

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31130
頁次：6-1

等 別：三等考試
類 科：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、信義公司 107 年及 106 年 12 月 31 日比較資產負債表如下：

	107/12/31	106/12/31		107/12/31	106/12/31
現金	\$ 16,000	\$ 10,000	應付帳款	\$ 81,000	\$ 80,000
應收帳款(淨額)	82,000	87,000	應付公司債	100,000	100,000
存貨	35,000	32,000	普通股		
土地	43,000	30,000	(每股面值\$10)	150,000	130,000
機器設備	375,000	325,000	資本公積	17,700	13,200
累計折舊	(128,000)	(115,000)	保留盈餘	112,300	85,800
專利權	38,000	40,000			
總計	<u>\$461,000</u>	<u>\$409,000</u>	總計	<u>\$461,000</u>	<u>\$409,000</u>

107 年度其他相關資料：

- (1)信義公司 107 年度稅後淨利為\$51,500。
- (2)出售一部成本\$35,000，累計折舊\$26,000 之機器，收取現金\$11,600，另外還以現金購入新機器。
- (3)發行 1,000 股普通股換取公平市價\$13,000 之土地一塊。
- (4)現金增資普通股 1,000 股。
- (5)宣布並支付現金股利\$25,000。

試作：利用間接法編製信義公司 107 年度的現金流量表。(20分)

二、甲公司積欠乙公司\$2,000,000 票據一紙，到期日為 107 年 12 月 31 日，另外積欠利息\$160,000。甲公司因財務困難，於 107 年 1 月 2 日進行債務整理，乙公司同意承受甲公司之舊機器設備一部，用來抵償全部債權。該機器設備之成本為\$3,200,000，已提列折舊\$1,600,000，公允價值為\$1,800,000。乙公司已就該應收票據提列備抵呆帳\$160,000，並準備將該機器設備留供自用。相關債務整理之談判費用\$20,000，由甲公司於 107 年 1 月 3 日支付。

試作：

- (一) 甲公司於 107 年 1 月 2 日債務整理之分錄。(5 分)
- (二) 甲公司於 107 年 1 月 3 日支付談判費用之分錄。(5 分)
- (三) 乙公司於 107 年 1 月 2 日之分錄。(5 分)

三、台中公司在臺灣銀行開立一支票存款帳戶，公司所有的收支均透過此支票存款戶。107 年 9 月、10 月份銀行存款帳戶及銀行對帳單資料如下：

(1) 銀行存款餘額

銀行- 9 月 30 日	\$ 98,470	銀行- 10 月 31 日	\$ 88,333
公司- 9 月 30 日	96,620	公司- 10 月 31 日	72,494

(2)

	<u>銀行帳</u>	<u>公司帳</u>
支票記錄	\$ 124,367	119,526*
存款記錄	95,600	95,400*
存款不足退票	5,890	
手續費	680	
代收款項	25,200	

*不包括 9 月份銀行調節表的調整項目

(3) 未兌現支票

9 月 30 日： #823 於 10/2 兌現	\$ 2,300	10 月 31 日： #931	\$ 3,000
#830 於 10/8 兌現	3,450	#935	2,600
#838 於 10/11 兌現	1,100	#940(保付支票)	3,100

(4) 在途存款：9 月 30 日 \$5,000；10 月 31 日 \$4,800。

(5) 存款不足退回支票\$5,890，台中公司未入帳。

(6) 銀行於 10 月 31 日代收款項，包含票據\$24,000 和利息\$1,200，並扣手續費\$680，台中公司尚未入帳。

(7) 銀行將中台公司編號#770 之支票(開立金額為\$3,600)，誤記為台中公司所開立。

(8) 公司開立編號#901 之支票(金額為\$989)，支付印表機修理費，帳上誤記為\$998。

試作：(一) 以正確餘額為準，編製 10 月份四欄式銀行調節表。(10 分)
(二) 台中公司必要的調整或更正分錄。(5 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3311

