

112年公務、關務人員升官等考試、112年
交通事業鐵路、港務人員升資考試試題

代號：11840
頁次：6-1

等 級：薦任

類科(別)：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、甲公司成立於 X7 年 1 月 2 日，開業時僱用員工 10 名，每週工作 5 天，每天薪資為\$1,200。該公司每年有支薪病假 5 天，員工自工作起始日起即可享有，病假未使用之部分，於當年底結算後，次年 1 月 3 日折合現金發放。員工工作滿一年者，可於次年度獲得支薪年休假 7 天，年休假未休之部分可累積至以後年度。甲公司員工 X7、X8 年度實際使用病假與年休假情形如下：

<u>每位員工平均病假天數</u>		<u>每位員工平均年休假天數</u>	
<u>X7 年</u>	<u>X8 年</u>	<u>X7 年</u>	<u>X8 年</u>
1 天	2 天	0 天	3 天

假設甲公司 X7 年、X8 年度員工人數並無異動，員工薪資每年調增 10%。
試作：

(一)甲公司 X7 年底之相關分錄。(6 分)

(二)甲公司 X8 年底之應付員工病假給付、應付員工休假給付金額分別為何？(14 分)

二、以下每小題均為獨立問題：

(一)乙公司 X7 年 1 月 1 日決定將會計以及報稅所使用的存貨評價方法，由加權平均法改為先進先出法。乙公司在兩種方法下，歷年的銷貨成本如下：

	加權平均法	先進先出法
X6 年以前	\$725,000	\$ 675,000
X6 年	270,000	250,000
X7 年	345,000	320,000

乙公司於 X6 年 7 月 1 日購買成本\$120,000 設備一台，記帳時誤將其記為修繕費用，X7 年 1 月 1 日發現此項錯誤，該設備自購買日起估計可使用 4 年，殘值\$5,000，採用年數合計法提列折舊。乙公司其他資料如下：(1)X5 年 12 月 31 日帳列保留盈餘為\$800,000。(2)X7 年度及 X6 年度分別發放現金股利\$100,000 及\$85,000。(3)X7 年度及 X6 年度之帳列稅後淨利分別為\$183,000 及\$172,000。(4)所得稅率為 20%。

試作：乙公司在 X7 年底重編 X6 年度保留盈餘表時，期末保留盈餘金額為何？（8 分）

(二)甲公司倉庫於 X5 年 7 月 1 日發生火災，除了起運點交貨（free on board shipping point）之在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值\$10,500。該批在途進貨購價\$45,000，運費\$2,500 已經入帳。甲公司存貨相關資料如下：X5 年 1 月 1 日存貨\$ 50,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$750,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的現金銷貨\$800,000，賒銷為\$200,000，進貨退出及折讓\$15,000，銷貨退回\$50,000，進貨運費\$5,000，銷貨運費\$4,500，平均毛利率為銷貨淨額之 30%。

試作：甲公司 X5 年 7 月 1 日的存貨火災損失金額為何？（7 分）

三、由於經營環境改變，丙公司認為玩具狗的生產設備價值可能發生減損。該設備 X1 年 12 月 31 日之相關資料如下：成本\$1,020,000，累計折舊（截至 X1 年底）\$440,000，淨公允價值\$295,000，預期未來現金流入折現值（使用價值）\$320,000，該設備預計尚可使用 5 年，殘值\$20,000，使用年數合計法提列折舊。該設備至 X2 年底仍未出售，淨公允價值\$340,000，預期未來現金流入折現值\$325,000。

(一)丙公司 X1 年底有關的設備價值減損分錄為何？（7 分）

(二)丙公司 X2 年底該設備應認列的減損迴轉利益為何？（8 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4118

(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 下列何者不屬於國際會計準則第 40 號的投資性不動產？
(A)空置且將以一項或多項營業租賃出租之建築物
(B)正在建造或開發，以供未來作為投資性不動產使用之不動產
(C)以融資租賃出租予另一企業之不動產
(D)為獲取長期資本增值，而非供正常營業過程中短期內出售所持有之土地
- 2 甲公司採用永續盤存制，並在 8 月份完成下列的交易：

賒銷			該批貨的銷貨退回		
日期	金額	銷貨條件	日期	金額	收現日期
8 月 04 日	\$450	2/10, n/30			8 月 07 日
8 月 07 日	500	2/10, n/30			8 月 17 日
8 月 11 日	1,500	3/10, n/30	8 月 14 日	\$200	8 月 17 日
8 月 13 日	5,700	1/10, n/30	8 月 20 日	1,200	8 月 25 日
8 月 17 日	3,200	2/15, n/60	8 月 28 日	600	8 月 29 日
8 月 23 日	7,800	3/10, n/30	8 月 29 日	1,900	8 月 31 日

