

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

等 別：三等稅務人員考試

類(科)別：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、甲公司於第 6 年初向銀行借款\$2,000,000 以備興建辦公大樓做為其企業總部，期間 2 年，年利率 10%。在同一期間內，甲公司帳上另有二筆長期借款，一為\$4,500,000，年利率 6%，另一為\$5,500,000，年利率 8%。經分析若甲公司不興建辦公大樓，則此二筆借款即可償還。辦公大樓於第 7 年 9 月 30 日完工，工程支出如下：

第 6 年 1 月 3 日	\$1,000,000
第 6 年 3 月 1 日	600,000
第 6 年 6 月 30 日	800,000
第 6 年 10 月 1 日	600,000
第 7 年 2 月 3 日	270,000
第 7 年 4 月 30 日	585,000
第 7 年 8 月 31 日	900,000

試作：(10分)

- (一)列示計算第 6 年及第 7 年應資本化的利息金額。
(二)列示計算辦公大樓之總成本。
(三)列示計算第 6 年及第 7 年損益表中之利息費用。

二、在 X6 年 10 月中旬，甲公司與乙公司簽訂一項不可取消之進貨合約，雙方約定在 X7 年 2 月，甲公司按每單位\$20 之價格，向乙公司採購 100,000 單位 B 產品。但在 X6 年 12 月，B 產品價格大跌，至 X6 年底時，市價跌至每單位\$14。在 X7 年 2 月 10 日，甲公司依約以每單位\$20 之價格購入 B 產品 100,000 單位，當日 B 產品市價為每單位\$16。試為甲公司做此進貨合約相關之分錄。(10分)

三、X1 年初甲公司對 30 位經理人實施認股計畫，規定該 30 人需服務滿 3 年始能取得認股權，相關資料如下：

年 度	離 職 人 數		每股普通股市價
	當年度離職人數	估計至 X3 年底尚可能離職人數	
X1 年年初	-	10	\$30
X1 年年底	1	11	33
X2 年年底	2	6	36
X3 年年底	3	-	42

試作：(15分)

依我國財務會計準則第 39 號公報之規定，就下列各獨立情況，計算 X1 年、X2 年及 X3 年每年應認列之酬勞成本。

情況一：甲公司給與每位經理人各 1,000 股之普通股認股權，認購價格每股\$30，但認股權之公平價值於給與日無法可靠估計。

情況二：甲公司給與每位經理人各 1,000 單位之現金股票增值權，每年年底估計股票增值權之公平價值均為該年年底普通股市價的 1/3。

情況三：甲公司給與每位經理人可自由選擇取得相當於 500 股股票價值之現金或 600 股股票的權利，甲公司估計給與日選擇股票之每股公平價值為\$28。

四、以下為甲公司 20X0 與 20X1 年確定給付制退休金之相關資訊揭露：

	20X1 年	20X0 年
累積給付義務	\$ 6,220,000	A
預計給付義務	7,500,000	7,120,000
退休基金資產之公平價值	C	(2,300,000)
退休基金提撥狀況	4,935,000	?
未認列過渡性淨給付義務	(600,000)	(900,000)
未認列前期服務成本	(250,000)	(300,000)
未認列退休金損失	(1,638,300)	(1,387,000)
補列之應計退休金負債	D	B
應計退休金負債	E	3,800,000
淨退休金成本：		
服務成本	\$ 250,000	
利息成本	249,200	
退休金資產預期報酬	(80,500)	
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	?	
前期服務成本攤銷數	?	
退休金損益攤銷數	F	
淨退休金成本		?
退休金之撥付：		
提撥至退休基金金額	\$ 600,000	
由退休基金支付金額	\$ 400,000	

試作：

- (一)決定表中 A, B, C, D, E 各項目之金額，甲公司在 20X1 年並未修訂退休金辦法。
(5 分)
- (二)決定甲公司 20X1 年退休金損益之攤銷金額（即 F），假設預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限為 15 年，在不超過上限之前提下，甲公司採緩衝區法之最低攤銷金額決定當期退休金損益之攤銷金額。（3 分）
- (三)決定甲公司 20X1 年發生之退休金損益金額，包括退休基金資產損益與預計給付義務損益。（4 分）
- (四)試作甲公司 20X1 年認列淨退休金成本與應計退休金負債之分錄。（3 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3302

