

代號：41220
41320
60520
頁次：4-1

113年特種考試地方政府公務人員及 離島地區公務人員考試試題

考試別：地方政府公務人員、離島地區公務人員考試

等別：四等考試

類科：財稅行政、會計

科目：會計學概要

考試時間：1小時30分

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、甲公司採先進先出法，在 X1 年 5 月之期初存貨計有 250 件，每件 \$350，5 月間發生下列交易：

5 月 1 日 賒購商品 3,500 件，每件 \$350。

5 月 12 日 購貨退出 600 件。

5 月 23 日 賒銷 2,600 件，每件 \$550。

5 月 24 日 銷貨退回 100 件。

5 月 31 日 5 月底期末盤點存貨有 635 件。

試作：根據上述資料，分別採(1)永續盤存制及(2)定期盤存制，作相關之分錄。(20分)

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以市價 \$98,140 購買乙公司發行 2 年期，面額 \$100,000，票面利率 4% 之公司債，另支付手續費 \$140。該公司債之市場有效利率為 5%，付息日為 X1 及 X2 年底。甲公司預期短期內處分該公司債，於是將該公司債歸類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，該公司債 X1 年底之市價 \$99,000，公司於 X2 年 1 月 3 日以市價 \$99,500 賣出，試作：甲公司與該公司債交易相關之分錄(不攤銷折溢價)。(15分)

三、甲公司 X5 年期初現金餘額為\$140,000。X5 年損益表中只有折舊費用以及投資的處分損益是與現金無關的損益科目。甲公司之會計人員小明與小強正在檢查下列甲公司 X5 年現金流量表資訊：

| 甲公司 現金流量表 X5 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 | |
|---|------------------|
| 現金收入： | |
| 出售商品 | \$350,000 |
| 發行普通股 | 405,000 |
| 出售短期投資(本表中以\$75,000取得之短期投資) | 85,000 |
| 折舊費用 | 75,000 |
| 簽發票據購買運輸設備 | 25,000 |
| 投資的利息收入 | <u>6,000</u> |
| 現金收入合計 | <u>946,000</u> |
| 現金支出： | |
| 購買機器設備 | 320,000 |
| 購買商品 | 245,000 |
| 營業費用(含折舊費用) | 160,000 |
| 購買短期投資 | 75,000 |
| 簽發票據購買運輸設備 | 25,000 |
| 買回庫藏股 | 15,000 |
| 應付票據的利息費用 | <u>5,000</u> |
| 現金支出合計 | <u>845,000</u> |
| 現金淨增加(減少) | <u>\$101,000</u> |

小明主張甲公司 X5 年現金淨增加\$101,000 是該公司營運最好的一年，甲公司 X4 年淨利為\$80,000。小強則主張這張現金流量表編錯了，甲公司現金上並沒有增加\$101,000 且該公司實際上營運不佳。

試作(須列出計算過程):(15分)

(1)使用上述資料，計算甲公司 X5 年本期淨利(損)、營業活動之淨現金流入(出)、投資活動淨現金流入(出)、籌資活動淨現金流入(出)、以及期末現金餘額。

(2)請分別詳述小明的主張以及小強的主張是否適當。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2412

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共 20 題，每題 2.5 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。

- 甲公司在 20X3 年 3 月 5 日向乙公司進貨一批商品金額\$12,000，交易之信用條件為 2/15，n/45，請問甲公司最後一天取得進貨折扣之日期為何？若甲公司因故未於信用條件期間內付款，其損失之進貨折扣相當於借款之年利率為何？(一年請以 360 天計算)

| | |
|-----------------------------|-------------------------|
| (A) 20X3 年 3 月 20 日，24.490% | (B) 20X3 年 3 月 19 日，24% |
| (C) 20X3 年 3 月 21 日，25.02% | (D) 20X3 年 3 月 18 日，26% |

