

113年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

代號：40750
頁次：6-1

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組別：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、微風公司於 X0 年 1 月 1 日發行 100 張，每張面額 10,000 元，票面利率 8%，每半年付息一次（每年付息日為 1 月 1 日、7 月 1 日）之 3 年期公司債，發行時市場利率為 6%。

期數	現值表				
	3%	4%	5%	6%	8%
1	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434	0.9259
2	0.9426	0.9246	0.9070	0.8900	0.8573
3	0.9151	0.8890	0.8638	0.8396	0.7938
4	0.8885	0.8548	0.8227	0.7921	0.7350
5	0.8626	0.8219	0.7835	0.7473	0.6806
6	0.8375	0.7903	0.7462	0.7050	0.6302

請利用上列現值表回答下列問題，需有計算過程，無計算過程者不計分，分錄須註明記錄日期：

(一)計算該公司債之每張發行價格。（計算至整數，小數點以後四捨五入）（5 分）

(二)承第(一)小題，請以有效利率法做該公司債 X0 年付息與攤銷折溢價相關分錄。（10 分）

(三)承第(二)小題，微風公司於 X2 年 1 月 1 日付息後，以每張 102.5 價格贖回 50 張債券，做債券贖回分錄，以及 X2 年 7 月 1 日付息與攤銷折溢價相關分錄。（10 分）

二、承霖公司於 X1 年 1 月 1 日設立，公司 X1、X2 及 X3 年帳列稅前淨利分別為\$600,000、\$800,000 與\$900,000。今年（X3 年）底結帳後，承霖公司會計主管發現下列錯誤：

- (1)該公司存貨係採用永續盤存制，X1、X2 及 X3 年底有應計入而未包含於期末存貨之在途存貨，分別為\$25,200、\$33,000 及\$40,400，前述在途存貨之應付帳款於貨品收到時才入帳。
- (2)自公司設立以來，預收收入一直誤記為銷貨收入，X1 年至 X3 年各年底分別有\$20,000、\$30,000 及\$23,000 之預收收入未予調整。
- (3)透過損益按公允價值衡量證券投資係於 X1 年初購入，成本\$300,000，X1 年至 X3 年底公允價值分別為\$270,000、\$290,000 及\$302,000，帳上一直按成本評價。
- (4)該公司對呆帳係採用直接沖銷法，X1 年、X2 年與 X3 年帳列之呆帳費用分別為\$9,800、\$14,550 及\$18,350，而經預期信用減損損失模式估計 X1 年、X2 年與 X3 年底應有之備抵損失餘額分別為\$14,500、\$16,400 及\$20,580。
- (5)去年初支出一筆研發費用\$33,000，全數資本化為「專利權」科目，並分 5 年攤銷。

試作：

- (一)請分別計算 X1 年、X2 年及 X3 年之正確淨利，所得稅影響數可予以忽略。需有計算過程，無計算過程者不計分。(15 分)
- (二)請針對上述錯誤合併作一個更正分錄。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5407

(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 歸屬於其他綜合損益之項目中，下列何者不屬於符合特定條件時後續將重分類至損益者？
(A)機器設備之重估增值
(B)國外營運機構財務報表換算所產生之損失
(C)現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現利得
- 2 甲公司 X4 年之利息保障倍數為 4，該公司 X4 年利息費用為\$120,000，若所得稅稅率為 20%，則甲公司 X4 年度之稅後淨利是多少？
(A)\$288,000 (B)\$360,000 (C)\$384,000 (D)\$480,000
- 3 X1 年 1 月 1 日甲公司為進行猴痘疫苗之研發向衛生福利部申請補助，計獲得補助款\$3,000,000。該計畫之研發成本，自 X1 年 1 月 1 日起 3 年內平均發生。疫苗開發完成後，受補助廠商可完全取得開發產品之專利權，甲公司預計於 X3 年底完成疫苗開發計畫。甲公司於 X2 年 1 月 1 日疫苗第一階段測試失敗而中止研發計畫，違反衛生福利部補助條件，被要求退還部分補助款 \$1,500,000。試問上述交易事項對甲公司 X2 年度稅前淨利之淨影響為何？（不考慮所得稅）
(A)增加\$250,000 (B)不受影響 (C)增加\$500,000 (D)減少\$500,000

