

99 年公務人員特種考試原住民族考試試題

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。

一、甲公司在 X1 年 10 月 1 日以 \$2,744,094 發行面額 \$3,000,000，票面利率 4%，五年期之公司債，發行當時市場利率為 6%，半年付息一次，付息日分別為 4 月 1 日及 10 月 1 日。甲公司採曆年制，且期初不做迴轉分錄。(10 分)

- 試作：(一)依有效利息法作 X1 年發行日之分錄及 X2 年第一次付息日之分錄。  
(二)分別以直線法及有效利息法計算甲公司在 X2 年應認列之利息費用。

二、甲公司 20x1 年營業活動現金流量之主要項目及部分資產負債表項目之期初與期末餘額如下：

| 營業活動現金流量<br>20x1 年 |                     |
|--------------------|---------------------|
| 銷貨收現               | \$380,000,000       |
| 股利收現               | 3,150,000           |
| 進貨付現               | (270,000,000)       |
| 營業費用付現             | (80,000,000)        |
| 利息付現               | (8,000,000)         |
| 所得稅付現              | (5,460,000)         |
| 營業活動現金流量           | <u>\$19,690,000</u> |

| 資產負債表 (部分)  |               |               |
|-------------|---------------|---------------|
|             | 20x1/12/31    | 20x0/12/31    |
| 應收帳款        | \$142,000,000 | \$110,000,000 |
| 備抵壞帳        | 2,840,000     | 2,200,000     |
| 存貨          | 255,000,000   | 226,000,000   |
| 採權益法之長期股權投資 | 37,100,000    | 35,000,000    |
| 廠房設備 (淨額)   | 107,000,000   | 115,000,000   |
| 應付帳款        | 78,000,000    | 64,000,000    |
| 應付營業費用      | 26,000,000    | 19,000,000    |
| 應付利息        | 1,300,000     | 550,000       |
| 應付所得稅       | 1,600,000     | 950,000       |
| 遞延所得稅負債     | 9,400,000     | 6,750,000     |
| 應付公司債 (淨額)  | 99,000,000    | 98,500,000    |

- 其他資訊：a. 20x1 年壞帳沖銷金額為 \$2,500,000  
b. 20x1 年以現金 \$8,560,000 購置設備，並認列廠房設備減損損失 \$3,450,000  
c. 20x1 年未額外發行公司債；長期股權投資亦未新增或處分

試作：決定甲公司 20x1 年損益表中下列各項目之金額：(10 分)

- (一)銷貨收入 (二)銷貨成本 (三)營業利益 (四)稅前純益 (五)本期純益

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以每股市價 \$50，投資乙公司之上市股票 10,000 股，並購買乙公司 4 年期、面額 \$300,000 之公司債乙張，票面利率及有效利率皆為 5%，每年年底付息一次。甲公司將上述二項投資作為備供出售投資。X1 年 12 月 31 日乙公司股票之每股市價為 \$51，公司債市價則為 \$295,000。

X2 年年底乙公司遭其他股東掏空，使甲公司所投資之乙公司普通股及債券有減損之可能，故甲公司於 X2 年 12 月 31 日進行減損測試，評估期末股票公平價值為每股 \$20，每張公司債未來每期可收到之利息為 \$7,500，到期收回本金 \$200,000，故依當時有效利率 9.4744% 計算之市價為 \$180,000。

試作：（答案四捨五入至整數）

(一) 甲公司 X2 年年底應認列之投資減損損失金額。（5 分）

(二) 若乙公司因積極改善財務掏空狀況，並於 X3 年年底恢復正常營運。當日普通股每股市價已回升至 \$30，公司債每張預期可回收金額為 \$250,000。則此公司債與普通股之價值回升將使甲公司 X3 年度淨利增加（減少）若干？（5 分）

