

106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試
身心障礙人員考試及106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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。

一、甲公司於編製 X6 年 12 月 31 日的財務報表時，與資產負債表相關之科目及餘額的帳簿資料如下：

科目	X6/12/31 餘額	科目	X6/12/31 餘額
股本	750,000	應付票據	300,000
土地與建築物	1,300,000	現金	75,000
存貨	487,500	保留盈餘	350,000
應付貸款	682,500	應收帳款	325,000
應收票據	237,500	累計折舊-建築物	(67,500)
商譽	100,000	應付帳款	212,500
應付所得稅	162,500		

其他資料：

- (1)商譽是在丙公司有意以高於公司淨資產價值\$100,000的價格買下甲公司時入帳。
- (2)應付票據中有\$75,000將於X7年到期，其餘則將於X8、X9年陸續到期。
- (3)甲公司估計除了一張3年前到期的應收票據\$20,000外，其他應收票據都可以收到。根據過去的經驗估算，約有2%的應收帳款無法收現，X5年底的備抵呆帳餘額為0。
- (4)現金包括\$50,000支票存款，庫存現金\$12,500，以及一張面額\$12,500的無法兌現支票。因為開票人乙公司已經倒閉，甲公司覺得\$12,500可能無法收到現金。
- (5)甲公司股票面值\$10，有31,250股發行及流通在外。
- (6)應付貸款是每年定額支付\$48,750外加計利息。
- (7)土地與建築物以原始成本入帳，購入當時土地價值\$175,000，建築物價值\$1,125,000，建築物的折舊紀錄正確無誤。
- (8)甲公司X6年度的營業收入金額為\$11,592,500。

試為甲公司分析下列項目(請列出算式)：(每小題5分，共25分)

- (一)X6/12/31流動資產合計金額。
- (二)X6/12/31非流動負債合計金額。
- (三)X6/12/31保留盈餘金額。
- (四)其他資產之組成項目及其金額。
- (五)以上述及分析所得資料為基礎，試求甲公司X6年度之資產週轉率。

二、乙公司為一醫療器材製造公司，在其租用的廠房內生產相關產品。乙公司為了想在科學園區興建廠房，向政府相關單位申請低利貸款，並於 X3 年 1 月 1 日收到政府低利貸款 \$300,000,000。貸款利率為 2%，期限 3 年，3 年屆滿還本，每年計息一次並於年底支付利息。當時市場利率為 5%。該廠房於 X6 年 1 月 1 日正式啟用，估計耐用年限 50 年，殘值 \$15,000,000，按直線法計提折舊。

		1%	2%	2.5%	5%
複利現值	3 期	0.970590	0.942322	0.928599	0.863838
	6 期	0.942045	0.887971	0.862297	0.746215
年金現值	3 期	2.940985	2.883883	2.856024	2.723248
	6 期	5.795476	5.601431	5.508125	5.075692

試作（所有計算均四捨五入至元）：

(一) X3 年取得政府低利貸款應做之相關分錄。（6 分）

(二) X4 年之相關分錄。（3 分）

(三) X5 年之相關分錄。（5 分）

(四) X6 年之相關分錄。（6 分）

(五) 若政府低利貸款係每半年計息並於每年 6/30 及 12/31 支付，試計算取得貸款時應入帳之貸款金額及應認列之利息費用。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5306

(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 下列敘述何者正確？

- (A) 財務報表描述的大部分是對未來事項之財務影響
- (B) 財務報表可提供使用者作成經濟決策需要之所有資訊
- (C) 財務報表之目的為僅提供對現有投資者作成經濟決策有用之資訊
- (D) 財務報表顯示管理階層如何履行其託管責任

2 當銷貨的對價為遞延流入的現金時，且該協議實際上構成融資交易時，對價的公允價值係將未來收取款項以「設算利率折現」後所決定之金額。則該設算利率：

- (A) 僅為信用評等相當者所發行類似金融工具之通行利率
- (B) 僅為將金融工具之名目金額折現至商品或勞務現時銷售價格之利率
- (C) 為上述(A)及(B)二者中之較高者
- (D) 為上述(A)及(B)二者中之較能明確決定者

3 下列有關存貨之敘述，正確的有幾項？

- ① 除不可替換之項目及依專案計畫生產（或購買）且能區隔之存貨應採成本個別認定法外，企業對於性質及用途類似之存貨，可部分採用加權平均成本公式，部分採先進先出成本公式，以決定期末存貨成本
- ② 由大陸子公司生產，並銷回臺灣母公司之存貨，且母公司亦有生產同一規格商品，在適用成本與淨變現價值孰低法時，可歸為同一類別而採分類比較
- ③ 對任一成本公式而言，不論企業採用定期盤存制或永續盤存制，所計算之期末存貨成本均會相同
- ④ 企業可透過異常高於正常產能之產量，且該產量超出銷貨之需要，而增加本期淨利

- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

4 下列敘述何者正確？

- (A) 提列償債基金與提撥償債基金準備性質、意義相同
- (B) 長期應收票據應以到期值為帳面金額
- (C) 合併報表將母子公司視為同一個體，是實質重於法律形式之運用
- (D) 股東捐回公司之股票，應視性質而列入不同之投資分類