- 2 甲公司 20X3 年有期初存貨\$60,000，該年度之相關營運資訊如下：進貨\$1,200,000，進貨退回\$80,000，進貨折讓\$30,000，進貨時產生之運費\$20,000，以及銷貨收入\$1,050,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折讓\$15,000，銷貨時產生之運費\$25,000。甲公司 20X3 年之進銷貨運送條件皆為 FOB 起運點交貨，試問甲公司 20X3 年之可供銷售商品總成本為何？
(A)\$1,200,000 (B)\$1,170,000 (C)\$1,150,000 (D)\$1,130,000
- 3 甲公司因颱風豪雨倉庫淹水造成一批產品泡水，該批泡水產品成本為\$400,000，原定價為\$600,000，今再投入\$180,000 處理該批產品後，可依原定價五折出售。假設無任何相關保險，則該批泡水產品之淨變現價值應為多少？
(A)\$120,000 (B)\$200,000 (C)\$380,000 (D)\$580,000
- 4 甲公司於 20X2 年 5 月 4 日向丙公司進貨商品存貨一批，並於當天開立一張票面金額\$150,000，利率 6%，120 天後到期之票據予丙公司，請問該票據到期日為何？到期日本金加上利息共須支付之金額為何？（一年以 360 天計算）
(A) 20X2 年 9 月 2 日，\$153,000 (B) 20X2 年 8 月 31 日，\$155,000
(C) 20X2 年 9 月 1 日，\$153,000 (D) 20X2 年 9 月 1 日，\$151,000
- 5 甲公司 20X3 年 12 月 31 日之應收帳款總額為\$3,000,000，甲公司並有下列應收帳款之帳齡資訊，20X3 年年底調整前備抵壞帳餘額為借方\$200,000，試問當年度甲公司應記錄之預期信用損失金額為何？

| 帳齡（天數） | 金額 | 估計呆帳比率 |
|-------------|-----------|--------|
| 未逾期 | \$360,000 | 0.5% |
| 逾期 1-30 天 | \$400,000 | 2% |
| 逾期 31-60 天 | \$115,000 | 3% |
| 逾期 61-90 天 | \$90,000 | 12% |
| 逾期 91-120 天 | \$65,000 | 20% |
| 逾期 121 天以上 | \$40,000 | 45% |

- (A)\$210,000 (B)\$230,000 (C)\$255,050 (D)\$260,000
- 6 甲公司之會計人員於 20X3 年 12 月 31 日編製甲公司該年度之調整後試算表，試問調整後試算表上之保留盈餘金額為下列何者？
(A) 期初保留盈餘 (B) 期末保留盈餘
(C) 期初保留盈餘加上公司當年度之收入 (D) 期末保留盈餘扣除公司當年度之費用
- 7 甲公司於 X5 年 1 月 1 日購入機器設備一台，購買成本為\$650,000，預計使用 5 年，估計殘值為\$50,000，若分別採用直線法與年數合計法提列折舊，則 X6 年度兩種折舊方法所提列的折舊費用差額應為多少？
(A)\$20,000 (B)\$30,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- 8 甲公司 20X3 年購入一煤礦山，成本\$1,200,000，該煤礦山共計可開採 100,000 噸之煤礦，開採完畢之煤礦山無殘值，但為符合法規甲公司須負擔現值\$20,000 之復原環境成本，且開採時每噸煤礦會產生\$4 之生產處理成本，20X3 年甲公司共開採 12,000 噸之煤礦，出售 10,000 噸，試問甲公司當年度之銷貨成本與期末存貨（煤礦）金額各為何？
(A)\$162,000，\$31,500 (B)\$150,000，\$31,500
(C)\$150,000，\$32,400 (D)\$162,000，\$32,400
- 9 甲公司於 X3 年 1 月 1 日購買面額\$12,000,000，票面利率 6%，有效利率 8%，每年底付息一次之公司債作為按攤銷後成本衡量之金融資產。X3 年 12 月 31 日該公司債之帳面價值為\$11,205,075，則甲公司原始投資成本為何？
(A)\$11,028,675 (B)\$11,041,736 (C)\$11,157,375 (D)\$11,396,820

