

104年公務人員升官等考試、104年關務人員升官等考試
104年交通事業公路、港務人員升資考試試題

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。

一、甲公司會計人員於 20X1 年底編製財務狀況表如下：

甲公司 財務狀況表 20X1 年 12 月 31 日			
流動資產	\$ 178,000	流動負債	\$ 169,000
投資	128,000	非流動負債	600,000
營業用資產	1,617,000	投入資本	1,000,000
無形資產	38,000	保留盈餘	391,000
其他資產	<u>385,000</u>	其他權益	<u>186,000</u>
資產總額	<u>\$ 2,346,000</u>	負債與股東權益總額	<u>\$ 2,346,000</u>

甲公司會計長發現該財務狀況表有誤，細究各項目之內容，得知各項目之明細如下列所示：

1. 流動資產包括：現金\$78,000、應收帳款\$65,000、應收票據（於 20X3 年 12 月到期）\$35,000。
2. 投資包括：股票投資（擬於 20X2 年初出售）\$25,000、庫藏股票成本\$23,000、擬持有至到期之公司債（到期日為 20X5 年 8 月）\$80,000。
3. 營業用資產包括：存貨\$27,000、土地\$450,000、建築物原始成本\$600,000 及設備原始成本\$540,000。
4. 無形資產包括：專利權成本\$23,000、預付半年之租金\$15,000。
5. 其他資產包括：償付公司債（到期日為 20X8 年 4 月）之基金\$360,000、應付公司債折價\$25,000。
6. 流動負債包括：應付帳款\$80,000、應付薪資\$42,000、應付票據\$12,000（到期日為 20X4 年 2 月）、應付所得稅\$35,000。
7. 非流動負債包括：應付抵押借款\$150,000（自 20X1 年 7 月 1 日開始分期償還，每年償還本金\$30,000）、應付公司債\$450,000（到期日為 20X8 年 4 月）。
8. 投入資本為普通股股本\$1,000,000。
9. 保留盈餘包括：預收收入\$15,000、未分配盈餘\$376,000。
10. 其他權益包括：備抵呆帳\$5,000、普通股溢價\$32,000、累積折舊—建築物\$125,000、累積折舊—設備\$13,000、累積攤銷—專利權\$11,000。

試作：(需列示計算過程，否則不予計分)(每小題 2 分，共 10 分)

就上述資料計算正確之(一)流動資產；(二)不動產、廠房及設備；(三)股東權益；(四)流動比率；(五)負債比率。(答案四捨五入至小數第四位)

二、甲公司於 20X1 年初給予 100 名員工認股權，員工未來需任職滿 3 年始取得以每股 \$40 認購普通股之權利。當日股價為 \$45，甲公司估計每一股認股權之公允價值為 \$8。該認股權計畫之內容顯示，若未來 3 年營收平均成長率為 15% 以下，則每人可認購 800 股；若未來 3 年營收平均成長率為 15% 以上，則每人可認購 1,500 股，認股權將於 20X5 年 12 月 31 日到期。甲公司之普通股面額為 \$10。

20X1 年 12 月 31 日，甲公司預估：共有 20 名員工將於 20X3 年底前離職，20X1 年至 20X3 年之營收平均成長率將達 20%。

20X2 年 12 月 31 日，甲公司預估：共有 10 名員工將於 20X3 年底前離職，20X1 年至 20X3 年之營收平均成長率僅可達 10%。

20X3 年 12 月 31 日，甲公司在 20X1 年至 20X3 年間實際之離職員工共有 13 名，3 年之營收平均成長率為 13%。

20X4 年 12 月 31 日，甲公司股價為 \$55，員工認購 40,000 股。

20X5 年 12 月 31 日，甲公司股價為 \$35，由於認股權已到期，所有剩餘之認股權均過期失效。

試作：(需列示計算過程，否則不予計分)

(一)計算甲公司在 20X1 年、20X2 年及 20X3 年各年應認列之薪資費用。(9 分)

(二)20X4 年底、20X5 年底之分錄。(6 分)

三、甲公司在 20X1 年 6 月初自國外購入 A 設備，購價為 \$1,800,000，並支付關稅 \$100,000、安裝費 \$50,000、試俾費 \$30,000。另外，公司並為該設備投保一年期之火險，支付保費 \$40,000。甲公司預估該設備可使用 5 年，殘值為 \$30,000，採年數合計法提列折舊。若設備使用超過半年但未滿一年，則公司在當年度僅提列半年之折舊費用。20X3 年初評估該設備之使用情況後，決定自 20X3 年起改採直線法，並預估可再使用 4 年，殘值為 \$50,000。20X5 年 1 月 1 日，甲公司以 A 設備換取乙公司之 B 設備，並支付現金 \$80,000，已知 B 設備之公允價值為 \$660,000。

