114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

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）
㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司批發銷售牛仔褲，該公司採定期盤存制。該公司於 X2 年 7 月 8 日倉庫遭遇水災致存貨全數被沖走，所幸相關帳冊因異地存放於高處未受波及，最近一次盤點存貨是在 X1 年 12 月 31 日。甲公司會計人員調閱下列甲公司 X1 年度部分綜合損益表以及相關帳冊資料。X2 年 1 月 1 日至 7 月 8 日之銷貨收入為$750,500，銷貨退回與折讓為$5,500，進貨為$362,200，進貨運費為$27,300，進貨退出為$3,000。

甲公司 綜合損益表 X1年度		
銷貨收入		$ 996,000
銷貨成本		
期初存貨	$ 478,000	
本期進貨	735,200	
可供銷售商品成本	$ 1,213,200	
減：期末存貨	457,300	(755,900)
銷貨毛利		$ 240,100

在調閱過程中，甲公司會計人員發現 X1 年度綜合損益表漏列 X1 年 1 月 30 日的一筆$35,000 銷貨，該交易被誤記為發生於 X2 年 1 月 30 日之交易，並且該交易的商品成本$20,600 亦錯誤計入 X1 年 12 月 31 日的存貨金額中。另發現 X1 年現購之辦公設備$33,500，被誤記為進貨。試以毛利法估計甲公司 X2 年 7 月 8 日之存貨價值（毛利率四捨五入取至小數點第一位，須於答案卷中列明計算過程否則不予計分）。（20 分）

二、甲公司 X1 年度應收帳款餘額$256,000，應收帳款的備抵損失餘額為貸餘$11,320。該公司 X2 年度賒銷商品$2,870,000，發生銷貨退回與折讓$35,000，應收帳款收現$2,690,000，沖銷無法收回之應收帳款$14,000，收回已沖銷之應收帳款$2,000。該公司採帳齡分析法估計 X2 年預期信用減損損失為$24,300。試作：（每小題 6 分，共 30 分）

㈠計算 X2 年 12 月 31 日結帳前應收帳款餘額。

㈡計算 X2 年 12 月 31 日結帳前備抵損失餘額。

㈢編製 X2 年認列預期信用減損損失之分錄。

㈣計算 X2 年應收帳款週轉率。

㈤計算 X2 年 12 月 31 日應收帳款淨變現價值。

（週轉率四捨五入取至小數點第二位，須於答案卷中列明計算過程否則不予計分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4508

㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

㈡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 X1 年底銷售 1,000 件電子用品給顧客，每件售價$500，並提供一年期保證型保固。甲公司另外出售服務型保固，一年內任何人為造成的損壞，均能免費維修，每單位售價$150，共有 50 位顧客購買。依據過去銷售經驗，約有 2%的商品後續需進行保證型保固維修服務，每件維修平均成本$100。X2 年保證型保固實際維修支出$3,500，服務型保固實際維修支出$1,500。有關甲公司 X2 年保固維修相關之會計分錄處理，何者錯誤？

Ⓐ借記產品保固負債準備$2,000　　Ⓑ借記保固費用$2,000

Ⓒ借記合約負債（遞延保固收入）$7,500　　Ⓓ貸記合約收入$7,500

2 乙公司於 X1 年 10 月 1 日銷售 1,000 件商品給顧客，每件售價$100，並於當天收取款項及移轉商品之控制權予顧客。乙公司向顧客承諾 3 個月內享有退貨權，但最多退貨數量為 200 件。根據乙公司經營經驗，該類商品過去退貨率合理估計為 15%。X2 年 1 月 1 日退貨權屆滿後，顧客實際退回 100 件，乙公司同日退款$10,000 予顧客。有關乙公司上述交易於 X1 年及 X2 年之會計分錄，何者錯誤？

Ⓐ X1 年貸記退款負債準備（銷貨退回負債準備）$15,000

Ⓑ X1 年貸記銷貨收入$100,000

Ⓒ X2 年借記退款負債準備（銷貨退回負債準備）$15,000

Ⓓ X2 年貸記銷貨收入$5,000

3 甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙銀行借款$1,000,000，利率 10%，每年年底付息，X5 年底到期，該借款有效利率為 10%。甲公司經營不善，遂於 X3 年底支付利息後向乙銀行申請債務協商。乙銀行於 X4 年 1 月 1 日同意未來每年年底支付之利息調降為$80,000，到期日延長至 X7 年底，到期本金仍清償$1,000,000。假設債務協商當時甲公司信用條件市場利率為 15%，則甲公司 X4 年 1 月 1 日認列之債務協商利益金額：（4 期，利率 10%，$1 普通年金現值＝3.16987，$1 複利現值＝0.68301；4 期，利率 15%，$1 普通年金現值＝2.85498，$1 複利現值＝0.57175）

