

112年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32370
32470
頁次：8-1

類 科：財稅行政、金融保險

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X1年1月1日承包總價為\$100,000之建造合約。該建造合約之履約義務係隨時間逐步滿足，其他相關資訊如下：

	X1年	X2年	X3年
本期發生已完成工作之合約成本	\$30,000	\$30,000	\$30,000
至今已累積成本	\$30,000	\$60,000	\$90,000
估計總合約成本	\$90,000	\$120,000	\$90,000
工程進度請款金額	\$40,000	\$30,000	\$20,000

若甲公司以下列兩種方法衡量履約義務完成程度：

(1)方法一：至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例。

(2)方法二：以實體完成程度衡量；至X1年底完成40%、至X2年底完成55%，並於X3年度完成100%。

試作：

(一)在前述衡量履約義務方法一下，X1、X2及X3年度之工程利潤（損失）各為若干？ X2年底之合約資產或合約負債為若干？（10分）

(二)在前述衡量履約義務方法二下，X2及X3年度之工程利潤（損失）為若干？（5分）

二、甲公司之退休金計畫屬確定福利計畫，其計畫資產皆以與公司分離之信託帳戶管理。該公司於X1年1月1日修改退休辦法，依精算報告衡量之前期服務成本為\$100,000，修改辦法所涵蓋員工之平均剩餘服務年限為10年。該公司所有提撥及計畫資產產生實際報酬均於年底發生（公司尚無人員退休）。此外，所有已發生退休金成本皆不得資本化為其他資產。有關退休金福利的其他資料請見下表：

	X0年	X1年	X2年	X3年
折現率	10%	10%	10%	10%
當期服務成本		\$100,000	\$100,000	\$100,000
前期服務成本（X1年1月1日修改辦法所產生者）		\$100,000	--	--
當年度精算損失（利益）		\$70,000	(\$10,000)	--
當年度計畫資產實際報酬		\$100,000	\$70,000	\$100,000
提撥現金至計畫資產		\$200,000	\$100,000	\$100,000
12月31日確定福利義務現值	\$200,000	\$500,000	\$640,000	\$804,000
12月31日計畫資產公允價值	\$200,000	\$500,000	\$670,000	\$870,000
12月31日淨確定福利資產上限	--	--	\$20,000	\$50,000

試作：（每小題 5 分，共 15 分）

- (一)X1年該退休金計畫產生的確定福利計畫費用及其他綜合損益（須註明利益或損失）各為若干？
- (二)X2年度該退休金計畫產生的其他綜合損益（須註明利益或損失）為若干？
- (三)X3年度該退休金計畫產生的其他綜合損益（須註明利益或損失）為若干？

三、甲公司於X0年12月31日購入乙公司發行面額\$100,000之債券，該10年期債券票面利率8%，自X1年至X10年每年底付息，X10年12月31日另支付本金\$100,000。購入及發行該債券之價格皆為\$87,711，甲、乙兩公司計算該債券之有效利率皆為10%。甲公司判斷在其持有該公司債的期間內，該公司債之信用風險皆未顯著增加，且甲公司於X10年4月1日以102加計應計利息出售該投資。乙公司判斷，在該發行之公司債之所有流通期間內，該公司債唯一重大攸關之市場狀況變動係來自無風險利率，而無風險利率在此10年期間內皆無變動。該債券其他相關資訊如下：

	12個月預期 信用損失	存續期間預 期信用損失	公允價值
X0年底	\$550	\$5,050	\$87,711
X8年底	\$500	\$1,050	\$97,000
X9年底	\$600	\$600	\$99,000

試作：(各小題之金額皆須註明係利益或損失)

- (一) 甲公司將該債券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，則X9年度該投資對甲公司產生之損益及其他綜合損益各為何？X10年度該投資對甲公司產生之損益及其他綜合損益各為何？(10分)
- (二) 若甲公司將該債券分類為按攤銷後成本衡量(AC)，則X9年度該投資對甲公司產生之損益為何？若甲公司將該債券分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產(FVTPL)，則X10年度該投資對甲公司產生之損益為何？(5分)
- (三) 若乙公司將該債券分類為指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，且該負債因信用風險導致之公允價值變動認列為其他綜合損益不會引發或加劇會計配比不當，則X9年乙公司因該債券之發行產生之其他綜合損益為何？(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7323

