

108年公務、關務人員升官等考試、108年交通  
事業郵政、公路、港務人員升資考試試題

代號：21240  
頁次：6-1

等 級：薦任

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。

(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、下列四小題為獨立情況：(每小題5分，共20分)

(一)甲公司於 X1 年初成立，當年度出售 10,000 台冷氣機，每台售價 \$7,500，一年產品保固期。經評估，售出之冷氣機有 80% 會於產品保固期間內要求送回維修，而每台冷氣機的平均維修成本為 \$225。X1 年實際發生維修成本為 \$1,255,500。請問：甲公司 X1 年度應認列的產品保固費用金額以及 X1 年底帳上的保固負債準備金額各為何？

(二)乙公司 X2 年 1 月 1 日以 \$1,350,000 現金購入一架貨機，估計殘值為 \$150,000，耐用期間 5 年。貨機包括引擎與機身兩項重大組成部分。引擎成本 \$500,000，殘值 \$50,000，耐用年限 3 年。機身成本 \$850,000，殘值 \$100,000，耐用年限 5 年。若採用年數合計法及成本模式衡量。請問：乙公司 X2 年的折舊費用金額為何？

(三)丙公司 X3 年 1 月 1 日流通在外的普通股 10,000 股，5 月 1 日發放 20% 股票股利，7 月 1 日按市價現金增資 3,000 股，11 月 1 日進行股票分割，1 股分割成 2 股，12 月 31 日按市價現金增資 2,000 股。請問：丙公司 X3 年度之加權平均流通在外股數以及 X3 年底流通在外股數各為何？

(四)丁公司排放之工廠廢水被檢舉污染河川。若經政府環保單位勘查認定屬實將予以開罰，而罰款金額將視 1 個月後之污染程度調查報告而定。丁公司估計有 5% 機率將被罰款 \$1,000,000、10% 機率將被罰款 \$2,000,000、60% 機率將被罰款 \$3,000,000、25% 機率將被罰款 \$4,000,000。請問：丁公司對此事件的會計處理應為何？

二、臺中公司於 6 月 30 日核對公司帳簿與銀行對帳單時，發現下列事項：

- a. 6 月 30 日銀行對帳單餘額為公司帳面餘額的 85%
- b. 銀行未及入帳之在途存款為\$63,000
- c. 未兌現支票為\$47,820
- d. 託收票據，銀行已完成收款，票面金額為\$29,000，利息收入為\$87
- e. 銀行管理費為\$900
- f. 存款不足遭銀行退票為\$55,000
- g. 公司誤將支票編號 1033，銀行已兌付之\$8,390 之支票，誤以\$8,930 入帳
- h. 銀行誤將臺南公司開出之支票\$3,850，誤扣在臺中公司的帳戶

請問：6 月 30 日臺中公司之下列各項金額為何？（每小題 4 分，共 12 分）

- (一) 銀行存款公司帳面餘額。
- (二) 銀行對帳單餘額。
- (三) 正確銀行存款餘額。

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日為購買設備，以該設備為擔保品，向乙銀行借款\$3,233,574，利率 7%，約定自 X1 年 12 月 31 日分七年以固定數額\$600,000 償還。

請作：（每小題 6 分，共 18 分）

- (一) X1 年 1 月 1 日借款日分錄。
- (二) X3 年 12 月 31 日付款分錄。
- (三) X3 年 12 月 31 日資產負債表對該借款之相關表達。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4212

- (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 下列有關現金流量表之敘述，正確的有幾項？

- ① 利息支付之現金流量不得歸類於投資活動
  - ② 不動產、廠房及設備重估增值，透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現評價損益，以及確定福利計畫再衡量數等三項其他綜合損益項目，於採用間接法計算營業活動現金流量時，均不需自本期淨利作調整
  - ③ 甲公司為糖類進口商，為規避糖價波動風險，遂於期貨市場進行粗糖與白糖之期貨交易，前述期貨合約所產生之現金流量應列為營業活動現金流量
  - ④ 指定透過損益按公允價值衡量金融資產之取得或出售，其現金流量應分類為營業活動
- (A) 零項                      (B) 一項                      (C) 二項                      (D) 三項

