

代號：21870
21970
頁次：4-1

105年公務人員高等考試三級考試試題

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，須詳列解答過程。

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、甲公司製造機器出售，X7 年初將一台帳面金額為\$1,140,000 之機器出租予乙公司，租期 4 年，每年年底收取租金\$400,000，租期屆滿甲公司將收回機器。此項租賃符合融資租賃之條件。

出租當時甲公司的隱含利率為 15%。甲公司估計此機器於租期屆滿時殘值為\$17,648，甲公司因協商與安排此項租賃所產生之法律費用\$20,000 係於 X7 年初支付。

試作：(金額計算至元，以下四捨五入)

- (一)計算甲公司 X7 年與此租賃有關之銷貨收入金額。(5 分)
(二)計算甲公司 X8 年與此租賃有關之利息收入金額。(5 分)

二、甲公司在 X1 年初支付現金\$30,000,000 購入土地一塊，並立即在土地上建造辦公大樓，建造期間相關支出之金額及日期如下：

X1 年 1 月 1 日支出	\$ 4,000,000
X1 年 4 月 1 日支出	12,000,000
X1 年 7 月 1 日支出	12,000,000
X1 年 9 月 1 日支出	15,000,000

其他資訊：

- X1 年 12 月 31 日大樓建造完成。
- 為自建辦公大樓，甲公司於 X1 年初借入一筆為期 2 年之專案借款\$30,000,000，利率為 9%。甲公司另有其他於 X1 年全年流通在外之債務及利率如下：

長期借款，6%	\$20,000,000
應付公司債，8%	12,000,000

甲公司評估，若不自建此大樓，則這些債務可償還。

- 甲公司之專案借款及其他借款皆為年底付息。

試作：計算甲公司 X1 年底大樓建造完成時，應認列土地成本與建築物成本之金額。(15 分)

三、X1 年 11 月 1 日甲公司將與客戶的應收帳款\$700,000，以有限追索權方式出售給乙銀行，甲公司保證移轉的應收帳款最少可收現六成，3 個月到期可收現完畢，且約定乙銀行不得轉售該應收帳款。乙銀行收取應收帳款總額 3% 作為手續費，甲公司獲得現金\$679,000，甲公司估計保證負債的公允價值為\$46,200。

試作：

- (一)作甲公司 X1 年 11 月 1 日之應收帳款除列分錄。(6 分)
(二)若 X2 年 1 月 31 日，乙銀行只收現\$350,000，計算甲公司於 X2 年 1 月 31 日應認列有關保證之損益金額。(4 分)

四、甲公司 X1 年度相關資料如下：

1. 本期稅後淨利\$5,000,000，年初流通在外普通股股數 1,200,000 股。
2. 所得稅率 20%。
3. 甲公司普通股於 1 月 1 日至 3 月 31 日之每股平均股價為\$40，全年之每股平均股價為\$50。年底時每股之股價為\$60。
4. 年初流通在外之認股證，可認購 450,000 股普通股，每股執行價格為\$20。4 月 1 日認股證持有人行使認購 300,000 股，其餘 150,000 股至年底仍未執行。
5. 年初流通在外之可轉換債券面額\$20,000,000，原始發行時可轉換債券之負債組成部分之金額亦為\$20,000,000，原始有效利率 6%，每年 6 月底與 12 月底付息，全部債券可轉換成普通股 400,000 股。7 月 1 日有四分之一債券轉換為普通股，其餘債券至年底仍未轉換。

