

108年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21470
21570
頁次：6-1

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、清水公司存貨資料紀錄如下，該公司對於存貨的衡量，採用成本與淨變現價值孰低法：

產品	組別	數量	單位成本	單位售價
甲	一	800	\$20	\$16
乙	一	600	30	34
丙	二	400	100	106
丁	二	700	130	120

試作：依逐項比較法與分類比較法，計算該公司存貨金額。(10 分)

二、達人公司於 20X0 年 1 月 1 日購買一部機器以生產某種產品，機器成本 \$2,500,000，估計耐用年限 10 年，殘值 \$100,000，採直線法計提折舊。至 20X3 年 12 月 31 日因該機器使用方式發生重大變動，預期將對達人公司產生不利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$1,300,000。至 20X4 年 12 月 31 日，由於市場情況再發生重大變動，對達人公司產生有利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$1,350,000。

試作：達人公司 20X3、20X4 年度所有必要分錄。(15 分)

三、穩健公司經營不動產出租及買賣業務，於 20X2 年 3 月 1 日買入一棟 22 層的大樓，購買價格連同相關稅賦及交易成本合計 \$300,000,000，另支付房屋基地的土地成本 \$100,000,000。房屋預計耐用年限為 40 年，預計淨殘值為 \$20,000,000。該棟房屋委託仲介公司代為招租，同年 5 月 1 日全部出租，租金每月 \$3,000,000，月初收款（第一筆於 5 月 1 日收取）。大樓管理及清潔維護工作外包給一保全公司，每月費用 \$200,000。該棟大樓於 20X2 年 12 月 31 日經評估，房屋建築的公允價值為 \$270,000,000，土地的公允價值為 \$90,000,000。

試作：

分別按下列兩種模式，作穩健公司自 20X2 年 3 月 1 日至 12 月 31 日應有的分錄：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)公允價值模式

(二)成本模式

四、興星公司於 20X1 年 1 月 1 日，以 \$1,536,698 發行面額 \$1,600,000、票面利率 6%、20X5 年 12 月 31 日到期之公司債，該債券每年 6 月底與 12 月底各付息一次。當時有效利率 7%，公司依有效利息法作攤銷。至 20X3 年 6 月 1 日，興星公司又以 101 價格發行 10 年期、票面利率 6% 的公司債 \$1,800,000，新發行的公司債每年 5 月底、11 月底各付息一次，發行新債券所得之現金於 20X3 年 6 月 30 日依 107 市場價格買回舊債券。（利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入）試作：

- (一) 20X1 年 1 月 1 日發行債券分錄。（3 分）
- (二) 20X3 年 6 月 1 日發行債券分錄。（3 分）
- (三) 20X3 年 6 月 30 日買回舊債券分錄。（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7214

(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 X3 年 12 月 31 日甲公司向乙銀行借款之帳面金額為 \$1,800,000，甲公司因財務困難無法償還遂與乙銀行進行協商，乙銀行同意收取甲公司普通股股票 240,000 股（每股面額 \$10，公允價值 \$5），以清償借款，甲公司另付股票發行成本 \$100,000。下列敘述何者正確？
 - (A) 不得認列金融負債清償利益
 - (B) 認列債務重整利益 \$600,000
 - (C) 認列債務重整利益 \$500,000
 - (D) 貸記資本公積－普通股發行溢價 \$600,000
- 2 A 公司購入下列三種債券進行投資，下列何者之公司債組成部分可能符合按攤銷後成本衡量之金融資產？甲、可轉換公司債 乙、附可分離認股權之公司債 丙、本金及利息與通貨膨脹指數連結之債券
 - (A) 僅甲、乙有可能符合
 - (B) 僅甲、丙有可能符合
 - (C) 僅乙、丙有可能符合
 - (D) 僅丙有可能符合
- 3 X1 年度，甲公司有下列資訊：(1) 稅前淨利 \$520,000，稅率 25%，(2) X1 年初普通股流通在外股數為 200,000 股，(3) X1 年初有票面利率 8% 可轉換公司債，按照面額 \$100 發行，流通在外 20,000 張，每張可以轉換成普通股 4.5 股，(4) X1 年初發行賣權 5,000 個，每個賣權可依 \$30 價格賣回 1 股面額 \$10 之普通股給甲公司。普通股全年平均市價則為 \$15，(5) X1 年初有票面利率 5% 可轉換公司債，按照面額 \$100 發行，流通在外 15,000 張，每張可以轉換成普通股 3 股，(6) 上述潛在普通股皆未行使，(7) 甲公司 X1 年 12 月 31 日發放 50% 股票股利。下列關於甲公司 X1 年度之敘述，何者正確？（答案四捨五入取至小數點第三位）
 - (A) 基本每股盈餘為 \$1.950
 - (B) 5% 可轉換公司債具反稀釋作用
 - (C) 稀釋每股盈餘為 \$1.275
 - (D) 併入賣權後的稀釋每股盈餘為 \$1.705
- 4 財務資訊若要有用，必須攸關且忠實表述其所意圖表述者，下列何者不屬於忠實表述之組成要素？
 - (A) 中立
 - (B) 完整性
 - (C) 免於錯誤
 - (D) 可驗證性

