

# 108年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31330  
頁次：8-1

等 別：三等考試  
類 科：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、南台公司於 2019 年初將一項成本為 \$800,000，已提列累計折舊 \$500,000 之辦公設備，以公允價值 \$250,000 出售給嘉義公司並立即租回（此交易滿足 IFRS15「客戶合約之收入」銷售資產之規定）。租期 5 年，每年年初支付租金 \$52,000，與市場上性質類似之辦公設備合理之年租金相同。租期屆滿時南台公司須將該辦公設備還給嘉義公司。該辦公設備採直線法折舊，在租期屆滿日有南台公司保證之殘值 \$50,000，南台公司預估租期屆滿時須就保證殘值支付嘉義公司 \$5,000，嘉義公司之租賃隱含利率為 7%，且為南台公司所知。

（利率 7%，每期 \$1，4 期之普通年金現值為 3.387211；利率 7%，每期 \$1，4 期之複利現值為 0.762895。利率 7%，每期 \$1，5 期之普通年金現值為 4.100197；利率 7%，每期 \$1，5 期之複利現值為 0.712986）

試作：2019 年南台公司與此項租賃相關之所有分錄（金額四捨五入計算至整數元）。（15分）

二、2019年10月21日北台公司失火，辦公室和倉庫均受損，所有會計紀錄除總分類帳之外，均被焚毀。下列試算表是根據僅存的總分類帳所編製：

現金	\$15,000	
應收帳款	42,000	
存貨，2018/12/31	50,400	
土地	58,000	
房屋及設備	110,000	
累計折舊		\$32,000
其他資產	9,120	
應付帳款		28,000
應計費用		9,600
資本		120,000
保留盈餘		57,000
銷貨		204,000
進貨	137,300	
其他費用	28,780	
合計	<u>\$450,600</u>	<u>\$450,600</u>

其他補充資料如下：

- (1)公司的會計年度於12月31日結束。
- (2)經查核10月份銀行對帳單，發現10月1日至21日所簽發的支票共計\$19,440，包括支付9月底應付帳款\$8,460，10月份進貨\$4,500，及其他費用\$6,480。同一期間的存款則為\$13,100，包括應收帳款收現\$12,400，10月份進貨退出，供應商退款\$700。
- (3)北台公司經與供應商函證後，發現10月21日未入帳的負債計有\$20,500，是10月份進貨的應付帳款，其中有\$1,500是在途存貨。
- (4)北台公司經與顧客對帳後確認在10月21日之應收帳款餘額為\$85,600。
- (5)保險公司同意，火災損失的計算，乃基於假定今年毛利率和過去兩年的平均毛利率相同。

北台公司過去經查核簽證的報表顯示：

	12/31	
	2018年	2017年
銷貨淨額	\$364,000	\$336,000
進貨淨額	280,000	210,000
期初存貨	60,000	30,000
期末存貨	88,000	72,000

(6)消防人員搶救了成本為\$8,500的存貨，售得殘值\$3,500。

試作：請根據前述資料，計算北台公司下列各項正確金額或數字：

(每小題3分，共15分)

- (一)估計銷貨毛利率(以%表示)。
- (二)2019年1月1日~10月21日之銷貨淨額。
- (三)2019年1月1日~10月21日之進貨淨額。
- (四)估計2019/10/21存貨成本。
- (五)存貨火災損失。

三、臺東公司在2019年1月1日購買花蓮公司面額\$500,000，3年期，票面利率3%的公司債，每年付息一次，付息日為1月1日，此債券被分類為透過損益按公允價值衡量之投資。與該公司債相同信用等級的市場利率為5%，臺東公司支付\$473,000(含交易成本\$232)購買此債券。2019年12月31日此債券之公允價值為\$493,406。臺東公司在2020年1月1日收到利息後，以\$493,700(含交易成本\$294)出售此債券。公司使用有效利息法攤銷債券折溢價。

試作：臺東公司2019年及2020年有關債券投資應有之分錄。(金額四捨五入計算至整數元)。(20分)

乙、測驗題部分：(50分)

