

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32370  
32470  
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、（以下試題皆假設公司之會計年度為曆年制；必須詳列計算過程否則不予計分）

台北公司為空調設備製造商，於 X1 年 1 月 2 日與墾丁公司簽訂合約，當日以 \$200,000 現金銷售一台空調設備，其成本為 \$160,000。試求下列各獨立情況下，台北公司 X1 年度應認列之(一)費損，及(二)收益之金額各為何？（若情況適用時，台北公司 X1 年 1 月 2 日估計該空調設備耐用年限為 8 年，採直線法提列折舊，無殘值。）

（每小題 10 分，共 30 分）

（情況一）該合約包括賦予台北公司有權以 \$210,000 於 X1 年 12 月 31 日以前再買回該設備之買權。台北公司未於 X1 年 12 月 31 日以前再買回該設備。

（情況二）該合約包括賦予台北公司有權以 \$190,000 於 X1 年 12 月 31 日以前再買回該設備之買權。台北公司未於 X1 年 12 月 31 日行使該買權。

（情況三）該合約包括使台北公司有義務應墾丁公司要求於 X1 年 12 月 31 日以前以 \$190,000 再買回該設備之賣權。簽訂合約時台北公司對該設備於 X1 年 12 月 31 日市場價值之預期為 \$150,000。

二、雲林公司係農藥產製廠商，X1 年 1 月 2 日工廠正式啟用，因其中生產用之某一化學原料係屬管制品，法令規定其原耐用年限 15 年之儲存設備之使用期限不得超過 10 年，屆滿時須拆除清理後再另建造新儲存設備，且須聘請具備專業資格之環保工程公司處理。該儲存設備本身成本為\$60,000,000，雲林公司依具專業資格之環保工程公司之報價資料概估該設備除役時將發生之處理成本\$1,200,000，並以風險調整後年利率 4%折現。假設雲林公司認列該儲存設備後之衡量採成本模式，採直線法計提折舊，無殘值，並假設後續無減損發生。試求下列二獨立情況下，雲林公司 X4 年度之折舊費用各為多少？（現值因子請自行計算四捨五入後至小數點後第四位）

（每小題 10 分，共 20 分）

（情況一）X4 年 1 月 1 日法令強制規定該儲存設備未來汰換時應採用新技術，雲林公司依具專業資格之環保工程公司之報價資料概估該設備除役時將發生之處理成本將增加為\$1,320,000，折現率未變動。

（情況二）X4 年 1 月 1 日估計之風險調整後年利率增加為 5%，其餘條件不變。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7323

（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 甲公司於 X1 年初移轉一建築物之控制將其以\$400,000 出售，當時該建築物之帳面金額為\$300,000，公允價值為\$500,000，甲公司同時即簽訂 5 年期租約租回該建築物。租約約定自 X1 年底起每年年底支付租金\$30,000，甲公司確定租賃隱含利率為 5%。甲公司對此售後租回交易應認列之建築物移轉利益為（答案四捨五入至元）：  
(A)\$51,954 (B)\$64,942 (C)\$91,954 (D)\$108,046
- 2 承上題，甲公司對此售後租回交易於 X1 年初應認列之使用權資產帳面金額為（答案四捨五入至元）：  
(A)\$97,413 (B)\$129,884 (C)\$137,931 (D)\$229,884
- 3 下列有關債務工具投資減損之敘述，何者正確？①企業於判定金融工具是否為信用風險低時，必須使用外部評等資訊 ②企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，而以 12 個月預期信用損失來衡量備抵損失 ③若某項金融工具於前一報導期間被視為信用風險低，但於報導日未被視為信用風險低，此時必須認列該金融工具之存續期間預期信用損失 ④衡量預期信用損失時不須考量該債務工具之擔保品及其他信用增強之影響  
(A)僅② (B)僅②③ (C)僅①② (D)①②③④均正確

