

113年公務人員高等考試三級考試試題

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、甲公司於 X1 年 9 月 1 日將客戶之應收帳款\$1,000,000 以完全追索權的方式出售給 A 銀行，A 銀行保留 5% 作為沖抵銷貨折扣及退回之用，並收取應收帳款總額的 3% 作為手續費。X1 年 9 月 25 日 A 銀行通知甲公司發生銷貨折扣及退回\$22,000，X1 年 10 月 1 日 A 銀行通知甲公司該筆應收帳款已完全收現，並結算差額。

試作：

- (一)甲公司 X1 年 9 月 1 日之分錄。(4分)
- (二)甲公司 X1 年 9 月 25 日之分錄。(3分)
- (三)甲公司 X1 年 10 月 1 日之分錄。(6分)

二、甲公司於 X1 年間發生下列交易事項，試作其相關分錄：

- (一)1 月間購入土地一筆，土地價格為\$20,000,000，並支付仲介費\$350,000、交易及過戶相關成本\$45,000、整地支出\$50,000。(3分)
- (二)4 月 10 日以每股\$30 投資乙公司普通股 1,000,000 股，占該公司股權 35%，該筆股票交易並支付相關手續費\$35,000。(3分)
- (三)6 月 7 日宣布現金股利每股 2 元，公司當日流通在外普通股共 5,000,000 股；並於 6 月 28 日發放現金股利。(6分)

三、下列之交易事項皆為各自獨立，試分別回答其問題：

(每小題 5 分，共 25 分)

- (一) 甲公司會計年度截止日為 12 月 31 日。甲公司給與其 24 位員工每人每年 15 天的可累積帶薪休假，員工平均日薪為 \$3,500，甲公司預估會有 90% 之休假在當年度被行使，截至 X1 年 3 月 31 日止共有 60 天之休假實際發生，則該公司於 X1 年第一季資產負債表，應認列多少負債？
- (二) 乙公司於 X1 年初以 \$1,000,000 購買土地種植梨樹，且於 X1 年間因種植梨樹而支出 \$200,000，X1 年底產出公允價值為 \$300,000 的水梨。若乙公司將水梨運至市場出售尚需支付銷售成本 \$40,000，則乙公司於 X1 年資產負債表上應列示農產品之金額為何？
- (三) 丙公司銷售機器設備提供零件保固，若每個零件更換成本均為 \$1,500。公司依照過去經驗估計，有 25% 會發生一個零件故障，20% 會發生二個零件故障，10% 會發生三個零件故障，則每售出一台機器設備應認列多少負債？
- (四) 丁公司於 X1 年 7 月 1 日以 A 設備（成本 \$400,000，已提列累計折舊 \$180,000，公允價值為 \$210,000）來交換戊公司的 B 設備（成本 \$500,000，已提列累計折舊 \$300,000，公允價值為 \$210,000）。該交換交易具商業實質，則丁公司應認列多少處分資產損失或利益？
- (五) 己公司於 X1 年初以總成本 \$300,000 購入機器設備一台，預計使用 5 年，殘值為 \$30,000，採用年數合計法提列折舊。X2 年初對該機器設備投入改良性資本支出 \$150,000，該支出並使機器之使用年限多延長 1 年，但殘值減少為 \$20,000。己公司同時決定自 X2 年起改採用直線法提列折舊，則 X2 年底己公司應提列多少折舊費用？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4318

(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 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 某公司製造的甲產品需使用 A 原料，使用 A 原料尚須投入加工成本 \$1,800,000 才能完工，完工後製成品甲的生產成本為 \$3,000,000，估計售價為 \$3,120,000，估計銷售費用為 \$360,000。庫存原料 A 的期末帳面金額為 \$1,200,000，但期末由市場買入的價格已降至 \$960,000。下列敘述何者正確？
- (A) 因甲產品的估計售價仍高於製成品的生產成本，故原料 A 毋須認列跌價損失
- (B) 原料 A 的淨變現價值為 \$1,320,000，高於其帳面價值 \$1,200,000，故原料 A 毋須認列跌價損失
- (C) 原料 A 的淨變現價值為 \$960,000，低於其帳面價值 \$1,200,000，故原料 A 須認列跌價損失 \$240,000
- (D) 原料 A 的淨變現價值為 \$1,320,000，高於其重置成本 \$960,000，故原料 A 毋須認列跌價損失
- 2 某公司 X7 年度的稅後淨利為 \$140,000，且利息費用為 \$40,000，若公司之所得稅率為 30%，則 X7 年度之利息保障倍數為：
- (A) 3.5 (B) 4.5 (C) 5 (D) 6

