

108年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

代號：60560
頁次：6-1

考試別：原住民族考試
等別：三等考試
類科組：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、撒卡公司 2019 年 1 月 1 日權益類科目資料如下：

普通股股本(每股\$25,共發行 192,000 股於市場上流通)	\$4,800,000
資本公積-股本溢價	800,000
保留盈餘	2,400,000

撒卡公司於 2019 年間的交易活動如下所示，請編製相關分錄。(25分)

02/01	宣告現金股利每股\$1，並以 02/15 為基準日，將於 03/15 發放股利。
03/15	發放於 2 月份宣告之股利。
04/30	進行 5:1 之股票分割。在股票分割前，股票市價每股為\$36。
07/01	宣告每股 10% 的股票股利，並以 07/15 為基準日，將於 07/31 發放股利。07/01 當日股票市價每股為\$7。
07/31	發放股票股利。
12/01	宣告現金股利每股\$0.40，並以 12/15 為基準日，將於明年 01/05 發放股利。
12/31	將本期淨利\$1,400,000 及相關股利，結轉至保留盈餘。

二、請根據以下交易事項編製適當的會計分錄或回答問題：

- (一)童虎公司核准發行 600,000 股普通股，每股面值\$2。(1分)
- (二)童虎公司共發行 150,000 股普通股流通在外，每股市價\$12。(4分)
- (三)童虎公司買回 4,000 股自身已發行流通在外之普通股作為庫藏股票，買回當日每股市價\$14。(4分)
- (四)童虎公司另以每股市價\$16 買回自身已發行流通在外之普通股 4,000 股作為庫藏股票。(4分)
- (五)童虎公司以每股\$18 的價格再發行於(三)所收回之庫藏股票 1,500 股。(4分)
- (六)童虎公司以每股\$12.80 的價格再發行於(四)所收回之庫藏股票 1,000 股。(4分)
- (七)試根據(一)至(六)之交易活動，計算童虎公司庫藏股票最後之金額為多少？(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6401

(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 下列其他綜合損益項目，有那幾項是屬於後續可能重分類至損益之項目？①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 ②不動產重估增值 ③確定福利計畫之再衡量數 ④現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 ⑤國外營運機構財務報表換算之兌換差額 ⑥指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
(A)僅④⑤ (B)僅①④⑤ (C)僅②③⑥ (D)僅①④⑤⑥
- 2 關於綜合損益表，下列敘述何者正確？
(A)損益節中之費損項目須選擇以其性質或功能為基礎分類
(B)損益節中之收益及費損項目須區分為屬營業活動結果者與非屬營業活動結果者
(C)損益節中須將性質特殊且不常發生之收益及費損項目列報為非常項目
(D)其他綜合損益節之每一項目須以扣除相關所得稅影響數前之金額列報，並用一金額列示與該等項目相關之所得稅彙總金額