- 4 企業以權益交割之股份基礎給付換取商品或勞務時，應以所收取商品或勞務之公允價值入帳，但若該交易之對象為員工時，應以權益工具於下列何一日期之公允價值衡量自員工所取得勞務？  
(A)服務日 (B)給與日 (C)既得日 (D)執行日
- 5 甲公司實施確定福利退休金計畫，X1 年初確定福利義務現值為\$800,000，計畫資產公允價值為\$500,000。X1 年當期服務成本為\$120,000，精算損失\$50,000，折現率 8%，計畫資產實際報酬\$60,000。X1 年底，甲公司因修改退休金計畫而產生前期服務成本\$80,000。甲公司 X1 年應認列退休金費用為多少？  
(A)\$204,000 (B)\$224,000 (C)\$264,000 (D)\$274,000
- 6 認列於財務報表之要素係以貨幣形式量化，因此需要選擇衡量基礎。如果資產負債表中某項負債依規定應採用現時成本衡量，則該負債應就下列何者衡量？  
(A)約當負債於衡量日將收取之對價  
(B)約當負債於衡量日將收取之對價加上於該日將發生之交易成本  
(C)約當負債於衡量日將收取之對價減去於該日將發生之交易成本  
(D)預期隨個體履行負債有義務移轉之現金或其他經濟資源之現值
- 7 下列有關財務報導觀念架構之敘述，何者正確？①適用認列條件及衡量觀念時所用之科目單位應相同 ②審慎性和中立描述相違背，所以觀念架構未將審慎性納入 ③當企業收購另一家公司之某產業部門時，該產業部門可能構成一報導個體 ④折現值係衡量基礎的一種  
(A)僅③ (B)僅②③ (C)僅①② (D)①②③④ 均正確
- 8 X1 年初甲公司銷貨予丙公司，產生一應收分期帳款，丙公司除頭期款\$40,000 外，X1 年至 X4 年每年年底需支付\$40,000，有效利率相當於 10%。X1 年底，甲公司 X1 年對該應收款認列之預期信用減損損失共計\$14,677。X2 年底丙公司發生信用減損僅支付\$34,000，甲公司估計 X3 與 X4 年度分別僅可收取\$32,000 及\$32,000，試問甲公司 X2 年對該應收款應認列於本期淨利之預期信用減損損失金額為？（答案四捨五入至元）  
(A)(\$1,404) (B)\$5,207 (C)\$22,000 (D)\$36,667
- 9 甲公司於 20X0 年度創立，員工每年有 20 天之帶薪休假，未休完之剩餘休假天數得以遞延使用 3 年。每年休假時將優先使用當年度之休假天數，不足時再依序扣抵前 1 年度所遞延之剩餘休假天數，未休完之剩餘休假將不會有現金補償。於 20X0 年 12 月 31 日，甲公司有 100 名員工，平均尚未休完之剩餘年假為 7 天。甲公司之管理階層預期此 7 天休假中，20X1 年至 20X3 年員工將依序使用 3 天、2 天及 1 天之遞延休假，並放棄 1 天之遞延休假。此外，甲公司預期 2 名員工將於 20X1 年離職（預估每位離職員工於 20X1 年度會使用 23 天休假），其餘年度無人離職。下列敘述何者正確？  
(A)甲公司於 20X0 年 12 月 31 日應認列 594 天之其他長期員工福利負債，並全數分類為流動負債  
(B)甲公司於 20X0 年 12 月 31 日應認列 594 天之其他長期員工福利負債，並全數分類為非流動負債  
(C)甲公司於 20X0 年 12 月 31 日應認列 594 天之其他長期員工福利負債，並依預期使用年度是否在一年內，分類為流動負債（預期使用在一年內）及非流動負債（預期使用在一年以上）  
(D)甲公司於 20X0 年 12 月 31 日應認列 600 天之其他長期員工福利負債，其中 300 天分類為流動負債，其餘 300 天分類為非流動負債