(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。

- 臺中公司購入臺北公司 10 年期、面額\$300,000 之公司債做為備供出售證券投資，同時公司債附有可分離認股權，總共支付了\$320,000，當時債券市價為\$260,000，認股權市價\$65,000，則取得日應認列認股權投資金額為：
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$64,000 (D)\$65,000
- 甲公司 97 年 12 月 30 日手存多餘現金有\$400,000，流動比率為 1.5:1，速動比率則為 0.5:1。甲公司若於 97 年底將手存多餘現金全數清償應付帳款，試問對以下兩項財務比率的影響何者正確？

流動比率	速動比率
(A)提高	降低
(B)提高	無影響
(C)降低	提高
(D)降低	無影響
- 甲軟體公司開發某一新應用軟體於第 3 年中建立技術可行性，續後依據一般公認會計原則資本化的成本為\$120,000。甲公司自第 4 年開始行銷，預計此軟體在 3 年中將分別產生\$200,000、\$150,000、\$125,000 收入，預計至第 6 年底即無價值。試計算第 5 年之攤銷金額。（攤銷率四捨五入至小數點後三位，答案四捨五入至整數）
(A)\$34,740 (B)\$37,867 (C)\$40,000 (D)\$50,520
- X1 年 6 月 1 日甲公司以現金\$1,492,000，購買乙公司 9 年後到期之公司債 40 張，每張面額\$40,000，票面利率 9%，每年 6 月 1 日及 12 月 1 日支付利息。甲公司管理當局擬將其列為交易目的投資，但會計人員誤將此一投資歸類為持有至到期日投資，並採用直線法攤銷折價。X1 年年底該投資公平價值為\$1,486,000，假設截至 X1 年年底甲公司均尚未處分該投資，則前述分類錯誤，在不考慮所得稅影響時，對 X1 年度保留盈餘之影響為何？
(A)分類錯誤高估保留盈餘\$6,000 (B)分類錯誤高估保留盈餘\$7,000
(C)分類錯誤高估保留盈餘\$12,000 (D)分類錯誤高估保留盈餘\$13,000