- 3 下列何者為需要調整財務報表的報導期間後事項？
- (A)報導期間後發生重要企業合併或處分重要子公司
 - (B)報導期間後資產價格發生異常重大變化
 - (C)報導期間後主要生產廠房被火焚燬
 - (D)報導期間後之存貨銷貨價格，可能提供該存貨於報導期間結束日的淨變現價值的佐證
- 4 下列關於「觀念架構」之敘述，何者錯誤？
- (A)一致性可協助達成可比性
 - (B)強化性品質特性在應用上係依反覆之程序，依據可比性、可驗證性、時效性及可了解性順序逐一評估
 - (C)即使資訊未忠實表達或不攸關性，強化性品質特性無法使資訊變得有用
 - (D)基本品質特性包括攸關性與忠實表述
- 5 乙公司於前年年初發行有效公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各支付現金利息\$45,000 給債券投資人，債券發行時的有效利率為 6%，今年 7 月 1 日公司債溢價的攤銷金額是\$12,562。試問今年年底作債券利息之調整分錄時，該公司債溢價之攤銷金額為：
- (A)\$13,939
 - (B)\$13,167
 - (C)\$12,939
 - (D)\$12,484
- 6 X1 年 1 月 1 日，乙公司飼養了 90 頭年齡 1.5 歲的乳牛，X1 年間相關資料如下：X1 年 7 月 1 日，以每頭\$4,250 價格購買了 20 頭年齡 0.5 歲乳牛。X1 年 7 月 1 日產出 8 頭小牛。X1 年度，每頭牛的公允價值減出售成本如下：X1 年 1 月 1 日，1.5 歲乳牛\$7,400。X1 年 7 月 1 日，初生乳牛\$2,800，0.5 歲乳牛\$4,250，1.5 歲乳牛\$7,200，2 歲乳牛\$8,000。X1 年 12 月 31 日，初生乳牛\$2,650，0.5 歲乳牛\$4,000，1 歲乳牛\$5,200，1.5 歲乳牛\$7,700，2 歲乳牛\$8,800，2.5 歲乳牛\$9,000。關於乙公司 X1 年度該生物資產的敘述，下列何者正確？
- (A)實體變動所導致公允價值減出售成本之增加為\$151,800
 - (B)價格變動所導致公允價值減出售成本之增加為\$22,000
 - (C)實體變動所導致公允價值減出售成本之增加為\$174,200
 - (D)價格變動所導致公允價值減出售成本之增加為\$27,000
- 7 關於金融資產的重分類，下列敘述何者正確？
- (A)權益工具投資重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量時，應將期初帳面金額與公允價值間差異，認列為其他綜合損益
 - (B)企業若將金融資產重分類，應採用追溯調整法，不得採用推延適用法
 - (C)透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資重分類至按攤銷後成本衡量時，所有累積之公允價值變動數，不得繼續列為其他權益
 - (D)債券投資由按攤銷後成本衡量重分類至按公允價值衡量時，帳面金額與公允價值差額應認列為當期損益

- 8 X2 年度，甲公司以\$3,100,000 取得乙公司之全部股權，此時乙公司之可辨認淨資產帳面金額為\$2,400,000，公允價值為\$2,700,000。乙公司有 A、B、C 與 D 四個現金產生單位。X3 年底，因有減損跡象而作減損測試，此時各現金產生單位相關資訊如下：

X3 年底	A	B	C	D
帳面金額（不含商譽）	\$600,000	\$500,000	\$700,000	\$600,000
公允價值	620,000	500,000	720,000	700,000
使用價值	650,000	400,000	700,000	500,000
處分成本	40,000	80,000	30,000	60,000

