

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

代號：31320  
50420  
頁次：6-1

考試別：地方政府公務人員、離島地區公務人員考試

等別：三等考試

類科：會計

科目：中級會計學

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、甲石油公司於 X1 年度以 \$60,000,000 購入土地，進行三口新油井之探勘活動，每口油井之探勘支出均為 \$10,000,000，於 X1 年中確認其中二口油井無開採價值，僅有一口油井估計具有 100,000 噸之蘊藏量，此井於開採完畢時，甲公司估計尚需花費 \$3,000,000 將土地恢復原狀（本題無須考慮現值因素），屆時該土地預估出售殘值為 \$1,000,000。甲公司於 X1 年 7 月初購入專供此油井開採使用之設備一批，合計 \$20,000,000，該設備因附著於油井上，於開採完畢後即報廢，並無任何殘值。X1 年度甲公司共開採 40,000 噸，並售出 30,000 噸。X2 年初因有開採新技術出現，甲公司於 X2 年初再增加支出 \$2,000,000，估計蘊藏量可再增加 20,000 噸。甲公司於 X2 年度共開採 50,000 噸，銷售 40,000 噸。甲公司對於存貨係採先進先出法。

試作：（每小題 10 分，共 20 分）

(一)若甲公司對探勘成本採全部成本法，則 X1 年度及 X2 年度之銷貨成本分別為若干元？

(二)若甲公司對探勘支出採探勘成功法，請問 X1 年度及 X2 年度之淨利，將分別較第(一)題採全部成本法下之淨利增加或減少若干元？

二、甲公司曾於數年前以面額\$20,000,000，票面利率 5%之應付票據向乙銀行借款\$16,000,000（當時有效利率為 8%），甲公司於 X1 年底支付利息後，該票據帳面金額為\$18,000,000。甲公司因近年營運受到疫情衝擊財務狀況嚴重惡化，故向乙銀行提出債務協商，雙方於 X2 年 1 月 1 日同意下列條件（是日有效利率為 5%）：

1. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日移轉自用土地一塊，作為償還面額 \$10,000,000 之票據。該土地 X2 年 1 月 1 日之公允價值為 \$8,000,000，帳面價值\$7,000,000。
2. 其餘面額\$10,000,000 之票據，將原票面利率降為 2%，且到期日修改為 X3 年底，由甲公司開立新的票據取回原票據。

試作：

- (一) 甲公司 X2 年 1 月 1 日以土地清償債務應有之相關分錄。（5 分）
- (二) 甲公司 X2 年 1 月 1 日透過債務條件修改清償債務時，以及 X2 年 12 月 31 日支付利息時之分錄（請四捨五入至元）。（10 分）
- (三) 若資料同前，但於 X2 年 1 月 1 日債務修改時，乙銀行尚將票據面額降為\$8,000,000，請作甲公司於是日應有之分錄。（5 分）

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面值\$100 之累積特別股 100,000 股，發行所得之價款為\$12,500,000。該特別股第一年之股利率為 10%，以後每年遞減 1%，直至遞減至 6%為下限。特別股股利每年底以現金發放，發行特別股時，其他相同等級特別股的市場股利率為 6%。甲公司 X1 年度之稅後淨利為\$4,050,000（含停業單位損失\$1,200,000），資產重估增值利益為\$800,000，普通股全年流通在外加權平均股數為 600,000 股。

試作：（每小題 5 分，共 10 分）

- (一) 甲公司 X1 年度綜合損益表中對每股盈餘之應有表達資訊。
- (二) 甲公司 X2 年 12 月 31 日支付特別股股利之分錄。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2313