- 5 甲公司內部稽核人員欲自銀行對帳單調節至公司銀行存款餘額，經核對銀行對帳單之存入欄和公司帳上的銀行存款會計項目借方記錄，及銀行對帳單中支出欄和公司帳上的銀行存款會計項目貸方記錄，下列差異事項何者於其調節過程中應列為減項？
- (A)銀行業已收妥託收票據本金及利息，本公司未針對該票據認列過利息收入
(B)本公司存入的即期支票\$2,000，因存款不足退票
(C)銀行對帳單中有一張兌付岬公司所開立的支票，銀行誤自本公司帳戶中扣除
(D)銀行對帳單中有一張已兌付的支票金額為\$5,720，經查本公司帳上誤記為\$5,270，該張支票係支付積欠之貨款
- 6 甲公司 X3 年 8 月 31 日將客戶的應收帳款\$500,000 以完全追索權的方式出售給乙銀行，乙銀行收取應收帳款總額的 3%作為手續費，並保留 5%作為沖抵銷貨折扣與銷貨退回及折讓之使用。X3 年 9 月中，客戶因商品瑕疵而退貨\$30,000，乙銀行收現\$470,000。X3 年 9 月 30 日乙銀行通知甲公司該筆應收帳款已收現並結算差額。請問甲公司 X3 年 9 月 30 日記錄相關分錄，下列何者必定錯誤？
- (A)借記金融資產移轉負債\$500,000 (B)貸記金融資產移轉負債折價\$15,000
(C)借記利息費用\$15,000 (D)貸記對銀行應收款項\$5,000
- 7 下列關於財務報表表達之敘述何者錯誤？
- (A)企業得藉由揭露所使用之會計政策、附註或解釋性資料，以改正不適當之會計政策
(B)企業不得將資產與負債或收益與費損互抵，但國際財務報導準則另有規定或允許者不在此限
(C)企業得改變其報導期間結束日而以長於或短於一年之期間列報財務報表
(D)在極罕見之情況下，若斷定遵循國際財務報導準則之規定將產生誤導以致與財務報表之目的衝突時，如相關法令要求或不禁止，企業應偏離該規定
- 8 甲公司按公允價值（等同面值）\$5,000,000 購入一債券組合。企業決定改變其管理債券之經營模式，即自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量，該債券組合於重分類日之公允價值為\$4,900,000，於重分類日已認列之備抵損失為\$60,000，起因於自原始認列後信用風險已有顯著增加。下列關於重分類日會計處理之敘述，何者正確？
- (A)應貸記備抵損失\$60,000 (B)應貸記重分類損益\$60,000
(C)應借記備抵損失\$60,000 (D)應借記重分類損益\$40,000
- 9 甲公司 X1 年底以\$500,000（含交易成本）買入乙公司三年期的公司債，面額\$500,000，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息。甲公司對該債券投資按攤銷後成本衡量。有關該公司債的預期信用損失估計金額如下：

	12 個月 預期信用損失	存續期間 預期信用損失
X1 年底	\$5,000	\$15,000
X2 年底	\$20,000	\$35,000
X3 年底	\$55,000	\$55,000

X2 年乙公司發生財務困難，致 X2 年底經判斷該債券的信用風險顯著增加，X3 年底該債券已自活絡市場中消失，達到減損的地步。若甲公司於 X2、X3 年底各收到該債券利息\$30,000，試問甲公司於 X2 年底及 X3 年底應認列的減損損失金額為何？