若商譽無法以合理且一致之基礎分攤至現金產生單位，則 X3 年度應認列多少商譽減損損失？

- (A)\$390,000 (B)\$310,000 (C)\$80,000 (D)\$0
- 9 甲公司於 X1 年初購入機器設備一部，成本\$2,000,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$20,000，以直線法計提折舊，採用重估價模式，每年底均辦理重估，並逐年將重估增值轉至保留盈餘，重估後公司不改變原耐用年限及殘值之估計。X1 年底及 X2 年底的公允價值分別是\$2,000,000 及\$1,284,000。試問 X2 年底重估時應認列於本期淨利之資產重估價損失為何？
(A)\$100,000 (B)\$276,000 (C)\$298,000 (D)\$320,000
- 10 下列有關負債之敘述錯誤的有幾項？①應入帳之或有負債，若其金額具有上下限時，應以下限金額認列，並揭露尚有額外損失發生之可能性 ②將於下年度到期之長期負債，若企業有意圖作長期性再融資，且於報導期間結束日後，通過發布財務報表日前和銀行簽訂融資合約，致使企業可將其再融資至逾十二個月者，應將其分類為非流動負債 ③本期所得稅負債係一種金融負債
(A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項
- 11 甲公司在乙證券公司開立融券帳戶，於 X9 年 11 月 1 日借入 A 公司股票 50,000 股，每股以市價\$40 賣出，付手續費\$2,850，A 公司股票在 X9 年 12 月 31 日之收盤價為\$35，X10 年 1 月 25 日甲公司按每股市價\$32 買入 A 公司股票 50,000 股回補，付手續費\$2,280。試問甲公司關於此透過損益按公允價值衡量之金融工具的會計處理，下列何者正確？
(A) X9 年 12 月 31 日認列金融資產損失\$247,150；X10 年 1 月 25 日認列金融資產損失\$147,720
(B) X9 年 12 月 31 日認列金融負債利益\$247,150；X10 年 1 月 25 日認列金融負債利益\$147,720
(C) X9 年 12 月 31 日認列金融資產損失\$250,000；X10 年 1 月 25 日認列金融資產損失\$150,000
(D) X9 年 12 月 31 日認列金融負債利益\$250,000；X10 年 1 月 25 日認列金融負債利益\$150,000
- 12 甲公司於 X1 年初以\$8,648,870 的價格發行面額\$8,000,000，5%之十年期公司債，每年底付息，當時有效利率為 4%。X2 年 4 月 1 日甲公司於公開市場以 99 的價格加計利息買回面額\$2,000,000 的債券，則償債損益為何？（答案四捨五入至整數）
(A)利益\$20,000 (B)利益\$165,193 (C)損失\$151,001 (D)\$0
- 13 甲公司於 X1 年初發行面額\$100,000，票面利率 10%，有效利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之五年期公司債。該公司債於 X4 年底之帳面金額為何？（答案四捨五入至整數）
(A)\$104,452 (B)\$103,630 (C)\$102,775 (D)\$101,886

- 14 甲公司於 X6 年底以 \$5,050,000 發行面額 \$5,000,000，票面利率 10%，十年期公司債，每張面額 \$100,000 公司債附有 100 個認股權，每個認股權得於二年內按 \$15 之價格認購甲公司面額 \$10 普通股一股。發行日相同條件但不附認股權公司債之有效利率為 10%，每一認股權之公允價值為 \$12，該公司債發行對 X6 年財務報表影響為：
- (A) 負債增加 \$5,000,000 (B) 負債增加 \$5,050,000
(C) 保留盈餘減少 \$10,000 (D) 權益增加 \$60,000
- 15 下列何項目非屬資本公積？
- (A) 土地未實現重估增值
(B) 受領股東之贈與
(C) 買賣庫藏股票之差額，售價超過成本的部分
(D) 為併購他公司而發行股票，該股票係溢價發行，因而產生之股本溢價
- 16 下列何項交易不適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」？
- (A) 企業以本身之普通股交換無形資產
(B) 企業以本身之普通股交換不動產、廠房及設備
(C) 企業以本身之普通股交換勞務
(D) 企業以本身之普通股交換其他公司之公司債
- 17 甲公司於 X1 年 1 月 1 日給與銷售部門 50 位員工各 100 單位該公司之認股權，其條件為員工必須自 X1 年 1 月 1 日起連續服務滿 3 年，該認股權於給與日之公允價值為每單位 \$24。假設甲公司於給與時，估計三年內會有 15 位員工離職。於第一年年底，有 7 人已離職，估計至三年期滿累計將有 25 人離職。於第二年年初，甲公司考慮股價已下降，該認股權之公允價值僅有 \$10，乃修改認股執行價格，其公允價值提高至每單位 \$15。第二年度有 5 人離職，估計至三年期滿累計將有 15 人離職。試問甲公司於 X2 年，應認列與此認股權相關之薪資費用金額為何？
- (A) \$15,000 (B) \$26,250 (C) \$44,750 (D) \$46,000
- 18 下列何者並非保留盈餘的指撥項目？
- (A) 特別盈餘公積－自保準備 (B) 特別盈餘公積－償債準備
(C) 法定盈餘公積 (D) 不動產、廠房及設備的重估增值
- 19 甲公司與員工於 X1 年 1 月 1 日協議以發行限制型股票做為獎酬計畫，雙方約定 15 位員工各無償取得 3,000 股普通股，該交易對於當日財務比率的影響，下列敘述何者正確？
- (A) 負債比率不變 (B) 股東權益報酬率下降
(C) 資產報酬率上升 (D) 流動比率下降
- 20 丙公司 X13 年度稅後淨利為 \$320,000，X13 年 12 月 31 日普通股股本為 \$1,100,000（每股面額 \$10），特別股股本為 \$60,000（每股按面額 \$100 發行，贖回價格為每股 \$120，股利率 10%，無積欠股利），權益為 \$2,600,000。X12 年 12 月 31 日普通股股本為 \$1,000,000（每股面額 \$10），特別股股本為 \$60,000（每股按面額 \$100 發行，贖回價格為每股 \$120，股利率 10%，無積欠股利），權益為 \$2,200,000，則丙公司 X13 年之普通股權益報酬率為：
- (A) 13.33% (B) 13.49% (C) 13.68% (D) 29.90%