(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 下列敘述何者正確？
(A)企業應每年對商譽做減損測試，並且攤銷商譽
(B)企業在減損跡象消失後，可以迴轉先前所認列之商譽減損損失
(C)企業應按無形資產耐用年限之有無，將減損損失於發生年度分別認列於當期損益或其他綜合損益
(D)企業應攤銷具耐用年限之無形資產
- 2 甲公司因利率上升而處分其列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，認列處分損失\$6,000。甲公司本次所處分之債券原始取得成本\$30,000，處分當期帳上尚有金融資產評價利益\$18,000。試問甲公司因此交易而產生之投資活動現金流量為何？
(A)\$24,000 (B)\$42,000 (C)\$12,000 (D)\$18,000
- 3 甲公司於X1年初發行累積且完全參加特別股，惟X2年與X3年皆未宣告及發放股利。試問甲公司應如何處理所積欠之特別股股利？
(A)將積欠未滿一年之股利認列為流動負債，積欠超過一年之股利認列為非流動負債
(B)將積欠股利認列為權益的減項
(C)在附註揭露說明積欠股利細項
(D)直接以保留盈餘沖銷積欠股利
- 4 甲公司之內部政策規定廣告費用不得高於銷管費用總額之7%，並且在接近期末時，需視狀況停止廣告費用的支出以避免出現損失。試問該公司此政策違反下列何種財務報表品質特性？
(A)中立性 (B)重大性
(C)可了解性 (D)沒有違反任何品質特性
- 5 財務狀況表將資產與負債分類為流動與非流動兩種，此區分是根據下列何種假設？
(A)經濟個體假設 (B)繼續經營假設
(C)會計期間假設 (D)貨幣單位假設
- 6 甲公司在X1年5月10日以\$1,500出售產品給乙客戶，並移轉控制予乙客戶，且給予乙客戶一份20%之折扣券。若乙客戶在未來2個月內購買任何不超過總金額\$1,200的產品，即可享受20%折扣；甲公司評估乙客戶將有70%之可能性使用該折扣券，且依過去經驗，乙客戶平均將購買\$1,000之產品。甲公司於X1年5月10日應認列收入金額約為多少？
(A)\$1,300 (B)\$1,332 (C)\$1,372 (D)\$1,500
- 7 甲公司於X1年間因無法收現而沖銷應收帳款\$3,000，另外並收回前期已沖銷之信用減損帳款\$1,800。X1年期末之帳齡分析資料如下所示：

帳齡	應收帳款金額	預期信用損失比率
尚未到期	\$ 80,000	1%
60天以下	50,000	3%
60 ~ 120天	40,000	5%
120天以上	10,000	10%
合計	180,000	