- 10 下列關於金融資產之敘述何者正確？
(A)公司僅能以策略性之理由購買債務投資，不得以策略性之理由投資權益證券
(B)債券投資若分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，若公司除列該金融資產時，先前認列在其他綜合淨利的累積利得或損失，會從權益科目重分類至損益
(C)採權益法記錄之股權投資，被投資公司發放之股利會增加其投資金額，也能按照持股比例分享淨利
(D)國際財務報導準則允許公司自由選擇以直線法或有效利率法攤銷債券投資之溢折價
- 11 甲公司於 X2 年 7 月 1 日以 A 機器（成本\$650,000，已提列累計折舊\$320,000，公允價值為\$310,000）來交換乙公司的 B 機器（成本\$550,000，已提列累計折舊\$260,000，公允價值為\$310,000）。該交換交易具商業實質，則甲公司應認列處分資產損益為多少？
(A)利益\$10,000 (B)利益\$20,000 (C)損失\$10,000 (D)損失\$20,000
- 12 X3 年 1 月 1 日甲公司以\$500,000 購買乙公司 20,000 股普通股，並於原始認列時分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。甲公司於 X3 年 6 月 25 日自乙公司收到現金股利\$20,000，乙公司的股票在 X3 年 12 月 31 日當天之公允價值為每股\$28。則 X3 年甲公司應認列有關乙公司投資之損益，以及該金融資產於 X3 年底餘額各為多少（包含投資總額及評價調整）？
(A)投資損益\$20,000、年底餘額\$500,000 (B)投資損益\$20,000、年底餘額\$560,000
(C)投資損益\$80,000、年底餘額\$500,000 (D)投資損益\$80,000、年底餘額\$560,000
- 13 下列事項屬於收益支出的有幾項？①機器設備例行性保養支出 ②購置 AI 製程控制系統及設備支出 ③運輸設備定期檢驗支出 ④購買工業用機器手臂支出 ⑤購買廠房支出
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 14 下列有關國際會計準則第 41 號「農業」之敘述何者錯誤？
(A)適用於生物資產及收成點之農產品
(B)適用於與以公允價值減出售成本衡量之生物資產有關之政府補助
(C)適用於與農業活動有關之土地
(D)生物資產係指具生命之動物或植物，農產品係指企業生物資產之收成品
- 15 下列有關國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之敘述何者錯誤？
(A)適用於以銷售為目的之不動產
(B)適用於受委託建造或開發的不動產
(C)適用於因融資租賃擁有或持有並以營業租賃方式出租的建築物
(D)不適用於礦業權及礦藏
- 16 下列有關「IFRS 15 客戶合約之收入」之敘述何者錯誤？
(A)不可隨時間逐步認列收入
(B)企業能辨認每一方對將移轉之商品或勞務之權利
(C)合約之各方已經以書面、口頭或依其他商業實務慣例核准該合約，且已承諾履行各自之義務
(D)客戶可自該商品或勞務本身或連同客戶輕易可得之其他資源獲益（亦即該商品或勞務能被區分）
- 17 甲公司於 X1 年至 X5 年研發新產品（每年均投入\$700,000），於 X6 年初新產品研發成功並順利取得專利權，而專利權的相關規費支出為\$37,000，則該項專利權應以多少金額入帳？
(A)\$37,000 (B)\$700,000 (C)\$737,000 (D)\$3,537,000
- 18 甲公司和乙公司發生侵權訴訟，甲公司律師預估有 70% 機率可能敗訴、30% 機率可能勝訴，若敗訴估計須賠償乙公司\$5,000,000，則甲公司帳上應如何處理？
(A)僅須揭露或有損失 (B)認列\$2,000,000 之損失
(C)認列\$3,500,000 之損失 (D)認列\$5,000,000 之損失
- 19 甲公司於 X1 年初購買一商辦大樓成本為\$35,000,000，歸類為投資性不動產並採用公允價值模式評價，該商辦大樓 X1 年底與 X2 年底之公允價值分別為\$40,000,000 與\$46,000,000，則甲公司於 X1 年底與 X2 年底應分別認列公允價值變動利益為多少（不考慮所得稅影響）？
(A)\$0、\$0 (B)\$0、\$11,000,000
(C)\$5,000,000、\$6,000,000 (D)\$5,000,000、\$11,000,000
- 20 甲公司 X1 年度之銷貨淨額為\$36,000,000（假設全部為賒銷），銷貨成本為\$10,000,000，平均應收帳款為\$6,000,000，平均存貨為\$2,500,000，若一年以 360 天計算，則 X1 年度甲公司的營業循環為幾天？
(A) 140 (B) 150 (C) 160 (D) 170