- 10 甲公司於 X4 年 7 月 1 日將原始成本\$400,000（交換當日資產公允價值為\$140,000）之設備作價\$150,000 與乙公司公允價值\$160,000 之設備進行交換，並支付現金\$10,000。甲公司換出之設備係於 X2 年 1 月 1 日購入，估計耐用年限 5 年，殘值為\$25,000，採雙倍數餘額遞減法提列折舊。另甲公司對換入之設備採年數合計法計提折舊，估計耐用年限 4 年，殘值為\$25,000。如上述交易應為不具商業實質，而甲公司誤判為具商業實質入帳，試分析上述事件將造成甲公司 X4 年度損益高（低）估多少？  
(A)高估\$19,840                      (B)高估\$22,800                      (C)高估\$24,800                      (D)高估\$34,800
- 11 下列關於取得客戶合約之增額成本敘述，何者錯誤？  
(A)取得合約之增額成本係企業為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本  
(B)企業若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，企業應將該等成本認列為資產  
(C)取得客戶合約之增額成本所認列之資產須攤銷並評估減損  
(D)作為一實務權宜作法，對於取得合約之增額成本認列之資產，企業可將取得合約之增額成本於發生時認列為費用
- 12 乙公司是一家經營餐廳的營利事業，因為看好房地產景氣，在房地合一稅制實施後買入土地並分類為投資性不動產，後續衡量採用公允價值模式，若該土地有公允價值變動之增值利益，下列敘述何者正確？  
(A)所得稅費用增加、保留盈餘增加  
(B)本期其他綜合淨利增加、其他權益增加  
(C)遞延所得稅負債增加、保留盈餘減少  
(D)本期所得稅負債增加、本期綜合淨利增加
- 13 乙公司於 X1 年 12 月 30 日將收到的承銷品列為進貨，並記入期末存貨，將使本期財務報表：  
(A)淨利低估，流動資產高估                      (B)淨利低估，流動負債高估  
(C)流動資產高估，流動負債高估                      (D)不受影響
- 14 丙公司於 X2 年 1 月 1 日發行面額\$100,000、利率 11%、每年底付息一次、10 年期公司債。丙公司 X5 年 1 月 1 日應付公司債未攤銷折價的餘額為\$4,564，X5 年 12 月 31 日資產負債表顯示應付公司債帳面金額為\$95,888。請問該公司債之有效利率為何？（答案四捨五入至小數點後二位）  
(A) 13%                      (B) 15%                      (C) 10%                      (D) 12%
- 15 某資訊顧問公司，於 X1 年初接獲客戶 2 年期之資訊安全專案服務，合約包價為 1,000 萬元，估計總完工成本為 600 萬元，至 X1 年底已投入成本 300 萬元。請問該資訊顧問公司對此專案服務於 X1 年可能認列收入若干元？  
甲、\$0    乙、300 萬元    丙、500 萬元  
(A)僅丙正確                      (B)僅乙、丙可能正確  
(C)僅甲、乙可能正確                      (D)甲、乙、丙均可能正確
- 16 甲公司為製造工業用材料的化學公司，因不慎排放廢水污染到工廠附近的下水道，引起當地居民的抗議並提起訴訟要求賠償。由於已經被環保單位認定為有潛在責任的一方，甲公司的管理當局與法律顧問評估此案件很有可能要賠償相關損害。經法律顧問的評估，訴訟判決損害賠償的金額可能介於\$2,000,000 至\$5,000,000 間，再根據過去的判決案例，法律顧問認為最有可能的賠償金額為\$4,000,000。請問甲公司除附註揭露該事項及可能損失外，應在資產負債表中認列之負債準備為何？  
(A)\$2,000,000                      (B)\$3,500,000                      (C)\$4,000,000                      (D)\$5,000,000

- 17 甲公司 X1 年 12 月 31 日流通在外普通股股數 750,000 股。於 X2 年 7 月 1 日現金增資發行 450,000 股(無紅利因子)。甲公司於 X2 年初亦有股票選擇權流通在外，持有人得以每股\$25 購買 300,000 股普通股，此股票選擇權於 X2 年底並未被執行。假設甲公司 X2 年全年普通股平均市價為 \$32，試問甲公司於計算 X2 年稀釋每股盈餘所使用之加權平均流通在外股數為：
- (A) 975,000 (B) 1,040,625 (C) 1,209,375 (D) 1,275,000
- 18 下列有關於投資性不動產之會計處理，何者錯誤？
- (A)投資性不動產購入時，應以成本衡量  
(B)目前尚未確定將來用途的土地，屬於投資性不動產  
(C)投資性不動產認列後選用公允價值模式衡量，不得改為成本模式  
(D)企業將不動產出租給母公司或其他子公司，在編製合併報表時，該不動產應列為投資性不動產
- 19 乙公司 X3 年期初現金餘額與期末現金餘額分別為\$175,000 與\$205,000，X3 年度投資活動現金淨流入\$300,000，籌資活動現金淨流出\$420,000，折舊費用\$37,000，出售設備利益\$5,000，應收帳款減少數\$48,000，存貨增加數\$12,000，應付帳款增加數\$30,000，應付所得稅減少數\$7,000，支付所得稅\$85,000。若乙公司將所得稅歸類於營業活動，請問乙公司 X3 年度本期淨利為何？
- (A)\$85,000 (B)\$137,000 (C)\$59,000 (D)\$104,000
- 20 甲公司成立於 X1 年年初，核准發行面額\$10 之普通股 800,000 股。X1 年 12 月 31 日的資產負債表顯示，普通股股本為\$4,000,000、普通股發行溢價為\$2,400,000 與保留盈餘為\$800,000。X2 年 9 月 1 日，甲公司以每股\$15 收回庫藏股票 30,000 股，後續兩次出售該批庫藏股票分別於 X2 年 11 月 1 日以每股\$10 出售 12,000 股與 X2 年 12 月 1 日以每股\$17 出售 6,000 股。X2 年 12 月 31 日的資產負債表顯示保留盈餘為\$1,250,250。若甲公司保留盈餘之變動除前述交易之可能影響外均來自淨利，請問 X1 年度與 X2 年度甲公司的每股盈餘為何？(答案四捨五入至小數點後一位)
- (A)\$1 與\$1.5 (B)\$2 與\$1.3 (C)\$1 與\$1.3 (D)\$2 與\$1.5
- 21 乙公司 X4 年度銷貨總額為\$2,000,000，其中 70%為現金銷貨。乙公司 X4 年 12 月 31 日調整前應收帳款之總帳面金額為\$480,000，備抵損失為貸餘\$20,000。X4 年 12 月 31 日應收帳款的帳齡分析如下：