- 3 某公司由其客戶收到一張面額\$30,000，6個月期、利率10%之票據，在收到票據2個月後持此票據向銀行貼現，貼現息為12%，請問該公司可以由銀行收到多少現金？
(A)\$31,500 (B)\$30,300 (C)\$30,280 (D)\$30,240
- 4 甲公司收到銀行對帳單餘額為\$31,210，公司帳列餘額為\$30,270，另發現銀行代收票據\$9,100，代扣手續費\$620，而公司流通在外支票仍有\$7,600尚未兌現，請問在途存款金額為何？
(A)\$15,140 (B)\$15,760 (C)\$8,160 (D)\$16,380
- 5 某公司2023年度原列報之淨利為\$95,000，2024年初發現2022年及2023年底之存貨分別低估\$12,500及\$20,500，請問2023年度正確之淨利應為：
(A)\$63,000 (B)\$75,000 (C)\$87,000 (D)\$103,000
- 6 甲公司X1年度之預期信用減損損失為\$250,000，出售土地利益\$456,000，廠房徵收之利益為\$380,000，稅率20%，應付所得稅減少\$72,000，本期淨利\$2,000,000。請問甲公司X1年度營業活動之淨現金流量為何？
(A)\$1,581,000 (B)\$1,486,000 (C)\$1,437,000 (D)\$1,342,000
- 7 甲公司於X3年初取得乙公司25%之股權，取得時投資成本與被投資公司股權淨值間無差異，甲公司對此項投資以權益法處理，且甲公司只有此項股權投資交易。X3年底甲公司採權益法之投資科目餘額為\$250,000，假設乙公司X3年度之淨利為\$150,000，宣告並支付股利\$60,000，請問甲公司X3年初取得此投資之成本為：
(A)\$207,500 (B)\$217,500 (C)\$227,500 (D)\$255,000
- 8 下列為甲公司證券投資之明細資料

	成本	公允價值	
		X5年底	X6年底
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$300,000	\$200,000	\$310,000
按攤銷後成本衡量之金融資產	300,000	220,000	240,000

請問甲公司X6年綜合損益表之損益項目中金融資產評價利益為何？

- (A)\$100,000 (B)\$110,000 (C)\$120,000 (D)\$130,000
- 9 甲公司X3年平均應收帳款與平均存貨分別為\$120,000與\$50,000，當年度銷貨收入為\$1,200,000，銷貨毛利為\$300,000，如果一年以360天計算，請問甲公司營業週期天數為何？
(A)36天 (B)56天 (C)60天 (D)96天
- 10 甲公司於X4年初以\$120,000購入一專利權，經評估其經濟效益年限為8年，其法定有效年限為15年。X7年初此專利權蒙受重大損害，經判定專利權不再具有經濟效益。請問甲公司X7年度此專利權之攤銷費用為何？
(A)\$96,000 (B)\$75,000 (C)\$15,000 (D)\$0
- 11 甲公司給予員工每年20天之累積制帶薪年休假，未使用之休假天數可遞延1年使用，未使用之剩餘休假並無現金補償。X5年底甲公司有100名員工，X5年平均每名員工已使用15天帶薪年休假，估計平均每位員工日薪為\$1,000。假設員工休假時將優先扣抵前1年度所遞延之剩餘休假天數，再使用當年度之休假天數。請問X5年底甲公司應認列之休假福利負債金額為何？
(A)\$2,500,000 (B)\$2,000,000 (C)\$500,000 (D)\$0
- 12 甲公司X6年初帳上有5%、每股面額\$100之累積特別股20,000股，另有普通股1月1日流通在外400,000股、4月1日現金增資發行新股100,000股、7月1日買回庫藏股20,000股，10月1日再出售全部庫藏股，X6年度淨利為\$1,040,000，惟X6年度甲公司並未宣告特別股股利。請問甲公司X6年度之每股盈餘為：
(A)\$1.88 (B)\$2.0 (C)\$2.25 (D)\$2.5
- 13 甲公司於X1年初以\$1,000,000購入耐用10年，估計殘值為\$100,000之設備，採直線法折舊。X4年8月初該公司決定修正折舊方法為年數合計法，並估計全部耐用年限共計8年，估計殘值為\$70,000。請問X4年度之折舊費用為：
(A)\$220,000 (B)\$165,000 (C)\$112,500 (D)\$82,500
- 14 下列何者不屬於其他綜合損益項目？
(A)現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失
(B)重估增值之變動
(C)國外營運機構財務報表換算之兌換差額
(D)確定福利計畫修正所產生之前期服務成本