(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 有關一般用途財務報告之敘述，下列何者錯誤？
 - (A)主要使用者為現有及潛在投資者、貸款人及其他債權人
 - (B)財務報告之目的在顯示公司之價值
 - (C)公司管理階層不須依賴一般用途財務報告
 - (D)財務報告在很大的程度上，是基於估計、判斷及模式而非精確之描述
- 2 有關無形資產之攤銷，下列敘述何者錯誤？
 - (A)有限年限者，應於耐用期間內，按合理而有系統之方法攤銷
 - (B)企業至少於會計年度終了時評估攤銷期間及攤銷方法
 - (C)耐用年限與原評估不同時，視為會計政策之變動
 - (D)非確定年限者，不得攤銷
- 3 丁公司於 X1 年 1 月 1 日以\$1,000,000 購買戊公司之公司債，購買時票面利率與市場利率相同，均為 8%，每年初（1 月 1 日）付息一次。該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年 12 月 31 日之公允價值為\$1,050,000，請問此一投資對丁公司 X1 年度財務報表之影響為何？
 - (A)流動資產增加\$80,000；保留盈餘增加\$80,000
 - (B)流動資產增加\$50,000；保留盈餘增加\$50,000
 - (C)資產增加\$50,000；權益增加\$50,000
 - (D)資產增加\$130,000；保留盈餘增加\$130,000
- 4 乙公司於 X9 年 1 月 1 日向丙公司承租公允價值\$2,250,000 之設備，耐用年限為 12 年，租期 8 年，每年年底支付租金\$337,400，乙公司無法得知租賃隱含利率，而其增額借款利率為 10%。乙公司認為該設備之絕大部分風險及報酬並未移轉，故以營業租賃進行會計處理，但乙公司之會計師則認為該設備之絕大部分風險及報酬已移轉，故要求乙公司改以融資租賃進行會計處理，並以直線法提列折舊，無殘值。若乙公司改採融資租賃，對該公司 X9 年度財務報表的影響為何？(利率 10%，期數 8，普通年金現值為 5.3349)
 - (A)資產增加\$2,250,000；負債增加\$2,250,000
 - (B)資產增加\$1,642,595；負債增加\$1,642,595
 - (C)資產增加\$1,574,996；負債增加\$1,642,595
 - (D)費用增加\$404,999；負債增加\$2,250,000
- 5 丙公司之會計人員在判斷當年度那些支出可以認列為無形資產。有關支出如下：

訓練活動支出	\$2,500,000
廣告支出	3,250,000
購買專利權	4,550,000
購買客戶名單	1,205,000
蒐集客戶名單人員之薪水	800,000
尋找替代製程之支出	2,000,000

丙公司當年度可認列為無形資產之金額為何？
 - (A)\$4,550,000
 - (B)\$5,755,000
 - (C)\$8,555,000
 - (D)\$11,805,000

- 6 甲公司 X8 年新購之設備相關支出如後：設備訂價\$1,500,000，並取得 5%之折扣，公司另外支付運費\$200,000，安裝費用\$178,000，稅捐\$27,000，設備所需耗材\$50,000，測試成本\$800,000 以及估計之拆卸及復原成本現值\$500,000。此外設備測試及安裝完成後，由於客戶需求不足導致發生營業損失\$400,000。請問甲公司 X8 年購置設備之成本為何？
(A)\$3,205,000 (B)\$3,130,000 (C)\$3,180,000 (D)\$3,580,000
- 7 X3 年 12 月 31 日，丙公司正在結算期末存貨之金額，相關資訊如後：實際盤點顯示存貨金額為\$1,750,000，其他廠商寄銷之商品\$50,000 包含於期末盤點之存貨金額中；12 月 21 日向供應商進貨\$520,000 為目的地交貨，供應商已出貨，但仍在海運途中；12 月 29 日客戶訂貨金額\$1,000,000，成本為\$800,000，起運點交貨，12 月 31 日盤點前丙公司已出貨。請問丙公司 X3 年 12 月 31 日之存貨金額為何？
(A)\$950,000 (B)\$1,420,000 (C)\$1,700,000 (D)\$900,000
- 8 甲公司 X1 年 1 月 1 日有關退休金之確定給付義務現值為\$134,510，計畫資產公允價值為\$100,000，當期服務成本為\$80,000，當年計畫資產實際報酬為\$12,000，當年年底提撥現金至計畫\$85,000，甲公司使用之折現率為 10%，且該計畫無精算損益。有關甲公司確定給付退休辦法之敘述，下列何者正確？
(A)當年度退休金費用\$80,000
(B)其他綜合損益中，淨確定給付負債（資產）再衡量數為利益\$2,000
(C)年底計畫資產之餘額為\$195,000
(D)年底應計退休金負債餘額為\$117,961
- 9 甲公司 X8 年底資產負債表中，流動資產包括現金、應收帳款及存貨，且流動負債金額為\$1,000,000。該公司 X8 年期初存貨及進貨分別為\$300,000 及\$4,330,000；流動比率及酸性測試比率分別為 3.2 和 3。請問甲公司的存貨週轉天數應為幾天（一年以 360 天計）？
(A)15 天 (B)18 天 (C)20 天 (D)24 天
- 10 下列敘述何者正確？
(A)認列現金產生單位之減損迴轉利益時，各個別資產迴轉後之帳面金額不得超過下列二者之較高者：①可回收金額；②該資產在未認列減損之情況下，減除應提列折舊或攤銷後的帳面金額
(B)若預期非流動資產無法於分類日起一年內完成出售者，不得分類為待出售非流動資產
(C)企業如果承諾一項出售計畫，並將導致對子公司失去控制權，但仍保留非控制權益。則在其符合分類為待出售之條件時，應將子公司的全部資產和負債分類為待出售
(D)待分配給業主之折舊性非流動資產，仍應繼續提列折舊
- 11 下列對於存貨成本與淨變現價值孰低法之敘述，正確的有幾項？①使用存貨成本與淨變現價值孰低法評價存貨時，通常採用逐項比較的方式 ②若存貨之成本與淨變現價值孰低法採分類比較時，商品需符合下列條件之一始得分類為同一類別：屬於相同產品線，且其目的或最終用途類似；或於同一地區生產及銷售；或實務上無法與該產品線之其他項目分離評價 ③當存貨之成本低於淨變現價值時，應借記備抵存貨跌價損失 ④存貨之淨變現價值等於淨公允價值
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

