

類 科：財稅行政、金融保險
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 20X3 年初購入一項設備，成本\$210,000，耐用年限 4 年，殘值\$10,000 以年數合計法提列折舊。20X4 年底此項設備有減損跡象，估計使用價值為\$60,000，公允價值減出售成本為\$55,000，新估計之剩餘耐用年限為 1.5 年，殘值為\$0，並改以直線法提列折舊。20X5 年底之使用價值為\$21,000，公允價值減出售成本為\$22,000。

試作：(每小題 5 分，共 15 分)

- (一)假設此設備以成本模式作續後衡量，試作 20X4 年與減損相關之分錄。
(二)假設此設備以重估價模式作續後衡量，20X3 年底進行重估價時之公允價值為\$140,000，新估計之殘值為\$20,000，剩餘耐用年限延長為 4 年，並重新依年數合計法提列折舊。甲公司之會計政策係將重估增值於資產處分時全部實現。作 20X4 年與減損相關之分錄。
(三)若甲公司採用重估價模式作續後衡量，試作 20X5 年減損迴轉分錄。

二、乙公司 20X5 年初決定將會計上及報稅所採用之存貨評價方法，均由加權平均法改為先進先出法。兩種方法下歷年之銷貨成本如下：

	加權平均法	先進先出法
20X4 年以前	\$ 700,000	\$ 650,000
20X4 年	289,000	250,000
20X5 年	320,000	300,000

該公司於 20X4 年 7 月 1 日購買設備成本\$100,000，記帳時誤將其記為修繕費。20X5 年中發現此項錯誤後已予改正，估計該設備自購買日起可用五年，無殘值，採用直線法折舊。其他資料如下：

- 20X5 年度及 20X4 年度該公司繼續營業單位淨利分別為\$250,000 及\$200,000。20X5 年度停業單位損失稅後淨額\$40,000。
- 20X3 年 12 月 31 日保留盈餘為\$1,000,000。
- 20X4 年度及 20X5 年度分別發放股利\$200,000 及\$250,000。
- 20X4 年度及 20X5 年度全年流通在外普通股股數均為 200,000 股。
- 各年所得稅率均為 30%。

試作：(每小題 5 分，共 10 分)

- (一)作存貨評價方法改變及錯誤更正之分錄。
(二)編製 20X5 年度及 20X4 年度比較損益表(自繼續營業單位淨利開始)。

三、乙公司於 2X15 年 7 月 1 日以每股 \$24 購入丙公司普通股 30,000 股，丙公司流通在外股數共 100,000 股。當時丙公司普通股股東權益帳面金額為 \$1,600,000，投資成本與所享有股權份額的差異，經分析係因丙公司機器設備的帳面金額低估所致，該機器設備剩餘耐用年限為 10 年，無殘值，用直線法折舊。

丙公司 2X15 年度發生淨損 \$600,000，且有客觀證據顯示該項投資可能已發生減損，乙公司於 2X15 年底進行減損測試，評估丙公司未來現金流量現值為 \$450,000，該筆股票投資目前的公允價值為 \$465,000，若將該投資出售，尚須花費出售成本 \$20,000。試作：乙公司投資丙公司 2X15 年之相關分錄。(10 分)

四、丁公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金，20X4 年底確定福利義務現值為 \$800,000，帳列淨確定福利負債 \$100,000，精算師於 20X5 年底調整精算假設，估計 20X5 年底確定福利義務現值為 \$750,000，其他相關之資料如下：

當期服務成本	\$200,000
折現率	10%
計畫資產報酬	60,000
提撥計畫資產	200,000
支付退休金	150,000

依據退休計畫規範，丁公司每年至少須按當期服務成本提撥基金，惟在計畫出現剩餘時，僅可就該剩餘金額 20% 範圍內減少應提撥之基金。假設提撥退休基金、支付退休金與計畫資產產生實際報酬均於年底發生。

試作：

- (一) 計算丁公司 20X5 年 12 月 31 日淨確定福利負債(資產)之資產上限。(10 分)
- (二) 丁公司 20X5 年度有關該確定福利制退休計畫之分錄。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7218