(三) 若甲公司自購入乙公司之公司債即將其分類為持有至到期日投資，且其他情況不變，則 X2 年年底該公司債減損後之帳面值為何？X3 年該公司債價值回升將使甲公司當年度淨利增加（減少）若干？（5%，2 期之複利現值因子為 0.907029，年金現值因子為 1.859410）（10 分）

四、甲公司於 X1 年 1 月 1 日簽發面額 \$1,000,000，票面利率 7%，每年 12 月 31 日付息，四年後到期之票據，向乙銀行貸款取得 \$1,000,000 資金。X2 年 12 月 31 日甲公司因財務困難，無法支付該年度之應計利息；乙銀行因而對甲公司之個別債權提列 \$50,000 壞帳。X3 年 1 月 1 日甲公司支付 \$50,000 債務協商費用，與乙銀行達成下列協議：甲公司免支付 \$70,000 的積欠利息；票據利率降為 6.5%，面額不變；票據到期日延至 X6 年 12 月 31 日。協商當時市場利率為 8%，甲公司評估協商後之實質利率為 5.9%。

試作：依我國財務會計準則第 34 號公報第三次修訂之規定（所有折現值均四捨五入至整數）

(一) X3 年 1 月 1 日債務協商後，甲公司與乙銀行應作之分錄。（6 分）

(二) X3 年甲公司與乙銀行應分別認列之利息費用與利息收入為何？（4 分）

| 期數  | 利率   | 複利現值     | 年金現值     |
|-----|------|----------|----------|
| 4 期 | 6.5% | 0.777323 | 3.425799 |
|     | 7%   | 0.762895 | 3.387211 |
|     | 8%   | 0.735030 | 3.312127 |

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3304

(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 以下有關持有至到期日金融資產的敘述何者正確？

(A) 一定是長期投資的債務型商品

(B) 一定是短期投資的債務型商品

(C) 可能是短期投資也可能是長期投資的權益型商品

(D) 購買資產的手續費為取得成本之一部分

2 甲公司存貨採先進先出法，20x1 年之期初製成品有 100 單位，成本為 \$4,500，由於生產週期短，並無在製品。20x1 年其產品每單位之變動製造成本為 \$25，全年之固定製造費用為 \$110,000。20x1 年之銷售量為 4,800 單位，每單位售價為 \$40，20x1 年之實際產量為 5,000 單位。20x1 年之甲公司估計正常產能為每年 5,000 單位，惟該公司 20x0 年之估計正常產能為 5,500 單位。試問甲公司 20x1 年改變其正常產能之估計對於 20x1 年銷貨毛利之影響為何（相較於若沿用 20x0 年之估計正常產能）：

