

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 X1 年年底資產負債表中股東權益之資訊如下：

10%特別股，面額\$100，贖回價格\$118，核准發行 50,000 股，已發行 10,000 股	\$1,000,000
普通股，每股面額\$10，經核准發行 400,000 股，已發行 200,000 股	2,000,000
資本公積—特別股溢價	157,000
資本公積—普通股溢價	850,000
保留盈餘	<u>5,000,000</u>
股東權益總額	<u>\$9,007,000</u>

X2 年間依序發生下列交易：

- 4 月 30 日 宣告並發放 5% 股票股利，普通股每股市價\$30。
6 月 30 日 以每股\$23 買回公司發行之普通股 10,000 股。
8 月 31 日 以每股\$20 再發行庫藏股票 4,000 股。
9 月 30 日 宣告並發放現金股利，特別股為基本股利，普通股每股\$1.2。
10 月 31 日 以每股\$27 再發行庫藏股票 3,000 股。
11 月 30 日 普通股進行 1 股分為 2 股之股份分割，每股面額降為\$5。
甲公司 X2 年度之稅後淨利為\$528,000。

試作：(無法整除時，請四捨五入至小數點後第四位)

- (一)計算甲公司 X2 年底股東權益總額。(5分)
(二)計算甲公司 X2 年度普通股股東權益報酬率。(5分)
(三)計算甲公司 X2 年度之基本每股盈餘。(5分)

二、下列兩情況互相獨立，請分別作答：

情況一：

甲公司於 7 月 31 日支付現金頭期款\$800,000，並開立到期日為次年 9 月 28 日之不付息票據\$1,600,000，以購入機器設備一部，該設備之現金購買價格為\$2,300,000。試作甲公司於 7 月 31 日相關分錄。(4分)

情況二：

乙公司 1 月 1 日負債比率為 0.6，並於當日發行累積且 5 年後強制以現金贖回之特別股 10,000 股(每股面額\$100，股利率 6%，每年固定發放現金股利)以交換未具確定年限之特許權。該特許權之鑑價報告顯示估計公平價值為\$2,000,000，該日特別股於活絡市場之交易價格為每股\$180。乙公司於 12 月 31 日發放特別股股利。試作：

- (一)1 月 1 日分錄，並說明乙公司負債比率是否因為發行此特別股而降低？(3分)
(二)12 月 31 日應有之分錄，並說明發放此特別股股利是否對當期淨利造成影響？(3分)

三、甲公司 X1 年 1 月 1 日存貨會計處理採用金額後進先出零售價法。X1 年 1 月 1 日存貨之成本與零售價分別為 \$520,000 與 \$1,000,000。X1 年 1 月 1 日之物價指數為 100，其他資訊如下：

12 月 31 日	存貨零售價	當年度成本與零售價比率	年底物價指數
X1 年	\$1,260,000	55%	105
X2 年	\$1,568,000	60%	112
X3 年	\$1,328,250	63%	115
X4 年	\$1,662,960	54%	123

試作：(一)計算 X1 至 X4 年之各年 12 月 31 日期末存貨（四捨五入至整數位數）。（8 分）

(二)甲公司為臺灣上市公司，若其採用金額後進先出零售價法衡量期末存貨，是否符合我國一般公認會計原則之規定？（2 分）

四、甲公司於 100 年 1 月 1 日向乙銀行借款 \$20,000,000，利率固定為 5%，每年底付息一次，該借款於 104 年底到期。甲公司計算該借款之有效利率為 5%，並將其認列為「長期借款」。甲公司因營運狀況不佳，財務開始出現困難，自 101 年起即無力按時支付借款利息，經協議乙銀行於 102 年 1 月 2 日同意將該項借款利率降為 3%，到期日延至 106 年底，並免除積欠利息，甲公司發生協商相關成本 \$100,000，當時市場相同條件借款之市場利率為 10%。