Ⓐ$63,400　　Ⓑ$85,279　　Ⓒ$80,479　　Ⓓ$199,852

4 甲公司 X1 年稅後綜合淨利$1,500,000，其中本期稅後淨利為$1,054,000，X1 年全年有 200,000 股累積非參加特別股流通在外，每股面額$10，股利率為 5%，至 X1 年底止已積欠 2 年股利。X1 年 1 月 1 日普通股流通在外計 120,000 股，4 月 1 日買回庫藏股票 10,000 股，7 月 1 日發放股票股利 10%，9 月 1 日再發行庫藏股 5,000 股，10 月 1 日以市價現金增資 30,000 股。則甲公司 X1 年基本每股盈餘為多少？（四捨五入至小數第二位）

Ⓐ 6.43　　Ⓑ 6.72　　Ⓒ 7.18　　Ⓓ 7.51

5 丁公司於 X1 年 1 月 1 日給予 20 位員工各 1,000 股普通股的認股權，服務滿兩年後，得於 X3 年 1 月 1 日至 12 月 31 日按每股$30 的價格行使認股權。若普通股的市價在給予日為每股$42，認股權公允價值每股$10，既得日普通股市價為每股$38，認股權公允價值每股$8。丁公司於 X1 年底估計離職率 15%，X2 年底實際有 5 人離職。丁公司 X1 年與 X2 年各應認列多少金額之酬勞成本？
㈠$0 與$150,000 ㈡$85,000 與$65,000 ㈢$68,000 與$52,000 ㈣$60,000 與 60,000

6 預付訂購機器設備款項、預付租金、預付保險費、融資購買不動產、以現金支付車輛維修費用、以現金償還負債、融資購買投資性不動產、應收票據收現，上列交易事項會造成資產總金額變動的有幾項？
㈠ 1 項 ㈡ 2 項 ㈢ 3 項 ㈣ 4 項

7 甲公司「零用金」帳戶設定額度為$15,000，在撥補日時尚剩餘$5,900，而各項以零用金支付費用憑證總和為$8,800，則撥補分錄應為：
㈠借記「現金」$9,100 ㈡借記「零用金」$9,100
㈢借記「現金短溢」$300 ㈣不作分錄（只作備忘錄）

8 甲公司某商品存貨成本為$8,000，於 X5 年底淨變現價值為$7,800，重置成本為$7,700，淨變現價值減正常利潤為$7,750，則 X5 年底該商品存貨帳面金額應為何？
㈠$8,000 ㈡$7,800 ㈢$7,750 ㈣$7,700

9 乙公司 X1 年底流通在外的股本包括面額$100、10,000 股 6%之特別股，及 100,000 股面額$10 的普通股，並有保留盈餘$800,000。X1 年公司宣告發放現金股利$400,000 給特別股與普通股。假設特別股為累積、完全參加、積欠兩年股利，則 X1 年特別股與普通股分別可以領到之現金股利金額為多少？
㈠$120,000 與$280,000 ㈡$230,000 與$170,000
㈢$250,000 與$150,000 ㈣$260,000 與$140,000

10 甲公司於 X5 年 1 月 1 日購入機器設備一台，購買成本為$2,000,000，預計使用 5 年，估計殘值為$200,000，採用雙倍數餘額遞減法提列折舊，則 X6 年度應提列多少折舊費用？
㈠$360,000 ㈡$480,000 ㈢$560,000 ㈣$630,000

11 甲公司於 X3 年初以總成本$450,000 購入機器設備一台，預計使用 4 年，殘值為$50,000，採用直線法提列折舊。X5 年初對該機器設備投入了重大改良支出$100,000，該支出並可使機器之使用年限延長 1 年，殘值仍為$50,000，且自 X5 年起改採用年數合計法提列折舊。則甲公司於 X5 年底針對該機器設備應提列多少折舊費用？
㈠$100,000 ㈡$125,000 ㈢$150,000 ㈣$175,000

12 甲公司於 X4 年初將採用成本模式衡量且帳面金額為$8,000,000 之辦公大樓，轉換為採公允價值模式之投資性不動產，該辦公大樓 X4 年初與 X4 年底之公允價值分別為$9,000,000 與$9,900,000。若不考慮所得稅影響，則甲公司於 X4 年底應認列公允價值變動利益為多少？
㈠$900,000 ㈡$1,000,000 ㈢$1,900,000 ㈣$2,900,000

13 處分損益當作當期損益、不必作期末評價、手續費列入取得成本之中、不必攤銷折價或溢價，以上若依 IFRS 9 金融工具分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」投資，則正確的敘述有幾項？
㈠ 1 項 ㈡ 2 項 ㈢ 3 項 ㈣ 4 項

14 甲公司於 X3 年 1 月 1 日，以每股$75 買入乙公司股票 10,000 股，手續費$800，共支付$750,800。甲公司將該股票投資原始指定為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。X3 年 12 月 31 日乙公司股票收盤價為$80，X3 年配發每股現金股利$3。則有關該金融資產對甲公司 X3 年度綜合損益之影響應為何？
㈠本期損益增加$0、其他綜合損益增加$30,000
㈡本期損益增加$0、其他綜合損益增加$49,200
㈢本期損益增加$30,000、其他綜合損益增加$49,200
㈣本期損益增加$30,000、其他綜合損益增加$30,000