- 12 X1年4月1日甲公司向乙銀行借款\$2,000,000，到期日為X7年3月1日。甲公司於X3年12月20日違反該借款合同條款，按合約之規定需立即清償借款之半數。甲公司於X4年12月25日取得乙銀行同意，提供清償寬限期至X6年2月1日。合約規定在寬限期內乙銀行不得要求甲公司立即清償該借款，且甲公司預期可於寬限期內改正違約情況。則甲公司於X4年12月31日對此借款之分類應為何？
(A)全數\$2,000,000分類為非流動負債
(B)分類為流動負債\$1,000,000、非流動負債\$1,000,000
(C)全數\$2,000,000分類為流動負債
(D)此情況下甲公司得任意分類為流動或非流動負債
- 13 甲公司於X1年購置廠房，成本\$4,000,000（含空調設備，但其成本未能辨認），估計可用40年，無殘值，依直線法提列折舊，X11年初決定將廠房之空調設備換新，換裝新空調設備成本共計\$600,000。若甲公司推估X1年購置廠房成本內含\$600,000之空調設備成本，則甲公司X11年應認列之相關處分資產(損)益為若干？
(A)\$0 (B)\$ (150,000) (C)\$ (450,000) (D)\$ (600,000)
- 14 甲公司於X3年度建造一部機器自用（經評估該機器屬符合借款成本資本化要件之資產），1月1日施工支出\$1,800,000，8月1日支出\$1,200,000。借款資料為：X2年底為建造機器之專案借款\$3,600,000，利率6%；X2年12月1日借入3年期借款\$3,000,000，利率8%；X1年初依面額\$3,000,000發行6年期、利率9%之公司債。X3年未動用之專案借款用於投資固定收益債券投資，共產生投資收益\$54,000，則X3年度應資本化利息金額為若干？
(A)\$195,471 (B)\$162,000 (C)\$138,000 (D)\$84,000
- 15 甲公司之設備於X1年底在火災中全數燒毀，無任何殘值，當日帳面金額為\$300,000；該公司至X2年1月31日始確認可自保險公司收取之保險金理賠為\$400,000。若甲公司X1年度財務報告發布日為3月15日，則關於該火災對甲公司X1年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅）：
(A)\$ (300,000) (B)\$ (225,000) (C)\$75,000 (D)\$100,000
- 16 甲公司於X1年初以\$100,000購入機器一台，耐用年限5年，無殘值，採直線法提列折舊與重估價模式後續衡量。甲公司於X1年底對該機器進行第一次重估價，當日該機器之公允價值為\$5,000。該機器進行重估價時，對甲公司X1年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅之影響）：
(A)\$0 (B)\$ (2,000) (C)\$ (3,000) (D)\$ (5,000)
- 17 承上題，甲公司於X3年底對該機器進行第二次重估價，當日該機器之公允價值為\$5,500。此次重估價該機器對甲公司X3年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅之影響）：
(A)\$0 (B)\$500 (C)\$1,500 (D)\$3,000
- 18 甲公司X1年初分期付款出售機器一台，現銷價為\$800,000，除立即收現\$200,000外，其餘金額約定分5年期收款，自X1年年底起每年年底收取相等金額。該客戶於X1年初之單獨財務融資交易利率為8%，甲公司認為帳款收現無重大不確定性。X3年底客戶無力付款，甲公司立即將機器收回，估計該機器公允價值為\$200,000，則甲公司X3年本期淨利中關於該機器應認列之影響數金額為（答案四捨五入至元）：（利率8%，期數5，\$1普通年金現值為3.99271）
(A)費損\$32,570 (B)費損\$187,270 (C)費損\$218,252 (D)費損\$250,822