(A) 不影響銷貨毛利

(B) 增加銷貨毛利 \$600

(C) 減少銷貨毛利 \$9,400

(D) 減少銷貨毛利 \$9,600

- 3 甲公司持有乙公司 40% 之股份。X1 年，乙公司之盈餘為 \$200,000，並支付股利 \$40,000。甲公司之會計人員在 X1 年對乙公司之投資誤以成本法處理，而非採用權益法。此一會計方法之誤用將：
- (A) 高估長期投資、高估本期淨利 (B) 高估長期投資、低估本期淨利  
(C) 低估長期投資、高估本期淨利 (D) 低估長期投資、低估本期淨利
- 4 甲公司存貨採先進先出法，20x1 年之期初製成品有 100 單位，成本為 \$3,500，由於生產速度快，並無在製品。20x1 年其產品每單位之變動製造成本為 \$25，全年之固定製造費用為 \$50,000，估計正常產能為每年 5,000 單位。20x1 年全年度之銷售量為 4,800 單位，每單位售價為 \$40。照原定生產計畫 20x1 年計畫產量為 4,800 單位，惟財務經理於 20x1 年 12 月建議增加生產，使全年度產量維持 5,000 單位。試問依照財務經理之建議對於 20x1 年銷貨毛利之影響為何（相較於原定生產計畫）：
- (A) 不影響銷貨毛利 (B) 銷貨毛利將增加 \$2,000 (C) 銷貨毛利將增加 \$2,500 (D) 銷貨毛利將減少 \$7,000
- 5 甲公司於第 3 年 1 月 1 日取得機器乙部，取得成本 \$7,500,000，耐用年限 5 年，殘值 \$1,250,000，按直線法計提折舊。第 4 年 12 月 31 日估計可回收金額為 \$4,550,000，故認列減損損失 \$450,000。第 5 年 12 月 31 日估計可回收金額為 \$3,800,000，則甲公司第 5 年應：
- (A) 認列減損損失 \$750,000 (B) 認列減損迴轉利益 \$50,000  
(C) 認列減損迴轉利益 \$300,000 (D) 認列減損迴轉利益 \$350,000
- 6 甲公司有 10 名員工，均已任職多年，依據甲公司在 X1 年新定之人事規定：自 X1 年起，凡員工每任職滿一年即可於次年元月開始擇期休假 7 天，且其假期可累積。甲公司在 X1 年之薪資水準為每日 \$1,500；X2 年則將薪資調整為 \$1,600；X3 年則調整為 \$1,650。根據甲公司之人事資料統計，員工平均實際休假天數，在 X2 年為 5 天、X3 年為 6 天。試問，甲公司在 X1 年及 X2 年應認列與員工休假相關之薪資費用分別為：
- (A) \$75,000；\$96,000 (B) \$80,000；\$99,000 (C) \$105,000；\$119,000 (D) \$112,000；\$115,500
- 7 甲公司於 X1 年 5 月 1 日向乙公司租用辦公室一間，租期三年，並先繳交押金 \$1,000,000。每年另須支付租金 \$120,000，此租金顯較公平租金為低；押金於租期屆滿時無息退還。設銀行三年期之定期存款利率為 12%。甲公司 X1 年下列財務報表相關資訊何者正確？
- (A) 利息收入為 \$0 (B) 租金費用為 \$80,000 (C) 租金費用為 \$120,000 (D) 以上皆非
- 8 甲公司於第 7 年初開始營業，除某些銷貨報稅時以分期付款法認列外，報稅與帳上皆採用相同的會計處理方法。源自於分期付款法之銷貨毛利數字差異如下：
- | 年度    | 普通銷貨法       | 分期收款法      |
|-------|-------------|------------|
| 第 7 年 | \$1,600,000 | \$ 600,000 |
| 第 8 年 | 2,600,000   | 1,400,000  |
- 若甲公司適用之有效稅率為 25%，無其他差異，則第 8 年底遞延所得稅負債金額為：
- (A) \$250,000 (B) \$300,000 (C) \$550,000 (D) \$2,200,000
- 9 下列何項不屬於營業活動之現金流量：
- (A) 交易目的而持有之期貨、遠期合約、交換、選擇權合約或其他性質類似之金融商品所產生之現金流入  
(B) 固定資產保險理賠款  
(C) 投資活動所產生之利息收入收現  
(D) 退還顧客貨款
- 10 甲公司是一家位於台灣本島之企業，試判斷下列事項，何者應屬非常項目？
- (A) 沖銷商譽 (B) 甲公司進口原料，因外匯匯率波動而產生之利得  
(C) 因台灣地區火山大爆發引發之損失 (D) 處分使用中資產而產生之損失
- 11 下列有關股份基礎給付交易之敘述何者正確？
- (A) 股份基礎給付交易之給與日，可能發生在員工提供勞務之後  
(B) 交易對象為員工時，應以所取得勞務之公平價值衡量相對之業主權益  
(C) 績效條件為市價條件時，續後出現可證明既得期間與原估計不同之資訊，則企業應依該資訊修正對於既得期間之估計  
(D) 得選擇現金交割員工認股權交易於員工既得後，相關薪資費用總金額不得依認股權公平價值變動作後續之修正
- 12 甲公司將以前年度買回之庫藏股註銷的影響為：①股東權益總額不變 ②資本公積淨減少 ③保留盈餘淨減少
- (A) 僅①與② (B) 僅①與③ (C) 僅②與③ (D) ①、②與③
- 13 甲公司確定給付退休辦法於 20x1 年底之預計給付義務為 \$22,500,000，累積給付義務為 \$19,500,000，既得給付義務為 \$4,740,000，退休基金資產公平價值為 \$15,800,000，資產負債表列報之應計退休金負債為 \$3,700,000，退休金損失未攤銷餘額與前期服務成本未攤銷餘額分別為 \$2,100,000 與 \$500,000，未認列過渡性淨給付義務為 \$900,000。依據前述資料，下列敘述何者錯誤？
- (A) 20x1 年底之退休金提撥狀況為提撥不足 \$6,700,000 (B) 20x1 年底之遞延退休金成本為 \$2,600,000  
(C) 20x1 年底補列之應計退休金負債為 \$500,000 (D) 20x1 年底非既得給付義務為 \$14,760,000