- 21 甲公司於 X1 年初的遞延所得稅負債餘額為\$192,000。該餘額係因設備折舊而產生之時間性差異。該設備可用至 X5 年底，甲公司於 X1 年底預期未來四年會計及報稅上之可折舊金額分別為\$960,000 及\$480,000。假設 X1 年的稅率為 25%，自 X2 年起，稅率改為 30%，則甲公司 X1 年底將：
- (A)減少遞延所得稅負債\$48,000 (B)減少遞延所得稅負債\$72,000
(C)增加遞延所得稅資產\$48,000 (D)增加遞延所得稅資產\$72,000
- 22 下列事項不得認列相關之遞延所得稅負債（或資產）者共有幾項？①企業合併時，因商譽之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅負債 ②企業合併時，因商譽之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅資產 ③於非屬企業合併交易中原始取得資產之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅負債，該交易既不影響會計利潤亦不影響課稅所得 ④於非屬企業合併交易中原始取得資產之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅資產，該交易既不影響會計利潤亦不影響課稅所得 ⑤發行可轉換公司債因認列轉換權之帳面金額與課稅基礎之差異所產生之遞延所得稅負債 ⑥總公司決定其海外分公司之利潤不會於可預見之未來匯回，該分公司利潤若匯回將被課稅之遞延所得稅負債
- (A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 23 丙公司於 X1 年初以平價\$10,000,000 發行三年期，面額\$10,000,000 之可轉換公司債，票面利率 3%，每年年底付息一次。該公司債若不附轉換權利，其有效利率為 5%。依稅法之規定，報稅時稅法並不承認該轉換權利價值。丙公司於 X1 年稅前淨利為\$2,000,000，丙公司除了該筆可轉換公司債於財稅上有差異外，其他並無任何財稅差異。所得稅率為 20%。試問：丙公司應認列 X1 年度之遞延所得稅費用（或利益）金額為何？
- (A)利益\$34,554 (B)利益\$74,376 (C)費用\$34,554 (D)費用\$74,376
- 24 甲公司於 X1 年初修改員工退休之確定福利計畫致使確定福利義務現值增加\$60,000。此增加數中之\$20,000 屬員工立即既得者，而未既得部分成為既得之平均期間為 4 年。若該公司並無相關重組成本或離職福利需認列，則關於該確定福利計畫修改對該公司 X1 年度本期淨利之影響數為（不考慮所得稅）：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$60,000
- 25 企業對於員工的退職後福利，若採確定福利計畫，則下列處理方式何者正確？
- (A)退職後福利成本之各組成要素，須以總額方式個別表達於綜合損益表中
(B)發生前期服務成本時，應立即於帳上認列無形資產
(C)對於未認列的過渡性負債，需以會計估計變動處理，而不得採追溯重編法處理
(D)發生精算損益時，不得採分期攤銷方式，而應於發生當期認列

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試

類科名稱：財稅行政(中區錄取分發區)、財稅行政(臺北錄取分發區)、財稅行政(北區錄取分發區)、財稅行政(南區錄取分發區)、財稅行政

科目名稱：會計學(試題代號：6401)

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