

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、X1 年 12 月 31 日，甲公司計畫以出售方式處分某一資產群組，且當日即符合待出售處分群組之條件。該待出售處分群組內所有資產及負債之帳面價值，先依各資產負債適用財務會計準則公報之規定衡量，處理如下：

	X1 年 12 月 31 日分類為待出售處分群組前， 依各資產負債適用財務會計準則公報之規定衡量之帳面價值
存貨	\$2,500 (淨公平價值\$2,500/成本\$3,000)
備供出售金融資產	3,500 (成本\$4,000)
土地	8,000 (淨公平價值\$6,500)
廠房(淨額)	4,000 (淨公平價值\$3,200)
設備(淨額)	4,000 (淨公平價值\$3,800)
商譽	500
負債	(5,000)
總計	<u>\$17,500</u>

試作：X1 年 12 月 31 日，該待出售處分群組之淨公平價值為\$15,000，甲公司必須依據我國之一般公認會計原則認列該群組之減損損失。試問減損認列後，群組內各項資產之帳面價值為若干？(12 分)

二、甲公司 X1 年投資帳戶明細如下：(15 分)

投資標的	面額	票面利率	購入時 有效利率	付息日	到期日	證券投資 類別	X1.1.1 餘額		X1.12.31 市價
							投資科目	評價調整	
丙公司公司債	\$300,000	5%	4%	每年12.31	X4.12.31	備供出售	\$310,800	\$11,700 (借餘)	\$316,972
丁公司普通股 10,000 股	—	—	—	—	—	備供出售	\$325,600	\$2,790 (貸餘)	每股\$30
戊公司公司債	\$100,000	3%	3%	每年12.31	X5.12.31	持有至到期日	\$100,000	—	\$100,000

其他 X1 年度相關資料如下：

- (一)丁公司於 X1 年 7 月 31 日發放非屬清算股利之現金股利每股\$2 及 10% 股票股利，甲公司並於 X1 年 9 月 30 日以每股\$32 出售丁公司普通股 1/4 之持股。  
(二)戊公司於支付 X1 年度之債息後，發生財務困難，甲公司認為其投資有減損之可能，預期戊公司債未來每期利息將降為\$1,000，到期收回本金降為\$60,000。(3%，4 期之複利現值因子為 0.888487，年金現值因子為 3.717098)

試作：甲公司 X1 年底對丙、丁公司投資個別之評價分錄(該公司所有評價調整均於期末一併進行)，與對戊公司投資減損之分錄(答案四捨五入至整數)。

三、已知丙公司採行確定給付退休金計畫，在 X8 年初，丙公司退休金相關科目之餘額如下：（12 分）

應付退休金負債	\$141,500
預計給付義務	810,000
應補列之退休金負債	93,300
基金資產	486,500
遞延退休金成本	90,000
未認列前期服務成本	90,000
未認列為退休金成本之淨損失	3,300
未認列退休金損失	92,000
X8 年相關交易或項目金額如下：	
服務成本	\$60,000
提撥基金	81,000
折現率	10%
支付退休給付	52,000
預期報酬率	10%
期末累積給付義務	789,000
實際報酬	63,000
期末既得給付義務	464,000
前期服務成本攤銷	50,000
員工剩餘服務年限	20 年
精算假設改變給付義務減少數	16,000

假設該公司未認列退休金損益攤銷採緩衝區法。

試作：(一)計算 X8 年未認列退休金損失攤銷數。

(二)作 X8 年認列退休金費用之分錄。

(三)計算最低退休金負債之金額。

四、甲公司銷售機器每台售價\$500,000，同時保證一年內免費修理損壞。公司於 97 與 98 年分別出售 200 與 300 台機器，係各月平均售出。公司估計每台機器修理支出約 \$20,000。假設實際保證支出與預期吻合，且平均發生。甲公司對前述保證費用之會計處理係採保證費用計提法。

