

115年公務人員高等考試三級考試試題

代號：31940
32040
頁次：5-1

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 X1 年 7 月 1 日以 \$65,000 購置估計耐用年數 5 年之機器一部，另支付運費 \$2,000、安裝費 \$3,000、運輸保險費 \$1,000，估計殘值為 \$5,000，並採年數合計法提列折舊。X3 年初甲公司重新評估機器創造效益之型態，決定改採雙倍餘額遞減法提列折舊，重新估計之耐用年數尚餘 5 年，估計殘值仍為 \$5,000。X4 年 7 月 1 日甲公司以 \$20,000 將該機器出售。

試問：

(一)甲公司 X1 至 X3 年度折舊金額。(15 分)

(二)甲公司 X4 年度之處分損益。(5 分)

二、甲公司於 X1 年 7 月 15 日以 \$250,000 買進 2,500 隻小鵝（平均每隻 \$100），若立即將此 2,500 隻小鵝出售，則需另外支付佣金及相關規費 \$4,000，以及運輸費用 \$5,000。

X1 年 12 月間出售 700 隻鵝，淨現金收益為 \$420,000；出售鵝蛋 4,200 斤，淨現金收益為 \$168,000。X1 年 12 月 31 日，平均每隻鵝公允價值減出售成本為 \$600。X1 年 7 月 15 日至 X1 年 12 月 31 日為止，共計投入飼養費用 \$508,000（包括飼料費用 \$200,000 及人員費用 \$308,000），投入時皆記錄為費用。

試問：（每小題 5 分，共 15 分）

(一) X1 年 7 月 15 日購買 2,500 隻小鵝之入帳金額。

(二) X1 年 12 月份出售鵝蛋 4,200 斤對損益表之影響金額。（請說明「增加」或「減少」，及其「金額」，完整全對才給分。）

(三) X1 年 12 月 31 日之調整分錄中，其生物資產項目應記錄之增減金額為何？（請說明「增加」或「減少」，及其「金額」，完整全對才給分。）

三、甲公司 X1 年初以每股\$50 購入乙公司股票 200 股，並將其分類為透過損益按公允價值衡量之權益投資。若 X1 年乙公司每股盈餘為\$4，宣告並發放現金股利每股\$3，年底股價為\$56；X2 年乙公司每股盈餘為\$5，宣告並發放現金股利每股\$4，年底股價為\$53。甲公司將全數持股於 X3 年初以\$53 出售。

試問：(每小題 5 分，共 15 分)

(一)甲公司 X1 年因投資乙公司對淨利造成之影響。(請說明「增加」或「減少」，及其「金額」，完整全對才給分。)

(二)甲公司 X2 年因投資乙公司對當年度股東權益造成之影響。(請說明「增加」或「減少」，及其「金額」，完整全對才給分。)

(三)甲公司 X3 年處分投資損益。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4319

(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 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以\$495,000 購入一台新設備。該設備的額外支出包含：運費\$17,400 及安裝費\$15,300。該設備的估計耐用年限為 5 年，無殘值。若分別使用「年數合計法」與「雙倍餘額遞減法」提列折舊，其兩者在 X2 年的折舊費用差額為多少？

(A)\$1,759 (B)\$26,385 (C)\$147,756 (D)\$149,515

- 2 乙公司有一座礦場相關資料如下：

X1 年 1 月 1 日：以\$100,000 購入一座礦場

X1 年 1 月 1 日：估計該礦場含有 1,500 噸礦石

X1 年度：開採並出售 300 噸礦石

X2 年 1 月 1 日：另支付\$40,000，作為應資本化的礦場改良支出

X2 年度：開採並出售 1,200 噸礦石

X2 年 12 月 31 日：估計該礦場仍額外含有 500 噸礦石

X3 年度：開採並出售 400 噸礦石

試計算該礦場 X1、X2 及 X3 各年度的折耗費用，下列何者正確？(各選項依序為 X1 年、X2 年、X3 年的折耗費用)