試依據我國第 34 號財務會計準則公報（97.12.4 公布之第 3 次修訂後內容）回答以下問題：

(一)如何判斷 102 年 1 月 2 日修改後債務條款與修改前之內容是否具「實質差異」，試說明之。（3 分）

(二)試作 102 年 1 月 2 日與 12 月 31 日甲公司應有之會計分錄。（6 分）

(三)試作 102 年 1 月 2 日與 12 月 31 日乙銀行應有之會計分錄，假設乙銀行已認列該債務備抵呆帳 \$500,000。（6 分）

補充資料：

5 期，利率 10% 之 \$1 複利現值 0.6209；5 期，利率 10% 之 \$1 普通年金現值 3.7908

5 期，利率 5% 之 \$1 複利現值 0.7835；5 期，利率 5% 之 \$1 普通年金現值 4.3295

5 期，利率 3% 之 \$1 複利現值 0.8626；5 期，利率 3% 之 \$1 普通年金現值 4.5797

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3308

(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 丙公司 X8 年 12 月底銀行對帳單的餘額與公司帳上的餘額不同，經仔細核對後發現有在途存款 \$3,000 與未兌現支票 \$15,000，試問下列何者為丙公司應做的相關調整分錄？

(A)借記：現金 \$12,000 貸記：銀行存款 \$12,000 (B)借記：銀行存款 \$3,000 貸記：現金 \$3,000

(C)借記：銀行存款 \$12,000 貸記：現金 \$12,000 (D)不用作分錄

2 甲公司於 X1 年 7 月 31 日以 \$290,000 取得乙公司具表決權股份 25%，對乙公司具重大影響力，乙公司 X1、X2、X3 年度淨利分別為 \$150,000、\$200,000 及 \$180,000，X2 年 7 月 1 日發放現金股利 \$40,000，甲公司於 X3 年 8 月 2 日按 \$190,000 出售所持有乙公司半數股票，若投資成本與股權淨值相等，若乙公司淨利於一年中平均賺得，則 X3 年度甲公司應認列處分投資損益為：

(A)損失 \$937.5

(B)利得 \$4,062.5

(C)損失 \$16,250

(D)利得 \$729

- 3 下列何者為可將利息資本化的資產？
(A)為供企業本身使用而購置，或由自己或委由他人建造之資產
(B)短期內經常製造或重複大量生產之存貨
(C)已供或已能供營業使用之資產
(D)雖未能供營業使用，但亦未積極投入使其達到可供使用之必要建造工作之資產
- 4 甲公司於 20X1 年初成立，其 20X1 與 20X2 年之存貨進銷資料如下：