試作：(一)計算 97 年實際發生之保證支出。（3 分）

(二)98 年之銷貨與保證費用認列分錄。（4 分）

(三)98 年實際發生保證支出之分錄。（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6307

(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。

- 甲公司調整前試算表顯示，應收帳款借方餘額\$1,000,000，備抵壞帳借方餘額\$8,000，銷貨收入貸方餘額\$3,000,000。甲公司估計約有 1%的應收帳款無法收回，則甲公司調整後試算表中備抵壞帳餘額為：
  - \$22,000
  - \$18,000
  - \$10,000
  - \$2,000
- 甲公司年初取得乙公司 40% 股權，當時乙公司存貨被高估\$60,000，若該存貨在年底售出，則在權益法下相關會計處理為何？
  - 借記：投資收益\$60,000、貸記：投資乙公司\$60,000
  - 借記：投資乙公司\$60,000、貸記：投資收益\$60,000
  - 借記：投資收益\$24,000、貸記：投資乙公司\$24,000
  - 借記：投資乙公司\$24,000、貸記：投資收益\$24,000
- 甲公司以\$97,000 之價格購入乙公司面額\$100,000 之公司債，並將之分類為備供出售金融資產。此交易中，甲公司除價款外，尚支付手續費\$2,500 及利息\$1,000。甲公司應認列之投資金額為多少？
  - \$97,000
  - \$99,500
  - \$100,000
  - \$100,500

- 4 甲公司於 X1 年年初購入乙公司流通在外普通股的 10%，歸類為備供出售證券投資，投資成本與股東權益淨值之差額\$90,000，係因乙公司某折舊性資產價值低估所致，該資產尚可使用 10 年，採直線法折舊。X2 年 4 月 1 日，甲公司以股權淨值再取得乙公司 20% 股權。乙公司歷年淨利及每年 1 月份發放的股利資料如下，若對過去投資比例未達 20% 之部分，甲公司擬追溯調整，則請問 X2 年度甲公司因追溯調整而需調整保留盈餘之金額為何？

