

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32170  
32270  
頁次：6-1

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。

(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、乙公司 X1 年底以 \$600,000 (含交易成本) 買入 3 年期 A 公司之公司債 (以下簡稱 A 公司債)，面額 \$600,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息。乙公司對該債券投資依照攤銷後成本來衡量。A 公司債的預期信用損失估計金額如下：

	12 個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X1 年底	\$5,000	\$16,000
X2 年底	\$21,000	\$37,000
X3 年底	\$58,000	\$58,000

X1 年底，乙公司判斷所持有的 A 公司債自原始認列後信用風險未顯著增加。A 公司 X2 年發生財務困難，乙公司 X2 年底判斷 A 公司債之信用風險顯著增加，A 公司債 X3 年底已自活絡市場中消失，並達到減損的狀態。乙公司在 X2、X3 年底各收到 A 公司債利息 \$30,000。

試作：

(一)乙公司 X1、X2 年底持有 A 公司債應認列的減損損失金額各為何？  
(每個答案 6 分，共 12 分)

(二)乙公司 X4 年底只收到 \$580,200 (包含利息與本金)，其餘款項無法收回，乙公司 X4 年底針對 A 公司債應認列的減損損失迴轉金額為何？(6 分)

二、甲公司於 X7 年 1 月 1 日向丁公司承租汽車一部，租期 5 年，每年租金 \$180,000 並於年底支付，該租金包含每年牌照稅等費用 \$20,000。甲公司於租期屆滿時得以 \$40,000 承購該汽車，且可合理確定將行使該選擇權。假設租賃開始日承租人的增額借款利率為 10%，出租人的隱含利率為 12% (承租人已知)。該汽車的耐用年限為 8 年，8 年後估計殘值 \$0，而租期屆滿時估計殘值 \$90,000，甲公司以年數合計法提列折舊。

( $P_{5,10\%} = 3.790787$ ， $P_{5,12\%} = 3.604776$ ； $p_{5,10\%} = 0.620921$ ， $p_{5,12\%} = 0.567427$ )

( $P_{4,10\%} = 3.169865$ ， $P_{4,12\%} = 3.037349$ ； $p_{4,10\%} = 0.683013$ ， $p_{4,12\%} = 0.635518$ )

試作 (四捨五入至整數位)：(每小題 8 分，共 16 分)

(一)甲公司 X7 年 12 月 31 日的「租賃負債」餘額為何？

(二)X7 年 12 月 31 日應認列的「折舊費用」為何？

三、以下每小題均為獨立問題：(每小題 8 分，共 16 分)

(一)甲公司倉庫於 X5 年 7 月 1 日發生火災，除 FOB 起運點交貨之在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值\$15,000。該批在途進貨購價\$45,000，運費\$2,000 已經入帳。甲公司存貨相關資料如下：X5 年 1 月 1 日存貨\$50,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$400,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的現金銷貨\$150,000，賒銷\$350,000，進貨退出\$6,000，銷貨退回\$15,000，進貨運費\$2,000，銷貨運費\$3,500，平均毛利率為銷貨淨額之 28%。

甲公司的存貨火災損失金額為何？

(二)乙公司在 X2 年成立，存貨使用零售價法計價。X2 年資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	\$65,000	\$100,000	減價取消		\$16,000
進貨	383,000	458,000	銷貨總額		520,000
進貨運費	22,000		銷貨運費		45,000
進貨退出	8,000	10,000	銷貨折扣		22,000
進貨折扣	9,000		正常損耗		5,000
加價		128,000	員工折扣		5,000
減價		49,000	銷貨退回		30,000
加價取消		40,000	非常損耗	\$3,000	6,000

乙公司若採用「先進先出零售價」法，X2 年期末存貨金額為何（註：成本比率請以四捨五入之 0.XX 為計算基礎）？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7321

(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。

(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 甲公司平日對商品管理採用定期盤存制，本年度截至第二季季末相關存貨資料如下：期初存貨\$150,000、進貨\$250,000、進貨運費\$5,000、銷貨\$527,000、銷貨退回\$17,000。甲公司的定價慣例係依成本加 50%作為售價。請問以毛利率法估算第二季季末之期末存貨金額為何？  
(A)\$65,000 (B)\$150,000 (C)\$255,000 (D)\$340,000
- 2 甲公司 X1 年初以\$1,000,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，X1 年底按該土地當日公允價值\$1,200,000 進行重估價，該公司選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。X2 年底評估該土地已發生減損，估計可回收金額為\$950,000。X3 年底該公司評估該土地已認列之減損已不復存在，估計可回收金額為\$1,080,000。該公司應認列計入 X3 年本期淨利之減損迴轉利益金額為何？  
(A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$80,000 (D)\$120,000