試作：計算甲公司 X1 年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之金額。（金額計算至小數點二位，以下四捨五入）（15 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 存貨的一部分作為長期借款的擔保品，則：
(A)擔保部分的金額應作為負債的減項
(B)擔保部分的金額應從流動資產轉為非流動資產
(C)應從保留盈餘提撥相等於擔保部分的金額
(D)應揭露此一事實，但流動資產的金額不受到影響
- 2 甲公司 X1 年初以\$100,000 承包一固定價格之三年期工程合約，該公司評估該合約之結果能可靠估計。該公司關於該合約 X1 年發生成本\$30,000（與其相關之工作均已進行），X1 年底估計尚需成本\$30,000 始能完成該合約。經評估合約性質，該公司以合約工作實體完成比例衡量該合約之完成程度，且 X1 年底之完成程度為 40%。關於該合約，該公司應認列計入 X1 年本期淨利之收入總金額與費用總金額分別為：
(A)收入\$40,000；費用\$24,000
(B)收入\$40,000；費用\$30,000
(C)收入\$50,000；費用\$24,000
(D)收入\$50,000；費用\$30,000
- 3 甲公司將其應收帳款\$900,000 以無追索權之方式移轉予客帳代理商，客帳代理商保留\$18,000 用以扣抵銷貨退回，並要求帳款之 5% 作為手續費。則甲公司可取得之現金為：
(A)\$837,000
(B)\$855,000
(C)\$882,000
(D)\$900,000
- 4 甲公司帳上銀行帳戶七月份存入金額為\$250,000，銀行對帳單列示代收甲公司股款\$80,000（甲公司未記）。六月底在途存款餘額為\$120,000，而七月底在途存款餘額為\$150,000。試問：銀行對帳單上七月份存入金額為多少？
(A)\$100,000
(B)\$180,000
(C)\$220,000
(D)\$300,000
- 5 甲公司 X2 年期末經盤點確定庫存貨品共有\$326,000，檢視相關資料發現有下列情況：起運點交貨條件的進貨\$2,500，X3 年 1 月 8 日才收到、承銷丙公司商品尚未賣出，計有\$12,000、一筆分期收款銷貨，僅收到十分之一貨款但全數認列收入\$35,000 及銷貨成本\$21,000、一筆售後買回合約認列銷貨收入\$52,000 及銷貨成本\$36,400，將於 X3 年買回。試問甲公司 X2 年期末正確存貨餘額應該為多少？
(A)\$280,100
(B)\$331,900
(C)\$334,000
(D)\$352,900
- 6 甲公司歷年來之平均銷貨毛利率為 30%，且 X1 年並無變化。X1 年相關資料如次：淨銷貨\$6,000,000、期初存貨\$2,000,000、進貨\$4,000,000、期末實地盤點存貨\$1,600,000，則甲公司根據毛利率法估計 X1 年 12 月 31 日應認列之存貨短缺金額為：
(A)\$400,000
(B)\$200,000
(C)\$100,000
(D)\$0
- 7 甲公司 X1 年初將帳面金額\$120,000，剩餘耐用年限 5 年，殘值\$20,000，採直線法提列折舊與成本模式衡量之自用廠房轉供以出租使用為目的，並改採公允價值衡量，該廠房 X1 年初與 X1 年底之公允價值分別為\$140,000 與\$160,000。若該公司 X1 年該廠房尚未出租，則關於該廠房對 X1 年財務報表之影響數（不考慮所得稅），下列敘述何者錯誤？
(A)本期權益增加\$20,000
(B)本期保留盈餘增加\$20,000
(C)本期淨利增加\$20,000
(D)本期其他綜合損益增加\$20,000