	淨利	宣告並發放之股利
X1 年度	\$820,000	\$100,000
X2 年度	\$400,000	—

- (A)\$63,000 (B)\$73,000 (C)\$83,000 (D)\$93,000
- 5 A 公司為一具規模之電器商品生產商，其主要產品及銷售地區分別為：電暖爐（北美地區）、冷氣機（東南亞地區）、及電視機（大陸地區）。A 公司擬比較存貨之成本與淨變現價值，以進行存貨之續後評價，其會計人員考慮之比較方法有：①逐項比較法 ②分類比較法 ③總額比較法。試問 A 公司可採行之方法為：
- (A)① (B)② (C)③ (D)①②
- 6 甲公司於 20x1 年初出售一架客機，該飛機之帳面價值為\$2,300,000，售價為\$3,500,000，等於其公平價值。該公司於同日旋即租回該架飛機，租期為 10 年，每年租金給付額為\$521,603（不含履約成本）。租期屆滿時該飛機所有權無條件移轉給甲公司，於租賃開始日之剩餘耐用年限為 15 年，無殘值。出租人隱含利率為 8%。試問該項售後租回交易對於甲公司 20x1 年稅前純益之影響數為：
- (A)增加稅前純益\$1,200,000 (B)增加稅前純益\$678,397  
(C)減少稅前純益\$200,000 (D)減少稅前純益\$280,000
- 7 甲公司 20x1 年遞延所得稅資產之期末與期初餘額分別為\$5,540,000 與\$3,240,000，遞延所得稅負債之期末與期初餘額分別為\$758,000 與\$1,580,000，遞延所得稅資產備抵評價之期末與期初餘額分別為\$430,000 與\$125,000，20x1 年度當年度按課稅所得核算之應付所得稅為\$1,250,000。則甲公司 20x1 年之所得稅費用（或利益）為：
- (A)所得稅費用\$4,677,000 (B)所得稅費用\$3,033,000 (C)所得稅利益\$1,262,000 (D)所得稅利益\$1,567,000
- 8 甲公司於 X1 年 12 月 31 日帳上有將於 X2 年 2 月 15 日到期之短期應付票據\$3,000,000。A 銀行於 X2 年 1 月 20 日同意貸予甲公司二年期貸款，其信用額度最高為\$2,200,000。甲公司於 X2 年 2 月 5 日根據前述條件，向 A 銀行共貸款\$2,100,000，另付現金\$500,000，提前償付應付票據共計\$2,600,000；另外之餘款於票據到期日準時償還。試問，甲公司 X1 年年底流動負債中應付票據金額應為：
- (A)\$400,000 (B)\$500,000 (C)\$900,000 (D)\$3,000,000
- 9 甲公司估計每年產品保證費用為每年銷貨額的 3%，98 年銷貨額為\$2,500,000，98 年初產品保證負債為\$24,000，當年產品保證費用支出\$69,000，則年底之產品保證負債餘額為？
- (A)\$120,000 (B)\$75,000 (C)\$30,000 (D)\$24,000
- 10 甲公司 X5 年度稅前財務所得為\$500,000，包括投資於國內其他營利事業之投資收益\$80,000，依稅法規定此項收益免計入所得額課稅。此外，報稅的折舊費用超過財務會計的折舊費用\$220,000。設所得稅率為 25%，期初無遞延所得稅。請計算 X5 年的所得稅費用？
- (A)\$50,000 (B)\$55,000 (C)\$105,000 (D)\$110,000
- 11 甲建設公司以\$15,000,000 取得一批相連之舊公寓，預計依都市更新條例予以重建。舊公寓之土地及建物之公平價值分別為\$14,000,000 及\$2,000,000。甲建設公司相關支出如下：代書費\$250,000，補助原住戶搬遷費\$300,000，舊公寓拆除費用\$350,000，拆除期間工人意外傷害醫藥費\$100,000；另舊公寓拆除廢料售得\$50,000。試計算甲建設公司之土地入帳成本？
- (A)\$15,950,000 (B)\$15,850,000 (C)\$13,975,000 (D)\$13,868,750
- 12 甲公司將普通股 10,000 股及特別股 30,000 股合併發行，共取得現金\$1,200,000。甲公司所發行之兩種股份的面值均為\$10，而發行時，普通股與特別股的市價分別為\$45 與\$35。試問甲公司應認列之普通股發行溢價為多少？
- (A)\$300,000 (B)\$200,000 (C)\$260,000 (D)\$540,000
- 13 存貨之續後評價方法為：
- (A)成本法 (B)公平價值法  
(C)成本與市價孰低法 (D)成本與淨變現價值孰低法
- 14 甲公司於 X7 年 4 月 1 日平價發行面額\$4,000,000、票面利率 6%之可轉換公司債，每張面額\$1,000 之公司債可轉換為公司普通股 25 股，X8 年 3 月底全數公司債行使轉換權。除前述可轉換公司債轉換為普通股外，甲公司 X8 年無其他股權更動事宜，X8 年底流通在外普通股 600,000 股，X8 年度淨利為\$1,200,000，所得稅率為 25%。試問甲公司 X8 年度稀釋每股盈餘若干？
- (A) 2.075 (B) 2.30 (C) 2.3714 (D) 2.1652

