

等 別：薦任
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、	情況一	情況二
課稅所得	\$195,000	\$260,000
未來可減除金額合計數 (期末)	20,000	20,000
未來應課稅金額合計數 (期末)	15,000	30,000
期初餘額		
遞延所得稅資產	9,000	3,000
遞延所得稅負債	3,000	

適用所得稅稅率為 25%。

試作：(10 分)

試根據上表所列二獨立情況中有關可減除金額與應課稅金額，分別計算：

- (一)當期應付所得稅
(二)遞延所得稅資產餘額
(三)遞延所得稅資產變動數 (借或貸)
(四)遞延所得稅負債變動數 (借或貸)
(五)所得稅費用
- 二、甲公司採曆年制，於 X1 年 7 月 1 日以 \$2,100,000 購入一套軟體模組，具有五年之經濟效益，惟至 X3 年 1 月 1 日時，配合生產流程之改變，甲公司再支出現金 \$550,000 重置一新軟體取代原軟體模組之某成份，被取代之模組成份原帳面價值無法單獨決定，但已知原軟體模組整組之重置成本為 \$1,650,000。

試作：

甲公司 X1 年 12 月 31 日、X3 年 1 月 1 日與 X3 年 12 月 31 日之相關分錄。(數字均四捨五入至整數) (10 分)

- 三、在 X7 年 1 月 1 日，甲公司將帳面價值 \$120,000 (成本 \$160,000，累計折舊 \$40,000) 之設備，以相當於當日公平價值之價格 \$170,473 售予乙公司，並立即向乙公司租回使用。雙方約定租期十年，每年年底支付租金 \$30,000，甲公司在租期屆滿時，可按 \$3,000 之優惠價格承購該設備。另已知 X7 年 1 月 1 日財政部公布之非金融業借款最高利率 10%，乙公司此租賃之隱含利率為 12%，其應收租賃款之收回可合理預期，且其對此租賃應負擔之未來成本亦無重大之不確定性；該設備估計尚可使用十五年，殘值 \$3,000，且甲公司與乙公司二者均採曆年制。

試問：(15 分)

(一)上述情況對甲公司而言，屬何性質之租賃？理由何在？

(二)試分別完成下列事項：

1. 做 X7 年度甲公司及乙公司上述交易之所有分錄。
2. 做 X17 年 1 月 1 日 (租期屆滿) 甲公司交付 \$3,000 時，應做之分錄。

四、魁星公司 20X1 年底有甲、乙與丙三個現金產生單位（均不含商譽），由魁星公司營運總部統轄。該公司於 20X1 年底對於各現金產生單位進行減損測試。營運總部之建築物與研發中心係三個現金產生單位之共用資產，其中各現金產生單位內財產、廠房與設備之帳面價值按其耐用年限加權後之相對比例，係分攤總部建築物合理且一致之基礎，惟研發中心缺乏合理一致之基礎可供分攤。20X1 年底減損評估前各現金產生單位與總部各項資產之帳面價值及其耐用年限資料如下（其中存貨已經按成本與淨變現價值孰低法評價）。經評估後，甲、乙與丙各現金產生單位之可回收金額分別為\$3,800,000、\$4,300,000 與\$1,500,000，魁星公司整體之可回收金額為\$9,875,000。

	甲	乙	丙	總部建築物	總部研發中心	公司整體
存貨	\$ 900,000	\$ 600,000	\$ 300,000			\$ 1,800,000
財產、廠房與設備	3,600,000	3,000,000	1,800,000	\$ 5,000,000	\$1,500,000	14,900,000
累積折舊—財產、廠房與設備	(600,000)	(500,000)	(650,000)	(2,500,000)	(375,000)	(4,625,000)
重估增值—財產、廠房與設備	0	200,000	50,000	0	0	250,000
合計	\$3,900,000	\$3,300,000	\$1,500,000	\$ 2,500,000	\$1,125,000	\$12,325,000
可回收金額	\$3,800,000	\$4,300,000	\$1,500,000	n.a.	n.a.	\$ 9,875,000
剩餘耐用年限	15	10	15			