上表中「該批貨的銷貨退回」均為同一列賒銷交易所產生之銷貨退回，試計算甲公司 8 月份自上述交易收現數總額：

- (A)\$12,030 (B)\$14,963 (C)\$14,973 (D)\$15,034
- 3 甲公司採定期盤存制下的先進先出法 (first-in, first-out method) 計算存貨成本，X1 年底期末存貨\$70,000，X2 年底期末存貨\$92,000，若改採加權平均法 (weighted-average-cost method) 計算期末存貨，則 X1 年度之毛利會減少\$5,000，而 X2 年度之毛利會增加\$6,000，試計算改採加權平均法後，X2 年底期末存貨成本：
(A)\$103,000 (B)\$93,000 (C)\$91,000 (D)\$81,000
- 4 甲畜牧公司於 X1 年購入一批小羊共 1,000 隻以供未來屠宰出售，每隻小羊之公允價值減銷售費用為\$2,050。X1 年投入飼養該批小羊之飼料成本\$95,000，相關人事成本\$63,000。年底若出售時每隻小羊估計市價約為\$2,400，運送至肉品市場之費用約需\$4,700。試計算期末報表中應表達之生物資產金額：
(A)\$1,887,300 (B)\$2,212,700 (C)\$2,237,300 (D)\$2,395,300
- 5 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$270,000 購入一台機器，估計耐用年限 5 年，殘值\$20,000，使用倍數餘額遞減法 (2 倍) 與成本模式衡量提列折舊。X2 年底由於經營環境改變，使得該機器之價值有重大跡象顯示已經發生減損。甲公司於 X2 年底作減損測試，估計該機器之公允價值減處分成本為\$115,000，使用價值為\$125,000，估計耐用年限不變。甲公司 X2 年應認列之減損損失為：
(A)\$0 (B)\$4,600 (C)\$14,600 (D)\$25,000
- 6 甲公司於 X1 年 10 月 1 日以\$94,500,000 購買一筆土地，並支付土地過戶費\$85,000，用以擴建辦公空間。甲公司另支付\$850,000 將土地上的舊三合院拆除，並將殘料出售獲得現金\$115,000。此外，甲公司支付整地費\$250,000、道路鋪設費\$235,000、圍籬與照明設施\$120,000、新辦公空間的建築師設計費\$580,000 以及建造工程費\$8,550,000。試計算該筆土地之入帳成本：
(A)\$94,585,000 (B)\$95,570,000 (C)\$95,685,000 (D)\$105,055,000
- 7 甲手機公司於 X1 年 1 月 3 日開始營業，當年出售新款智慧型手機 5,000 台，每台售價\$36,900。每台手機皆附有一年的售後服務保固。依同業經驗，1%的智慧型手機會發生重大瑕疵，2%的智慧型手機會發生小瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵的修理成本分別為每台\$1,800 與\$500。該公司 X1 年並未進行任何售後服務，試計算甲公司 X1 年應認列之售後服務保固費用：
(A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$90,000 (D)\$140,000