- (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 企業首份國際財務報導準則財務報表至少應包括：
(A) 兩份財務狀況表、兩份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
(B) 三份財務狀況表、兩份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
(C) 三份財務狀況表、三份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
(D) 三份財務狀況表、三份綜合損益表、三份現金流量表、三份權益變動表及相關附註
- 2 甲律師事務所於 X1 年初接受某訴訟當事人之委任，合約載明如果勝訴將支付律師酬金 \$5,000,000，如果敗訴則僅支付律師酬金 \$1,000,000，截至 X1 年底甲律師事務所為此案件已投入成本 \$800,000，目前法院尚在審理階段，甲律師事務所無法合理預期勝訴之機率。請問甲律師事務所於 X1 年度對此委任案件應認列之收入為若干？
(A) \$0 (B) \$800,000 (C) \$1,000,000 (D) \$5,000,000
- 3 A 公司 6 月底銀行對帳單餘額 \$576,000，6 月底在途存款 \$22,500，未兌現支票 \$50,000 將於 7 月中兌現。銀行紀錄顯示：該公司 7 月份存入金額 \$202,000，支出為 \$240,900，7 月份在途存款 \$32,500，未兌現支票 \$80,000。請問 A 公司 7 月底銀行存款餘額應為：
(A) \$489,600 (B) \$509,600 (C) \$528,500 (D) \$548,500
- 4 丙公司於 X1 年初將其應收帳款 \$500,000 以無追索權方式轉讓給客帳代理商，手續費為 4%，另保留 10% 的帳款用以扣抵銷貨退回與折扣之用，X1 年度該應收帳款實際發生壞帳 \$10,000、銷貨退回與折扣 \$32,000。若此項交易視為出售無追索權處理，則丙公司應認列多少損失？
(A) \$20,000 (B) \$28,000 (C) \$30,000 (D) \$50,000