試作：（答案四捨五入至整數）

依以下順序決定魁星公司 20X1 年底應認列之減損損失金額：

(一)總部建築物應認列之減損金額。（5 分）

(二)甲、乙與丙三個現金產生單位所屬各項資產與總部建築物及研發中心資產應分攤之魁星公司整體減損損失。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4301

(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。

- 下列敘述何者正確？
 - 應付票據折價之正常餘額為借方餘額
 - 應付票據折價應列示於資產負債表之流動資產類
 - 應付票據發生折價之情況，隱含該票據之有效利率低於票面利率
 - 跨期間應付票據之折價應於到期日時，與應付票據一併沖銷，無須作會計期末之調整
- 甲公司於 X1 年年初以\$195,500 購入一面額\$200,000 之債券，作為備供出售債券投資，該投資之市場有效利率為 3.5%，票面利率為 3%，每年年底付息一次，X5 年 12 月 31 日到期，採直線法攤銷溢折價。若 X3 年年底及 X4 年年底分別有金融資產未實現利益\$3,800 及未實現損失\$1,500，則甲公司所投資之公司債於 X3 年年底及 X4 年年底之公平價值分別為何？
 - \$191,700；\$197,000
 - \$194,400；\$200,600
 - \$199,300；\$194,000
 - \$202,000；\$197,600
- 備供出售之金融資產可重分類至下列何種金融資產類別？
 - 交易目的之金融資產
 - 指定公平價值變動列入損益之金融資產
 - 持有至到期日之金融資產
 - 以上皆非
- 甲公司於 X6 年 1 月 1 日以面額\$200,000，X7 年 12 月 31 日到期之票據交換機器一台，另支付運費\$6,000 及安裝費用\$3,000，若票據不附利息，市場利率為 6%，則機器的入帳成本為：
 - \$178,000
 - \$187,000
 - \$200,000
 - \$209,000