- 15 金融負債於資產負債表日後十二個月內到期者應歸類為流動負債。但若滿足下列那些條件時，得將該金融負債列為非流動負債？①企業意圖長期性再融資 ②原始借款合同期間超過 12 個月 ③在資產負債表日前已完成長期性之再融資或展期  
(A)①③二項 (B)②一項 (C)①②③三項 (D)②③二項
- 16 甲公司持有一張五年後到期的公司債，過去一直正常收到利息，但最近發行公司經營困難虧損嚴重，甲公司估計該債券已無法依約收回所有本金與利息，可回收金額現值與帳面值間差額的損失應該：  
(A)列為未實現損失，於剩餘年限攤銷 (B)列為當年度減損損失，放在損益表  
(C)遞延至到期時再承認 (D)放入非常損益
- 17 下列何者會影響資本公積的增減？  
(A)接受股東贈與公司股票 (B)接受政府捐贈土地  
(C)資產重估增值 (D)會計原則變動累積影響數
- 18 甲公司確定給付退休辦法於 20X1 年初之預計給付義務為\$16,500,000，退休基金資產公平價值為\$12,800,000，退休金利益未攤銷餘額為\$2,000,000，前期服務成本未攤銷餘額為\$215,000，未認列過渡性淨給付義務為\$1,985,000，預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限為 10 年。甲公司採緩衝區法所決定之最低攤銷金額攤銷退休金損益，則甲公司於 20X1 年應攤銷之退休金利益為：  
(A)\$0 (B)\$15,000 (C)\$25,000 (D)\$35,000
- 19 乙公司 X1 年初開始營業，財務報表採用普通銷貨法認列收入，報稅時採用分期付款法認列收入，X1 年至 X3 年的分期付款銷貨毛利資料分別如下：普通銷貨法\$440,000、\$1,340,000、\$234,000。分期付款法：\$40,000、\$260,000、\$800,000。稅率為 25%，無其他暫時性差異。試問乙公司 X2 年底之資產負債表上應有多少遞延所得稅資產或負債？  
(A)遞延所得稅負債\$100,000 (B)遞延所得稅負債\$370,000  
(C)遞延所得稅資產\$38,500 (D)遞延所得稅資產\$73,000
- 20 下列敘述何者錯誤？  
(A)某機器設備若無特定軟體則無法運作，則該購買軟體之成本應列入機器設備之成本  
(B)資本租賃下所承租之無形資產，其後續會計處理應依資本租賃之會計規定辦理  
(C)某無形資產之未來經濟效益若為企業所控制，則該無形資產之權利必定為具備執行效力之法定權利  
(D)單獨購買無形資產之價款為\$100,000，另支付測試該資產是否已達可供使用狀態之成本\$10,000，則該無形資產之入帳成本為\$110,000
- 21 若甲公司的財務報表採用應計基礎，報稅時採用現金基礎，並假設稅率不變，則下列何種情況會導致遞延所得稅資產增加：①應付租金增加 ②估計產品保證負債增加 ③預付費用增加 ④應收租金增加  
(A)①② (B)③④ (C)①④ (D)②③
- 22 賒購商品採淨額法入帳，有利於：  
(A)取得購貨折扣 (B)銷貨成本之減少 (C)企業現金餘額之增加 (D)顯示購貨折扣之損失
- 23 因為會計人員疏失，使甲公司 X1 年期末存貨高估\$80,000，甲公司稅率為 25%，且假設甲公司之財報與稅報所採用之存貨會計方法一致。這項 X1 年期末存貨高估的錯誤在 X3 年被發現，且甲公司編製 X3 年之年報為 X1 年、X2 年與 X3 年並列之比較報表格式。以下有關甲公司 X3 年年報之敘述，何者正確？  
(A)X3 年必須編製前期損益調整之更正分錄，且 X1 年與 X2 年之財報必須追溯重編  
(B)X3 年無須任何更正分錄，且 X1 年與 X2 年之財報不必追溯重編  
(C)X3 年無須任何更正分錄，且 X1 年與 X2 年之財報必須追溯重編  
(D)X3 年必須編製前期損益調整之更正分錄，且 X1 年與 X2 年之財報不必追溯重編
- 24 丙公司 X1 年 9 月 1 日以 106 加計利息發行面額\$500,000，年息 8%，X9 年底到期之公司債，該公司債原訂發行日為 X1 年 1 月 1 日，每年底付息，折溢價採直線法攤銷。若 X8 年 4 月 1 日丙公司以 103 加計利息買回一半公司債，則對損益之影響為何？  
(A)損失\$9,750 (B)損失\$8,700 (C)損失\$4,875 (D)損失\$4,350
- 25 甲公司為連鎖加盟餐飲公司，於 X1 年 2 月 1 日接受乙君申請加盟，收取特許權費\$600,000，包括現金\$100,000，餘款\$500,000 分三年平均攤還，每年支付\$208,175（按利率 12%計算）。自 X2 年 2 月 1 日起支付。甲公司於 X1 年 4 月 1 日替乙君找到合適店面，由乙君簽約承租，仲介費\$20,000 由甲公司支付。甲公司並於 X1 年 8 月初花費\$50,000 替乙君完成員工訓練。甲公司承諾之義務至此已完成，加盟者乙君不可撤銷加盟合約。甲公司於 X1 年來自乙君加盟所產生之各項收入合計為：  
(A)\$30,000 (B)\$100,000 (C)\$600,000 (D)\$655,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：6307）

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

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備 註：