甲公司經分析後，認列X1年度之預期信用減損損失\$5,000。試問在X1年1月1日，備抵損失餘額應為多少？

- (A)借餘\$900 (B)貸餘\$1,500 (C)貸餘\$3,300 (D)貸餘\$6,200

- 8 甲公司在X1年12月1日與供應商簽定購買合約，承諾於X2年6月30日向供應商購買800公斤馬鈴薯，每公斤價格\$50，屆時若甲公司不執行購買合約，則須繳交合約價款的50%作為違約金。甲公司出售馬鈴薯時，係以出售當時之馬鈴薯現貨價格加計\$5作為出售價格。X1年12月31日與X2年6月30日之馬鈴薯現貨價格分別為\$38與\$42。假設甲公司採永續盤存制，下列敘述何者正確？
- (A)X1年12月31日認列購買承諾損失\$9,600
(B)X1年12月31日認列購買承諾負債準備\$5,600
(C)X2年6月30日認列存貨增加\$40,000
(D)X2年6月30日認列購買承諾損失迴轉利益\$2,400
- 9 甲公司於X1年1月1日動工建造自用辦公大樓，預計於X3年3月建造完成。甲公司於X1年間分別支付下列工程款：1月1日\$400,000、4月1日\$300,000、9月1日\$400,000與12月1日\$240,000。甲公司在X1年1月1日向乙銀行專案借款\$800,000，利率10%。此外，甲公司X1年間尚有兩筆去年中發行尚未到期之非專案借款分別為：(1)2年期應付票據\$450,000，利率6%，平價發行；(2)5年期應付公司債\$350,000，票面利率8%，依面額發行。若甲公司X1年將閒置專案借款作暫時性投資產生收益\$5,000，試問X1年資本化之借款成本為多少？
- (A)\$65,672 (B)\$83,250 (C)\$88,250 (D)\$112,125
- 10 X1年8月底，甲公司帳上銀行存款餘額為\$10,300，銀行對帳單餘額為\$8,500。經甲公司核對相關資料得知，造成二者金額差異之原因有：(1)銀行代收現票據\$2,600；(2)銀行代扣服務手續費\$150；(3)甲公司將客戶所開立支票\$2,500存入銀行，但後續因客戶存款不足而遭銀行退票；(4)8月底在途存款\$3,000；(5)銀行誤將乙公司之存款\$800計入甲公司之存款。另外，甲公司已開出的支票截至8月底尚有部分支票持有人仍未至銀行兌現，試問X1年8月底未兌現支票金額為多少？
- (A)\$450 (B)\$1,250 (C)\$2,050 (D)\$3,950
- 11 甲公司在X1年1月1日以\$97,000價格購得乙公司發行之公司債，並支付手續費\$300，且分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。該公司債面額\$100,000，票面利率5%，每年12月31日付息，於X3年12月31日到期。甲公司設算該公司債之有效利率為6%，並於X2年10月1日以\$99,230價格出售該公司債，另加計應計利息。甲公司出售該金融資產之損益為多少？
- (A)損失\$2,658 (B)利益\$204 (C)利益\$426 (D)利益\$758
- 12 X1年7月1日早晨因暴雨引發山洪爆發，致使甲公司倉庫存貨沖失大半，災後統計剩餘之存貨殘值僅餘\$28,000。經查閱甲公司截至X1年6月30日之帳上紀錄得知：
- (1)X1年1月1日期初存貨餘額\$80,000。
(2)X1年進貨共計\$400,000，其中包括於6月24日購買之在途存貨\$30,000，起運點交貨，預計將於7月5日抵達。另外，6月30日收到商品\$25,000，甲公司因故尚未作成紀錄。
(3)X1年銷貨收入共計\$480,000，其中包含預計於7月1日午後交運之起運點交貨商品\$20,000（售價），但尚來不及出貨即遭遇水災。
- 若甲公司之訂價策略為依銷貨成本加成25%，試問甲公司因水災所導致之存貨損失為多少？
- (A)\$79,000 (B)\$84,000 (C)\$102,000 (D)\$107,000