- (A)\$15,000、\$35,000 (B)\$20,000、\$35,000
(C)\$30,000、\$20,000 (D)\$35,000、\$20,000

- 10 承上題，若於 X4 年底只收到利息及本金共\$480,000，其餘款項無法收回，則甲公司 X4 年應認列之利息收入及減損損失迴轉金額各為何？
(A)\$0、\$35,000 (B)\$26,700、\$8,300 (C)\$30,000、\$0 (D)\$30,000、\$5,000
- 11 乙公司於 X3 年 1 月 1 日以\$900,000 購買一機器設備，估計耐用年限 9 年，無殘值，採直線法折舊，以成本模式衡量。X5 年 12 月 31 日該機器產生不利之重大變動，經減損測試估計可回收金額為\$540,000，X7 年 12 月 31 日該項不利因素之影響消失，估計可回收金額為\$420,000。試問 X7 年有關該設備應認列之分錄對乙公司本期損益影響為何？
(A)增加本期損益\$40,000 (B)減少本期損益\$30,000
(C)減少本期損益\$50,000 (D)減少本期損益\$90,000
- 12 甲公司於 X7 年初購入辦公大樓一棟，成本\$8,600,000，估計耐用年限 20 年，殘值\$200,000，採直線法提列折舊，甲公司對不動產、廠房及設備的後續評價係採重估價模式處理。X8 年底房屋經重估後之公允價值為\$8,552,000，估計耐用年限及殘值不變。若甲公司未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出，不考慮所得稅，則 X9 年底其他權益項下之未實現重估增值餘額為：
(A)\$0 (B)\$704,000 (C)\$748,000 (D)\$792,000
- 13 丁公司於 X3 年初，因市場需求下降，停止使用 A 機器設備長達一年。該設備至 X3 年底仍維持可用之狀態，預期市場需求回升時仍可使用。下列敘述有幾項正確？①X3 年底資產負債表中應將該設備列為待出售非流動資產 ②X3 年初應將該設備依資產報廢相關規定處理 ③因 X3 年度該設備屬閒置狀態，故應停止提列折舊 ④X3 年底應對該設備進行重估價 ⑤若該設備採生產數量法提列折舊，X3 年該設備應提列折舊費用為\$0 ⑥X3 年底可能必須對該設備進行減損測試
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 14 下列有關租賃之敘述，何者正確？
(A)承租人於租賃開始日所認列之使用權資產，其成本應加計收取之任何租賃誘因
(B)承租人應按租賃隱含利率及增額借款利率二者較低者，將租賃開始日尚未支付之租賃給付予以折現，用以衡量租賃負債
(C)出租人為製造商或經銷商時，其於租賃開始日所認列之收入，為標的資產之公允價值或出租人之應收租賃給付按市場利率折現之現值，兩者孰低者
(D)租賃隱含利率，為租賃給付之現值加未保證殘值之現值等於標的資產之公允價值時，所求得之折現率
- 15 關於不動產、廠房及設備之重估價模式，下列敘述何者正確？
(A)若選擇採重估價模式，則對所有不動產、廠房及設備項目須一致適用
(B)若選擇採重估價模式，則對所有不動產、廠房及設備項目無須再評估減損
(C)重估價模式下，不動產、廠房及設備項目之公允價值變動均將列入其他綜合損益而不影響本期淨利
(D)不動產、廠房及設備項目之公允價值無須一定為參考活絡市場予以衡量者

- 16 丙公司於 X1 年年初開始種植葡萄樹，以\$2,000,000 買入葡萄樹苗，預期 X5 年初可達成熟階段開始收成，此樹種正常收成年限為 15 年，估計殘值為\$100,000，採成本模式衡量及直線法提列折舊。X3 年 12 月 31 日資產負債表顯示「生物資產—葡萄樹」為\$4,600,000。X4 年期間投入薪資費用、肥料與其他直接支出共計為\$1,500,000，X4 年 12 月 31 日葡萄樹的公允價值減出售成本為\$5,500,000。X5 年採收果實之支出為\$250,000，收成的葡萄之公允價值減出售成本\$800,000，並以\$1,000,000 全部出售。X5 年 12 月 31 日葡萄樹的公允價值減出售成本為\$6,500,000。請問因前述相關事項對 X5 年度淨利之影響為何？
(A)增加\$200,000 (B)增加\$350,000 (C)減少\$150,000 (D)減少\$100,000
- 17 丙公司 X1 年底發生財務困難，於該年底與債權人第一公司就下列債務進行協商：應付票據帳面金額\$1,500,000（等於面額）及積欠一年利息\$150,000。達成債務重整協議之條件如下：(1)本金降為\$1,050,000，(2)免除積欠利息\$150,000，(3)到期日延至 X3 年 12 月 31 日，(4)利率降為 6%，每年底支付。目前相同條件的票據有效利率為 6%，另支付\$10,000 協商支出。試問丙公司 X2 年度應認列之利息費用應為何？
(A)\$0 (B)\$63,000 (C)\$97,711 (D)\$105,000
- 18 甲公司新進會計人員使用間接法編製現金流量表，X1 年相關資料如下：購買一台機器付款\$160,000，出售交易目的證券投資（售價）\$48,000，採權益法之長期股權投資收到股利\$85,000，支付現金股利\$62,000，交易目的證券投資評價損失\$8,000，簽發票據\$132,000 取得一筆土地。X1 年度折舊費用\$52,000，權益法認列投資收益\$135,000，發行公司債\$200,000。X1 年度應收帳款淨額增加\$60,000，應付帳款減少\$52,000，存貨減少\$18,000。X1 年度淨利\$55,000，期初現金餘額\$42,000。甲公司 X1 年之營業活動現金流量最大可能金額為何？
(A)流入\$11,000 (B)流入\$19,000 (C)流入\$75,000 (D)流入\$123,000
- 19 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行一項基於服務條件之員工認股權計畫以獎酬員工，該計畫之條款如下：
給與日：X1 年 1 月 1 日
給與日每單位認股權之公允價值：\$2.4
每單位認股權行使價格：\$3.2
既得日：X3 年 12 月 31 日
認股權之名目股數：600,000 股
X1 年度認列勞務成本後之淨利：\$1,500,000
普通股於 X1 年度之平均市價：\$8
X1 年度加權流通在外普通股股數 1,000,000 股
甲公司 X1 年度報導之稀釋每股盈餘金額為何（答案四捨五入至小數點第二位）？
(A)\$1.10 (B)\$1.15 (C)\$1.21 (D)\$1.50
- 20 甲公司於 X1 年 1 月 1 日給與 30 位員工每人 1,000 單位認股權。其條件為員工必須自 X1 年 1 月 1 日起連續服務滿 3 年。該認股權之存續期間 5 年、履約價格\$30，給與日之股票評估價值\$30，但無法可靠估計所給與認股權之公允價值。假設 X1 年至 X4 年底，該方案在職人數分別為 28、26、24、22，股票評估價值分別為\$31、\$32、\$34、\$36。X3 年底有 4 人執行該認股權，X4 年底有 5 人執行該認股權。試問甲公司 X4 年度認列該方案相關之薪資費用金額為何？
(A)\$30,000 (B)\$34,000 (C)\$36,000 (D)\$40,000

