共可收到之金額為多少？
(A)\$970,000 (B)\$990,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,010,000
- 16 發行公司對於特別股之會計處理，下列何者正確？
(A)發行可賣回特別股，則該特別股應認列為負債
(B)累積特別股若有積欠股利，則積欠之股利應認列為負債
(C)特別股之每股發行金額若高於面額，則差額部分應認列為利益
(D)將強制贖回之特別股贖回，會使得權益減少
- 17 下列有關股份基礎給付交易之敘述何者正確？
(A)股份基礎給付交易之給與日，可能發生在員工提供勞務之後
(B)交易對象為員工時，應以所取得勞務之公允價值衡量相對之權益
(C)績效條件為市價條件時，續後出現可證明既得期間與原估計不同之資訊，則企業應依該資訊修正對於既得期間之估計
(D)得選擇現金交割員工認股權交易於員工既得後，相關薪資費用總金額不得依認股權公允價值變動作後續之修正
- 18 丙公司 X5 年 12 月 31 日有 50,000 股面額\$10 之普通股流通在外，原發行價格為\$30，丙公司權益項目包括普通股、資本公積—普通股溢價及保留盈餘。若丙公司 X6 年 5 月 31 日以每股\$35 買回 8,000 股普通股，X6 年 7 月 31 日又以每股\$30 出售 5,000 股庫藏股股票，試問丙公司在發生以上二筆庫藏股票交易後，下列敘述何者正確？
(A)資本公積增加\$15,000 (B)資本公積減少\$25,000
(C)保留盈餘會因此減少\$15,000 (D)保留盈餘會因此減少\$25,000
- 19 甲公司 X1 年度流通在外認股證 20,000 張，每張可以\$40 認購普通股 1 股，甲公司普通股全年平均市價為\$50，該公司全年流通在外普通股為 300,000 股，試問認股證對稀釋每股盈餘之影響為：
(A)無論計算基本每股盈餘或稀釋每股盈餘，均使分母增加 1,600 股
(B)在計算稀釋每股盈餘時，使分母增加 4,000 股
(C)在計算稀釋每股盈餘時，使分母增加 8,000 股
(D)無影響，因為該認股證不具稀釋作用
- 20 甲公司於 X1 年 7 月 1 日決議將其主要業務項目之映像管生產線予以報廢，並於 X2 年 7 月 1 日終止該生產線所有生產作業，相關設備因無殘值而予廢棄。該生產線 X1 年之稅前折舊前營業利益為\$1,000,000，X1 年 1 月 1 日該事業部折舊性資產之帳面金額為\$20,000,000，剩餘耐用年限為 5 年，採直線法折舊，無殘值。甲公司 X1 年之適用稅率為 25%。試問關於該生產線於 X1 年之損益報導，下列敘述何者正確？
(A)應列報停業單位損失\$2,250,000
(B)應列報停業單位損失\$750,000
(C)稅前營業損失為\$3,000,000，應列入繼續營業單位損益項下
(D)稅前營業損失為\$1,000,000，應列入繼續營業單位損益項下
- 21 乙公司於 X4 年年底資產負債表中包含一筆 X3 年 5 月 1 日簽發之應付票據，面額\$360,000，有效利率與票面利率均為 10%，X5 年 4 月 30 日到期，本金、利息約定到期時一次支付。X5 年 3 月 1 日該筆負債已完成長期性再融資，該票據所有相關本息均將延至 X6 年 4 月 30 日支付，財務報表於 X5 年 3 月底公告。試問 X4 年年底資產負債表上如何表達該筆相關負債？
(A)流動負債\$36,000，長期負債\$360,000 (B)流動負債\$60,000，長期負債\$360,000
(C)流動負債\$420,000 (D)長期負債\$420,000
- 22 若企業之權益報酬率高於資產報酬率表示：
(A)企業所使用之資金全數來自於自有資金 (B)企業所進行之財務槓桿屬有利之操作
(C)企業所進行之財務槓桿屬不利之操作 (D)企業之資產週轉率高於同業
- 23 若甲公司 X1 年總資產週轉率為 1.6，權益報酬率為 20%，若期初及期末權益占總資產的比率均為 50%，則其本期淨利率（又稱純益率）為何？
(A)80% (B)6.25% (C)20% (D)31.25%
- 24 非金融業採用間接法編製現金流量表時，下列何者並非營業活動現金流量的調整項目？
(A)未處分時之備供出售金融資產未實現評價損益 (B)持有至到期日之債券投資的減損損失
(C)租賃資產的折舊費用 (D)採權益法之投資收益
- 25 甲公司於 X8 年初開始營業，當年度綜合損益表中包含\$12,400 的呆帳費用及\$87,600 之分期收款銷貨之銷貨毛利。甲公司報稅時呆帳於 X9 年實際發生時方予以減除，分期收款銷貨之銷貨毛利則將於 X9 年認列。X8 年及 X9 年的稅率分別為 30%及 25%，甲公司於 X8 年底已知 X9 年之稅率已確定變動。試計算 X8 年遞延所得稅費用：
(A)\$18,800 (B)\$22,560 (C)\$25,000 (D)\$30,000