- 8 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000、票面利率 12%的五年期公司債。該公司債有效利率為 10%，付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日。試計算該公司債理論發行價格：（現值因子或終值因子請四捨五入至小數點後五位；發行價格四捨五入至整數位；請選擇最接近的答案）
(A)\$98,959 (B)\$100,000 (C)\$107,721 (D)\$112,000
- 9 甲公司於 X1 年 2 月 3 日以每股\$14 價格購入乙公司股票 5,000 股，並將之歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資。乙公司在 X1 年 6 月 12 日宣告並發放每股\$1.3 現金股利。X1 年底乙公司股票價格為每股\$17。該筆股票投資將使甲公司 X1 年之財務報表：
(A)其他綜合損益增加\$21,500 (B)本期淨利增加\$21,500
(C)權益增加\$15,000 (D)本期淨利增加\$6,500
- 10 甲公司 X1 年底流通在外普通股共 150,000 股，每股面額\$10。X2 年 5 月宣告於 7 月 1 日發放 10%的股票股利。X2 年 12 月甲公司購入庫藏股票 30,000 股，每股成本\$25，至 X3 年 2 月以每股\$28 出售 5,000 股庫藏股票。X3 年 5 月 1 日宣告將於 7 月 1 日發放每股\$1.2 的現金股利，則 X3 年 5 月 1 日甲公司記錄其現金股利宣告之分錄，應將保留盈餘：
(A)增加\$150,000 (B)減少\$168,000 (C)增加\$165,000 (D)減少\$183,000
- 11 甲公司採備抵法提列預期信用減損損失（呆帳）。X1 年銷貨收入淨額共計\$1,500,000，其中現金銷貨為\$780,000，賒銷為\$720,000。X1 年期初應收帳款餘額為\$280,000，期末應收帳款餘額為\$210,000。X1 年沖銷應收帳款\$9,000。試計算甲公司 X1 年度現金基礎下之銷貨收入：
(A)\$780,000 (B)\$850,000 (C)\$1,561,000 (D)\$1,570,000
- 12 甲公司於 X1 年 1 月份銷貨於乙公司相關資訊如下：
1/3 甲公司賒銷\$70,000 商品於乙公司，所有權移轉條件為目的地交貨，付款條件為 2/10, n/30，此批商品之成本為\$28,000，並支付銷貨運費\$2,000。甲公司以毛額法記錄商品賒銷之交易。
1/8 因商品部分瑕疵，乙公司退回售價\$8,000 之商品，其原始成本為\$2,400，估計淨變現價值為\$1,500。
1/13 收到 1/3 賒銷產生之部分應收帳款\$40,000。
1/28 收到 1/3 賒銷產生之其餘應收帳款。
請問甲公司完成上述 1 月份銷貨之銷貨毛利率為何？
(A) 53.43% (B) 56.70% (C) 57.26% (D) 59.17%
- 13 甲公司為鋼珠筆批發商，採永續盤存制，並以移動平均法作為存貨評價方法。在 12 月份有下列紀錄或交易：
12/1 存貨 3,000 支，單價\$18。
12/5 進貨 2,000 支，單價\$19，進貨運費\$400，因部分顏色與訂購單不吻合，退回 200 支，另因部分外表損傷賣方折讓\$600。
12/9 賣出 2,800 支，售價\$35，銷貨運費\$700。
12/18 進貨 2,500 支，單價\$20，進貨運費\$650，因部分外表損傷賣方折讓\$480。
12/31 盤點時，發現部分鋼珠筆未完善保存，以致無法銷售，提列備抵存貨跌價\$4,700。
請問甲公司於 12 月份關於鋼珠筆之銷貨成本為多少？（單位成本請計算至小數點後第二位四捨五入）
(A)\$51,464 (B)\$53,004 (C)\$56,024 (D)\$56,164
- 14 甲公司以應收帳款餘額百分比法為估計預期信用減損損失，估計預期損失率為 8%。X1 年及 X2 年底應收帳款淨額分別為\$552,000 及\$874,000，X2 年沖銷確定無法收回之應收帳款\$25,000，X2 年預期信用減損損失為\$50,760。請問 X2 年沖銷後再回收之應收帳款金額為多少？
(A)\$0 (B)\$2,240 (C)\$5,840 (D)\$25,760

- 15 甲公司 10 月 31 日銀行對帳單餘額較公司帳面現金餘額之 90%多\$2,000，並發現下列事項：
- (1)已存入銀行之在途存款\$82,000。
 - (2)銀行已完成託收票據收款，票面金額\$28,500。
 - (3)銀行收取服務費\$1,200，直接從存款帳戶扣除。
 - (4)未兌支票為\$53,000。
 - (5)銀行結算出存款利息\$164，直接記入公司的存款帳戶。
 - (6)銀行誤將幫忙乙公司託收票據之\$2,370，記入甲公司的存款帳戶中。
 - (7)存款不足退票（not sufficient fund）為\$48,000。
 - (8)甲公司將編號 2266 銀行已兌付支票\$8,320 以\$8,230 入帳。
- 請問甲公司 10 月 31 日之銀行對帳單餘額為多少？
- (A)\$441,684 (B)\$443,684 (C)\$486,344 (D)\$490,760
- 16 下列那一帳戶在編製結帳分錄結清餘額時，需要借記損益彙總帳？
- (A)服務收入 (B)預付工程款 (C)股利 (D)水電費用
- 17 甲公司與乙顧客簽訂銷貨合約，約定以單價\$300 銷貨 500 件。銷貨合約給予顧客退貨權，讓顧客於 45 天內無條件退貨，公司須全額退費，每件商品的成本為\$180。假設此銷貨合約適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約收入」，比較下列二種情境。
- 情境一：預估有 20 件商品將被退回。
- 情境二：預估有 50 件商品將被退回。
- 若以情境一為基準，請問關於情境二下列那些銷貨當日的分錄處理敘述正確？
- ①借記應收帳款金額較低。
 - ②貸記銷貨收入金額較低。
 - ③借記銷貨成本金額較低。
 - ④貸記存貨金額較低。
- (A)①及② (B)②及③ (C)③及④ (D)①、②、③及④
- 18 請問下列有關無形資產之敘述何者正確？
- (A)發生價值減損後，若未來價值回升，非確定耐用年限之無形資產可將減損損失迴轉
 - (B)為保護專利權之訴訟支出，若訴訟結果為勝訴時，因結果有助於維持該專利權之未來經濟效益，可資本化訴訟支出，並在未來期間進行攤銷
 - (C)公司開業前推出新產品或新服務之支出，為具有經濟效益的開辦費，可認列為無形資產
 - (D)商譽僅於發生減損跡象時，進行減損測試
- 19 甲公司於 X1 年 10 月 1 日發行三年期、面額\$400,000、利率 10%，每年 3 月 31 日及 9 月 30 日付息之公司債。發行時市場利率為 8%，發行價格為\$426,934。請問該公司債發行期間利息費用合計為多少？
- (A)\$88,000 (B)\$93,066 (C)\$120,000 (D)\$146,934
- 20 其它條件相同時，請問下列有關公司債的敘述有幾項正確？
- (1)擔保公司債的市場利率高於無擔保公司債。
 - (2)可轉換公司債的市場利率高於不可轉換公司債。
 - (3)可贖回公司債的市場利率高於不可贖回公司債。
 - (4)可賣回公司債的市場利率高於不可賣回公司債。
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