試作：(需列示計算過程，否則不予計分)

(一)計算 A 設備之原始取得成本，並作 20X2 年底與 20X3 年底之調整分錄。(9 分)

(二)作 20X5 年 1 月 1 日之資產交換分錄，分別假設 1. 資產交換交易具商業實質；
2. 資產交換交易不具商業實質。(6 分)

四、甲公司於 20X1 年 7 月 1 日收到乙客戶開立之票據，面額為 \$100,000，9%，4 個月到期。9 月 1 日，甲公司因資金需求，故持該票據以附追索權方式向丙銀行貼現，銀行貼現率為 12%。11 月 1 日，甲公司接獲丙銀行告知乙客戶開立之票據遭拒絕付款，並已直接由甲公司在丙銀行之存款帳戶中扣除相關款項以償付本金與利息。
試作：20X1 年 9 月 1 日與 11 月 1 日之交易分錄。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4212

(一)本測驗試題為單一選擇題，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 下列應列入其他綜合損益項目者有幾項：①自用建築物重估增值變動 ②攤銷後成本衡量之債券投資公允價值增加 ③退職後福利之精算損失 ④透過損益按公允價值衡量之權益投資所產生的利益 ⑤國外營運機構之外幣兌換差額 ⑥現金流量避險中，避險工具之利益或損失屬避險無效部分

(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項

- 2 下列與「收入認列」相關的敘述，何者正確？

(A)無論相似性質及價值的商品交換，或不同種類之商品交換，均不能視為產生收入的交易
(B)無論相似性質及價值的商品交換，或不同種類之商品交換，均視為產生收入的交易
(C)相似性質及價值的商品交換不能視為產生收入的交易，但不同種類之商品交換視為產生收入的交易
(D)相似性質及價值的商品交換視為產生收入的交易，但不同種類之商品交換不能視為產生收入的交易