(A)\$20,000；\$84,706；\$28,235 (B)\$20,000；\$120,000；\$0
(C)\$21,000；\$84,000；\$28,000 (D)\$20,000；\$56,471；\$18,824

- 3 下列何種情況，存貨已屬於買方之資產？

(A)附買回合約之銷貨
(B)分期付款銷貨，買方未交清貨款，賣方無法合理估計相關呆帳費用
(C)銷售合約准許商品可退還，且退貨率相當高，銷貨退回無法合理估計
(D)進貨條件為起運點交貨，貨品已運出，但買方尚未收到在途存貨

- 4 X2 年 1 月，新成立之甲公司每股\$15 的價格發行了 10,000 股面額\$10 的普通股。X2 年 7 月 1 日，甲公司以每股\$12 的價格買回 1,000 股流通在外之普通股作為庫藏股。此項取得庫藏股之交易將導致：

(A)減少股東權益總額 (B)增加股東權益總額
(C)不影響股東權益總額 (D)減少已發行股數

- 5 甲公司於 X1 年與乙公司達成一項資產交換之交易協議，將其機器設備與乙公司之電腦設備進行交換，機器設備之原始成本為\$2,200,000，累計折舊為\$200,000，公允價值為\$2,200,000；電腦設備之原始成本為\$2,200,000，累計折舊為\$100,000，公允價值無法衡量；甲公司另支付現金\$100,000 給乙公司，下列何者正確？
- (A)若交換交易不具商業實質，甲公司應認列換入資產價值為\$2,300,000
 (B)若交換交易具商業實質，甲公司應認列處分利益\$300,000
 (C)若交換交易不具商業實質，乙公司應認列換入資產價值為\$2,200,000
 (D)若交換交易具商業實質，乙公司應認列處分利益\$200,000
- 6 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$112,000 發行一筆面額\$100,000、10 年期、票面利率 10%的公司債。甲公司採用直線法攤銷折溢價。到了 X4 年 4 月 1 日，甲公司在公開市場上以 102 的價格買回並註銷這批公司債。假設沒有提前贖回溢價，請問甲公司在清償這批公司債時，應認列多少利益或損失？
- (A)\$2,000 損失 (B)\$3,900 利益 (C)\$6,100 利益 (D)\$8,200 損失
- 7 乙公司於 X1 年 1 月 1 日發行一筆面額\$250,000、票面利率 10%、期間 5 年的公司債，發行價格為\$231,601。利息於每年 6 月 30 日與 12 月 31 日支付。乙公司採用有效利息法攤銷折溢價。假設有效利率為 12%，請問 X1 年 12 月 31 日大約應攤銷多少債券折溢價？
- (A)\$2,230 (B)\$1,480 (C)\$1,396 (D)\$987
- 8 丙公司於 X1 年 1 月 1 日發行一筆面額\$600,000、票面利率 9%、期限 12 年的公司債，發行價格為 110.5，當時的有效利率為 7%。利息於 6 月 30 日與 12 月 31 日支付。採用有效利息法攤銷所有債券折溢價。請問 X1 年 12 月 31 日應認列多少利息費用？
- (A)\$27,000.00 (B)\$24,870.50 (C)\$23,072.18 (D)\$21,560.90
- 9 甲公司向銀行借款以興建一棟建築物。公司所簽發的長期票據，是以抵押權作為擔保，亦即將該建築物的所有權作為借款的擔保品。甲公司必須在 10 年內，每年支付銀行\$80,000 以償還此筆借款。關於上述情況，下列敘述何者正確？
- (A)在某一資產負債表日，應付抵押借款（mortgage payable）的餘額將列報為非流動負債
 (B)應付抵押借款的餘額在這 10 年期間內將維持不變
 (C)在借款尚未清償期間，利息費用每一期都會逐漸減少，而每年付款中用來償還本金的部分則會逐期增加
 (D)利息費用在這 10 年期間內將維持不變
- 10 乙公司的保留盈餘在 X1 年 1 月 1 日的餘額為\$128,700。X1 年的本期淨利為\$72,820。若在 X1 年 12 月 31 日完成結帳分錄後，保留盈餘的貸方餘額為\$57,750，且公司於本年度另外發行了\$35,750 的股票，則 X1 年宣告的股利為多少？
- (A)\$106,700 (B)\$143,770 (C)\$179,520 (D)\$158,125
- 11 甲公司在 X1 年的相關資料如下：
- 本期淨利：\$37,500
 外幣換算調整：\$3,750
 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之未實現淨利益（損失）：\$(1,800)
 支付股利：\$18,000
- 根據以上資料，甲公司 X1 年的綜合損益為多少？
- (A)\$41,250 (B)\$39,450 (C)\$37,500 (D)\$57,450
- 12 X1 年間，乙公司在長期投資方面發生下列事項：
- 4 月 6 日：以每股\$3.25 購入丙公司股票 2,000 股，另支付\$500 手續費。
 7 月 7 日：收到丙公司發放的現金股利，每股\$0.70。
 12 月 31 日：丙公司報導本年度淨利為\$50,000。丙公司共有 8,000 股普通股流通在外。請問截至 X1 年 12 月 31 日，「採權益法之投資—丙公司股票」帳戶餘額應為多少？
- (A)\$17,600 (B)\$18,100 (C)\$19,500 (D)\$20,900