- 19 甲公司於 X1 年初發行面額\$6,000、票面利率 6%、五年期附賣回權之可轉換公司債（若行使轉換權將可轉換成固定數量之甲公司普通股），共得款\$6,232，其中不附賣回權及轉換權之純粹公司債公允價值為\$5,970，賣回權公允價值為\$100，轉換權公允價值為\$200，則甲公司 X1 年初應認列之相關負債金額為：
- (A)\$5,970 (B)\$6,000 (C)\$6,070 (D)\$6,232
- 20 甲公司自 X1 年初起向乙公司以融資租賃承租一不動產，租期四年，每年年初依市場租金水準給付租金\$200,000，租期屆滿該不動產無條件返還乙公司，對租賃資產採直線法提列折舊。甲公司確定乙公司之租賃隱含利率為 10%，且甲公司為此租賃合約發生原始直接成本\$2,630，該不動產於 X1 年初之公允價值為\$800,000。關於該租賃合約，甲公司於 X2 年底應認列之資產總金額為（答案四捨五入至元）：（利率 10%，3 期，\$1 普通年金現值 2.48685；利率 10%，4 期，\$1 普通年金現值\$3.16987）
- (A)\$350,000 (B)\$351,315 (C)\$400,000 (D)\$348,685
- 21 甲公司於 X1 年 1 月 2 日以\$1,600,000 取得 A 公司 30%流通在外股權，並採權益法處理，A 公司當日淨資產公允價值與帳面金額均為\$5,000,000，假設投資成本與所取得可辨認淨資產公允價值之差額皆為未入帳之專利權，分二十年以直線法攤銷（無殘值）。若 A 公司 X1 年度淨利為\$210,000，宣告發放股利\$125,000，則甲公司 X1 年 12 月 31 日關於該投資帳面金額為：
- (A)\$1,562,500 (B)\$1,600,000 (C)\$1,620,500 (D)\$1,625,500
- 22 當同時符合下列那些條件時，企業應將金融資產及金融負債互抵，以淨額表達：①具備法律上可執行之權利將認列金額互抵 ②意圖以淨額交割或同時實現資產及清償負債 ③金融資產已移轉但不符合除列條件時 ④產生損失之事項所發生之義務，預期可憑保險合約向第三人請求保險給付
- (A)①②③④ (B)僅①②④ (C)僅①④ (D)僅①②
- 23 甲公司於 X3 年承包一廠房建造工程，工程總價為\$2,000,000，該工程屬隨時間逐步滿足之履約義務。至 X5 年底，該工程完工比例為 40%，X6 年當年度續投入工程成本\$300,000，至 X6 年底完工比例為 60%。若估計該工程非屬虧損性合約，甲公司截至 X6 年底已請款\$1,000,000，並已收到\$750,000，則 X6 年資產負債表中關於該工程須列報之合約資產金額為：
- (A)\$200,000 (B)\$250,000 (C)\$750,000 (D)\$1,000,000
- 24 X1 年初甲公司以\$105,154.2 買入面額\$100,000，票面利率 10%，有效利率 8%，每年底付息，X3 年底到期之乙公司公司債，並將其分類為按攤銷後成本衡量金融資產。該公司債 X1 年底公允價值為\$105,400，甲公司於 X2 年底以\$105,500 出售該公司債。該債券投資對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅與減損，答案四捨五入至元）：
- (A)\$0 (B)\$3,648 (C)\$8,285 (D)\$11,933
- 25 下列敘述何者錯誤？
- (A)承租人依據會計準則將營業租賃下所持有之不動產權益分類為投資性不動產，則所有已分類為投資性不動產項目均不得採用成本模式衡量
- (B)企業得對負債所連結之所有投資性不動產與其他投資性不動產分別選擇採用公允價值模式或成本模式衡量
- (C)企業選擇採用公允價值模式衡量投資性不動產時，須減除因銷售或其他處分可能產生之交易成本
- (D)企業採用公允價值模式決定投資性不動產之帳面金額時，不應包含預收營業租賃收入或應收營業租賃收入

測驗題標準答案更正

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	B	C	A	C	B	B	C	B	C	C

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	A	A	C	B	A	#	#	C	C	A

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	C	D	B	D	C					

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：第16題一律給分，第17題一律給分。