15 甲公司 X1 年度銷貨淨額$32,000,000（假設全部為賒銷），銷貨成本$10,000,000，平均應收帳款$8,000,000，平均存貨$2,000,000，一年以 360 天計算，則 X1 年度甲公司的營業循環為幾天？
㈠ 136 ㈡ 148 ㈢ 154 ㈣ 162

16 甲公司 X1 年底有關資料如下：10%累積特別股，每股面額$10，總面額$675,000、普通股，每股面額$10，總股本$4,000,000、稅前淨利$2,500,000、所得稅率 20%、年底普通股每股市價$49，若甲公司當年度流通在外股數並無變動，則每股盈餘與本益比各為多少？
㈠每股盈餘為$4.83、本益比為 10.14　㈡每股盈餘為$5.07、本益比為 9.68
㈢每股盈餘為$6.15、本益比為 8.52　㈣每股盈餘為$7.24、本益比為 7.03

17 甲公司以每股$57 出售面額$10 之庫藏股 6,000 股。若庫藏股的成本為每股$46，則此出售分錄應為：
㈠借記：現金$276,000；貸記：普通股股本$60,000、資本公積－庫藏股交易$216,000
㈡借記：現金$276,000；貸記：庫藏股$60,000、資本公積－庫藏股交易$216,000
㈢借記：現金$342,000；貸記：普通股股本$276,000、資本公積－庫藏股交易$66,000
㈣借記：現金$342,000；貸記：庫藏股$276,000、資本公積－庫藏股交易$66,000

18 X1 年初甲公司銷貨予乙公司，產生一筆應收分期帳款，乙公司除頭期款$250,000 外，X1 年至 X3 年每年底需支付$250,000，有效利率 10%。X1 年底甲公司於收到乙公司款項$250,000 後，評估乙公司信用風險已顯著增加，估計預期信用風險損失金額為$54,545。試問甲公司 X2 年認列之利息收入金額？（3 期，利率 10%，$1 普通年金現值＝2.486852）
㈠$25,000　㈡$37,934　㈢$43,388　㈣$50,000

19 甲公司向銀行借款$1,000,000，利率 8%，借期 6 個月，銀行要求借款期間甲公司於該銀行存款金額需達$200,000，銀行提供存款利率 2%。該筆借款之實質借款年利率為多少？
㈠ 4.75%　㈡ 6%　㈢ 8%　㈣ 9.5%

20 乙公司倉庫於 6 月 30 日遭受火災，導致存貨全部損毀，已知 6 月份期初存貨為$600,000，進貨為$900,000，銷貨收入為$1,800,000，估計毛利率為 30%。若採毛利法估計，甲公司之火災損失金額為何？
㈠$180,000　㈡$200,000　㈢$220,000　㈣$240,000

21 甲公司於 X1 年初購入成本$500,000 設備，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，後續衡量採用重估價模式，並採累積折舊沖轉至成本法之會計處理。該設備於使用期間未出現減損跡象，殘值及耐用年限亦均未改變。該設備於 X1 年底進行重估價，公允價值為$540,000。假設該公司選擇重估增值不隨折舊比例轉列保留盈餘，則 X1 年底甲公司認列之其他綜合損益與 X2 年之折舊費用金額分別為多少？
㈠$90,000 與$60,000　㈡$50,000 與$60,000　㈢$90,000 與$50,000　㈣$40,000 與$90,000

22 下列何者不屬於「其他綜合損益－不重分類至損益之項目」？
㈠確定福利計畫之再衡量數
㈡透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益
㈢不動產重估增值
㈣透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益

23 關於投資性不動產之會計處理，下列敘述何者錯誤？
㈠原始認列後，企業得選擇按成本模式或公允價值模式進行後續衡量
㈡選擇按公允價值衡量之投資性不動產，應將公允價值變動認列為當期損益
㈢選擇按公允價值衡量之投資性不動產應於每年底提列折舊
㈣企業若判定無法在持續基礎上，可靠衡量投資性不動產之公允價值，則應依 IAS16 之成本模式衡量投資性不動產，並假設殘值為零

24 下列關於生物資產與農業產品會計處理，何者錯誤？
㈠動物園所飼養供觀賞用之動物，不適用 IAS41 所規定之農業會計處理
㈡生物資產可區分為生產性動物、消耗性動物、生產性植物、消耗性植物
㈢ IAS41 規定，在所有的情況下企業於農業產品收成點，均應以其公允價值減出售成本衡量
㈣消耗性植物之會計處理應依 IAS16 比照固定資產以成本模式或重估價模式處理

25 下列有關財務報表要素衡量之敘述，何者正確？
㈠企業應就所有資產與負債選擇一共同衡量基礎，以使財務報表編製有一致的衡量基礎
㈡就資產之衡量而言，歷史成本係指於取得資產時，所支付之對價加上交易成本後之價值
㈢就負債之衡量而言，現時成本係就約當負債於衡量日將收取之對價加上將發生之交易成本
㈣財務報表要素之衡量基礎，一經決定即不可改變