- 5 可替換之大量存貨，於後續衡量時，存貨成本可適用那些方法？①個別認定法 ②先進先出法 ③加權平均法 ④後進先出法
(A)僅① (B)僅②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 6 甲公司 X1 年 12 月 31 日盤點存貨餘額為\$700,000，會計師查核時發現下列幾項交易：
1. 向乙公司進貨\$250,000，目的地交貨，X1 年 12 月 30 日交貨運公司運送，甲公司於 X2 年 1 月 2 日收到。
2. 向丙公司進貨\$150,000，起運點交貨，X1 年 12 月 28 日交貨運公司運送，甲公司於 X2 年 1 月 1 日收到。
3. 承銷丁公司之商品計有\$15,000 尚未出售，已列入期末盤點之存貨中。
則甲公司 X1 年 12 月 31 日期末存貨正確餘額為何？
(A)\$1,100,000 (B)\$1,085,000 (C)\$835,000 (D)\$685,000
- 7 下列項目中有幾項係屬金融資產？①買入以企業本身普通股為標的之買權，該買權採總額交割 ②預付費用 ③可收取相當於價值\$10,000,000 之企業本身普通股之合約權利 ④應收租賃款 ⑤遞延所得稅資產
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 8 ①關聯企業係指投資者對其有重大影響力的企業與子公司 ②非公司組織之企業不可能為企業之關聯企業 ③評估企業是否具有重大影響力時應考量目前可執行之潛在表決權之影響 ④投資者持有被投資者 20% 以上之表決權時，則推定投資者具重大影響 ⑤投資者未持有被投資者 20% 以上之表決權時，投資者不可能具重大影響 ⑥企業對關聯企業之會計處理應採用權益法。以上項目為正確敘述的有幾項？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 9 下列敘述何者正確？
(A)若有跡象顯示某不動產、廠房及設備可能減損，但企業無法估計個別資產之可回收金額，則應以帳面金額與公允價值減出售成本之差額衡量減損損失
(B)減損測試中之現金產生單位不應小於營運部門財務資訊揭露所劃分之部門
(C)企業處分商譽所屬現金產生單位內之部分營運時，應以分攤商譽後之該部分營運帳面金額計算處分損益
(D)商譽應分年攤銷，且每年必須進行減損測試
- 10 乙公司 X2 年 5 月 1 日決定將一處分群組分類為待出售處分群組，分類日調整相關帳面金額後包括有存貨\$120,000、備供出售金融資產\$90,000、土地\$350,000、折舊性資產（淨額）\$450,000 及商譽\$100,000。若其公允價值減出售成本為\$900,000，試問乙公司如何認列減損損失？
(A)存貨是流動資產不分攤損失外，按帳面金額比率分攤給其餘項目
(B)只按帳面金額比率分攤給土地、折舊性資產及商譽
(C)先沖銷商譽全部金額後，剩餘金額按帳面金額比率分攤給其餘項目
(D)先沖銷商譽全部金額後，剩餘金額按帳面金額比率分攤給土地及折舊性資產
- 11 丙公司於 X1 年初以\$600,000 購買一套 ERP 系統，估計該系統之耐用年限為 5 年，無殘值。後因該公司拓展業務致其中客戶關係管理模組不敷使用，於 X3 年初購買新版客戶關係管理模組以取代原舊模組，共支出\$100,000，於整個 ERP 系統到期時失效。假設無法估計原客戶關係管理模組之帳面金額且物價水準不變，試問 X3 年初重置後 ERP 系統之帳面金額為若干？
(A)\$360,000 (B)\$400,000 (C)\$460,000 (D)\$700,000
- 12 成立於 X2 年初之丙公司對其銷售之家電用品提供一年的售後服務保證，此項保證主要針對家電用品因製造瑕疵而由公司進行免費之維修；過去經驗顯示，如為製造之小瑕疵，維修成本每台約為\$100，製造之嚴重瑕疵，每台約需\$250。丙公司於 X2 年共銷售家電用品 100,000 台，公司依據過去經驗預估，銷售商品約有 3% 之小瑕疵以及 1% 之嚴重瑕疵需進行售後維修。X2 年丙公司應認列之產品服務保證負債準備為：
(A)\$250,000 (B)\$300,000
(C)\$550,000 (D)不認列，應將部分產品售價分攤予勞務銷售
- 13 甲公司以\$5,250,000 發行面額\$5,000,000 公司債，並另支付印刷費用\$2,100 與券商手續費\$40,000。記錄上述交易時，「公司債溢價」金額為：
(A)\$250,000 (B)\$247,900 (C)\$210,000 (D)\$207,900
- 14 下列敘述何者正確？
(A)強制贖回之特別股，其股利不得列為權益
(B)可賣回可轉換公司債包含賣回權與轉換權，此兩項工具與主合約（公司債）在發行時不一定須分別認列
(C)企業在發行可轉換特別股時，對於轉換權與特別股應分別認列負債與權益
(D)附賣回權之金融工具須列為發行公司之負債，不得列為權益
- 15 甲公司同時發行普通股 20,000 股及負債性特別股 5,000 股，面額均為\$10，共收得股款\$300,000。若當時該普通股與特別股的每股公允價值分別為\$13 與\$12，則應歸屬於該特別股的發行價款為：
(A)\$65,000 (B)\$60,000 (C)\$56,250 (D)\$50,000