- 3 甲公司於 X1 年初給予 30 位員工各 200 單位之認股權，該給予之條件為員工必須繼續服務 3 年。甲公司估計每一認股權之公允價值為\$18。X1 年共有 2 位員工離職，甲公司估計既得期間共有 8 位員工離職。X2 年陸續又有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，甲公司估計既得期間共有 9 位員工離職，未能取得其認股權。請問甲公司 X2 年認列之薪資費用為何？  
(A)\$0 (B)\$21,600 (C)\$24,000 (D)\$25,200
- 4 X1 年底甲公司將成本\$1,200,000 商品售予乙公司，取得現金\$1,500,000，並約定於 X2 年 1 月底以\$1,650,000 買回該商品。若甲公司將此交易逕列為銷貨交易，則對 X1 年底財報影響之敘述，何者正確？  
(A)銷貨毛利高估\$300,000 (B)資產高估\$1,200,000  
(C)淨利低估\$300,000 (D)負債低估\$1,650,000
- 5 甲公司 X1 年初計畫資產公允價值為\$600,000，確定給付義務現值為\$700,000，X1 年當期服務成本為\$13,000，淨利息成本為\$15,000，提撥退休基金\$35,000，並支付退休金若干。X1 年底計畫資產公允價值為\$615,000，確定給付義務現值為\$688,000，且並無精算假設改變，則 X1 年退休基金實際報酬為：  
(A)\$20,000 (B)\$60,000 (C)\$75,000 (D)\$100,000
- 6 甲公司自 X1 年 1 月 1 日起向乙公司承租一部耐用年限 6 年之設備，租期 5 年，乙公司每年年初收取租金\$100,000，第一次收款日為 X1 年 1 月 1 日，租賃屆滿該設備估計殘值為\$80,000。甲公司保證租期屆滿該設備殘值至少為\$60,000。若租賃開始日租賃之給付現值為\$471,968(隱含利率為 9%)，租賃資產之公允價值為\$484,966。甲公司採直線法提列折舊，租賃終了時需返還設備給乙公司。若租賃屆滿日實際殘值為\$50,000，則甲、乙公司於租賃屆滿日相關會計處理之敘述，何者正確？  
(A)甲公司租期屆滿時租賃負債餘額為\$60,000  
(B)甲公司毋需認列返還租賃資產損失  
(C)乙公司租期屆滿時應收租賃款餘額為\$60,000  
(D)乙公司應認列收回資產損失\$30,000
- 7 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期附賣回權可轉換公司債 50 張，每張面額為\$100,000，票面利率為 0%，收到現金總額為\$5,000,000。該賣回權於 X1 年 1 月 1 日，以選擇權定價模式計算之公允價值為\$495,000。此外，發行時，相同條件但不附賣回權及轉換權之公司債公平利率為 4%；5 年期、4%、1 元複利現值為 0.821927。請問甲公司 X1 年 12 月 31 日與上述交易相關之資本公積與公司債折價餘額為何？  
(A)資本公積為\$495,000，公司債折價為\$890,365  
(B)資本公積為\$890,365，公司債折價為\$164,385  
(C)資本公積為\$99,635，公司債折價為\$4,190,635  
(D)資本公積為\$395,365，公司債折價為\$725,980
- 8 甲航空公司與乙租賃公司於 X1 年 1 月 1 日簽訂不可撤銷之租賃契約，約定租用新客機乙架，為期 4 年，每年租金 8,000 萬元。甲航空公司有權於租期屆滿時每年以 2,000 萬元續租 5 年，同時得於 X6 年底以 4,000 萬元之購買權行使價格購買該客機(估計屆時公允價值為 80,000 萬元)。甲航空公司可合理確定將行使該選擇權。該客機之耐用年限為 25 年，但甲航空公司之政策為機隊之機齡不超過 15 年。請問此租約之租期為何？  
(A) 4 年 (B) 6 年 (C) 9 年 (D) 15 年