- 21 甲公司之資料如下：
平均存貨持有天數 14.6 天
平均存貨水準\$300,000
銷貨毛利率 75%
根據以上資料，試問甲公司當年度銷貨金額應為何？（假設一年以 365 天計）
(A)\$17,520,000 (B)\$30,000,000 (C)\$400,000 (D)\$225,000
- 22 甲公司 X6 年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為\$500,000（利益）；採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為\$300,000（利益）。若 X6 年間無任何買進或賣出關聯企業及合資投資之交易，X6 年度採用權益法之投資淨增加\$50,000，該公司將收取股利列為投資活動之現金流量，則採間接法編製現金流量表時，營業活動現金流量應列報調節項目及金額為何？
(A)扣除採用權益法之投資淨增加\$50,000
(B)扣除採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額\$500,000（利益）
(C)扣除採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額\$300,000（利益）
(D)扣除採用權益法認列之關聯企業及合資之綜合損益份額\$800,000（利益）
- 23 乙公司自 X8 年初開始營業，有關分期付款銷貨之處理，帳上於銷貨時立即認列收入，報稅則須等到收現時才認列收入。X8 年底帳列應收分期帳款為\$5,000,000，若銷貨毛利率為 30%，稅率為 20%，且無其他暫時性差異，則乙公司 X8 年底資產負債表上應報導之遞延所得稅資產（負債）為何？
(A)遞延所得稅資產\$300,000 (B)遞延所得稅負債\$300,000
(C)遞延所得稅資產\$700,000 (D)遞延所得稅負債\$700,000
- 24 X1 年初甲公司向乙公司承租一商辦大樓，租約 10 年並附有延長 5 年租賃期間之選擇權，每年年初給付租金\$2,500,000。為取得該租賃，甲公司發生原始直接成本\$200,000，用以支付不動產代理人之佣金，且甲公司於租賃成立日無法合理確定將行使選擇權。另外，該合約明訂，給付金額以過去 24 個月消費者物價指數之增加為基礎，每二年增加一次，租賃開始日之消費者物價指數為 100。由於租賃隱含利率不易決定，故使用承租人增額借款利率 5%作為折現基礎。甲公司以成本模式採直線法作為折舊之攤提，並保證殘值\$200,000，惟甲公司預期不會發生。若 X3 年消費者物價指數增加至 110，試問 X3 年初使用權資產的金額？
(A)\$16,215,643 (B)\$16,375,643 (C)\$18,072,236 (D)\$18,322,236
- 25 下列甲、乙兩類租金，何種應該計入承租人之租賃負債？
甲：承租人每年初需支付租金\$1,000,000，但若租賃資產當年度故障超過 10 小時，則出租人須退還當年半數租金；若故障超過 20 小時，則須退還全數租金。
乙：租金每年底根據物價指數調整一次，但最高不得超過\$1,300,000。
(A)僅甲應計入租賃負債 (B)僅乙應計入租賃負債
(C)甲、乙均應計入租賃負債 (D)甲、乙均不得計入租賃負債