- 2 甲公司於 X5 年初以 \$1,200,000 購入設備，估計耐用年數 5 年，無殘值，X6 年底減損測試時，估計該設備未來現金流量折現值為 \$300,000，其公允價值為 \$270,000，預計處分成本為 \$30,000。假設估計耐用年數不變，若 X7 年底估計該設備之可回收金額為 \$500,000，則應認列減損迴轉利益為何？
- (A)\$0 (B)\$280,000 (C)\$300,000 (D)\$320,000
- 3 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,000,000 購入機器設備，該項機器設備估計耐用年限為 10 年且無殘值，採用直線法計提折舊。甲公司對該設備選擇採用重估價模式之會計處理，並於每年年底進行重估價，X1 年 12 月 31 日與 X2 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$1,120,000 和 \$720,000。甲公司之會計政策選擇將重估增值隨折舊提列分期轉入保留盈餘，則 X2 年底應認列之相關項目金額，何者正確？
- (A)其他綜合損益-重估增值（借方）\$220,000 (B)重估價損失（計入本期淨利）\$55,556  
(C)折舊費用\$100,000 (D)重估價損失（計入本期淨利）\$80,000
- 4 關於無形資產之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)無須攤銷之無形資產始須評估與提列減損  
(B)內部計畫發展階段之所有支出應認列為無形資產  
(C)以收入衡量表示之無形資產可採以收入為基礎之攤銷方法  
(D)無形資產為成本或淨變現價值能可靠衡量始得認列之資產
- 5 依下列資訊，計算甲公司 X7 年年底每股帳面金額：  
甲公司 X7 年度淨利 \$32,000，X7 年年底權益如下：
- |                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| 普通股（每股面額 \$100）                      | \$220,000 |
| 8% 累積特別股（每股面額 \$60）                  | 150,000   |
| 保留盈餘                                 | 160,000   |
| 庫藏股（係 X6 年 4 月 30 日買回流通在外普通股計 100 股） | 24,000    |
- 已知前述特別股贖回價格為每股 \$70，且截至 X7 年年初共積欠特別股 1 年股利，X7 年間亦未發放任何股利。
- (A)\$146.19 (B)\$151.90 (C)\$139.55 (D)\$145.00
- 6 甲公司於 X2 年以 \$500,000 購入一筆土地，採重估價模式衡量。X5 年底進行第一次重估，土地公允價值跌至 \$450,000。X7 年甲公司將土地以 \$530,000 出售，甲公司會計政策為土地出售前先進行重估。試問這筆交易對甲公司 X7 年綜合損益表上之影響為何？
- (A)本期淨利增加 \$30,000  
(B)本期淨利增加 \$80,000  
(C)本期淨利增加 \$50,000，其他綜合損益增加 \$30,000  
(D)其他綜合損益增加 \$80,000
- 7 財務資訊的基本品質特性包括攸關性及忠實表述，下列何者不屬於攸關性之組成要素？
- (A)預測價值 (B)確認價值 (C)重大性 (D)時效性