- 5 甲公司購入機器設備時物價指數為 100，3 年後物價指數上升到 135，如該機器設備的成本為\$120,000，累計折舊\$20,000，則有關其重估增值之分錄為：
 (A)貸：遞延重估增值收入\$35,000 (B)貸：資本公積－機器設備重估增值準備\$35,000
 (C)貸：資本公積－機器設備重估增值準備\$42,000 (D)貸：遞延重估增值收入\$42,000
- 6 甲公司於第 8 年 4 月 1 日以帳面價值為\$55,800 之舊機器及支付\$10,000 現金，換得公平價值為\$70,500 之新機器。若此一交換具有商業實質，則甲公司應於第 8 年 4 月 1 日認列之利得金額若干？
 (A)\$0 (B)\$4,700 (C)\$14,700 (D)\$19,400
- 7 分攤固定製造費用於存貨時，若實際產量明顯低於正常產能時，應使用之分攤基礎為：
 (A)正常產能 (B)實際產量
 (C)正常產能與實際產量均可，惟需加以揭露 (D)改採標準成本
- 8 甲公司進口貨物 5,000 單位，單價\$10，目的地交貨，於第 1 年 12 月 28 日該批貨物到港口，甲公司辦理報關作業並支付進口報關相關費用\$1,000、國內運輸費\$500。該批貨物須採破壞性驗收，第 1 年 12 月 31 日取 2 單位貨物檢驗後，於第 2 年 1 月 1 日正式驗收其餘 4,998 單位貨物。甲公司第 1 年 12 月 31 日資產負債表之存貨，應包括該批進口貨物之金額若干？
 (A)\$0 (B)\$51,479.40 (C)\$51,480 (D)\$51,500
- 9 甲公司開立票面利率 9% 之長期票據一紙向乙銀行借款，借款時之市場利率為 12%，嗣甲公司因財務困難，經乙銀行同意後將票面利率降為 6%，協商時之市場利率為 10%。若前述債務協商具有實質差異，則續後甲公司及乙銀行依真實利率法認列利息費用及利息收入時，應分別適用之利率為何？
 (A)甲公司 9%；乙銀行 12% (B)甲公司 9%；乙銀行 6%
 (C)甲公司 10%；乙銀行 10% (D)甲公司 10%；乙銀行 12%
- 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行起始日為 X1 年 1 月 1 日之公司債，該債券面額\$1,000,000，票面利率為 8%，5 年期之公司債。債券之付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日。發行當時之市場利率為 10%。若複利現值與年金現值表如下表所示，試問該債券之發行金額為多少？
- | | <u>4%</u> | <u>5%</u> | <u>8%</u> | <u>10%</u> |
|----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 5 期複利現值 | 0.8219 | 0.7835 | 0.6806 | 0.6209 |
| 10 期複利現值 | 0.6756 | 0.6139 | 0.4632 | 0.3855 |
| 5 期年金現值 | 4.4518 | 4.3295 | 3.9927 | 3.7908 |
| 10 期年金現值 | 8.1109 | 7.7217 | 6.7101 | 6.1446 |
- (A)\$922,768 (B)\$924,164 (C)\$1,000,000 (D)\$1,081,145
- 11 若企業給與員工之認股權將以權益交割，且企業無法於衡量日可靠估計該認股權之公平價值，則下列有關股份基礎給付交易之敘述何者正確？
 (A)此交易應依以勞務公平價值衡量相對之業主權益
 (B)此交易於服務期間無須認列費用，而應於最終交割日依交割之權益商品公平價值認列總成本
 (C)此交易應以最終既得或最終執行之權益商品數量為基礎，認列所取得商品或勞務之成本
 (D)於既得日後，若認股權被放棄執行或逾期失效，不應將已認列之商品或勞務金額迴轉
- 12 甲公司長期工程合約之會計處理採取完工百分比法，該公司之編號 A 長期工程合約的建造期間為 X1 年至 X3 年。X2 年底時，甲公司預估 A 長期工程合約之成本比原始預計成本超出 25%。該項 A 長期工程合約各年底相關資料如下（單位千元）：
- | | <u>X1 年</u> | <u>X2 年</u> | <u>X3 年</u> |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 每年底估計尚須投入之成本 | \$20,000 | \$10,000 | \$0 |
| 每年實際發生之成本 | 20,000 | 20,000 | 6,000 |
- A 長期工程合約之合約價格為\$70,000。假設甲公司 X1 年度正確記錄長期工程合約相關之淨利，請問甲公司 X2 年應認列 A 長期工程合約淨利為何？
 (A)\$1,000 (B)\$4,200 (C)\$16,000 (D)\$19,200
- 13 甲公司為一家大型超商，使用零售價法估計期中報表應列示的存貨金額。該公司 X7 年 6 月 30 日有關存貨的計算資料如下：
- | | <u>成本</u> | <u>零售價</u> |
|---------|-----------|------------|
| 存貨(1/1) | \$400,000 | \$500,000 |
| 進貨 | 2,400,000 | 3,150,000 |
| 淨加價 | | 350,000 |
| 淨減價 | | 220,000 |
| 估計正常損耗 | | 20,000 |
| 員工折扣 | | 30,000 |
| 銷貨 | | 3,400,000 |
- 甲公司依照傳統零售價法估計 X7 年 6 月 30 日之存貨金額為：
 (A)\$231,000 (B)\$245,000 (C)\$252,000 (D)\$266,000
- 14 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入一部機器，成本\$5,000,000，耐用年限 4 年，殘值\$500,000，該公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，請問甲公司於 X4 年應提列折舊若干元？
 (A)\$125,000 (B)\$187,500 (C)\$312,000 (D)\$562,500