- 16 甲公司 X4 年 1 月 1 日決定處分一單獨主要業務單位，此單位於 X4 年 5 月 1 日出售。若 X4 年至 5 月 1 日止該單位營業淨利為\$38,000，出售資產之帳面金額為\$647,000，售價為\$515,000；不考慮所得稅，試問甲公司 X4 年度綜合損益表應如何表達？
- (A)在繼續營業單位中單獨列示營業淨利\$38,000，處分損失\$132,000
(B)在繼續營業單位中列示營業淨利\$38,000，停業單位損益下列示停業單位處分損失\$132,000
(C)在停業單位損益下分別列示營業淨利\$38,000，處分損失\$94,000
(D)在停業單位損益下列示停業單位損失\$94,000
- 17 甲公司 X2 年有關資料如下，計算甲公司「稀釋每股盈餘」：
- 1.淨利\$1,000,000
 - 2.普通股全年度流通股數 500,000 股
 3. 3%不可轉換的累積特別股 10,000 股，每股面額\$100，全年流通
 4. X1 年給予認股權，得按每股\$20 認購普通股 66,000 股，截至 X2 年底均未行使
 5. X2 年全年平均股價為\$22
- (A)\$1.940 (B)\$1.917 (C)\$1.714 (D)\$1.700
- 18 試就下列資訊，分析甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表應如何表達？
- 1.甲公司於 X1 年 10 月 31 日開立三個月後到期之票據向乙銀行借款\$500,000，票面利率 8%等於有效利率。
 - 2.X2 年 1 月 31 日，甲公司雖已如期清償前述\$500,000 之借款，但為彌補資金缺口，另於 X2 年 2 月 1 日與乙銀行達成授信協議，取得\$600,000 之授信額度，並自實際動支授信額度日起算，三年後到期。甲公司隨即於 X2 年 2 月 2 日向乙銀行借款\$400,000。
 - 3.甲公司 X1 年度財務報表於 X2 年 3 月 25 日對外發布。
- (A)應付票據\$500,000 應全數列為流動負債
(B)應付票據\$100,000 列為流動負債，另\$400,000 列為長期負債
(C)應付票據\$400,000 列為流動負債，另\$100,000 列為長期負債
(D)應付票據\$500,000 全數列為長期負債
- 19 下列何者不屬於流動資產？
- (A)主要為交易目的而持有者
(B)預期於報導期間後十二個月內將變現者
(C)將於報導期間後逾十二個月用以清償負債之現金或約當現金
(D)企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者
- 20 丙公司本期淨利\$120,000，所得稅率 25%，流動資產\$200,000，全年流通在外之長期負債\$500,000，有效利率 10%，則依據以上資料計算公司利息保障倍數為：
- (A) 5 (B) 4.2 (C) 4.8 (D) 6.2
- 21 從綜合損益表之所得稅費用，計算本期所得稅之付現金額時，關於應自所得稅費用加計或減除之調整，下列敘述何者正確？
- (A)加計本期應付所得稅增加數
(B)減除本期遞延所得稅負債減少數
(C)加計本期遞延所得稅抵減增加數（實際抵減數）
(D)減除本期遞延所得稅資產減少數
- 22 甲公司 X1 年度稅前會計利潤為\$20,000，由於帳上以直線法折舊，報稅時採加速折舊，使得 X0 年底折舊性資產的帳面金額較課稅基礎高出\$30,000，而 X1 年底則高出\$60,000，預期在 X2 年度迴轉\$60,000。X1 年及 X2 年所得稅率分別為 20%及 25%。已知 X0 年底帳上有遞延所得稅負債\$10,000，試問甲公司 X1 年底應分別認列多少遞延所得稅資產及遞延所得稅負債？
- (A)\$0；\$2,500 (B)\$0；\$5,000 (C)\$2,500；\$2,500 (D)\$2,500；\$5,000
- 23 遞延所得稅資產（或負債）應於資產負債表歸類為：
- (A)流動資產（或負債） (B)非流動資產（或負債）
(C)視產生原因而定 (D)視迴轉期間而定
- 24 甲公司於 X1 年 7 月 1 日向乙公司承租設備，為期 10 年，租約期滿設備無條件移轉給甲公司，甲公司每年初支付\$120,000 租金，租賃隱含利率為 12%，10 年租金以隱含利率折現金額為\$759,390，甲公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，設備使用年限為 15 年，殘值為\$10,000。若評估此租賃對甲公司為融資租賃，則甲公司 X1 年度帳上記載此租用設備之折舊費用及相關利息費用金額各為何？
- (A)\$49,959.3；\$38,363.4 (B)\$50,626.0；\$38,363.4 (C)\$99,918.6；\$76,726.8 (D)\$101,252.0；76,726.8
- 25 因確定福利計畫清償而產生的損益，應列為：
- (A)前期服務成本的一部分 (B)其他綜合損益的一部分
(C)追溯重編影響數的一部分 (D)當期淨確定福利成本的一部分

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、金融保險

科目名稱：會計學（試題代號：7218）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	B	A	A	B	C	B	C	C	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	C	D	B	B	D	B	A	C	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	D	B	B	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：