

107年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
107年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司 2017 年 1 月 1 日有關權益之資料如下：

特別股股本 (10%，面額\$100，累積，核准發行 15,000 股)	\$ 800,000
普通股股本 (面額\$5，核准發行 500,000 股)	1,500,000
已認購普通股股本	250,000
資本公積—普通股溢價	875,000
保留盈餘	1,100,000
庫藏股票 (40,000 股，每股\$7)	280,000

甲公司採用成本法處理庫藏股票交易，其 2017 年有關的股本交易如下：

- 1 月 15 日 收到認購普通股之剩餘股款\$300,000，並發行股票。
- 3 月 20 日 發行特別股 2,000 股，每股\$105。
- 4 月 1 日 發行普通股 20,000 股以換取設備一套，設備之公允價值為\$125,000。
- 5 月 9 日 以每股\$7 的價格買回普通股 10,000 股，作為庫藏股票。
- 6 月 20 日 出售庫藏股票 15,000 股，每股\$7.5。
- 7 月 5 日 接受投資人認購普通股 50,000 股，每股\$7。
- 9 月 10 日 以 30,000 股庫藏股票換取土地一塊，土地之公允價值為\$180,000。
- 10 月 1 日 收到 7 月 5 日認股之半數股款。
- 12 月 1 日 收到 7 月 5 日認股之剩餘股款，並發行股票。
- 12 月 15 日 宣告普通股每股\$1 現金股利以及特別股股利。
- 12 月 31 日 發放所宣告之股利。

試作：

(一)上述交易之分錄。(13分)

(二)若甲公司 2017 年度之稅後淨利為\$850,000，試編製 12 月 31 日資產負債表中權益之部分。(12分)

二、乙公司於 2017 年 12 月 28 日，以每股\$40 自集中市場買入 A 公司 1,000 股股票，同年 12 月 29 日為股市封關日，乙公司投資 A 公司股票於 2018 年 1 月 2 日交割，乙公司將該股票投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。2018 年 12 月 29 日乙公司以每股\$50 出售 A 公司股票，並於 2019 年 1 月 2 日交割。A 公司股價資料為：2017 年 12 月 29 日\$42、2018 年 1 月 2 日\$39 以及 2019 年 1 月 2 日\$52。試依不同情況，作乙公司購買及出售股票之分錄：

(一)乙公司採用交易日會計處理投資相關交易。(12 分)

(二)乙公司採用交割日會計處理投資相關交易。(13 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5408

(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 關於財務報表表達，下列敘述何者錯誤？

- (A)「採用權益法處理之關聯企業其他綜合損益之份額」應按重分類與否分為兩組列報於綜合損益表中
- (B)對國際財務報導準則明定於資產負債表中至少應包括之項目，即使所產生之資訊不重大仍須提供
- (C)費損列報於綜合損益表時可採性質別或功能別分類
- (D)收益及費損得採單一報表或兩張報表方式列報

2 甲公司自 X1 年起開始採行一客戶忠誠計畫，客戶每購買單獨售價為\$80 之 A 商品一單位即贈送無到期日之兌換券一張，每張兌換券自 X2 年起可向該公司免費兌換單獨售價為\$40 之 B 商品一單位，該等兌換券提供客戶尚未購買 A 商品則無法取得之重要權利。至 X1 年底甲公司共發出 500 張兌換券且預期將有 250 張兌換券會被兌換。甲公司於 X1 年因出售 A 商品所應認列之銷貨收入金額為：

- (A)\$27,500
- (B)\$30,000
- (C)\$32,000
- (D)\$40,000

3 甲公司於 X1 年初簽訂合約出售其存貨予乙客戶。按合約約定，甲公司將於 X1 年初交付存貨予乙客戶，而乙客戶可選擇於 X1 年初支付\$100 予甲公司或於 X2 年底支付\$121 予甲公司。乙客戶選擇於 X2 年底支付\$121，而倘若乙客戶於 X1 年初向甲公司單獨借款則反映乙客戶信用特性及所提供擔保與擔保品之折現率將為 6%。關於該合約，甲公司 X1 年應認列之銷貨收入金額為（答案四捨五入至元）：

- (A)\$100
- (B)\$108
- (C)\$111
- (D)\$121

4 甲公司於 X1 年初購入機器一部，成本\$600,000，估計可用 10 年，殘值\$60,000，以雙倍餘額遞減法提折舊，採成本模式衡量。至 X4 年 7 月 1 日，公司管理部門檢視此機器之服務潛能，估計其未折現之未來淨現金流入為\$250,000，而未來淨現金流入之折現值為\$210,000，若公允價值減出售成本為\$200,000，則機器之資產減損數為：

- (A)\$0
- (B)\$26,480
- (C)\$38,832
- (D)\$66,480

5 甲公司於 X1 年初以\$1,200,000 承包為期三年之勞務合約，該合約為隨時間逐步滿足之單一履約義務且以已發生成本占總成本比例衡量其完成程度。甲公司 X1 年發生履行該合約之成本\$200,000，且 X1 年底估計未來尚需投入成本\$600,000 始能完成該合約。該合約對甲公司 X1 年本期淨利之影響數為（不考慮重大財務組成部分與所得稅影響）：