- 13 年初時，丙公司發行 5,000 股、每股面額\$1 的普通股，以交換一筆土地。該土地的帳面價值（帳面金額）為\$130,000，公允價值為\$100,000。在交易當日，該普通股的市價為每股\$20。記錄此項交易的分錄將包括下列那一項？
(A)借記：土地\$130,000 (B)貸記：普通股股本\$100,000
(C)貸記：資本公積－普通股溢價\$95,000 (D)借記：普通股股本\$5,000
- 14 購買那一類金融資產的目的，是為了按期收取利息與拿回本金？
(A)採用權益法之投資
(B)透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產（FVTOCI）－債務
(C)透過損益按公允價值衡量金融資產（FVTPL）－債務
(D)攤銷後成本衡量之金融資產
- 15 甲公司持有乙公司 35%的股權。於 X1 年，乙公司之淨利為\$300,000，並發放股利\$30,000。甲公司誤將上述投資採用公允價值法處理，而非應採用之權益法處理。試問：此錯誤對於甲公司之投資帳戶、淨利及保留盈餘之影響分別為何？
(A)低估、高估、高估 (B)高估、低估、低估
(C)高估、高估、高估 (D)低估、低估、低估
- 16 甲公司給予其 50 名員工每年 12 天之特休假（假設所有員工於 X1 年及 X2 年皆持續在職），給假條件為年底時仍在職。該特休假可遞延累積，並可自次年 1 月 1 日起使用。員工每日工作 8 小時。X1 年員工之每小時薪資率為\$180，X2 年之薪資率則為\$196。X2 年間，每位員工平均使用 9 天之特休假。各年度之實際薪資與預期調薪資訊如下：X1 年員工之實際每小時薪資率為\$180。X1 年底時，公司預期 X2 年之薪資率將調漲為\$196。X2 年員工之實際每小時薪資率為\$196。X2 年底時，公司預期 X3 年之薪資率將調漲為\$210。
公司之會計政策為：依 IAS19 規定，期末存在之休假負債，係按「預期支付時」之薪資率衡量。試問該公司 X1 年與 X2 年之資產負債表上，應分別列報多少金額之休假負債？
(A)\$108,000；\$117,600 (B)\$108,000；\$147,000
(C)\$864,000；\$1,176,000 (D)\$940,800；\$1,260,000
- 17 甲公司 X1 年財務報表資料如下：
銷貨成本：\$315,000
期初存貨：\$36,000
期末存貨：\$54,000
期初應付帳款：\$22,500
期末應付帳款：\$18,000
試計算甲公司在 X1 年支付購買存貨支付的現金金額為多少？
(A)\$301,500 (B)\$292,500 (C)\$337,500 (D)\$328,500
- 18 丙公司的部分財務報表數字如下：
銷貨收入：\$277,480
銷貨成本：\$179,155
平均應收帳款：\$20,730
平均存貨：\$4,145
平均不動產、廠房及設備：\$75,705
根據以上資料，請計算丙公司的存貨週轉天數為多少？（四捨五入至小數點後兩位）
(A) 154.01 天 (B) 8.45 天 (C) 42.25 天 (D) 27.26 天
- 19 甲公司 X3 年度的賒銷淨額為\$8,500,000，銷貨成本為\$5,000,000。期初與期末的應收帳款餘額分別為\$600,000 與\$760,000。請問，該公司 X3 年度的應收帳款週轉率為多少？
(A) 7.4 次 (B) 5.9 次 (C) 11.2 次 (D) 12.5 次