- 14 試依下列資訊，計算「資本公積-普通股溢價」之增加金額為何？  
 ①甲公司設立於 X1 年 1 月 1 日，經核准發行每股面額\$10 之普通股 100,000 股後，立即於 X1 年 1 月 5 日，以每股\$12 發行該公司普通股 70,000 股，發行成本為發行所得的 1%。  
 ②X1 年 3 月 1 日，甲公司再發行 7,000 股普通股股票，用以支付律師訴訟酬勞金計\$90,000，發行成本為\$1,000。  
 (A) X1 年 1 月 5 日交易將增加「資本公積-普通股溢價」\$128,000；X3 年 3 月 1 日將增加\$0  
 (B) X1 年 1 月 5 日交易將增加「資本公積-普通股溢價」\$131,600；X3 年 3 月 1 日將增加\$20,000  
 (C) X1 年 1 月 5 日交易將增加「資本公積-普通股溢價」\$140,000；X3 年 3 月 1 日將增加\$19,000  
 (D) X1 年 1 月 5 日交易將增加「資本公積-普通股溢價」\$152,000；X3 年 3 月 1 日將增加\$21,000
- 15 甲公司在 X1 年初給予 20 位員工每人各 10 單位的認股權，估計認股權之公平價值為每單位\$200，每單位可按每股\$50 認購公司每股面額\$10 的普通股 50,000 股，條件為員工必須繼續服務二年，若中途離職就會喪失執行認股權的權利。X1 年初預計有 20% 員工會在三年內離職，該年實際離職員工人數為 2 人，而 X2 年實際離職員工人數為 5 人，試問 X2 年底應認列薪資費用的金額為何？  
 (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$16,000 (D)\$32,000
- 16 甲公司購入丁公司股票作為「備供出售金融資產」，X3 年年底丁公司被其他公司併購而下市，公司繼續存在，但股票的公平市價已無法可靠衡量。當時帳列公平價值為\$165,000，金融資產未實現損益\$15,000（借餘）。甲公司於 X4 年 1 月 1 日將其重分類為以成本衡量的金融資產，試問甲公司須記錄的內容為何？  
 (A)借：以成本衡量的金融資產\$150,000 (B)借：以成本衡量的金融資產\$165,000  
 (C)借：金融資產已實現損益\$15,000 (D)貸：金融資產未實現損益\$15,000
- 17 丁公司原計畫於 97 年 4 月 1 日發行五年期，票面利率 9% 之公司債\$2,000,000，每年 4 月 1 日付息，但因故延至 97 年 9 月 1 日才發行，發行價格為\$2,189,200，公司債溢價採直線法攤銷。試問丁公司 97 年因發行公司債需認列之利息費用若干？  
 (A)\$73,760 (B)\$47,380 (C)\$60,000 (D)\$46,240
- 18 乙公司 X1 年底應收帳款餘額為\$4,000,000，備抵壞帳餘額\$40,000。乙公司 X2 年度的銷貨情況如下：除銷\$8,000,000，帳款收現\$7,400,000，另有\$140,000 帳款無法收回而沖銷，估計 X2 年底應收帳款約有 3% 無法收回，該公司 X2 年度應認列之壞帳費用為？  
 (A)\$33,800 (B)\$93,800 (C)\$133,800 (D)\$233,800
- 19 下列有關存貨會計處理之敘述，何者錯誤？  
 (A)副產品之價值若非重大，得按淨變現價值評價 (B)性質或用途不同之存貨，得採用不同成本計算方法  
 (C)採零售價法時，各零售部門應採用個別之平均毛利率 (D)服務業所提供之勞務，並不符合存貨之定義
- 20 甲公司第 8 年進銷記錄顯示：期初存貨\$550,000，全年進貨\$2,450,000，全年銷貨\$2,800,000。甲公司維持 10% 毛利率。期末存貨按盤點數量計算之金額為\$175,000，由於跡象顯示存貨遭竊，請協助甲公司估計可能遭竊存貨金額：  
 (A)\$25,000 (B)\$200,000 (C)\$305,000 (D)\$480,000