年度	進貨數量	每單位進貨成本	銷售量	售價
20X1	2,000	\$200	1,500	\$250
20X2	2,000	\$150	1,000	\$200

試問於加權平均法與先進先出法（假設自始採用）下，甲公司 20X2 年之毛利率分別為：

- (A)加權平均法—20%；先進先出法—25% (B)加權平均法—20%；先進先出法—12.5%
(C)加權平均法—12.5%；先進先出法—20% (D)加權平均法—25%；先進先出法—20%
- 5 甲公司於 20X1 年 8 月 20 日出售一筆應收帳款給富國銀行，該筆應收帳款之帳面價值為\$6,400,000，公平價值為\$6,600,000，甲公司並取得現金\$6,500,000 及購回類似應收帳款（可隨時於市場取得）之選擇權，其公平價值為\$180,000。甲公司將持續提供服務，並承擔再買回逾期應收帳款之有限追索權，其公平價值為\$150,000。甲公司預期服務利益將大於提供服務之適當補償，惟無法估計該服務資產之公平價值。關於甲公司該筆應收帳款交易之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)甲公司應認列應收帳款出售利益\$200,000 (B)甲公司應認列應收帳款移轉負債\$6,500,000
(C)甲公司應沖銷應收帳款\$145,455 (D)甲公司應認列應收帳款出售利益\$130,000
- 6 甲公司在兩個付息日間購買面值\$300,000 的公司債，購買價格為 98，另支付手續費\$4,200 及三個月利息\$9,000，試問甲公司認列投資帳戶成本若干？
(A)\$294,000 (B)\$298,200 (C)\$304,200 (D)\$307,200
- 7 甲公司當年稅後淨利為\$18,950,000，折舊費用\$6,500,000，依權益法認列投資收益\$3,965,000，自權益法投資公司獲配現金股利\$1,250,000，減損損失\$38,000，公司債溢價攤銷數\$265,000，交易目的金融資產增加\$1,100,000，備供出售金融資產增加\$850,000，備供出售金融資產之未實現利益增加\$550,000，應收票據及帳款淨額減少\$250,000，應付票據及帳款淨額減少\$860,000，遞延所得稅資產增加\$1,200,000，遞延所得稅資產備抵評價增加\$250,000，應計退休金負債增加\$1,130,000，試問該公司當年營業活動之淨現金流入為：
(A)\$19,578,000 (B)\$20,428,000 (C)\$20,478,000 (D)\$20,978,000
- 8 企業若因產能較低或設備閒置而導致固定製造費用未能全數分攤至各項製成品與在製品，則未分攤之固定製造費用應於發生當期作何處理？
(A)認列為在製品之成本 (B)認列為製成品之成本
(C)認列為銷貨成本 (D)依在製品、製成品及銷貨成本之比例分攤
- 9 丁公司承銷 AA 公司的洗碗機，洗碗機每台成本\$36,000，售價\$70,000，佣金為售價的 6%。本期共出售 10 台洗碗機，其中 2 台的貨款尚未匯款給 AA 公司，試問丁公司期末資產負債表上應如何表達？
(A)不用列報承銷品負債 (B)要揭露承銷品負債\$67,680
(C)要列報承銷品負債\$72,000 (D)要列報承銷品負債\$131,600
- 10 下列 5 項敘述，可同時適用於備供出售債券投資與持有至到期日債券投資者共有幾項？
①通常不另設折溢價科目
②持有期間不需攤銷折溢價
③購入手續費得列為投資成本，亦得列為當期費用
④期末須採用公平價值評價，但均不影響當期淨利
⑤出售時所發生之證券交易稅及手續費為處分所得之減少
(A)2 項 (B)3 項 (C)4 項 (D)5 項
- 11 X2 年 1 月 2 日甲公司支付\$102,400，另加手續費\$3,200，購買丙公司 8,000 股普通股股票，因而對丙公司具重大影響力。丙公司共有 40,000 股普通股流通在外。丙公司 X2 年及 X3 年分別認列\$92,000 及\$136,000 的淨利，亦分別宣告發放每股\$0.9 現金股利。X4 年 1 月 5 日甲公司賣掉其中 3,000 股，扣除手續費後，總共收\$46,500，試問甲公司須認列處分損益若干？
(A)利得\$7,290 (B)利得\$6,900 (C)損失\$4,800 (D)損失\$7,500
- 12 甲公司於 20X1 年 12 月 31 日自編之資產負債表顯示流動資產為\$670,000，流動負債為\$500,000，甲公司存貨採定期盤存制，其簽證會計師於期末查核時發現：①一批成本\$22,000 之進貨，供應商於 20X1 年 12 月 28 日出貨，條件為起運點交貨，甲公司於 20X1 年 12 月 29 日收到發票並同時入帳，但由於甲公司於 20X2 年 1 月 4 日才收到該批進貨，以致於期末盤點時未計入。②20X1 年 12 月 26 日賒銷出貨一批，成本為\$60,000，售價為\$75,000，條件為目的地交貨，甲公司於出貨日寄出發票並同時入帳，客戶於 20X2 年 1 月 5 日才收到該批商品，期末盤點時未將該批在途存貨計入。③20X1 年 12 月 25 日支付進貨運費\$10,000，誤記為銷貨運費，試問甲公司 20X1 年 12 月 31 日正確之流動比率為何？
(A) 1.316 (B) 1.340 (C) 1.374 (D) 1.524