- 8 甲公司編製 X1 年度 8 月份銀行調節表之資訊如下：  
銀行對帳單餘額為\$45,360、銀行代扣手續費\$240、代收票據\$3,720、未兌現支票\$12,810、在途存款\$7,170。試問公司收到銀行對帳單前原帳列之現金餘額為何？  
(A)\$35,760 (B)\$36,240 (C)\$43,200 (D)\$43,680
- 9 丁公司於 X1 年 11 月 1 日將其應收帳款\$300,000，以有限追索權方式出售給甲銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現\$270,000，2 個月內可收現完畢，甲銀行負責收款，同時不得轉售該應收帳款。甲銀行向丁公司收取應收帳款總額 2% 作為手續費，丁公司計取得現金\$294,000，保證負債的公允價值為\$15,000。丁公司於 X1 年 11 月 1 日關於該應收帳款應認列損失為：  
(A)\$6,000 (B)\$15,000 (C)\$21,000 (D)\$36,000
- 10 甲公司於 X1 年 11 月 15 日與乙公司簽訂不可取消之購貨合約，約定於 X2 年 1 月 15 日，按每單位售價\$185 向乙公司進貨 300 單位。該項商品至 X1 年底淨變現價值跌至每單位\$170。X2 年 1 月 15 日依合約向乙公司進貨並付清貨款，當日每單位淨變現價值回升至\$190。下列敘述何者正確？  
(A) X1 年底時毋須任何調整分錄  
(B) X1 年底時應認列虧損性合約損失\$4,500  
(C) X2 年 1 月 15 日認列虧損性合約損失迴轉利益\$6,000  
(D) X2 年 1 月 15 日認列虧損性合約損失迴轉利益\$3,000
- 11 甲、乙兩公司皆於 X1 年 7 月 8 日以相同之價格，折價購入相同數量之丙公司債券，依經營模式，甲公司將此債券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，而乙公司將此債券分類為按攤銷後成本衡量之債券投資，X1 年 12 月 31 日此債券公允價值高於原始投資成本。X2 年 8 月 22 日，甲、乙兩公司又以相同之價格全數出售該債券投資。請問有關此債券投資對甲、乙兩公司 X2 年度淨利之影響數，何者較高？  
(A) 甲公司較乙公司為高  
(B) 乙公司較甲公司為高  
(C) 對兩公司淨利影響數一樣  
(D) 不一定，視處分日售價是高於或低於 X1 年 12 月 31 日之公允價值而定
- 12 甲公司於 X3 年底將某項機器設備重分類為待出售非流動資產，X4 年第四季將該機器出售，下列敘述何者錯誤？  
(A) X3 年重分類前，應先依該機器所適用會計準則之規定，衡量該機器重分類前刻之帳面金額  
(B) X4 年度該機器不得提列折舊  
(C) X4 年前三季每季期末編製財務報表時，應按該機器重分類前刻之帳面金額與公允價值減出售成本孰低衡量該機器  
(D) X4 年前三季資產負債表中，該機器之帳面金額於比較期間應重分類為待出售非流動資產

- 13 甲公司在 X3 年 7 月 1 日購入一部機器設備，成本 \$2,000,000，估計耐用年限為 10 年，後續衡量採成本模式並以直線法提列折舊，無殘值。由於競爭者技術大幅提升，甲公司於 X6 年 12 月 31 日發現該機器設備有減損跡象，甲公司遂對該資產進行減損測試。估計設備使用價值為\$1,080,000，公允價值減處分成本為\$1,150,000，甲公司仍有意圖繼續使用該機器設備。試問 X6 年底應認列資產減損損失金額為何？  
(A)\$50,000 (B)\$120,000 (C)\$150,000 (D)\$220,000
- 14 甲公司於 X1 年初以\$120,000 購入機器，估計耐用年限 5 年，殘值\$20,000，採直線法提列折舊與重估價模式衡量。該公司於 X1 年底首次對該機器重估價，該機器當日公允價值\$90,000，並評估折舊方法、耐用年限與殘值不變。該機器對該公司 X1 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅）：  
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- 15 承上題，該公司於 X3 年底第二度對該機器重估價，該機器當日公允價值\$68,000，並評估折舊方法、耐用年限與殘值不變。該機器對該公司 X3 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅）：  
(A)\$4,500 (B)\$9,500 (C)\$12,500 (D)\$17,500
- 16 X5 年 12 月 31 日甲公司向乙銀行借款之帳面金額為\$3,600,000，甲公司因財務困難無法清償遂與乙銀行進行協商，乙銀行同意收取甲公司一設備以清償借款，該日設備之成本金額為\$3,500,000，累計折舊\$1,300,000，公允價值\$2,950,000。下列敘述何者正確？  
(A)應認列金融負債清償利益\$1,400,000 (B)應認列設備處分利益\$650,000  
(C)應認列金融負債清償利益\$650,000 (D)應認列設備處分利益\$550,000
- 17 甲公司 X1 年及 X2 年之本期損益分別為\$20,000 及\$24,700，X1 年全年流通在外普通股股數為 10,000 股。甲公司於 X2 年 1 月 1 日發行股份認購權利給股東，每 1 股流通在外普通股配發 1 股股份認購權利，該股份認購權利每股行使價格為\$5。全數股東均於 X2 年 4 月 1 日行使認購權利，該日之普通股股價為\$20。試問甲公司 X2 年綜合損益表（包含前一期之比較報表）中，X1 年及 X2 年之每股盈餘金額分別為何？  
(A)\$1.25；\$1.235 (B)\$1.25；\$1.30 (C)\$2.00；\$1.235 (D)\$2.00；\$1.30
- 18 甲公司於 X1 年初給與 500 位員工各 100 單位認股權，其中 50 單位於員工服務滿 2 年後既得，其每單位認股權之公允價值為\$12；另 50 單位於員工服務 3 年後既得，其每單位認股權之公允價值為\$15。假設甲公司 X1 年實際有 50 名員工離職，並於當年底估計 X2 年度會有 50 名員工離職，X3 年會有 50 名員工離職。假設 X2 年度實際有 45 名員工離職，並於當年底估計 X3 年會有 45 名員工離職。X3 年度實際有 40 名員工離職，則甲公司 X2 年度應認列與上述認股權相關之勞務成本為何？  
(A)\$211,500 (B)\$212,750 (C)\$215,500 (D)\$218,000
- 19 甲公司 X8 年初有下列相關帳戶餘額：應收帳款\$1,000,000、備抵損失\$30,000（貸餘）。X8 年甲公司除銷\$2,000,000，帳款收現\$1,800,000，另有\$13,000 帳款無法收到而沖銷。X8 年底甲公司估計應收帳款中約有 4%無法收回，則下列敘述何者錯誤？  
(A) X8 年底應收帳款餘額較 X8 年初增加\$187,000  
(B) X8 年底應收帳款淨額較 X8 年初增加\$169,520  
(C) X8 年應認列預期信用減損損失\$47,480  
(D) X8 年底備抵損失餘額較 X8 年初增加\$17,480