- 20 甲公司使用定期盤存制並且收到一批寄銷商品。截至 12 月 31 日止，甲公司誤將該交易記錄為進貨，並將該批商品列入存貨。此項錯誤對 12 月 31 日財務報表之影響為何？
(A)無影響 (B)淨利正確，但流動資產及流動負債高估
(C)淨利、流動資產及流動負債均高估 (D)淨利及流動負債高估
- 21 甲公司的銷貨毛利率為銷貨淨額的 30%。甲公司在 X1 年度的期初存貨\$26,000，進貨\$80,000，進貨退回\$6,900，進貨運費\$1,000，銷貨運費\$2,000，銷貨淨額\$120,000。公司的倉庫在 10 月 31 日發生一場火災，隔天檢查倉庫發現剩下一批成本\$1,200 之存貨。請使用毛利率法，估算因火災所造成之損失為何？
(A)\$13,500 (B)\$13,900 (C)\$14,900 (D)\$20,800
- 22 關於探勘及評估資產的會計處理原則，下列那一種說法不符合國際財務報導準則的規定？
(A)企業得依其既定之會計政策，決定探勘及評估支出是否資本化為資產
(B)企業在帳上認列探勘及評估資產時，只能將其歸類為有形資產（例如鑽井設備），絕對不能認列為無形資產
(C)當確定該礦產資源具備開採的技術可行性與商業價值時，就必須將該資產重新分類，且在轉換分類的當下，必須先執行減損測試
(D)探勘及評估資產在初步認列之後，企業有權選擇採用成本模式或重估價模式來進行後續的帳面價值衡量
- 23 甲公司於 X1 年 11 月發生汙染事件，截至 X2 年 3 月查帳完成前尚無人求償。經評估，甲公司有可能（未達高度可能）需賠償\$10,000,000。另外，甲公司有最高理賠\$8,500,000 之責任險（含自負額\$1,000,000）。試問此事件於 X1 年度財務報表中應如何表達？
(A)以附註方式，揭露可能的負債\$10,000,000
(B)應計負債\$10,000,000
(C)以附註方式，揭露可能的負債\$1,000,000
(D)不需要在 X1 年的財務報表中附註揭露，也不用將負債入帳，因為這個事件是發生在 X2 年
- 24 甲公司於 X2 年針對每包\$4 燈泡產品提供每包\$1 之現金折讓。根據歷史經驗，預計會有 10% 的顧客會寄回折讓申請表。X2 年甲公司共售出 4,000,000 包燈泡，並已實際郵寄出 140,000 包、每包\$1 之現金折讓予顧客。試問：截至 X2 年 12 月 31 日止，財務報表中應認列之折讓費用及負債金額分別為何？
(A)\$400,000；\$400,000 (B)\$400,000；\$260,000
(C)\$260,000；\$260,000 (D)\$140,000；\$260,000
- 25 甲公司在 X1 年之存貨價值發生下跌，因此將存貨自\$240,000 沖減至\$200,000。公司於 X1 年採用損失法記錄該項調整，並使用備抵存貨跌價損失帳戶，將存貨調整至淨變現價值。X2 年，由於市場情況大幅改善，甲公司之存貨淨變現價值回升至\$216,000。X3 年，甲公司之存貨淨變現價值又回升至\$250,000。試問，甲公司於 X3 年年底的財務報表上各項目餘額？
(A)存貨\$240,000，備抵存貨跌價損失\$0，存貨跌價損失迴轉利益\$24,000
(B)存貨\$250,000，備抵存貨跌價損失\$40,000，存貨跌價損失迴轉利益\$40,000
(C)存貨\$240,000，備抵存貨跌價損失\$24,000，存貨跌價損失迴轉利益\$24,000
(D)存貨\$250,000，備抵存貨跌價損失\$0，存貨跌價損失迴轉利益\$40,000