- (A)\$ (200,000)
- (B)\$0
- (C)\$100,000
- (D)\$200,000

6 承上題，甲公司 X2 年發生履行該合約之成本\$500,000，且 X2 年底估計未來尚需投入成本\$700,000 始能完成該合約，或亦得選擇於 X2 年底支付罰款\$800,000 以終止該合約。該合約對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為（不考慮重大財務組成部分與所得稅影響）：

- (A)\$ (600,000)
- (B)\$ (500,000)
- (C)\$ (300,000)
- (D)\$ (100,000)

- 7 X1年3月1日甲公司將應收帳款\$100,000，以有限追索權方式出售給乙銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現80%，二個月內可收現完畢，由乙銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。乙銀行向甲公司收取應收帳款總額3%作為手續費，甲公司獲得現金\$97,000，保證負債的公允價值為\$6,000。X1年3月1日甲公司於上述交易中應除列之應收帳款及應認列的收益費損分別為多少？
- (A)\$97,000及費損\$6,000 (B)\$80,000及收益\$13,000
(C)\$100,000及費損\$3,000 (D)\$20,000及費損\$9,000
- 8 甲公司於X1年初以\$340,000購入乙公司流通在外普通股30%而對其具重大影響，乙公司X1年初普通股權益為\$1,000,000，經分析甲公司投資成本與取得股權淨值之差額係因乙公司帳上設備低估所致，該設備採直線法提列折舊，無殘值且剩餘耐用年限5年。乙公司於X1年淨損\$100,000。關於投資乙公司，甲公司X1年應認列之投資損益為：
- (A)利益\$10,000 (B)損失\$22,000 (C)損失\$38,000 (D)損失\$70,000
- 9 甲公司於X1年初平價購入債券投資\$200,000並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資X1年底之公允價值為\$202,000，甲公司於X2年中按當時公允價值\$199,000全數處分該投資。該投資對甲公司X2年其他綜合損益之影響數為（不考慮所得稅與交易成本影響）：
- (A)\$0 (B)\$(-1,000) (C)\$(-2,000) (D)\$(-3,000)
- 10 承上題，惟該投資非為債券投資而係股票投資。該投資對甲公司X2年其他綜合損益之影響數為（不考慮所得稅與交易成本影響）：
- (A)\$0 (B)\$(-1,000) (C)\$(-2,000) (D)\$(-3,000)
- 11 甲公司於X1年底將帳面金額為\$100,000採成本模式衡量之自用不動產轉列為採公允價值模式衡量之投資性不動產，當日該不動產之公允價值為\$150,000。關於該轉列對甲公司X1年綜合損益表之影響，下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）：
- (A)本期淨利增加\$0；本期其他綜合損益增加\$0
(B)本期淨利增加\$0；本期其他綜合損益增加\$50,000
(C)本期淨利增加\$50,000；本期其他綜合損益增加\$0
(D)本期淨利增加\$50,000；本期其他綜合損益增加\$50,000
- 12 甲公司於X1年底平價購入債券投資\$100,000並分類為攤銷後成本之金融資產，該投資非屬購入或創始之信用減損金融資產，X1年底之12個月預期信用損失為\$2,000，存續期間預期信用損失為\$5,000。該投資於甲公司X1年底資產負債表之應報導金額為（不考慮所得稅與交易成本影響）：
- (A)\$93,000 (B)\$95,000 (C)\$98,000 (D)\$100,000
- 13 甲公司於X1初以\$50,000購入機器一台，該購價內含安裝時之重大檢測成本\$3,000。該機器估計耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊與成本模式後續衡量。該機器依法規自安裝後須每5年重大檢測一次，惟X3年時法規修改為須每3年重大檢測一次，故甲公司於X3年底支出\$25,000進行重大檢測。該機器對甲公司X3年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$(-5,000) (B)\$(-5,300) (C)\$(-5,600) (D)\$(-6,500)
- 14 甲公司於X1年初以\$100,000購入設備，耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊與成本模式後續衡量。甲公司於X1年底評估該設備有減損跡象並估計該資產之可回收金額為\$81,000，剩餘耐用年限9年。於X2年底評估有跡象顯示該設備所認列減損損失已發生迴轉並估計該資產之可回收金額為\$85,000。甲公司於X2年應認列之減損迴轉利益金額為：
- (A)\$4,000 (B)\$5,000 (C)\$8,000 (D)\$9,000
- 15 甲公司於X1年初以\$120,000購入機器，估計耐用年限4年，殘值\$20,000，採年數合計法提列折舊與重估價模式衡量。若該公司於X1年底按公允價值\$140,000首次對該機器重估價，並將重估增值於使用該機器時逐步轉入保留盈餘。若折舊方法、耐用年限與殘值不變，則相較於未對該機器重估價，甲公司X2年本期淨利影響數之差異金額為（不考慮所得稅）：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- 16 承上題，相較於未對該機器重估價，甲公司X2年底保留盈餘影響數之差異金額為（不考慮所得稅）：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000