- 3 甲公司專營出售兌換券予其他公司，其他公司購入兌換券後，可隨銷貨贈送給顧客以達促銷之效果。持有兌換券者可憑券向甲公司兌換禮品，每張兌換券可兌換之禮品成本為\$18。每張兌換券售價為\$30，兌換券沒有到期日，X1年甲公司出售兌換券共計600,000張，購入贈品\$9,000,000，依經驗估計會有75%之兌換券拿來兌換禮品，而處理兌換手續之成本為每張兌換券\$5。X1年度共有400,000張兌換券進行兌換，兌換率之估計不變，試問下列何者正確？
 (A)X1年毛利\$7,650,000 (B)X1年毛利\$2,800,000
 (C)X1年毛利\$6,800,000 (D)X1年底資產負債表上會有估計贈品負債\$1,150,000
- 4 甲公司在X1年7月以\$800,000之價格出售一部機器給客戶乙公司，乙公司以一紙面額\$800,000，5年期，票面利率6%之票據抵付貨款。該票據並無市場可供流通。經評估適用之乙公司利率為：X1年7月為6%、X1年12月為6.8%、X2年7月為7%、X2年12月為7.5%。試問，甲公司在X1年及X2年底認列利息收入時，應採計之利率水準為：
 (A)X1年6%；X2年6% (B)X1年6%；X2年7%
 (C)X1年6.4%；X2年7.25% (D)X1年6.8%；X2年7.5%
- 5 甲公司在X1年4月1日銷售一筆售價為\$35,000之商品給客戶乙公司，約定付款條件為2/10，n/30。乙公司在X1年4月5日因部分商品規格不符，而將\$10,000之商品退還給甲公司，退貨當時，乙公司尚未償還貨款。若甲公司採淨額法進行相關之會計處理，試問X1年4月5日乙公司退貨後，甲公司應收帳款中屬於乙公司之帳款餘額應為多少？
 (A)\$35,000 (B)\$25,000 (C)\$24,500 (D)\$24,300
- 6 丙公司X3年年初應收帳款為\$265,000，備抵呆帳為\$13,250。X3年賒銷銷貨共有\$893,000，其中退回及讓價\$14,600，收現\$775,200，當年度呆帳沖銷\$14,800，收回前已沖銷的呆帳\$2,450。若依X2年底相同百分比按應收帳款餘額估計呆帳，試問X3年應提列之呆帳費用為多少？
 (A)\$16,770 (B)\$16,892.5 (C)\$17,670 (D)\$18,570
- 7 甲公司本年度之銷貨淨額為\$2,550,000，銷貨毛利率30%，本期銷貨成本為進貨成本的80%，期末存貨為期初存貨的150%，若期末存貨全部燒毀，則存貨損失金額為：
 (A)\$892,500 (B)\$1,338,750 (C)\$1,785,000 (D)\$2,231,250
- 8 甲公司存貨處理採永續盤存制及先進先出法，年終帳列銷貨成本與淨利分別為\$450,000及\$80,000。盤點及結帳後才發現，期末在途存貨之購貨運費\$2,000帳上誤記為銷貨運費，連帶影響商品成本價的計算。試問當年正確的銷貨成本與淨利為何？
 (A)\$450,000；\$82,000 (B)\$450,000；\$78,000 (C)\$448,000；\$84,000 (D)\$452,000；\$80,000
- 9 如有客觀證據顯示備供出售債務工具投資有減損跡象，則此減損損失應：
 (A)認列於本期損益 (B)認列為遞延損失
 (C)於債券剩餘期間內攤銷 (D)不予認列
- 10 X1年底甲公司購買乙公司流通在外普通股之30%，當時乙公司之權益為\$4,000,000。投資成本超過股權淨值之金額中，有\$200,000係乙公司廠房價值低估所致，其餘為商譽。乙公司之廠房尚可使用10年，按直線法提折舊。X2年乙公司淨利\$650,000，發放現金股利\$300,000，X2年12月31日甲公司對乙公司股權投資之餘額為\$1,635,000，試問甲公司購入乙公司普通股之商譽為何？
 (A)\$0 (B)\$136,000 (C)\$145,000 (D)\$150,000
- 11 甲公司透過主要零售商銷售的電子設備提供了延長保固的四年期合約。甲公司於X1年以\$1,800出售200份保固合約。甲公司X1年與此合約相關費用為\$50,000，並預期未來相關費用為\$90,000。今年公司可認列多少與此合約有關之淨利（不考慮所得稅）？
 (A)\$40,000 (B)\$55,000 (C)\$220,000 (D)\$310,000
- 12 下列應列於流動負債者，應有幾項？①長期負債一年內到期部分 ②累積特別股積欠股利 ③公司發行之隨時可賣回之特別股 ④與分類為待出售非流動資產直接相關之負債 ⑤應付股票股利
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 13 丙公司X1年12月31日負債相關科目資訊如下：
- | | | | |
|------|-----------|------------------|-----------|
| 應付帳款 | \$400,000 | 應付票據，X2年7月1日到期 | \$450,000 |
| 應付費用 | 100,000 | 遞延所得稅負債 | 250,000 |
| 負債準備 | 1,200,000 | 應付公司債，X2年10月1日到期 | 950,000 |
- 負債準備係專利權訴訟之估列賠償金，預估金額在\$900,000至\$1,800,000之間，且於X3年3月可以確定；遞延所得稅負債係因折舊政策所導致，預計於X4年間迴轉。試問丙公司X1年度財務報表中流動負債之合計數為何？
 (A)\$950,000 (B)\$1,200,000 (C)\$1,900,000 (D)\$2,150,000
- 14 甲公司於X1年初發行面額\$1,000，利率10%，5年期公司債，共計10張，每年底付息一次。甲公司於公司債到期前半年，全數提前償付。已知X4年底公司債帳面金額為\$9,820，償付金額為\$11,000（含應計利息），償付公司債損失為\$591，試問公司債發行時之有效利率為多少？
 (A)8% (B)10% (C)12% (D)15%