(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 財務資訊同時具備攸關性與忠實表述兩項基本品質特性後，即為有用的財務資訊。下列何者屬於「攸關性」的內容？
  - (A)財務資訊能讓使用者用以預測未來結果
  - (B)讓使用者了解描述現象所須之所有資訊，包括所有必要之敘述及解釋
  - (C)財務資訊對經濟現象的描述，能讓各自獨立且具充分認知的經濟現象觀察者，達成對經濟現象的描述為忠實表述的共識
  - (D)財務資訊應清楚簡潔的分類、凸顯特性及表達
- 2 若甲公司有下列資產，則甲公司現金及約當現金之金額為何？①指定作為購買設備之銀行存款\$10,000 ②3個月到期之遠期支票\$20,000 ③6個月到期之定期存款\$30,000 ④借款時銀行要求之補償性存款\$40,000 ⑤郵政匯票\$50,000
  - (A)\$70,000
  - (B)\$80,000
  - (C)\$90,000
  - (D)\$100,000
- 3 採用曆年制及永續盤存制的甲公司，於X1年1月6日簽訂一份不可取消的進貨合約，預計於X2年5月31日以每單位\$50購買100,000單位的原料。若該原料於X1年12月31日每單位\$40，則該進貨合約對甲公司X1年財務報表有何影響？
  - (A)淨利增加\$1,000,000
  - (B)資產增加\$1,000,000
  - (C)存貨減少\$1,000,000
  - (D)負債增加\$1,000,000
- 4 甲公司於X1年1月1日以市場利率5%，買入面額\$100,000，X5年12月31日到期的公司債，票面利率4%，每年12月31日付息，甲公司將此債券投資分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。若甲公司當初將此債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，且X1年12月31日的市場利率為4%，則二種會計處理影響X1年權益總額的差異額為何？
  - (A)\$0
  - (B)\$1,000
  - (C)\$3,545
  - (D)\$4,784
- 5 甲公司於X1年12月31日以\$200,000購買乙公司全部股權時，乙公司資產負債表有現金\$100,000、應收帳款\$200,000（預計可回收金額為\$150,000），不動產、廠房與設備\$300,000（公允價值為\$250,000）、專利權\$400,000（公允價值為\$350,000）及負債\$500,000（等於公允價值）。此併購對甲公司X1年損益的影響為何？
  - (A)\$0
  - (B)\$150,000
  - (C)\$200,000
  - (D)\$650,000

- 6 2019 年甲公司以前每股\$260 購買 2,000 股乙公司股票，甲公司將股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（FVTOCI）。2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日乙公司股票的市場價格分別為\$220 及\$280，請問甲公司 2020 年 12 月 31 日的綜合損益表應報導的未實現損益有多少？
- (A)\$120,000 損失      (B)\$80,000 損失      (C)\$40,000 利得      (D)\$120,000 利得
- 7 承上題，請問甲公司 2020 年 12 月 31 日的資產負債表應報導的未實現損益有多少？
- (A)\$80,000 損失      (B)\$40,000 損失      (C)\$40,000 利得      (D)\$120,000 利得
- 8 甲公司採曆年制，惟營業週期係 18 個月，並於 X2 年 3 月底發布 X1 年財務報表，若該公司於 X1 年 12 月 31 日有流動資產\$400,000，且僅有下列四項負債，則 X1 年底之營運資金為何？①將於 X3 年 2 月到期之銀行借款\$80,000 ②X1 年底取得不動產、廠房及設備資產所認列之除役成本負債準備\$ 80,000 ③於 X1 年底認列之遞延所得稅負債\$80,000，預計將於 X2 年 6 月間付清 ④X2 年 5 月 13 日到期，但已於 X2 年 2 月間完成 5 年期限再融資協議之金融負債\$80,000
- (A)\$400,000      (B)\$320,000      (C)\$240,000      (D)\$160,000
- 9 甲零售公司於 X1 年及 X2 年銷貨收入分別為\$4,000,000 及\$6,000,000，並接受客戶無條件退貨。依據同業經驗，約有銷貨收入的 1%將因客戶要求退貨而返還現金。若 X1 年及 X2 年實際發生之客戶退貨金額為\$39,000 及\$46,000，則甲公司 X2 年底資產負債表中與銷貨相關之負債金額為何？
- (A)\$0      (B)\$14,000      (C)\$15,000      (D)\$100,000
- 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日有商標權\$10,000（每 10 年更新一次，無限次數且更新成本極低）、專利權\$20,000（專利期間 20 年）、不可續約的特許權\$30,000 及商譽\$40,000。甲公司將於使用期限內，更新所有法定權利及合約，以延長無形資產的使用年限，對於無法延長使用期限的無形資產，則使用直線法、無殘值，分 10 年進行攤銷。若 X1 年間沒有發生資產減損，則 X1 年無形資產攤銷費用為何？
- (A)\$5,000      (B)\$8,000      (C)\$9,000      (D)\$10,000
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期特別股，獲得現金\$10,000,000。該特別股有條款約定甲公司應於 X5 年 12 月 31 日以現金\$8,000,000 贖回特別股，但流通在外的 5 年間，甲公司可自主裁量是否發放股利。若甲公司發行類似信用品質之 5 年期零息債券之年利率為 2%，則甲公司於 X2 年間應認列多少利息費用？
- (A)\$144,917      (B)\$147,815      (C)\$160,000      (D)\$200,000