- 21 下列何者錯誤？  
 (A)企業提供勞務時可能以完工比例法認列收入  
 (B)附有不滿意則可退款之零售交易，應於退款期限到期時認列銷貨收入  
 (C)銷貨予客戶，俟客戶將該商品再出售時方能收款者，應於客戶再出售交易完成時認列銷貨收入  
 (D)商品已運送但未完成安裝，而商品之安裝係交易之重要部分，此類交易應於安裝完成時認列銷貨收入
- 22 甲公司以支付保險費之方式提撥退休基金，其性質屬確定給付退休辦法。則下列敘述何者正確？  
 (A)該保險契約下之權利不得認列為甲公司之資產  
 (B)該保險契約下之權利不得認列為甲公司之退休基金資產  
 (C)企業對其員工之義務宜比照保險契約不存在之情形，視為負債處理  
 (D)以上皆非
- 23 乙公司某位普通股股東將自己以每股\$15 購得的 2,000 股股票，於 X8 年 12 月中全數捐贈給乙公司，而捐贈日之公平市價為\$25，此項交易將造成該公司：  
 (A)股東權益增加\$30,000 (B)股東權益增加\$50,000 (C)股東權益減少\$30,000 (D)股東權益不變
- 24 甲公司於 20x1 年初承租一架客機，租期 8 年，每年年底支付租金\$500,000。該客機於租賃開始日之公平價值為\$4,500,000，剩餘耐用年限為 10 年，租期屆滿客機返還出租人，租期屆滿時之估計殘值為\$1,874,000，甲公司對此殘值之 50% 提供保證。各期最低租金給付額於租賃開始日之現值為\$3,865,805，折現率為 5%。甲公司於 20x1 年原採用營業租賃處理該租約，該公司之簽證會計師要求其改採資本租賃處理，試問改採資本租賃對於甲公司 20x1 年稅前純益之影響為：  
 (A)稅前純益將減少\$676,516 (B)稅前純益將減少\$559,391  
 (C)稅前純益將減少\$176,516 (D)稅前純益將減少\$59,391
- 25 承上題，試問改採資本租賃對於甲公司 20x1 年現金流量之影響為：  
 (A)營業活動淨現金流入將增加\$193,290  
 (B)營業活動淨現金流入將增加\$306,710  
 (C)融資活動淨現金流入將減少\$500,000  
 (D)投資活動淨現金流入將減少\$3,865,805

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：99年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：3304）

題數：25題

標準答案：

|    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 題號 | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 答案 | D  | B  | D  | B  | C  | C  | D  | C  | B  | C  | A  | A  | B  | C  | B  | B  | D  | D  | D  | C  |

|    |    |    |    |    |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 答案 | B  | C  | D  | D  | B  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 答案 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 答案 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 題號 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 答案 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

備註：