- 4 X3 年底甲公司某一現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位包含一座廠房、一項設備及一棟建築物，帳面金額分別為\$800,000、\$200,000 及\$800,000，除已知建築物之公允價值為\$770,000，處分成本為\$30,000 外，甲公司無法評估其他兩項資產之使用價值或公允價值。若該現金產生單位之可回收金額為\$1,620,000，則下列敘述何者錯誤？
(A)建築物應分攤減損損失\$60,000 (B)設備分攤減損後之帳面金額為\$180,000
(C)廠房應認列減損損失\$96,000 (D)該現金產生單位共計減損\$180,000
- 5 甲農場於 X3 年 1 月 1 日購買 70 隻豬隻，準備未來屠宰出售。每隻豬隻價格為\$35,000，購買豬隻之運費及交易規費分別為\$16,000 及\$4,000，若當日馬上將豬隻出售，其運費及交易規費亦同。X3 年間甲農場投入飼料成本\$273,000，人事成本\$97,000。於 X3 年底，豬隻當中有 2 隻死亡，其餘豬隻若立即出售，每隻可賣得\$45,000，共須支出運費及交易規費\$28,000。X3 年 12 月 31 日，甲農場屠宰其中 20 隻豬隻出售，豬肉之公允價值減出售成本為\$900,000，最終全數以現金\$924,000 售出。試問甲農場 X3 年度之相關損益為：(不考慮所得稅之影響)
(A)\$224,235 (B)\$244,235 (C)\$1,092,000 (D)\$1,116,000
- 6 乙公司 X2 年初應收帳款總帳面金額為\$239,400，年底應收帳款總帳面金額為\$339,150，該公司於 X2 年 10 月 1 日沖銷應收帳款\$19,950，並於 X2 年 12 月 31 日提列預期信用減損損失\$35,910，年底備抵損失餘額為\$42,000。若 X2 年度乙公司因現銷及應收帳款之收現數為\$3,271,800，則 X2 年度乙公司之銷貨收入為：
(A)\$3,355,590 (B)\$3,371,550 (C)\$3,427,410 (D)\$3,391,500

- 7 甲公司於 X0 年底以\$1,000,000 (含交易成本) 買入丁公司 3 年期公司債，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，面額\$1,000,000、票面利率 3%，每年 12 月 31 日付息一次，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
X0/12/31	\$5,000	\$12,000
X1/12/31	\$26,000	\$50,000
X2/12/31	\$160,000	\$160,000

若 X1 年底，該債券的信用風險已顯著增加，且 X2 年底該債券已自活絡市場中消失，達信用減損的地步，則甲公司於 X0、X1、X2 年應認列之減損損失金額為何？

- (A)\$0、\$50,000、\$110,000 (B)\$5,000、\$45,000、\$110,000
(C)\$12,000、\$50,000、\$160,000 (D)\$5,000、\$21,000、\$134,000
- 8 承上題，若甲公司於 X3 年底收到 X3 年的利息及本金共\$900,000，其餘款項無法收回，則應認列之利息收入及預期信用減損損益各為若干？
(A)\$25,200、\$34,800 利益 (B)\$30,000、\$30,000 損失
(C)\$25,200、\$60,000 利益 (D)\$30,000、\$60,000 損失
- 9 丁公司倉庫於 X5 年 7 月 1 日發生火災，幾乎燒毀了所有庫存，僅存一批存貨的原成本為\$90,000，估計殘值為\$30,000。此外，進貨中包括在途進貨，購價為\$37,500，運費\$2,500，起運點交貨。丁公司存貨相關資料如下：X5 年 1 月 1 日存貨\$180,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$1,000,000，銷貨總額\$1,200,000，進貨折扣\$10,000，進貨退出\$20,000，銷貨退回\$50,000，進貨運費\$15,000，銷貨運費\$30,000，平均毛利率為銷貨成本之 25%。丁公司的火災損失金額為何？
(A)\$245,000 (B)\$215,000 (C)\$205,000 (D)\$175,000