- 17 下列何者係除非公允價值無法可靠衡量，否則應以公允價值減出售成本衡量之生物資產？①飼養供未來宰殺製成肉乾出售之牛隻 ②飼養供未來泌乳製成冰品出售之牛隻 ③栽種供未來砍伐製成木材出售之樹木 ④栽種供未來取果製成果醬出售之樹木
(A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 18 A 公司於 20X1 年初以成本\$6,000,000 收購 B 公司 100%之股權，B 公司有甲、乙與丙三個現金產生單位，於收購日之資產公允價值分別為\$2,000,000、\$1,800,000 與\$1,200,000，A 公司於收購日認列商譽\$1,000,000，各現金產生單位之資產公允價值係分攤商譽合理且一致之基礎。至 20X3 年底由於甲現金產生單位發生嚴重虧損，經進行減損測試，評估其可回收金額為\$1,450,000，當時其帳面金額為\$1,400,000（不含分攤之商譽），乙與丙兩個現金產生單位則無減損之跡象。A 公司 20X3 年應認列之商譽減損損失金額為：
(A)\$0 (B)\$350,000 (C)\$400,000 (D)\$1,000,000
- 19 甲公司於 X1 年 6 月 15 日決議辦理現金增資，並保留 20,000 股供員工認股，當日員工與公司對認股計畫已有共識。當時公司股價每股\$30，員工認購價每股\$25，認股權依選擇權定價模式計算之公允價值為每單位\$4，若公司股東於 X1 年 8 月 1 日繳款共認購 5,000 股，但 8 月 15 日現金增資失敗，甲公司退回股款，則甲公司 X1 年應認列之薪資成本為：
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$80,000 (D)\$100,000
- 20 甲公司 X1 年度淨利\$144,200，普通股全年流通在外股數為 40,000 股。全年流通在外 5%之不可轉換累積特別股 10,000 股，面額\$10。X1 年 1 月 1 日發行認股證，得按每股\$24 認購普通股 10,000 股，截至年底尚未執行。X1 年 1 月 1 日發行員工股票選擇權 5,000 股，員工於服務滿 4 年後，每單位得按每股\$18 認購普通股 1 股，發行日每單位員工股票選擇權之公允價值為\$4，X1 年 12 月 31 日員工尚須提供勞務每股之公允價值為\$3。普通股全年平均市價為\$30。假設所得稅稅率為 20%，試問甲公司 X1 年度之稀釋每股盈餘為：（計算至小數點第二位）
(A)\$3.16 (B)\$3.20 (C)\$3.22 (D)\$3.31
- 21 甲公司 X1 年賒銷\$4,000，提列呆帳\$50，且於 X1 年初與 X1 年底應收帳款總額分別為借餘\$200 與借餘\$360，備抵呆帳分別為貸餘\$60 與貸餘\$80。在甲公司以直接法編製之 X1 年現金流量表營業活動現金流量部分，向顧客收取之現金為：
(A)\$3,810 (B)\$3,840 (C)\$3,860 (D)\$3,890
- 22 承上題，在甲公司以間接法編製之 X1 年現金流量表營業活動現金流量部分，關於應收帳款對 X1 年本期淨利應有之調整數為：
(A)\$ (90) (B)\$ (110) (C)\$ (140) (D)\$ (160)
- 23 甲公司於 X1 年初以\$600,000 購買乘人小客車，但稅上僅\$500,000 符合支出條件，估計無殘值，採直線法提列折舊。該小客車之帳面金額預計透過使用回收，甲公司適用稅率為 20%。若乘人小客車基於會計目的之折舊率為 20%，基於課稅目的之折舊率為 25%，關於該小客車，甲公司於 X1 年底應認列之遞延所得稅負債金額為：
(A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$16,000 (D)\$21,000
- 24 甲公司自 X1 年初起向乙公司以融資租賃承租一不動產，租期四年，每年年初依市場租金水準給付租金\$200,000，租期屆滿該不動產無條件返還乙公司，對租賃資產採直線法提列折舊。甲公司確定乙公司之租賃隱含利率為 10%，且此租賃合約發生原始直接成本\$2,630，該不動產於 X1 年初之公允價值為\$800,000。關於該租賃合約，甲公司於 X2 年底應認列之負債總金額為（答案四捨五入至元）：
(A)\$497,370 (B)\$423,818 (C)\$381,818 (D)\$347,107
- 25 甲公司於 X1 年初修正其屬退職後福利之確定福利計畫，產生前期服務成本\$5,000，其中\$3,000 屬員工立即既得，其餘平均尚需 2 年始成為員工既得。甲公司應認列計入 X1 年本期淨利之前期服務成本金額為：
(A)\$2,500 (B)\$3,000 (C)\$4,000 (D)\$5,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及107年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：5408）

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	C	B	D	C	C	D	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	C	D	A	C	B	A	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	A	C	B	C	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：