- 5 下列敘述何者正確？
(A)不論資產是否已依法令規定辦理重估價，其減損損失均應認列為當期損益
(B)共用資產因無法獨立產生現金流入，故企業應以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量
(C)非確定耐用年限之無形資產必須每年定期進行減損測試
(D)以上皆非
- 6 甲公司於 X8 年，因遭逢百年以來首次颶風侵襲，總損失\$15,000,000，其存貨受損部分，保險公司將理賠\$6,000,000；又當年度政府徵收該公司土地產生利益\$5,000,000，及員工罷工損失\$3,000,000，所得稅率為30%，則該公司應報導當年度非常損益金額為：
(A)非常損失\$9,100,000 (B)非常損失\$8,400,000 (C)非常損失\$7,000,000 (D)非常損失\$2,800,000
- 7 甲公司於 X3 年 1 月 1 日以\$51,250 購入乙公司發行 50 張面額\$1,000，票面利率 10%之公司債，作為交易目的之金融資產，公司債每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息。X3 年 9 月 1 日甲公司賣掉其中 15 張公司債，總共收到\$16,500，另支付手續費\$400，試問 X3 年 9 月 1 日甲公司出售該債券時所認列之投資處分損益為何？
(A)利得\$1,100 (B)利得\$725 (C)利得\$475 (D)損失\$275
- 8 下列有關儲存成本之敘述，何者正確？
(A)應於發生時認列為費用
(B)應計入存貨成本
(C)製成品之儲存成本應計入存貨成本，原物料之儲存成本應於發生時認列為費用
(D)原物料之儲存成本應計入存貨成本，製成品之儲存成本應於發生時認列為費用
- 9 甲公司於 X1 年年初發行面額\$100 之特別股 6,000 股，每股發行價格\$110。每股特別股附認股權一個，每四個認股權可依\$40 之價格認購甲公司面額\$20 之普通股 1 股。
若於上述特別股發行當日，未附認股權之特別股每股公平市價為\$100。則在下列兩種情況下，發行所得中應分攤予認股權之金額分別為：
發行當日每個認股權公平市價=\$6 發行當日認股權無公平市價
- | | | |
|-----|----------|----------|
| (A) | \$36,000 | \$0 |
| (B) | \$36,000 | \$60,000 |
| (C) | \$37,358 | \$0 |
| (D) | \$37,358 | \$60,000 |
- 10 投資可轉換公司債若行使轉換權利，應該如何認列股票價值？
(A)依照公司債轉換時的帳面值入帳 (B)依股票與公司債公允價值選較低者入帳
(C)依實際付出的現金入帳 (D)依轉換時股票的公允價值入帳
- 11 乙公司 X1 年期初存貨\$100,000，期末存貨\$400,000，該年度之存貨週轉率為 5.2 次，銷貨淨額為\$2,000,000，應付帳款期末較期初增加\$80,000，則 X1 年支付供應商現金若干？
(A)\$1,520,000 (B)\$1,680,000 (C)\$1,920,000 (D)\$2,080,000
- 12 有關「商譽」的描述，何者正確？
(A)投資成本大於取得淨資產帳面值，其差額即為商譽
(B)商譽應該逐年攤銷
(C)商譽價值不一定會逐年下降
(D)以上皆非
- 13 甲公司實施確定給付退休辦法多年，第 6 年初預計給付義務為\$8,000,000，基金資產公平價值為\$7,500,000，退休金損失未攤銷餘額為\$1,028,000，未認列過渡性淨給付義務為\$1,000,000，員工平均剩餘服務年限為五年。甲公司第 6 年應認列之退休金損失為：
(A)\$0 (B)\$28,000 (C)\$45,600 (D)\$55,600
- 14 甲公司以銷售型租賃方式銷售其客製化設備。該公司於 20X1 年底出租一批客製化設備予其客戶，租期五年。自 20X2 年起每年年底收取租金\$500,000（不含履約成本），租期屆滿時出租設備無條件移轉給客戶。甲公司係以其要求報酬率 10%作為折現率決定出租設備之公平價值。該公司擬將折現率由 10%降低至 8%。試問關於此變動對於甲公司 20X1 年與 20X2 年損益表之影響，下列敘述何者正確？（利率 10%、5 年期 \$1 普通年金之現值為\$3.7908；利率 8%、5 年期 \$1 普通年金之現值為\$3.9927）
(A)20X1 年稅前純益增加\$100,950，20X2 年稅前損益減少\$29,832
(B)20X1 年稅前純益增加\$100,950，20X2 年稅前損益減少\$50,000
(C)20X1 年稅前純益增加\$100,950，不影響 20X2 年稅前損益
(D)因公平價值無法可靠衡量不得採用資本租賃，在營業租賃下折現率之改變不影響 20X1 與 20X2 年之損益
- 15 甲公司於 20X1 年初承包一項三年期之固定價款工程合約，合約總價為\$9,600,000，20X1 年實際投入之工程成本為\$3,120,000，甲公司於 20X1 年底估計未來二年尚需投入工程成本\$4,680,000。20X2 年實際投入之工程成本為\$3,705,000，甲公司於 20X2 年底估計 20X3 年尚需投入工程成本\$2,925,000。試問若甲公司採完工比例法，則其 20X2 年在建工程之期初與期末餘額應分別為：
(A)\$3,120,000 與\$6,825,000 (B)\$3,840,000 與\$6,675,000
(C)\$3,120,000 與\$6,675,000 (D)\$3,840,000 與\$7,395,000