- 20 甲公司於 X1 年初出售並交付新開發的機器設備一部給客戶，售價\$1,210,000，交貨後 36 個月付款。該機器之現銷價格\$1,000,000（現銷價格與售價之差異反映甲公司對該客戶單獨交易融資利率），製造成本\$800,000，由於是新產品給客戶試用一年，出貨時無法判斷客戶是否會退貨，若是不滿意可以無條件退貨，客戶試用一年後非常滿意，並如期付款。已知客戶 X1 年底因為信用風險變動，其增額借款利率上升至 12%，請問甲公司 X2 年度對上述交易應分別認列多少「銷貨收入」及「利息收入」？
- (A)\$0；\$100,000 (B)\$1,000,000；\$120,000  
(C)\$1,000,000；\$100,000 (D)\$1,210,000；\$120,000
- 21 乙公司 X3 年分期付款銷貨收入為\$500,000，認列銷貨毛利為\$120,000；X4 年分期付款銷貨收入\$720,000，認列銷貨毛利為\$180,000。分期付款銷貨每年收現原帳款的 1/4，收現時才認列課稅所得。若無其他會計利潤與課稅所得間的差異存在，稅率 17%，試問 X4 年底資產負債表上遞延所得稅負債的餘額是多少？
- (A)\$32,232 (B)\$33,150 (C)\$33,575 (D)\$134,300
- 22 丙公司 X8 年稅前會計淨利為\$3,600,000，帳上以直線法提列折舊費用\$100,000，報稅則以加速折舊法提列折舊費用\$400,000，若無其他差異項目，稅率為 20%，則丙公司 X8 年當期所得稅負債是多少？
- (A)\$60,000 (B)\$660,000 (C)\$720,000 (D)\$780,000
- 23 下列有關金融資產投資之減損敘述，何者正確？
- ①對於未具控制力之股權投資，只有採權益法者才需要認列減損，並計入損益  
②對於債券投資，只有採攤銷後成本衡量者才需要認列減損，並計入損益
- (A)僅①敘述正確 (B)僅②敘述正確  
(C)①②敘述均正確 (D)①②敘述均錯誤
- 24 甲公司 X1 年度有關確定員工福利退職後福利計畫資料如下：
- |               |             |
|---------------|-------------|
| 折現率           | 5%          |
| X1 年初確定福利義務現值 | \$1,200,000 |
| X1 年初計畫資產公允價值 | 1,000,000   |
| X1 年度當期服務成本   | 800,000     |
| X1 年度計畫資產實際報酬 | 70,000      |
| X1 年度提撥計畫資產   | 100,000     |
| X1 年度支付退休金    | 90,000      |
| X1 年度精算損失（利益） | 50,000      |
- 請問甲公司 X1 年計入「其他綜合損益」之金額為何？
- (A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$50,000 (D)\$70,000
- 25 承上題，請問甲公司 X1 年度應認列多少確定福利費用？
- (A)\$800,000 (B)\$810,000 (C)\$820,000 (D)\$830,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：108年公務、關務人員升官等考試、108年交通事業郵政、公路、港務人員升資考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：4212）

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

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：