- 15 台東公司於 X2 年 1 月 1 日發行債券，每張面額\$1,000，利率 10%，3 年期，共計 100 張，發行時的有效利率為 12%，利息於每年 12 月 31 日支付。台東公司於 X3 年 7 月 1 日以每張\$950 加應計利息從公開市場買回 50 張債券，餘者於到期時付現贖回。試問台東公司 X3 年應認列之償債損益為多少（答案四捨五入至整數）？
 (A)\$1,209 (B)\$1,520 (C)\$ (1,209) (D)\$ (1,520)
- 16 甲公司宣告將發放流通在外 10,000 股之普通股的 5%股票股利，普通股每股面額\$10，在宣告發放股票股利前每股市價為\$25，股票股利宣告後 2 個月發放。試問甲公司宣告股票股利時帳上流動負債金額增加若干？
 (A)\$0 (B)\$500 (C)\$5,000 (D)\$12,500
- 17 若甲公司 X1 及 X2 年未宣告發放股利，但希望 X3 年 12 月 31 日能支付普通股每股\$2.5 之現金股利，則依據下列資料，甲公司 X3 年需宣告之總現金股利為何？
 甲公司 X3 年 12 月 31 日帳列資料如下：
 普通股：面額\$10，核准 300,000 股，已發行 200,000 股，流通在外 190,000 股。
 特別股：面額\$100，累積，股利率為 10%，但當普通股股利率超過 16%時，即可參加超過部分之股利分配，核准 50,000 股，已發行且流通在外 10,000 股。
 (A)\$635,000 (B)\$775,000 (C)\$835,000 (D)\$865,000
- 18 甲公司 X1 年 1 月 1 日流通在外的普通股 50,000 股，6 月 1 日發放 10%股票股利，10 月 1 日以市價現金增資 10,000 股，12 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股，則甲公司 X1 年加權平均流通在外股數為：
 (A)60,833 股 (B)110,833 股 (C)115,000 股 (D)130,000 股
- 19 某公司 X1 年按應計基礎認列之銷貨收入為\$480,000，X1 年初應收帳款與備抵呆帳餘額分別為\$105,000 及\$6,000，X1 年底該兩項目之餘額分別為\$136,000 與\$11,500，X1 年中曾沖銷帳款\$2,000，則按現金基礎認列之銷貨收入為何？
 (A)\$509,000 (B)\$449,000 (C)\$447,000 (D)\$441,500
- 20 甲公司本期綜合損益表之銷貨成本為\$100,000，本期存貨增加\$20,000，應付帳款增加\$10,000，應付票據（與進貨有關）減少\$30,000，則甲公司本期支付予供應商之現金為：
 (A)\$80,000 (B)\$100,000 (C)\$140,000 (D)\$160,000
- 21 資產與負債的帳面金額與課稅基礎的差異，而於未來帳面資產回收或負債清償時，會產生應課稅金額或可減除金額者。上述所指為：
 (A)應退所得稅 (B)暫時性差異 (C)所得稅 (D)應付所得稅
- 22 甲公司於 X1 年初開始營業，X1 年有因銷貨所產生的產品售後服務保證費用\$80,000，依稅法該費用須等到 X2 年以後實際發生維修時方可認列。此外，有一項交際費用\$172,000，稅法規定只能認列\$140,000。假設 X1 年稅前會計利潤為\$648,000，試問 X1 年度課稅所得應為多少？
 (A)\$536,000 (B)\$648,000 (C)\$696,000 (D)\$760,000
- 23 甲公司於 X1 年底認列產品服務保證負債準備\$5,000,000，係因公司提供產品製造瑕疵而產生的維修責任。產品維修的相關成本將於 X2 年發生及支付，報稅時需實際支付才能減除。此外，甲公司於 X1 年底有應課稅暫時性差異\$3,000,000 存在，該差異係因報稅時折舊超過帳上折舊數所致，其中\$1,000,000 將於 X2 年度迴轉、\$2,000,000 將於 X3 年度迴轉。假設各年度的稅率均為 20%，甲公司 X1 年的課稅所得為\$160,000,000，且未來有足夠的課稅所得可供使用。若甲公司 X1 年初有遞延所得稅負債\$400,000，且 X1 年初無遞延所得稅資產，則 X1 年底應報導的所得稅費用是多少？
 (A)\$31,200,000 (B)\$31,600,000 (C)\$32,000,000 (D)\$32,400,000
- 24 甲租賃公司以融資租賃方式將一批電腦設備出租給乙公司，租期五年，每年年初付租金。該批電腦設備期滿無殘值，租約中亦未訂定優惠承購條款。甲公司以\$431,200 取得該批電腦設備，租賃隱含利率 8%。五年 8%到期年金之現值為 4.312。試計算甲公司在五年租期中賺取之利息收入金額為若干？
 (A)\$68,800 (B)\$100,000 (C)\$110,253 (D)\$172,480
- 25 中正公司本年度關於退休金資料如下：
- | | |
|----------------|-----------|
| 當期服務成本 | \$100,000 |
| 計畫資產實際報酬 | 32,000 |
| 年初確定福利義務現值 | 1,500,000 |
| 計畫資產實際報酬超過利息收入 | 3,000 |
| 前期服務成本 | 5,000 |
| 提撥退休基金數 | 58,000 |
| 折現率 | 12% |
- 請問中正公司本年度認列於本期淨利之淨確定福利成本為多少？
 (A)\$253,000 (B)\$256,000 (C)\$250,000 (D)\$226,000