- 15 X1年12月31日甲公司正與乙公司進行訴訟，甲公司法律顧問認為極有可能敗訴，法律顧問指出罰鍰金額可能介於200萬至600萬元之間，最合理之估計為400萬元。試問甲公司X1年對該問題應如何處理？
 (A)僅認列400萬元之或有損失
 (B)認列600萬元之或有損失，以符合穩健原則
 (C)認列400萬元之或有損失，另揭露額外或有數額200萬元
 (D)認列200萬元之或有損失，另揭露額外或有數額400萬元
- 16 試依下列資料，計算甲公司X1年度之加權平均流通在外股數。
 甲公司於X1年1月1日有流通在外普通股72,000股，X1年間普通股之交易如下：
 交易一：2月1日進行每股分割為3股之股票分割；
 交易二：4月1日發放20%股票股利；
 交易三：6月1日發行普通股12,000股；
 交易四：10月1日買回庫藏股票19,200股。
 (A) 74,200 (B) 261,400 (C) 265,800 (D) 267,120
- 17 戊公司於X9年1月1日購入某上市公司股票20,000股，每股市價80元，並支付2,280元手續費，試問下列選項何者正確？①戊公司將其分類為交易目的金融資產，借：交易目的金融資產\$1,600,000及手續費\$2,280，貸：銀行存款\$1,602,280 ②戊公司將其分類為交易目的金融資產，借：交易目的金融資產\$1,602,280，貸：銀行存款\$1,602,280 ③戊公司將其分類為備供出售金融資產，借：備供出售金融資產\$1,600,000及手續費\$2,280，貸：銀行存款\$1,602,280 ④戊公司將其分類為備供出售金融資產，借：備供出售金融資產\$1,602,280，貸：銀行存款\$1,602,280 ⑤戊公司將其指定公平價值變動列入損益金融資產，借：指定公平價值變動列入損益金融資產\$1,600,000及手續費\$2,280，貸：銀行存款\$1,602,280
 (A) ②③ (B) ①②④ (C) ①③④⑤ (D) ①②④⑤
- 18 甲公司於第2年初將所生產的機器設備以銷售型租賃方式出租給乙公司，租期4年，每年年初收取\$180,000租金，租期屆滿時甲公司收回該機器設備，估計殘值為\$30,000。最低租金給付額現值為\$590,980、應收租賃款之現值為\$608,133。該機器設備定價為\$620,000，製造成本為\$500,000。甲公司第2年因此租約而認列之銷貨毛利若干？
 (A)\$27,033 (B)\$90,980 (C)\$108,133 (D)\$120,000
- 19 甲公司於X5年1月2日以市價每股\$190，購入乙公司普通股1,000股，另支付手續費\$950，X5年1月31日收到現金股利每股\$2.5，X5年年底市價每股\$220。則在不考慮所得稅的影響下，將該投資分類為交易目的投資或備供出售投資，此不同分類對甲公司帳列科目有相同影響之選項為何？①X5年度之營業費用均將增加\$950 ②X5年度之淨利均將增加\$31,550 ③X5年12月31日之股東權益均將增加\$31,550 ④X5年12月31日之投資餘額均為\$220,000
 (A) ①③ (B) ②④ (C) ①② (D) ③④
- 20 丁公司的公司章程規定：當年度稅後淨利應提撥10%法定公積，餘再按下列分配：董監酬勞6%，員工紅利4%。若丁公司X8年末減除董監酬勞及紅利前之稅前淨利為\$1,000,000，所得稅率為25%，曾暫繳及扣繳所得稅\$50,000，試計算其X8年員工紅利可獲得：
 (A)\$25,293 (B)\$27,000 (C)\$69,767 (D)\$25,043
- 21 甲公司1月份永續盤存之存貨紀錄如下。試計算平均法下第6年1月31日之存貨金額。
- | | 數量 | 單位成本 | 總成本 | 庫存數量 |
|------------|--------|------|----------|--------|
| 第6年1月1日餘額 | 10,000 | \$1 | \$10,000 | 10,000 |
| 第6年1月7日進貨 | 6,000 | 3 | 18,000 | 16,000 |
| 第6年1月20日銷貨 | 9,500 | | | 6,500 |
| 第6年1月25日進貨 | 4,400 | 5 | 22,000 | 10,900 |
- (A)\$26,716 (B)\$32,700 (C)\$33,375 (D)\$41,923
- 22 下列何者不宜採用權益法作為長期股權投資之會計處理方法？
 (A)投資公司持有被投資公司50%以上之股份
 (B)投資公司持股比例為15%，但因被投資公司之股權持有相當分散，故投資公司為所有股東中持股比例第三高者
 (C)投資公司指派人員獲聘為被投資公司之總經理
 (D)投資公司依其所簽訂之合資契約規定，對被投資公司具有經營權
- 23 甲公司於X7年7月1日按98發行票面利率5%，10年期、面額\$1,000之公司債1,000張，付息日為每年4月1日及10月1日，到期日為X17年4月1日，另支付發行成本\$5,400，試問甲公司發行公司債共取得若干現金？
 (A)\$994,600 (B)\$1,012,500 (C)\$1,007,100 (D)\$987,100
- 24 甲公司購入丙公司200股每股\$12及丁公司150股每股\$25股票，作為「交易目的金融資產—股票」，年底時丙公司每股公平市價為\$14，丁公司每股公平市價為\$22，請問甲公司須報導投資損益若干？
 (A)於損益表中列示金融資產評價損失\$50
 (B)於損益表中列示金融資產評價利益\$50
 (C)於資產負債表中股東權益項下列示金融資產評價損失\$50
 (D)未出售前暫不予以處理
- 25 下列何者不屬於退休金會計處理中可以遞延認列之項目？
 (A)前期服務成本 (B)退休基金資產損益 (C)預計給付義務損益 (D)利息成本

測驗題標準答案更正

考試名稱：100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、公務人員特種考試關務人員考試、公務人員特種考試稅務人員考試、特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：財稅行政(臺北市)、財稅行政(臺灣省北區)、財稅行政(臺灣省中區)、財稅行政(臺灣省南區)、財稅行政(高雄市)

科目名稱：會計學(試題代號：3302)

題數：25題

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：第17題答B或D者均給分。