帳 齡	金 額	估計可收回之比率
15 天以內	\$260,000	0.96
16~30 天	80,000	0.92
31~45 天	65,000	0.88
46~60 天	?	0.78
61~90 天	22,000	0.52
超過 90 天	20,000	0.00
	\$480,000	

乙公司 X4 年 12 月 31 日應收帳款之攤銷後成本金額為何？

- (A)\$417,580 (B)\$437,580 (C)\$460,000 (D)\$480,000

- 22 甲公司有 X、Y、Z 三個現金產生單位，並有一總部大樓為 X、Y、Z 三個現金產生單位之共用資產，相關資料如下：

	X	Y	Z	總部大樓
帳面金額	\$2,000,000	\$5,000,000	\$10,000,000	\$5,000,000
耐用年限	5 年	12 年	25 年	25 年
可回收金額	\$2,000,000	\$6,000,000	\$12,000,000	—

甲公司將 X、Y、Z 三個現金產生單位的帳面金額，依耐用年限加權後之相對比例作為分攤總部大樓帳面金額之合理基礎，試問總部大樓應分攤減損損失金額是多少？（答案四捨五入至元）

- (A)\$149,456                      (B)\$352,099                      (C)\$455,567                      (D)\$546,786
- 23 甲公司於 X1 年初以每股\$120 的價格發行不可轉換、不可贖回的累積、參加特別股 20,000 股，每股面額\$100。特別股發行章程規定每年支付 2%股利；而若普通股股東每股獲分配\$5 之股利後尚有剩餘之待分配股利，該剩餘部分由普通股與特別股股東依照 2：1 之比例分配。已知甲公司 X1 年度稅後淨利為\$800,000，普通股全年流通在外股數為 100,000 股，請問該公司 X1 年度普通股基本每股盈餘為多少？
- (A)\$6.68                      (B)\$6.73                      (C)\$7.52                      (D)\$7.56
- 24 甲公司於 X1 年 1 月 1 日買入面額\$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，有效利率 5%，甲公司將此債務工具分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，該債務工具非信用減損之金融資產。X1 年 12 月 31 日收到利息\$4,000，經判斷自原始認列後該債務工具之信用風險已顯著增加，當日存續期間預期信用損失金額為\$9,000，12 個月預期信用損失金額為\$3,000。若甲公司原始認列時將此債務工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，且 X1 年 12 月 31 日的市場利率為 4%，則二種會計處理對 X1 年底權益影響之差異為何？（不考慮所得稅之影響，四捨五入取至元）
- (A)\$0                      (B)\$3,545                      (C)\$9,000                      (D)\$12,545
- 25 甲公司於 X1 年 12 月 31 日持有透過損益按公允價值衡量債券投資，該債券面額\$800,000，票面利率 4%，其評價調整為利益\$43,338，故帳面金額為\$843,338。每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次。X1 年 12 月 31 日甲公司決定改變其債券投資的經營模式。X2 年 1 月 1 日該債券的公允價值為\$843,338（當日有效利率為 3%），預期信用備抵損失為\$6,400。X2 年 12 月 31 日，該債券的公允價值為\$838,000，當日該債券並未達減損的地步，預期信用備抵損失估計金額為\$7,000。試問，下列敘述何者正確？
- (A)若甲公司將經營模式變更為只收取利息本金為目的，相較於變更為同時收取利息本金及出售為目的，重分類分錄對權益之影響相同
- (B)若甲公司將經營模式變更為同時收取利息本金及出售為目的，相較於變更為只收取利息本金為目的，X2 年度淨利相對較高\$1,412
- (C)若甲公司將經營模式變更為同時收取利息本金及出售為目的，相較於未變更下，X2 年底權益將減少\$7,000
- (D)若甲公司將經營模式變更為只收取利息本金為目的，相較於未變更下，X2 年底權益將減少\$8,412