(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。

- 1 甲公司 X3 年期初應收帳款備抵損失有貸方餘額\$60,300，X3 年 6 月 15 日該公司沖銷應收帳款\$28,650，收回原先已沖銷的應收帳款\$10,050，X3 年 12 月 31 日提列的預期信用減損損失為\$42,716，X3 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款餘額的 8%可能無法收回，試問甲公司 X3 年 12 月 31 日應收帳款的餘額為何？  
(A)\$521,250 (B)\$533,950 (C)\$1,055,200 (D)\$1,413,325
- 2 甲公司銷貨收到一張面額\$150,000，6 個月到期，利率 6%之票據。在收到票據 2 個月後即持向某銀行貼現，貼現息為 10%，試問甲公司將自銀行收到多少現金？  
(A)\$154,500 (B)\$150,000 (C)\$149,350 (D)\$140,000
- 3 甲牧場 X2 年 1 月 1 日以\$240,000 購入 4 隻綿羊以生產羊毛。X2 年間飼養綿羊之成本包含飼料\$60,000，專屬飼養人員薪資\$200,000。若綿羊 X2 年 12 月 31 日之公允價值為\$260,000，出售成本為\$8,000，則甲牧場 X2 年底資產負債表中綿羊之列示金額為何？  
(A)\$252,000 (B)\$260,000 (C)\$300,000 (D)\$500,000
- 4 X2 年 1 月初甲公司依股權淨值取得乙公司 25%普通股股權。甲公司依權益法處理此投資，X2 年初該投資帳戶餘額為\$320,000，X2 年底該投資帳戶餘額為\$400,000。假設乙公司 X2 年度宣告並發放現金股利\$50,000，則乙公司 X2 年度之淨利為何？  
(A)\$80,000 (B)\$130,000 (C)\$320,000 (D)\$370,000
- 5 甲公司 X2 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$100,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息，在支付發行公司債之交易成本後，甲公司發行時的淨現金流入為\$107,685（原始有效利率為 8%），公司採有效利息法攤銷折溢價，X4 年 1 月 1 日該公司決定在公開市場以\$106,250 買回公司債，買回時有關金融負債除列之損益為何？  
(A)損失\$1,446 (B)損失\$1,639 (C)利益\$3,125 (D)利益\$1,563
- 6 甲公司 X3 年 3 月 1 日首次以\$120,000 買進 6,000 股庫藏股，5 月賣出 2,000 股庫藏股，售得\$50,000，7 月再將剩下的庫藏股全數售出，售得\$64,000。試問 7 月之庫藏股交易對甲公司 X3 年財務報表之影響為何？  
(A)增加出售庫藏股損失\$16,000 (B)增加出售庫藏股損失\$10,000  
(C)減少保留盈餘\$6,000 (D)增加資本公積—庫藏股票交易\$10,000

- 7 X1年7月1日甲公司可轉換公司債持有人行使\$200,000可轉換公司債的轉換權（轉換價格為\$50），轉換日公司的股價為\$56，股票面額\$10，應付公司債折價為\$6,400，資本公積-認股權為\$10,000。則轉換時之分錄應包括：
- (A)貸：資本公積－普通股股票溢價\$163,600  
(B)貸：資本公積－普通股股票溢價\$160,000  
(C)借：資本公積－認股權\$30,400  
(D)借：公司債轉換損失\$30,400
- 8 甲公司X6年1月1日流通在外普通股股數為100,000股，7月1日發行新股60,000股，10月1日發行5%，面額\$100，可轉換公司債400張，每張可轉換成15股普通股，該公司債具稀釋作用，則甲公司在計算X6年稀釋每股盈餘時，其加權平均流通在外普通股股數為：
- (A) 161,500股            (B) 160,000股            (C) 131,500股            (D) 130,000股
- 9 甲冷氣公司於X2年1月1日與乙電器行簽訂銷售合約，每台售價\$20,000，成本\$10,000。但若乙電器行於該年內購買超過20台冷氣，則合約明定每台單價將減少為\$17,000（並追溯至當年度已售出之前10台），並應於確定超過10台時讓乙電器行抵繳應支付之現金。甲冷氣公司於X2年第一季，銷售5台冷氣予乙電器行並收取現金。甲冷氣公司估計，乙電器行於該年不會購買超過10台。試問甲冷氣公司第一季應認列的銷貨收入金額為何？
- (A)\$85,000            (B)\$100,000            (C)\$170,000            (D)\$200,000
- 10 甲公司於X1年初向乙公司租賃一台機器，簽訂5年期租約，每期租金\$60,000於年初支付。乙公司的隱含利率為5%，且為甲公司所知，而甲公司的增額借款利率為6%。甲公司在租約結束時有保證殘值\$10,000，另有權可以\$12,000之購買價格取得資產所有權（購買選擇權），甲公司無法合理確定該購買選擇權將被行使，此一機器在租賃結束時，甲公司預期將就保證殘值支付\$8,000。試問X1年初甲公司帳上的使用權資產為多少？（ $P_{4,5\%}=3.546$ ,  $P_{4,6\%}=3.465$ ,  $p_{5,5\%}=0.783$ ,  $p_{5,6\%}=0.747$ ）
- (A)\$279,024            (B)\$273,876            (C)\$272,760            (D)\$267,900
- 11 以間接法編製現金流量表時，下列何者應列為營業活動現金流量中本期損益之加項？
- (A)預付退休金之增加數  
(B)採權益法處理之權益投資工具產生之投資收益  
(C)按員工認股計畫所認列之酬勞費用  
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，期末依公允價值變動而導致的未實現損失