- 8 甲公司 X1 年 8 月 1 日支付\$30,000 購買乙公司普通股權證，此權證持有人可於 X2 年 4 月 1 日以每股\$120 買入乙公司普通股 3,000 股。若甲公司並未指定此衍生性商品為避險工具，且 X1 年 12 月 31 日乙公司普通股權證之公允價值為\$26,000，則有關該認股權對甲公司 X1 年財務報表之影響，下列何者正確（不考慮所得稅）？
- (A)備供出售金融資產增加\$30,000 (B)持有供交易金融資產增加\$30,000
(C)本期淨利減少\$4,000 (D)本期其他綜合損益減少\$4,000
- 9 甲公司於 X1 年 11 月 1 日共支付\$188,826 以購入面額\$1,000 公司債 200 張，該公司債票面利率 6%、有效利率 8%，每年 2 月 1 日及 8 月 1 日各付息一次，到期日為 X6 年 2 月 1 日。若甲公司持有該債券之目的係持有至到期日，則 X1 年 12 月 31 日此公司債投資之帳面金額為（答案四捨五入至元）：
- (A)\$200,000 (B)\$190,344 (C)\$186,382 (D)\$186,304
- 10 甲公司於 X3 年初買入耐用 10 年，殘值為\$300,000 之辦公設備，X6 年底該設備帳面金額為\$2,400,000。X7 年初該公司將折舊方法由年數合計法改為直線法。若稅率為 20%，則改變折舊方法對 X7 年相關財務數據之影響為何？
- (A)折舊費用減少\$200,000 (B)本期淨利增加\$200,000
(C)所得稅費用減少\$240,000 (D)期初保留盈餘增加\$960,000
- 11 下列資產，一定必須計提折舊者有幾項？
- ①分類為待出售非流動資產之機器設備
②以公允價值模式衡量之投資性不動產
③尚未成熟之蘋果樹，且其按成本模式衡量
④以重估價模式衡量之土地
⑤以重估價模式衡量之建築物
⑥以公允價值減出售成本衡量之乳牛
- (A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)四項
- 12 甲公司於 X1 年初以\$1,300,000 收購乙公司 100% 股權，乙公司可辨認淨資產公允價值為\$2,020,000。則甲公司應如何處理淨資產公允價值與取得成本間之差額？
- (A)作為資本公積之加項 (B)作為非流動資產之減項
(C)作為本期損益 (D)作為遞延貸項，並以不超過二十年之年限攤銷之
- 13 X1 年 1 月 1 日甲公司出租一棟大樓給乙公司，租期為 5 年，每年之租金為\$450,000，期初付款，甲公司評估該合約屬營業租賃。甲公司在租期開始時先收取二年租金以及保證金各\$900,000。此保證金並不於租期屆滿時退還給乙公司，而係用以抵付最後二年之租金。試問甲公司於 X1 年 12 月 31 日之資產負債表上應如何表達向乙公司所收取之\$1,800,000？
- (A)流動負債\$0；長期負債\$1,800,000 (B)流動負債\$450,000；長期負債\$900,000
(C)流動負債\$900,000；長期負債\$450,000 (D)流動負債\$900,000；長期負債\$900,000
- 14 X1 年 1 月 2 日甲公司發行面額\$3,000,000、利率 10%、10 年期之公司債，當時有效利率為 11%，發行價格為\$2,823,309，每年 12 月 31 日付息一次，公司採有效利息法攤銷公司債折溢價。X4 年 10 月 1 日甲公司以 102 加計利息贖回面額\$2,000,000 之公司債，則贖回公司債之損益是多少？
- (A)損失\$127,033 (B)損失\$277,033 (C)損失\$603,468 (D)損失\$753,468
- 15 甲公司於 X1 年初向銀行借款\$1,000,000，票面利率與有效利率均為 5%，每年底付息一次，X5 年底到期。惟甲公司於 X4 年度開始出現財務困難，無力依約支付借款利息，甲公司於 X5 年初支付予第三人相關協商成本\$35,222，經協商獲銀行同意免除積欠利息\$50,000，並將票面利率降為 3%，到期日不變。該借款對甲公司 X5 年本期淨利影響數為（不考慮所得稅，答案四捨五入至元）：
- (A)\$15,222 (B)\$15,528 (C)\$30,000 (D)\$30,443
- 16 甲公司於 X5 年初給與 100 位員工每人 1,000 單位，存續期間 5 年，認購價格為\$20 之認股權，約定自 X5 年初起若該公司股價漲至\$80，且員工當時仍在職，則認股權將既得且可立即執行；於給與日該公司估計股價最有可能於 X8 年底漲至\$80，並估計該認股權之每單位公允價值為\$18。若該公司於 X5 年底估計員工整體離職率為 10%，股價於 X6 年底上漲至\$80，且尚有 88 位員工在職，則該項員工認股權協議於 X6 年應認列之員工勞務成本為何？
- (A)\$393,000 (B)\$405,000 (C)\$1,179,000 (D)\$1,215,000
- 17 甲公司 X5 年部分財務資料如下：資產總額\$2,000,000，負債比率為 30%，負債的有效利率為 10%，若權益報酬率為 12%，所得稅率 40%，期初資產總額等於期末資產總額，期初權益總額等於期末權益總額，則總資產報酬率及利息保障倍數分別為何？
- (A)10.2% 及 3.8 (B)8.4% 及 5.67 (C)8.4% 及 3.8 (D)10.2% 及 5.67