- 13 甲公司於X1年3月1日購入A設備，成本\$650,000，估計使用年限4年，殘值\$50,000，採年數合計法提列折舊。X3年12月1日甲公司以A設備向乙公司交換類似功能之B設備，並交付現金\$300,000，且經市場詢價得知A設備之公允價值為\$160,000。若甲公司判斷該資產交換不具商業實質，試問甲公司應認列B設備成本為多少？
(A)\$140,000 (B)\$440,000 (C)\$460,000 (D)\$510,000
- 14 甲公司於X1年4月1日以\$300,000購入乙公司30%之股權，使乙公司成為甲公司之關聯企業。當日乙公司之帳列股東權益總額為\$1,000,000，經分析得知乙公司：(1)一批存貨之帳面金額較公允價值低估\$50,000；(2)有一未於帳上認列之專利權，公允價值為\$150,000，經濟年限為5年；(3)有一設備之帳面金額較公允價值高估\$80,000，尚可使用4年，無殘值，以直線法提列折舊；其餘各項資產與負債之帳面金額均與公允價值相同。乙公司於X1年底前出售該批存貨之80%，並於期末列報年度淨利\$150,000。若不考慮所得稅，則此項投資對甲公司X1年度損益之影響為多少？
(A)淨利增加\$33,750 (B)淨利增加\$55,500
(C)淨利增加\$66,000 (D)淨利增加\$84,000
- 15 甲公司會計人員為編製X5年度財務報表而蒐集相關資料如下：
(1)X5年底與營業相關之應付帳款、合約負債、應付薪資等流動負債共計\$580,000。
(2)甲公司在X0年發行之應付公司債將於X6年8月31日到期，X5年底帳面金額為\$320,000。
(3)甲公司X3年向銀行借款\$450,000，該筆負債將於X6年3月1日到期。甲公司於X5年12月26日即與銀行完成再融資協議，將該借款續借至X7年12月31日到期。
(4)甲公司有一筆負債\$240,000將於X6年4月1日到期，甲公司在期後期間X6年1月15日與銀行完成再融資協議，該負債將延期至X7年8月31日到期。
(5)截至X5年底，甲公司發行之累積特別股有積欠特別股股利\$120,000。
試問甲公司X5年底資產負債表之流動負債金額為多少？
(A)\$1,590,000 (B)\$1,350,000 (C)\$1,140,000 (D)\$1,020,000
- 16 甲公司於X1年12月10日以每股\$58購入乙公司股票2,000股，另支付手續費\$230，並將之分類為透過損益按公允價值衡量之權益工具投資。X1年12月31日乙公司股票收盤價為\$55。X2年4月20日甲公司收到乙公司發放之現金股利每股\$2.5，股票股利5%。甲公司於X2年6月15日將持有之乙公司股份全數出售，出售價格每股為\$60，另支付手續費\$270。若不考慮相關稅賦，此項投資對甲公司X2年度淨利之影響金額為多少？
(A)增加\$14,500 (B)增加\$14,730 (C)增加\$20,730 (D)增加\$21,000
- 17 甲公司於X1年1月1日開立票據向銀行借款\$100,000，利率5%，每年年底付息，將於X5年12月31日到期，有效利率為5%。甲公司因受新冠肺炎疫情影響，業務大量縮減，故向銀行申請債務協商，雙方同意自X3年1月1日起，到期本金降為\$95,000，票面利率調降為4%，債務協商當時之有效利率為6%。甲公司X3年應認列利息費用約為多少？（\$1，5%，3期複利現值因子為0.864、3期普通年金現值因子為2.723；\$1，6%，3期複利現值因子為0.840、3期普通年金現值因子為2.673）
(A)\$3,773 (B)\$3,800 (C)\$4,621 (D)\$5,397