- 10 特別股係介於負債與權益間的金融工具，其實質上是屬負債抑或權益的區分相當重要，也影響投資人對公司財務風險的評估。下列有關特別股性質之敘述，何者錯誤？
- (A) 甲公司發行可轉換特別股，規定持有人可要求將特別股轉換為普通股，若發行公司發行總金額固定但股數不確定之普通股給予持有人，此時甲公司雖可避免交付現金，但該特別股仍屬金融負債
- (B) 乙公司所發行的特別股規定持有人可請求贖回但發行公司有權拒絕，然因過去紀錄顯示發行公司從未拒絕贖回，故該特別股屬金融負債
- (C) 丙公司發行同時兼具可買回及可賣回條款之特別股，持有人可選擇將特別股賣回給發行公司，而發行公司也可主動選擇買回該特別股，此時該特別股有負債組成部分
- (D) 丁公司發行強制贖回特別股，即約定未來到期日，發行公司必須強制贖回到期清償，若該特別股條款規定在贖回日前發行公司有絕對的裁量權決定是否發放股利，則此特別股屬複合金融工具，亦即包含有負債組成部分及權益組成部分
- 11 甲公司在 X1 年 1 月 1 日以 \$104,452 買入乙公司發行的面額 \$100,000，票面利率 5%，每年底付息，5 年期公司債，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，有效利率為 4%。X1 年 12 月 31 日按合約收到利息，經評估該債券的信用風險並未顯著增加，當日 12 個月的預期信用損失預估為 \$311，而當日存續期間的預期信用損失預估為 \$933。X2 年 12 月 31 日按合約收到利息，經評估該債券的信用風險已經顯著增加，當日 12 個月的預期信用損失預估為 \$617，而當日存續期間的預期信用損失預估為 \$3,083。X1 年底及 X2 年底，該債券投資之公允價值分別為 \$100,000 及 \$98,000。若甲公司自原始認列日就將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之金融資產，則二種分類下，X2 年度稅前淨利的差異為何？
- (A) \$4,145 (B) \$2,772 (C) \$1,145 (D) \$0
- 12 甲公司於 X3 年 8 月 1 日將 90% 之應收帳款出售給乙公司，取得現金 \$1,020,000，甲公司未保留服務責任。若移轉日全部應收帳款之公允價值為 \$1,200,000，應收帳款帳面金額為 \$1,000,000，則甲公司應認列出售應收帳款損益為何？
- (A) 損失 \$60,000 (B) 利益 \$120,000 (C) 利益 \$133,000 (D) 利益 \$170,000
- 13 甲公司 X3 年底庫存原料成本為 \$300,000，該原料用於生產 A 產品，需再投入加工成本 \$264,000。若 X3 年底原料之市場價格已跌至 \$255,000，公司估計因原料下跌將使 A 產品售價降為 \$570,000。若銷售費用為售價的 10%，甲公司判斷該原料之重置成本為其淨變現價值之最佳可得估計數，則 X3 年該原料應認列之存貨跌價損失是多少？
- (A) \$24,600 (B) \$45,000 (C) \$51,000 (D) \$70,500
- 14 甲公司於 X3 年初以 \$1,800,000 取得乙公司普通股股權 30%，當時乙公司普通股股東權益為 \$5,400,000，投資成本與股權淨值之差異係因乙公司機器帳面金額低估所致，該機器剩餘耐用年限為 6 年，無殘值，採直線法折舊。乙公司 X3 年度淨損為 \$900,000，未發放股利，且甲公司有客觀證據顯示該投資可能發生減損，經評估乙公司 X3 年底整體之可回收金額為 \$4,800,000，則 X3 年度甲公司應認列投資減損金額為何？
- (A) \$30,000 (B) \$60,000 (C) \$180,000 (D) \$300,000
- 15 甲公司於 X3 年初興建廠房，1 月 1 日施工支出 \$600,000；7 月 1 日支出 \$820,000；10 月 1 日支出 \$1,000,000；12 月 31 日支出 \$480,000。X2 年底為興建廠房向銀行專案借款 \$1,000,000，利率 5%，3 年到期，每年付息一次。甲公司尚有其他負債：X1 年底借款 \$5,000,000，6 年期，利率 8%；X2 年 7 月 1 日借款 \$3,000,000，5 年期，利率 9%。X3 年未動用之專案借款用於固定收益債券投資，共產生投資收益 \$3,000。試問甲公司 X3 年應資本化之借款成本是多少？
- (A) \$88,875 (B) \$88,525 (C) \$85,525 (D) \$52,178

- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙銀行貸款\$5,000,000，借款期間 5 年，利率 6%（等於當時之市場利率），每年 12 月 31 日付息。X3 年 12 月 31 日因市場利率下降，甲公司向乙銀行提出債務協商之要求，乙銀行同意將利率降為當時的市場利率 4%，到期日不變，甲公司支付乙銀行協商手續費\$18,000。經判斷此借款合同之修改不具重大差異，則甲公司 X3 年底應認列之債務協商損益為何？（ $p_{2,4\%}=0.92456$ ； $p_{2,6\%}=0.89000$ ； $P_{2,4\%}=1.88609$ ； $P_{2,6\%}=1.83339$ ）
(A)不認列債務協商損益 (B)債務協商損失\$18,000
(C)債務協商利益\$165,322 (D)債務協商利益\$183,322
- 17 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期之附賣回權可轉換公司債，共得款\$1,020,000，該公司債面額\$1,000,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息。自發行日後一年起至到期日前六個月止，每張面額\$1,000 之公司債可轉換成面額\$10 之普通股 20 股，且持有人得於 X3 年 1 月 1 日要求甲公司按 110 之價格買回公司債，逾期賣回權即失效。公司債發行當日，市場上相同條件之不附賣回權及轉換權公司債之公允價值為\$915,753，賣回權公允價值為\$50,000，轉換權公允價值為\$65,000。若賣回權與不附賣回權及轉換權公司債並非緊密相聯，則 X1 年 1 月 1 日甲公司發行公司債之分錄應包括何者？
(A)借記：應付公司債折價\$34,247 (B)貸記：應付公司債\$965,753
(C)貸記：資本公積—賣回權\$50,000 (D)貸記：資本公積—認股權\$54,247
- 18 甲公司於 X3 年初給與 5 位經理人各 10,000 股面額\$10 之限制型股票，約定經理人若服務不滿 3 年離職即需繳回股票，考量既得期間移轉限制之效果後給與日股票公允價值為\$30。X3 年及 X4 年估計均無經理人離職，X5 年初有 1 位經理人離職並繳回股票，則甲公司 X5 年因限制型股票計畫應認列（應減少）之薪資費用為若干？
(A)應減少薪資費用\$300,000 (B)應認列薪資費用\$200,000
(C)應認列薪資費用\$300,000 (D)應認列薪資費用\$400,000
- 19 甲公司 X3 年淨利為\$4,000,000，其他財務資料如下：折舊費用\$200,000、預期信用損失\$24,000、利息收入\$375,000、應收帳款淨額減少\$180,000、預付貨款增加\$120,000、債券投資溢價攤銷\$15,000、因存貨計價方法改變而產生遞延所得稅負債\$280,000。若甲公司將利息收入列為投資活動之現金流量，則甲公司 X3 年度營業活動之淨現金流入數是多少？
(A)\$3,885,000 (B)\$3,900,000 (C)\$3,924,000 (D)\$4,165,000
- 20 甲公司於 X3 年初以\$2,000,000 承包為期 3 年之工程合約，經評估該合約係隨時間逐步滿足之單一履約義務，且以已發生成本占總成本比例為基礎之投入法衡量該合約之完成程度係屬適當。甲公司 X3 年為該合約發生之成本為\$500,000，且 X3 年底估計未來尚須投入成本\$500,000 始能完成該合約。甲公司 X4 年為該合約投入之成本為\$1,500,000，且 X4 年底估計未來尚須投入成本\$500,000 始能完成該合約。若甲公司亦得於 X4 年底選擇支付罰款\$1,000,000 以終止該合約，則甲公司 X4 年為該合約應認列計入本期淨利之費損總金額是多少？
(A)\$1,000,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,600,000 (D)\$2,000,000
- 21 甲公司 X3 年度會計稅前淨利為\$780,000，除下列項目外並無其他影響會計稅前淨利與課稅所得差異之事項：(1)X3 年底資產負債表上產品保證負債較上一年度減少\$36,000；(2)一機器設備 X3 年初帳面金額為\$180,000，課稅基礎為\$150,000；X3 年底機器設備帳面金額為\$135,000，課稅基礎為\$90,000。若各年度稅率均為 20%，則甲公司 X3 年底有關所得稅分錄中應認列之應付所得稅為何？
(A)\$145,800 (B)\$151,800 (C)\$160,200 (D)\$166,200

- (A)\$0 (B)其他綜合利益\$280
(C)其他綜合損失\$280 (D)其他綜合利益\$720