- 15 財務資訊對經濟現象的描述，能讓各獨立且具充分認知的經濟現象觀察者，達成上述經濟現象的描述為忠實表述的共識。請問上述為財務報導觀念性架構中財務資訊的那一項品質特性？
(A)確認價值 (B)忠實表述 (C)可驗證性 (D)可比性
- 16 甲公司 X1 年度之期初存貨\$2,080，進貨\$19,000，進貨退出\$640，進貨運費\$764，期初存貨之零售價\$3,200，進貨之零售價\$32,000，進貨退出零售價\$1,000，銷貨\$31,400，銷貨運費\$2,000，銷貨退出\$1,400。該公司採用平均成本零售價法，若期末實地盤點存貨之零售價為\$1,200，則存貨短絀數（成本）為多少？
(A)\$4,200 (B)\$3,000 (C)\$2,604 (D)\$1,860
- 17 甲公司於 X3 年 11 月 1 日購買價值\$780,000 的油井設備。該設備使用年限為 5 年，屆時設備無任何殘值。5 年後拆除該設備的預計成本為\$300,000。假定折現率為 8%。試問 X3 年針對該交易事項，綜合損益表上共應認列多少費用？（折現率 8%，期數 5 期，\$1 複利之現值為 0.6806）
(A)\$49,140 (B)\$35,528 (C)\$32,806 (D)\$24,502
- 18 甲公司 X1 年 5 月 8 日以現金\$875,000 取得乙公司 50,000 股的普通股，甲公司這項投資對乙公司未具重大影響力，並將該項投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」。X1 年底與 X2 年底乙公司普通股收盤價分別為每股\$19 及\$17。請問甲公司 X1 年底與 X2 年底之會計處理下列何者正確？
(A) X2 年底貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$50,000
(B) X2 年底借：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益-股票\$10,000
(C) X1 年底貸：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益-股票\$75,000
(D) X1 年底借：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$100,000
- 19 甲公司於 X1 年初給予 10 位主管各 1,000 股認股權，並約定主管得於服務滿 2 年後，自 X3 年初起 1 年內以每股\$40 的價格行使認股權，若給與日該公司普通股市價為每股\$50，認股權之公允價值為\$15，估計兩年內總離職率為 20%。請問 X1 年度該公司應認列之薪資費用為多少？
(A)\$120,000 (B)\$100,000 (C)\$60,000 (D)\$40,000
- 20 某公司在甲銀行之現金活期存款為\$750,000，其中\$180,000 為去年向銀行借款時，銀行所要求之補償性存款。此外，在乙銀行之存款帳戶則為透支\$20,000。請問該公司於資產負債表中應報導之現金金額為多少？
(A)\$550,000 (B)\$570,000 (C)\$730,000 (D)\$850,000
- 21 關於不動產、廠房及設備，下列正確的敘述共有幾項？
①採成本模式時，資產發生價值減損後仍須提列折舊
②評估資產減損時，可回收金額係指資產的公允價值減處分成本後餘額與使用價值，二者較高者
③採重估價模式時，仍須提列折舊與攤銷
④如符合分類為待出售條件之資產，應停止提列折舊
(A) 4 項 (B) 3 項 (C) 2 項 (D) 1 項
- 22 甲公司於 X4 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產 X1 年 1 月 1 日原始取得成本為 \$600,000，無殘值，耐用年限 5 年。交換日甲公司資產之公允價值為\$200,000，並另向乙公司收取現金\$5,000。則有關該交換交易會計處理之敘述，何者錯誤？
(A)若此筆交易具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值為\$195,000
(B)若此筆交易具商業實質，則甲公司應認處分利益\$20,000
(C)若此筆交易不具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值為\$185,000
(D)若此筆交易不具商業實質，則甲公司毋須認列任何處分利益
- 23 甲公司紡織部門為一現金產生單位，部門內有 A、B、C 機器及商譽，本年年底之帳面金額分別為 \$20,000、\$30,000、\$40,000 及\$10,000。因所屬產業環境變動，本年底該部門發生減損跡象，經估計其可回收金額為\$63,000，請問 C 機器應分攤之減損損失應為多少？
(A)\$12,000 (B)\$14,800 (C)\$9,000 (D)\$16,444
- 24 甲公司於 X1 年 10 月 1 日賒銷商品\$150,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30；X1 年 10 月 8 日顧客因商品瑕疵退回\$20,000，並於隔日收到部分貨款之現金為\$58,800，其餘貨款於 10 月 19 日收現。請問該公司對於該批賒銷商品之總收現金額為多少？
(A)\$128,800 (B)\$128,100 (C)\$125,800 (D)\$148,800
- 25 甲公司本年度的銷貨收入\$500,000，銷貨成本\$320,000，利息收入\$20,000，應收帳款增加\$20,000，應付帳款減少\$30,000，應收利息減少\$5,000，該公司將利息收入列為營業活動項目。試求直接法下營業活動之現金流量為何？
(A)\$155,000 (B)\$195,000 (C)\$215,000 (D)\$255,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：113年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、金融保險

科目名稱：會計學（試題代號：4318）

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

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：