- 18 甲公司於X1年初給予10位員工各1,000股普通股之認股權，給予條件為員工必須繼續服務滿2年方能取得認股權。普通股面額\$10，當日股價為\$35，認股權之認購價格為\$50，估計每一個認股權之公允價值為\$18。認股權於X4年底到期。X1年底，甲公司估計有3名員工將於X2年底前離職；X2年底，實際有2名員工於既得期間前離職；X3年底，公司股價為\$80，員工們行使6,000股認股權。有關員工認股權，下列敘述何者正確？
- (A)X1年薪資費用\$60,000
(B)X2年薪資費用\$72,000
(C)X3年股東權益增加\$408,000
(D)X3年資本公積－普通股發行溢價增加\$348,000
- 19 甲公司在X1年初購得一設備，成本\$900,000，估計耐用年限6年，殘值\$60,000，採直線法提列折舊，後續衡量採成本模式。X3年底該設備有減損跡象，估計使用價值\$400,000，公允價值減處分成本為\$380,000。重新估計該設備之剩餘使用年限為2年，殘值\$40,000。若X4年底該設備之使用價值為\$240,000，公允價值減處分成本為\$210,000。有關甲公司X4年之損益，下列何者正確？
- (A)折舊費用\$220,000
(B)減損損失\$10,000
(C)減損損失\$80,000
(D)減損迴轉利益\$20,000
- 20 甲公司X1年度稅後淨利為\$275,000，所得稅率20%，普通股加權平均流通在外股數為100,000股。甲公司X1年有稀釋性潛在普通股：(1)平價發行之可轉換公司債，面額\$300,000，利率10%，可轉換10,000股普通股。該債券全年流通在外且無轉換；(2)5%可轉換累積特別股10,000股，面額\$50，每股特別股可轉換2股普通股。該特別股全年流通在外且無轉換。甲公司X1年之稀釋每股盈餘應為何？
- (A)\$1.25
(B)\$2.29
(C)\$2.30
(D)\$2.49
- 21 甲公司為機器製造商，在X1年1月1日出售機器給乙客戶，售價\$500,000，客戶可按利率6%（月息0.5%）分20個月攤還本息，每月底付款\$26,334，當日交貨時即將機器之控制交予客戶。甲公司分析判斷乙客戶之增額借款利率為12%（月息1%）。甲公司在X1年1月1日應認列銷貨收入為何？在X1年1月31日收取客戶第一次繳款時，應認列利息收入為何？（\$1，0.5%，20期普通年金現值因子為18.987；\$1，1%，20期普通年金現值因子為18.046）
- (A)銷貨收入\$475,223、利息收入\$4,752
(B)銷貨收入\$500,000、利息收入\$2,500
(C)銷貨收入\$500,000、利息收入\$5,000
(D)銷貨收入\$526,676、利息收入\$2,633

- 22 有關現金流量表之敘述，下列何者正確？
- ①國際會計準則鼓勵企業採取間接法編製現金流量表
 - ②因交易目的而購買之權益工具投資應分類為營業活動
 - ③公司發放之現金股利可分類為籌資活動或營業活動
 - ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產因後續衡量而導致之公允價值變動應分類為投資活動
- (A)僅① (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅③④
- 23 甲公司於X1年4月發行20,000股可轉換特別股，每股面額\$10，以每股\$15發行，每股特別股可轉換0.8股面額\$10之普通股，該特別股及認股權均符合權益工具之條件。甲公司為提高特別股股東轉換普通股意願，於X3年5月15日宣告將特別股之轉換比率提高為每股特別股可轉換1.2股普通股，當日全數特別股均轉換為普通股，當時普通股市價為每股\$18。有關甲公司特別股轉換之影響，下列敘述何者正確？
- (A)保留盈餘增加\$60,000
- (B)資本公積－普通股發行溢價增加\$60,000
- (C)資本公積－普通股發行溢價增加\$192,000、保留盈餘減少\$132,000
- (D)資本公積－普通股發行溢價增加\$204,000、保留盈餘減少\$144,000
- 24 甲公司在X1年4月1日按面額發行\$1,000,000非累積特別股，甲公司於5年後必須以\$1,100,000贖回全部特別股。若甲公司發行類似之公司債，其有效利率為5%。另外，甲公司在X1年7月1日以\$1,154,000發行10年期公司債，面額\$1,000,000，票面利率7%，每年6月30日為付息日，設算有效利率為5%。有關此兩項金融工具在X1年底資產負債表之表達，下列敘述何者正確？（\$1，5%，5期複利現值因子為0.784、10期複利現值因子為0.614）
- (A)長期負債\$2,110,350、特別股權益\$0
- (B)長期負債\$2,047,220、特別股權益\$237,600
- (C)長期負債\$2,042,590、特別股權益\$137,600
- (D)長期負債\$1,147,850、特別股權益\$1,000,000
- 25 甲公司於X1年12月5日與乙客戶簽訂不可取消銷貨合約，以每件價格\$18銷售商品15,000件，約定於X2年1月20日交貨，預估每件商品交貨予乙客戶約需銷售費用\$3。X1年12月31日，甲公司盤點存貨共有20,000件，每件成本\$16。甲公司在X1年底出售該商品給其他客戶之價格每件為\$20，銷售費用為售價的10%。X1年底，甲公司期末存貨之淨變現價值為多少？
- (A)\$305,000 (B)\$315,000
- (C)\$320,000 (D)\$360,000