- 21 甲公司於 X1 年 4 月 1 日建造一項符合借款成本資本化條件之資產，預計二年完工，建造期間相關支出如下：
- 4 月 1 日 支出\$6,400,000。
7 月 1 日 支出\$4,200,000。
10 月 1 日 支出\$3,680,000。
- 為使建造過程順利，甲公司於 X1 年 3 月 1 日發行可轉換特別股\$5,800,000，股利率 6%；也於 4 月 1 日辦理專案借款\$2,400,000，年利率 8%。甲公司另有一般借款合計\$12,800,000，其加權平均利率為 10%。請問甲公司 X1 年度借款成本資本化之金額為多少？
- (A)\$144,000 (B)\$401,000 (C)\$691,000 (D)\$746,000
- 22 甲公司 X1 年初權益僅包括普通股股本\$1,000,000（面額\$10，發行價格\$12）、資本公積-普通股發行溢價\$200,000、保留盈餘\$1,800,000。X1 年間公司庫藏股票交易如下：
- 3 月 1 日 以\$23 買回 18,000 股。
4 月 1 日 以\$20 再出售 5,000 股。
5 月 1 日 以\$32 再出售 8,000 股。
7 月 1 日 將剩餘之庫藏股票註銷。
- 請問 X1 年底資本公積-庫藏股票交易的餘額為多少？
- (A)\$0 (B)\$2,000 (C)\$7,000 (D)\$17,000
- 23 甲公司 X1 年初之普通股流通在外股數為 20,000 股；另有已發行面額\$100 之 8%非累積特別股 2,000 股。X1 年 3 月 1 日增資發行 3,000 股之普通股、X1 年 8 月 1 日買回 1,500 股普通股作為庫藏股票。X1 年之淨利為\$38,600，也未宣告股利，請問每股盈餘為多少？（不考慮所得稅，四捨五入至小數點第二位）
- (A)\$1.03 (B)\$1.05 (C)\$1.68 (D)\$1.76
- 24 甲公司採應收帳款餘額百分比法提列預期信用減損損失。X1 會計年度期初應收帳款餘額為\$1,530,123，期初備抵損失貸餘\$85,000。X1 年共賒銷\$7,500,877，應收帳款收現\$6,900,000，沖銷應收帳款\$33,000，收回已沖銷之應收帳款\$28,000。甲公司預期損失率為 5%，試計算 X1 年提列預期信用減損損失金額：
- (A)\$18,500 (B)\$19,900 (C)\$24,900 (D)\$104,900
- 25 甲公司使用間接法編製現金流量表，X1 年相關資料如下：期初現金餘額\$85,000，年度淨利\$128,000，出售透過損益按公允價值衡量之債務投資工具（公允價值）之損失為\$92,000，利息收入\$16,200，利息費用\$14,400，所得稅費用\$27,600，折舊費用\$43,000，採用權益法之關聯企業利益\$122,000，收到透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資工具的現金股利\$18,000，應收帳款減少\$53,000，應付帳款減少\$43,600，存貨增加\$25,100，收到採用權益法投資之現金股利\$88,000。請問甲公司 X1 年營業活動現金流量最大可能金額為多少？
- (A)\$135,000 (B)\$139,000 (C)\$209,000 (D)\$227,700