- 12 甲公司於 2019 年 10 月 17 日擁有 20,000 股流通在外面值\$10 的普通股，市價每股\$12，2019 年 10 月 24 日該公司以每股\$18 買回 2,000 股流通在外普通股股票，2019 年 11 月 1 日公司以每股\$22 再發行 1,000 股之庫藏股。請問 11 月 1 日公司再發行庫藏股票的分錄包括：
- (A)貸記資本公積—庫藏股\$4,000 (B)貸記保留盈餘\$4,000  
(C)借記庫藏股\$18,000 (D)借記其他權益\$4,000
- 13 下列有關損益表格式與費用分類方式的組合，何者可直接顯示「毛利」之金額？
- (A)「多站式」與「功能別」的損益表 (B)「多站式」與「性質別」的損益表  
(C)「單站式」與「功能別」的損益表 (D)「單站式」與「性質別」的損益表
- 14 國際會計準則理事會（IASB）的觀念性架構中所提出的強化品質特性（Enhancing qualitative characteristics）是用來補充基本品質特性（fundamental qualitative characteristics），請問下列那一項不包含在強化品質特性中？
- (A)可比性 (B)中立性 (C)可了解性 (D)可驗證性
- 15 下列是甲公司的綜合損益表資訊：（不考慮所得稅效果）
- |          |             |
|----------|-------------|
| 收入       | \$2,400,000 |
| 繼續經營部門淨利 | 300,000     |
| 本期淨利     | 270,000     |
| 營業淨利     | 660,000     |
| 銷售及管理費用  | 1,500,000   |
| 稅前淨利     | 600,000     |
- 請問甲公司停業部門淨利（淨損）多少？
- (A)(\$60,000) (B)\$30,000 (C)\$300,000 (D)(\$30,000)
- 16 2019 年甲公司的本期淨利為\$500,000，相關科目的變動如下：
- |         |          |
|---------|----------|
| 應收帳款增加  | \$30,000 |
| 應付帳款增加  | 10,000   |
| 建築物減少   | 40,000   |
| 折舊費用增加  | 15,000   |
| 應付公司債增加 | 80,000   |
- 請問營業活動淨現金流量是多少？
- (A)\$465,000 (B)\$495,000 (C)\$595,000 (D)\$615,000
- 17 甲公司的 10 月銀行對帳單期末餘額為\$21,000，經分析有下列應調整事項：在途存款\$6,489、未兌現支票\$3,904、存款不足退票\$3,596、銀行服務費\$18 以及銀行代收票據\$2,875。請問公司帳上現金餘額是：
- (A)\$22,846 (B)\$23,585 (C)\$24,324 (D)\$27,489