- 16 下列關於財務資訊品質特性之敘述，何者錯誤？
- (A) 審慎性之運用可支持資訊之中立性。審慎性之運用指的是對費損與收益須有不對稱的認列方法。例如無形資產有減損時應認列損失，增值時不能認列利益
  - (B) 員工挪用一百萬元之公款，對有上百億資產的公司來說，應屬重大之攸關資訊
  - (C) 對於無法觀察的估計價值，若為選擇及運用適當程序正確發展而得，且清楚說明該金額為一估計數，並解釋估計程序之性質與限制，則該金額為忠實表述之資訊
  - (D) 具攸關性之資訊就是能讓使用者做的決策有所不同的資訊
- 17 甲公司自建廠房支出如下：鋼筋水泥等原物料支出\$150,000，直接人工\$500,000，分攤的間接成本\$60,000，建築師廠房設計費\$50,000，與興建廠房有關之專案借款\$800,000，其專案借款成本為\$20,000，設算之利息成本為\$30,000。試問該自建廠房之成本為何？
- (A)\$810,000                      (B)\$780,000                      (C)\$760,000                      (D)\$710,000
- 18 甲公司於 X2 年初買入一台機器設備\$623,000，耐用年限 8 年，殘值\$3,000，採倍數餘額遞減法計提折舊，折舊率為直線法折舊率之 160%，X4 年度該機器設備的折舊費用為何？
- (A)\$59,336                      (B)\$59,623                      (C)\$79,360                      (D)\$79,744
- 19 丙公司 X3 年度綜合損益表的項目資訊如下：營業收入\$2,000,000，營業成本\$1,350,000，推銷費用\$180,000，管理費用\$70,000，國外營運機構財務報表換算之兌換利益\$90,000，透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損失\$30,000，不動產、廠房及設備的重估增值\$80,000。假設所得稅率為 20%，請問當年度綜合損益總額為何？
- (A)\$320,000                      (B)\$368,000                      (C)\$432,000                      (D)\$456,000
- 20 甲公司於 X1 年 5 月 1 日決定處分其化學部門，並於 X1 年 11 月 15 日以\$500,000 之價款出售該部門，當時該部門之淨資產帳面金額為\$460,000。另外，化學部門在 X1 年 1 月 1 日至 5 月 1 日間之稅前營業損失為\$60,000，5 月 1 日至 11 月 15 日間之稅前營業損失為\$35,000。假設所得稅率為 20%，而該項處分符合停業單位之定義。試問甲公司在 X1 年度綜合損益表中停業單位損益為多少？
- (A) 損失\$76,000                      (B) 利益\$4,000                      (C) 利益\$32,000                      (D) 損失\$44,000