- 16 下列敘述何者正確？
 (A)雖無法令規定，但經由實務慣例所推定之義務而須提供之退休金，必須適用第十八號財務會計準則公報
 (B)累積給付義務係指不論員工是否繼續服務，已為員工所享有，如員工在特定日離職，雇主必須支付之退休金給付義務
 (C)前期服務成本係指在退休辦法生效日或修正日，由於員工未來仍將繼續服務之年資所增加之預計給付義務
 (D)以上皆非
- 17 甲公司結算當期經營成果，稅前財務所得為\$750,000，課稅所得為\$650,000，財稅差異源自於去年年初購置之設備，報稅時使用年數合計法，在會計上則以直線法折舊。若甲公司適用之有效稅率為 30%，則下列財務報表項目何者錯誤？
 (A)當期所得稅費用\$195,000 (B)遞延所得稅費用\$30,000
 (C)應付所得稅\$195,000 (D)遞延所得稅負債\$30,000
- 18 若流動資產大於流動負債，則以短期應收票據償付應付帳款會造成下述何項影響？①營運資金不變
 ②營運資金增加 ③流動比率降低 ④流動比率增加
 (A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)②④
- 19 年底銷售一部汽車，產生應收分期帳款\$900,000，若將應收分期帳款按市場利率折為現值，則得出\$820,000，此\$80,000 未實現利息收入在財務報表上應列為：
 (A)股東權益項下 (B)營業外收入之一 (C)應收分期帳款的減項 (D)不須入帳，但應揭露
- 20 當製成品之淨變現價值等於成本時，則供該製成品生產使用之原物料應否認列跌價損失？（設原物料淨變現價值與重置成本具重大差異）
 (A)若原物料淨變現價值低於成本，則應認列原物料跌價損失
 (B)不論原物料淨變現價值是否低於成本，均不得認列原物料跌價損失
 (C)若原物料重置成本低於成本，則應認列原物料跌價損失
 (D)不論原物料重置成本是否低於成本，均不得認列原物料跌價損失
- 21 甲公司於 X1 年 3 月 28 日發生火災，經盤點發現，未燬損存貨包括原料\$120,000 與製成品\$250,000。該公司 X1 年初帳列存貨包括原料\$125,000、在製品\$180,000 與製成品\$300,000。X1 年 1 月 1 日至 3 月 28 日期間之銷貨收入為\$270,000，進料\$60,000，直接人工\$80,000，製造費用\$90,000。若甲公司正常毛利率為 30%，試問其火災損失之存貨金額為何？
 (A)\$242,500 (B)\$264,000 (C)\$276,000 (D)\$297,500
- 22 乙公司在 X1 年改變存貨會計處理，由加權平均法改為先進先出法。兩方法下當期期初存貨與期末存貨之金額如下：
- | | 期初存貨 | 期末存貨 |
|-------|----------|----------|
| 加權平均法 | \$14,000 | \$16,000 |
| 先進先出法 | 19,000 | 28,000 |
- 假設乙公司之稅率為 25%，記錄該項會計變動之分錄包含：
 (A)貸記：會計原則變動累積影響數\$5,250 (B)貸記：保留盈餘\$5,250
 (C)貸記：會計原則變動累積影響數\$3,750 (D)貸記：保留盈餘\$3,750
- 23 甲公司簽發一張三個月期，面額\$50,000 之不付息票據向銀行貼現，貼現率為 10%，則下列敘述何者正確？
 (A)甲公司因貼現將產生或有負債之承擔 (B)該票據之到期值為\$50,000
 (C)其貼現之實質有效利率應低於 10% (D)以上皆非
- 24 甲公司 X8 年 12 月 31 日股東權益部分列示如下：
- | | |
|-----------------------------|-------------|
| 普通股股本（發行 100,000 股，面值\$10） | \$1,000,000 |
| 特別股股本（5%，面值\$100，約定贖回\$105） | 500,000 |
| 資本公積－普通股發行溢價 | 200,000 |
| 資本公積－特別股發行溢價 | 100,000 |
| 保留盈餘 | 200,000 |
- 截至 X8 年底為止，特別股股利為累積特別股且 X7 年與 X8 年度未發股利。試計算 X8 年底特別股及普通股之每股帳面價值：
- | | 特別股的每股帳面價值 | 普通股的每股帳面價值 |
|-----|------------|------------|
| (A) | \$10 | \$19 |
| (B) | \$17.25 | \$105 |
| (C) | \$115 | \$14.25 |
| (D) | \$105 | \$17.25 |
- 25 下列何者非屬嵌入式衍生性商品？
 (A)可轉換公司債之轉換權 (B)信用風險連動債券之信用選擇權
 (C)利率交換合約 (D)加權股價指數連結債券之指數選擇權

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員升官等考試、100年關務人員升官等考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：4301）

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

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：