- 9 若甲公司 X2 年共賒銷\$910,000，並提列壞帳費用\$6,500，而 X1 與 X2 年底之應收帳款餘額分別為\$840,000 與\$770,000；X1 與 X2 年底之備抵壞帳餘額分別為\$42,000 與\$35,000。請問在直接法下營業活動之淨現金流量中銷貨收現數為何？  
(A)\$966,500 (B)\$973,000 (C)\$979,500 (D)\$980,000
- 10 綜合損益表中，在其他綜合損益的部分，下列那一項不可重分類至損益？  
(A)不動產重估增值  
(B)在現金流量避險工具中，當被避險的預期交易影響損益時，所產生的公允價值變動損益  
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其出售或除列時  
(D)國外營運機構結束或出售時，外幣投資匯回國內或轉換本國貨幣之兌換利益或損失
- 11 甲公司 X1 年 7 月 1 日倉庫失火，存貨損壞嚴重，依會計資料顯示 X1 年 1 月 1 日存貨金額為\$70,000，在 X1 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之進貨成本為\$450,000，銷貨收入為\$400,000。若甲公司之銷貨毛利率約為 30%，火災後之存貨價值為\$40,000，但自保險理賠中，獲得損失總金額 80%之現金，請問下列何者正確？  
(A)甲公司得認列因火災造成的非常損失\$200,000  
(B)甲公司前 2 季之銷貨成本為\$320,000  
(C)甲公司 X1 年因火災所造成之淨損失金額為\$40,000  
(D)甲公司 X1 年災害發生前之存貨成本為\$170,000
- 12 甲公司 X1 年 1 月 1 日取得主管機關之研究發展補助款\$500,000，此補助款係供該公司未來之產品開發計畫，預期研究發展支出於未來 5 年內平均發生，並且 X1 年度之研究發展支出共\$300,000，公司估計研究發展總支出為\$1,500,000。請問 X1 年度之政府補助款\$500,000 應認列為「政府補助之利益」之金額為：  
(A)\$100,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$500,000
- 13 甲公司普通股流通股數相關資訊如下：
- |                     |            |
|---------------------|------------|
| X1年1月1日流通在外股數       | 2,500,000股 |
| X1年4月1日按市價現金增資發行普通股 | 400,000股   |
| X1年7月1日購回庫藏股        | 150,000股   |
| X2年度2月1日發放100%股票股利  |            |
- 假設 X1 年度財報核准公布日為 X2 年 3 月 15 日，則計算 X1 年基本每股盈餘時，所使用之普通股流通在外加權平均股數為何？  
(A) 2,725,000 股 (B) 2,750,000 股 (C) 3,650,000 股 (D) 5,450,000 股
- 14 在綜合損益表中，當收益和費損的項目重要時，企業應單獨揭露其性質和金額。下列需要單獨揭露收益和費損的情況有幾項？①沖減存貨至淨變現價值，或沖減不動產、廠房及設備至可回收金額（亦即認列資產減損損失），以及該沖減的迴轉（亦即認列減損損失的迴轉利益）②企業活動的重組損失，以及重組成本負債準備的迴轉（重組損失迴轉利益）③處分不動產、廠房及設備項目的損益 ④處分投資的損益 ⑤停業單位損益 ⑥無聊的訴訟，估計敗訴的機率微乎其微（Remote） ⑦其他之負債準備迴轉  
(A) 4 項 (B) 5 項 (C) 6 項 (D) 7 項

15 甲公司 111 年 5 月 1 日收到客戶開立之票據一張，面額為\$240,000，利率 4%，5 個月到期。111 年 7 月 1 日公司以此票據向乙銀行貼現，貼現率 7%，若該票據貼現視為無追索權之出售，則票據貼現損失金額與下列那項答案最接近（答案四捨五入至元）？

- (A)\$412                      (B)\$1,218                      (C)\$1,612                      (D)\$1,870

16 甲公司自 110 年開始營業，其存貨相關資料如下：

	110年	111年
期末存貨-採先進先出法	\$4,700,000	\$5,100,000
採加權平均法	\$4,100,000	\$4,300,000

若稅率為 20%，則 111 年底先進先出法之保留盈餘比加權平均法：

- (A)少\$150,000                      (B)多\$640,000                      (C)多\$150,000                      (D)少\$640,000

17 甲公司於 109 年 1 月 1 日購入乙公司發行的公司債，面額\$100,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，112 年 12 月 31 日到期。109 年 1 月 1 日按\$103,480 價格加計\$205 手續費購入，當日有效利率 4%，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。109 年 12 月 31 日，當日該債券之公允價值為\$105,000。請問 109 年 12 月 31 日「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」的金額與下列那項答案最接近（答案四捨五入至元）？

- (A)\$2,168                      (B)\$2,618                      (C)\$4,567                      (D)\$6,234

18 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$10,000 買進乙公司 30%之股權並取得重大影響力，乙公司的淨資產為\$40,000，而甲公司取得之股權份額之公允價值亦為\$12,000。請問甲公司當日應增加「採用權益法之投資」科目之金額為：