18 甲公司設置定額零用金制度\$2,000，2019年12月31日有下列資訊：

現金	\$1,024
零用金憑證	
用品	\$194
郵費	400
交通費	180
餐點費	250

請問撥補零用金時，分錄應為：

- (A)借記現金短溢\$48 (B)貸記現金短溢\$48 (C)借記現金\$976 (D)貸記現金\$1,024

19 甲公司的帳戶餘額如下：

銷貨收入	\$200,000
期初存貨	40,000
進貨	80,000
進貨折扣	3,000
進貨運費	1,000
期末存貨	30,000
進貨退回與折讓	2,000

請問若甲公司的營業費用為\$40,000，則稅前淨利為：

- (A)\$46,000 (B)\$74,000 (C)\$110,000 (D)\$114,000

20 甲公司使用先進先出零售價法評估其商品庫存。下列為2019年的資訊：

	成本	零售價
存貨 2019/1/1	\$2,000,000	\$3,080,000
進貨	12,250,000	15,750,000
進貨運費	1,600,000	
銷貨		12,451,000

請問甲公司估算的期末存貨成本是多少？

- (A)\$5,022,710 (B)\$5,369,472 (C)\$5,609,470 (D)\$6,379,000

21 2019年甲公司進行以下採權益法之長期股權投資活動：

9月16日，以每股\$70購買2,000股乙公司股票，外加\$1,400的手續費。

10月14日，收到乙公司每股\$4的現金股利。

12月31日，乙公司的本期淨利是\$100,000，乙公司流通在外普通股股票為8,000股。

甲公司採用權益法的乙公司長期股權投資的2019年12月31日的餘額應為多少？

- (A)\$157,000 (B)\$158,400 (C)\$174,400 (D)\$233,400

22 甲公司 10 月份銷售產品金額為\$786,000，附 1 年免費維修保固，根據過去經驗，保修費用平均約為售價的 6%。10 月初的產品保固負債準備科目餘額為\$35,700，客戶在本月內退回產品進行保固維修，耗用了\$16,200 零件進行維修。請問該月份有關產品保固費用的分錄是：

- (A)借記產品保固費用\$ 47,160；貸記產品保固負債準備\$ 47,160
- (B)借記產品保固費用\$16,200；貸記零件\$ 16,200
- (C)借記產品保固費用\$ 11,460；貸記產品保固負債準備\$ 11,460
- (D)借記產品保固費用\$ 27,660；貸記產品保固負債準備\$27,660

23 甲公司在 2019 年初以\$1,000,000 購買一設備，可以使用 5 年，無殘值，採用直線法提列折舊。甲公司 2019 年底進行減損測試，設備的淨公允價值為\$600,000，使用價值為\$700,000。請問甲公司應認列的減損損失為：

- (A)\$0
- (B)\$100,000
- (C)\$200,000
- (D)\$300,000

24 甲公司採用完工百分比法認列長期工程收入，2019 年甲公司開始著手一項合約總價\$73,500,000 的建築合約，該合約估計於 2020 年完成，下列訊息是此工程 2019 年的會計紀錄：

請款	\$23,100,000
實際發生成本	22,050,000
收款	14,400,000
估計尚需投入成本	44,100,000

請問甲公司在 2019 年應為該合約認列多少毛利？

- (A)\$2,450,000
- (B)\$3,675,000
- (C)\$4,900,000
- (D)\$7,350,000

25 甲公司於 2019 年 10 月份關於 A 商品的資訊如下：

日期	餘額/交易	數量	單位成本
10 月 1 日	存貨	2,000	\$36
10 月 7 日	進貨	3,000	37.2
10 月 14 日	銷售	3,600	
10 月 21 日	進貨	4,800	38
10 月 23 日	銷售	3,800	

如果甲公司採用永續盤存制之移動平均法成本流程假設，請問 10 月 31 日 A 商品的存貨成本為（單位成本四捨五入至小數點第二位）：

- (A)\$86,880
- (B)\$89,640
- (C)\$90,504
- (D)\$91,200