- 18 甲、乙兩家公司除設備在財務會計上之折舊政策不同外，其餘情況均相同，甲公司採直線法，乙公司則採年數合計法提列折舊，但在報稅時兩公司採用相同的折舊方法。甲、乙兩家公司之設備均於 X1 年初取得，估計耐用年限均為 5 年，無殘值。在 X1 至 X5 年期間，甲、乙二公司均無購置設備或增添。關於甲、乙二公司於 X1 至 X5 年期間之財務績效，下列敘述何者正確（總資產報酬率等於稅後淨利除以平均總資產）？
(A)各年度之稅後淨利，甲公司均高於乙公司 (B)X1 及 X2 年之總資產報酬率，甲公司高於乙公司
(C)X3 至 X5 年之總資產報酬率，乙公司高於甲公司 (D)各年度之現金流量，乙公司均高於甲公司
- 19 彰化公司於 X3 年 5 月 1 日以每股\$18 購入二水公司普通股 6,000 股作為交易目的投資，並於同年 5 月 12 日以每股\$20 全數出售。若彰化公司以直接法編製 X3 年度之現金流量表，則應如何表達？
(A)列於營業活動現金流量中，分別列示現金流出\$108,000 及現金流入\$120,000
(B)列於投資活動現金流量中，分別列示現金流出\$108,000 及現金流入\$120,000
(C)列於營業活動現金流量中，以淨額\$12,000 單獨列示
(D)列於投資活動現金流量中，以淨額\$12,000 單獨列示
- 20 甲公司 X2 年初有交易目的金融資產\$100，及相關之評價調整為借餘\$30，X2 年底相關帳戶餘額均為零。X2 年度綜合損益表中有相關評價利益\$20。另，X2 年初淨確定福利負債期初餘額為\$80，確定福利義務現值與計畫資產公允價值之期末餘額分別為\$600 與\$400，X2 年度有確定福利計畫再衡量數\$30（借餘）。若該公司以間接法編製現金流量表，則上述有關交易目的金融資產及確定福利計畫項目，由本期淨利調節之淨影響數為何？
(A)加上\$120 (B)加上\$200 (C)加上\$220 (D)加上\$250
- 21 甲公司之員工退休計畫為確定福利計畫。依稅法計算課稅所得時，關於該計畫僅實際提撥至計畫資產之金額得認列為可減除費用。該公司淨確定福利負債之 X1 年初餘額為\$200,000，且當年之相關變動計有服務成本\$60,000，淨利息成本\$35,000，再衡量數（貸餘）\$18,000，福利提撥數\$64,000。若該公司除該計畫相關項目外，並無其他未來期間可回收所得稅金額或應付所得稅金額，所得稅率 17%，則 X1 年底遞延所得稅資產帳面金額為：
(A)\$32,240 (B)\$36,210 (C)\$39,270 (D)\$42,330
- 22 甲公司商品售價為成本加成 25%，並採分期收款方式銷售；X5 年及 X6 年底應收分期帳款淨額分別為\$1,000,000 及\$1,500,000。若報稅時採毛利百分比法，按收款金額乘以毛利率以認列銷貨毛利，所得稅率為 20%，則 X6 年底與該分期收款銷貨相關之遞延所得稅為何？
(A)遞延所得稅資產\$60,000 (B)遞延所得稅資產\$75,000
(C)遞延所得稅負債\$60,000 (D)遞延所得稅負債\$75,000
- 23 甲公司於 X1 年初成立，並於同日設立一確定福利之員工退職後福利計畫，同時設立員工福利基金。該公司 X1 年度與該確定福利計畫相關之資訊為當期服務成本\$800，X1 年底提撥現金\$500 至員工福利基金。X2 年度相關資料為當期服務成本\$800，計畫資產實際報酬為\$200，另因員工離職率之假設調整使 X2 年底確定福利義務現值增加\$300，X2 年底提撥現金\$500 至員工福利基金。此兩年度內，員工福利基金均未支付員工退職後福利。若折現率為 10%，試問 X2 年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值之金額分別為多少？
(A)\$1,880 及\$1,200 (B)\$1,980 及\$1,200 (C)\$1,880 及\$950 (D)\$1,980 及\$950
- 24 甲公司之確定福利計畫對 60 歲仍在職，且截至 60 歲生日當天已在公司連續工作達 20 年（即 40 歲至 60 歲間員工必須連續在公司服務，完全沒有間斷）之退職員工，支付\$1,000,000 之一次性退職福利。則對 23 歲加入該公司之 A 員工，公司下列何項相關會計處理正確？
(A)該退職福利將平均歸屬於 A 員工在職的前 20 年
(B)該退職福利將平均歸屬 A 員工之預期服務年數內
(C)該退職福利將平均歸屬 A 員工 23 歲至 60 歲的 37 年期間
(D)該退職福利將平均歸屬於 A 員工 40 歲至 60 歲的 20 年期間
- 25 下列有關租賃之敘述何者正確？
(A)當需要對包含土地與建築物之租賃進行分類及會計處理時，應將最低租賃給付按土地與建築物於租賃開始日之相對公允價值比例分攤，再分別決定其租賃分類
(B)製造商或經銷商出租人之融資租賃，出租人因協商或安排租約所產生之增額成本應計入租賃投資淨額，以計算租賃隱含利率
(C)售後租回交易產生營業租賃時，當售價高於公允價值，公允價值與帳面金額之差額，應立即認列為損益，但售價超過公允價值之差額則應遞延，並於資產預期使用期間攤銷
(D)售後租回交易產生營業租賃時，當售價小於公允價值，除公允價值低於帳面金額之部分應立即認列為損失外，其餘損益應遞延，並按租賃給付比例於資產預期使用期間攤銷

測驗式試題標準答案

考試名稱：105年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：金融保險、財稅行政

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	D	B	A	D	D	B	A	C	D	B

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	B	A	A	C	D	C	A	C

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	B	C	B	D	C					

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：