- 13 甲公司於 X3 年 1 月 1 日開始一項長期工程合約，工程預計於 X5 年完工，總成本估計為\$3,000,000。工程合約總價款為\$4,500,000，甲公司於 X3 年總共發生工程成本\$1,200,000，試問此工程合約按完工百分比法，甲公司 X3 年可認列多少毛利？
(A)\$600,000 (B)\$1,000,000 (C)\$1,500,000 (D)\$1,800,000
- 14 X1 年及 X2 年，甲公司有流通在外每股面值\$10 之普通股 100,000 股，及每股面值\$100，年息 5%之累積特別股 5,000 股。X1 及 X2 年皆未發放任何特別股或普通股股利。甲公司 X2 年淨利為\$500,000，試問甲公司 X2 年之基本每股盈餘若干？
(A)\$5.00 (B)\$4.75 (C)\$4.50 (D)\$2.50
- 15 甲公司 X1 年期末存貨高估\$66,000，請問這項錯誤對甲公司之影響：
(A)低估 X1 年底之保留盈餘 (B)低估 X2 年之銷貨成本
(C)高估 X2 年之淨利 (D) X2 年之資產負債表正確
- 16 下列有關淨變現價值與淨公平價值之敘述何者最正確？
(A)淨變現價值等於淨公平價值 (B)淨變現價值高於淨公平價值
(C)淨變現價值低於淨公平價值 (D)淨變現價值可能低於、等於或高於淨公平價值
- 17 甲公司於 X2 年 9 月 1 日以\$160,500 的購價，另加應計利息\$2,500 購入乙公司發行面值\$150,000，票面利率 10%，X8 年 7 月 1 日到期之公司債，作為備供出售的投資。公司債每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息，甲
公司用直線法攤銷溢折價。X2 年 12 月 31 日乙公司債券公平價值為\$159,000，試問甲公司 X2 年損益表內關於該債券投資之損益若干？
(A)利得\$3,500 (B)利得\$4,400 (C)利得\$5,000 (D)利得\$5,600
- 18 若甲公司之速動比率為 2：1，則以下那些情況會導致甲公司之速動比率增加？①收到備供出售股票投資 6% 股票股利 ②開立 6 個月期票據向銀行借款 ③採權益法認列被投資公司之盈餘 ④以現金償還 3 個月期之應付票據
(A)①④ (B)④ (C)①②④ (D)①③④
- 19 甲公司於 X1 年年初發行面額\$1,000，票面利率 10%，每年 1 月 1 日付息之十年期公司債 1,000 張，發行所得之總現金為\$1,020,000。每張面額\$1,000 之公司債附有十個認股權，每個認股權可以依\$20 之價格認購甲公司面額\$10 之普通股 1 股。若發行當日未附認股權之公司債公平市價為 99，則在下列兩種情況下，應分攤至認股權之金額分別為何？
發行當日每個認股權公平市價=\$6 發行日認股權無公平市價時
- | | | |
|-----|----------|----------|
| (A) | \$58,286 | \$ 0 |
| (B) | \$58,286 | \$30,000 |
| (C) | \$60,000 | \$ 0 |
| (D) | \$60,000 | \$30,000 |
- 20 下列何項股利之發放，將不會導致股東權益的減少？
(A)負債股利 (B)股票股利 (C)財產股利 (D)清算股利
- 21 採用零售價法估計存貨時，在計算成本比率時，下列那一項會同時包括在成本與零售價項目內？
(A)員工折扣 (B)進貨折扣 (C)進貨運費 (D)非常損耗
- 22 以下敘述何者不能解釋「所得稅費用」與「稅前淨利與當期稅率之乘積」之差異？
(A)暫時性差異 (B)永久性差異
(C)未來稅率與當期稅率之差異 (D)遞延所得稅資產評價帳戶之變動
- 23 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以 103 之價格發行將於 X3 年底到期，面額\$1,000,000，票面利率 6%之 3 年期公司債。若甲公司以直線法進行溢、折價之攤銷，試問甲公司 X2 年所應認列之利息費用為多少？
(A)\$72,000 (B)\$70,000 (C)\$50,000 (D)\$48,000
- 24 丁公司 X1 年初成立，X1 年稅前財務所得為\$10,000，X1 年經會計師查帳發現費用未取據合法憑證有\$20,000，交通罰單有\$3,000，無其他所得稅暫時性差異項目，稅率為 25%。丁公司於同年 7 月 1 日購進機器設備一部\$160,000，得享受投資抵減 10%之所得稅抵減，惟所得稅抵減數不得超過當年度應納營利事業所得稅之半數。該設備可使用五年，無殘值，以直線法提列折舊，假設所得稅抵減會計處理採當期認列法，試問 X1 年度丁公司所得稅費用（利益）為：
(A)所得稅費用\$1,600 (B)所得稅利益\$1,600 (C)所得稅費用\$7,750 (D)所得稅利益\$7,750
- 25 承上題，假設所得稅抵減會計處理採遞延法，試問 X1 年底丁公司遞延所得稅資產之表達為：
(A)遞延所得稅資產\$8,675 (B)遞延所得稅資產\$10,275
(C)遞延所得稅資產\$11,875 (D)遞延所得稅資產\$16,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：100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：3308）

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	A	B	D	B	D	C	D	A	C	C	A	B	D	D	B	B	B	B

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備 註：