- (A)\$3,000                      (B)\$10,000                      (C)\$12,000                      (D)\$40,000

19 下列有幾項資產分類為「待出售」後，不適用 IFRS 5 號公報以「帳面金額與公允價值減出售成本後餘額孰低」的規定？①遞延所得稅資產 ②由員工福利產生的資產 ③不動產、廠房及設備 ④金融工具規範的金融資產 ⑤採用公允價值模式處理的投資性不動產 ⑥農業會計採用公允價值減出售成本後餘額衡量的非流動資產

- (A) 3 項                      (B) 4 項                      (C) 5 項                      (D) 6 項

20 甲公司於 110 年初購入 100 頭 3 個月大之乳牛，每頭乳牛價格為\$5,000 與支付運費\$20,000，準備飼養成熟後生產牛奶。甲公司估計若立即將 100 頭乳牛出售，應支付送至市場之運費\$22,000 及市場管理規費\$8,000。甲公司 110 年間耗費草料費用\$120,000，人工飼育成本\$130,000，公司將後續支出作為費用處理。110 年底公司估計若將 100 頭乳牛立即出售，每頭售價為\$10,000，另應支付運送牛隻至市場之運費\$32,000 及市場管理規費等\$8,000，則甲公司 110 年上述交易與年底評價相關分錄與科目何者正確？

- (A)購入乳牛時，應借記「生產性生物資產」\$480,000  
 (B)購入乳牛時，應借記「公允價值減出售成本之變動損益」\$20,000  
 (C)年底「公允價值減出售成本之變動損益」貸方餘額\$440,000  
 (D)年底評價時應貸記「公允價值減出售成本之變動損益」\$510,000

- 21 甲公司經營家電用品產銷業務，其銷售的電冰箱均附有一年的售後服務保證，顧客購買冰箱後，在一年內如因製造瑕疵而發生故障，均由甲公司免費更換零件及維修，重大瑕疵則由甲公司更換新電冰箱。根據經驗，電冰箱如發生製造小瑕疵，平均一台維修費用（連工帶料）約為\$1,875，如為大瑕疵，平均一台損失大約\$3,750。甲公司 110 年共銷售電冰箱 100,000 台，根據過去經驗，大約有 4% 會發生小瑕疵，1% 會發生大瑕疵。請問 110 年 12 月 31 日產品服務保證負債準備金額為多少？
- (A)\$7,500,000                      (B)\$8,850,000                      (C)\$9,000,000                      (D)\$11,250,000
- 22 甲公司 110 年初發行面額\$15,000,000 的公司債流通在外，票面利率 6%，10 年期，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，折價發行，於 110 年 6 月 30 日付息（並攤銷折價）後，其帳面金額為\$14,700,000。當日甲公司以 98 的價格從公開市場買回面額\$3,750,000 的公司債註銷，付手續費\$2,970。請問 110 年 6 月 30 日買回分錄，下列敘述何者正確？
- (A)借方「應付公司債折價」\$75,000                      (B)貸方「現金」\$3,675,000  
(C)借方「償債損益」\$2,970                                      (D)貸方「應付公司債折價」\$70,000
- 23 甲公司新進會計人員使用間接法編製現金流量表，111 年相關資料如下：購買一台機器付款\$240,000，該年度有員工認股計畫認列薪資費用\$72,000，採權益法之長期股權投資收到現金股利\$127,500，交易目的證券投資分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」期末評價損失\$12,000，簽發票據\$198,000 取得一筆土地。111 年度折舊費用\$78,000，權益法認列投資收益\$202,500，發行公司債\$300,000。111 年度應收帳款淨額增加\$90,000，應付帳款減少\$78,000，存貨減少\$27,000。111 年度淨利\$82,500，期初現金餘額\$63,000。請問甲公司 111 年之營業活動現金流量最接近金額為何？（註：請將「股利收取」作為營業活動之交易）
- (A)流入\$4,500                      (B)流入\$28,500                      (C)流入\$433,500                      (D)流出\$115,500
- 24 甲公司的淨利率為 20%，總資產報酬率為 20%，平均資產總額除以平均股東權益比為 3，則股東權益報酬率為何？
- (A) 40%                                      (B) 50%                                      (C) 60%                                      (D) 70%
- 25 甲公司 110 年度各項收益有\$2,000,000，各項費損\$1,000,000。綜合損益表各項收益中有\$800,000 無須在 110 年度報稅，但應在 111 年度報稅。假設 110 年度及 111 年度所得稅稅率均為 20%，請問甲公司 110 年度的「遞延所得稅負債」有多少？
- (A)\$108,000                                      (B)\$160,000                                      (C)\$200,000                                      (D)\$300,000