- 5 乙公司最近購入一筆土地及附帶的舊屋，此舊屋已不堪使用，該舊屋在賣方的帳面金額為\$375,000。乙公司並發生各項支出如下：
- ①土地及舊屋價款\$11,250,000
 - ②代書費\$187,500
 - ③原即承諾之土地上原居住人員之搬遷費\$225,000
 - ④舊屋拆除費\$225,000
 - ⑤舊屋拆除期間工人意外傷害賠償\$75,000
- 則該公司應記錄土地之成本多少金額？
- (A)\$11,437,500 (B)\$11,662,500 (C)\$11,887,500 (D)\$11,962,500
- 6 試依下列資訊，為甲公司計算於 X2 年應認列多少減損損失？
- 甲公司於 X1 年年初按\$930,000 購入乙公司所發行之債券，該債券面額為\$1,000,000，4 年後到期。甲公司將其分類為「備供出售之金融資產」。X1 年年底該債券評價前之帳面金額為\$950,000，當時公允價值為\$900,000。X2 年年初，乙公司受金融海嘯影響，財務週轉不靈，甲公司預期該投資之可回收金額為\$610,000。
- (A)\$290,000 (B)\$320,000 (C)\$340,000 (D)\$390,000
- 7 在權益法下，當被投資公司發放股票股利時，投資公司帳上「投資」之帳面金額會：
- (A)增加 (B)減少 (C)無影響 (D)不一定
- 8 甲公司於 X1 年 5 月初購入土地一筆，成本\$20,000,000，規劃作為廠房用地。X1 年 6 月起，將土地上原有建築物拆除，並開始建造廠房，相關成本資料如下：
- | | |
|---------------|------------|
| 拆除原有房屋 | \$ 250,000 |
| 購買土地相關法律費用及稅捐 | 150,000 |
| 建築師公費 | 1,250,000 |
| 廠房建造成本 | 39,000,000 |
- 則歸屬於廠房之成本應為：
- (A)\$60,650,000 (B)\$40,650,000 (C)\$40,500,000 (D)\$40,250,000
- 9 甲公司於 X1 年 1 月 5 日取得機器設備，成本\$1,400,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。X8 年初甲公司支付\$300,000 以增添提昇該機器之未來經濟效益，估計可延長 5 年之使用年數（殘值不變），試問 X8 年度之折舊費用為何？
- (A)\$72,500 (B)\$90,000 (C)\$140,000 (D)\$144,000
- 10 下列有關不動產、廠房及設備等各項描述，何者錯誤？
- (A)應用重大性原則時，應考慮的是相對金額，而不是絕對金額
- (B)土地可能亦須提列折舊
- (C)不動產、廠房及設備的正常維修，因其發生是維持正常營運，而且增加效能，所以須認列為費用
- (D)企業對於所有該等資產在有跡象顯示該資產可能發生減損時，才須進行減損測試
- 11 下列有關待出售非流動資產之敘述，何者錯誤？
- (A)應以帳面金額與公允價值減出售成本孰低衡量 (B)應以單行項目列示於資產負債表
- (C)應停止提列折舊、折耗或攤銷 (D)應列為停業單位
- 12 甲公司於 X1 年底將一棟已使用多年且當時帳面金額\$5,000,000 之辦公大樓拆除，原地改建新辦公大樓。舊大樓之拆除成本為\$1,000,000，拆除舊大樓殘料之估計處分價值為\$500,000。關於甲公司拆除舊辦公大樓之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)淨拆除成本\$500,000 應作為土地成本之增加，舊辦公大樓帳面金額\$5,000,000 應作為新辦公大樓之成本
- (B)舊辦公大樓帳面金額\$5,000,000 加上淨拆除成本\$500,000，合計\$5,500,000，應作為新辦公大樓之成本
- (C)應認列舊辦公大樓之處分損失\$5,500,000
- (D)應將舊辦公大樓轉列為待處分非流動資產，並將帳面金額沖減至\$500,000，認列減損損失\$4,500,000，拆除成本\$1,000,000 應列為當期費用
- 13 甲公司於 X6 年 1 月 1 日簽發面額\$100,000 之本票，3 年期，到期日為 X8 年 12 月 31 日，購入土地一筆。設該本票為不付息票據，市場利率為 12%，每年複利一次，本利到期一次還清，試問該土地的售價為多少？
- (A)\$71,178 (B)\$100,000 (C)\$90,178 (D)\$80,178
- 14 甲公司 X1 年之相關財務資訊如下：
- | | |
|-------|----------|
| 折舊費用 | \$75,000 |
| 所得稅費用 | 30,000 |
| 利息費用 | 15,000 |
| 淨利 | 45,000 |
- 請問該公司 X1 年度利息保障倍數為何？
- (A)3 倍 (B)4 倍 (C)5 倍 (D)6 倍

- 15 以現金交割之股份基礎給付方式購買員工勞務之交易，於下列何者日期一定必須衡量？①給與日 ②既得日 ③勞務開始提供日 ④交割日
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅① (D)僅④
- 16 下列屬於流動資產的有幾項？
①因交易目的而持有的債券，該債券之到期日在 12 個月以上
②某企業營業週期長於 1 年，將於正常營業週期中變現的與營業相關資產
③用來償還 10 年期公司債的償債基金，該公司債即將於 6 個月內到期
④銀行存款中貸款合約要求的借款回存，該貸款於 2 年後償還
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 17 下列財務報表分析之相關敘述何者錯誤？
(A)靜態分析係就同一年度財務報表之相關資訊加以分析
(B)動態分析又稱為橫向分析或水平分析
(C)共同比分析是財務報表中常用的靜態分析技巧
(D)趨勢分析是財務報表中常用的靜態分析技巧
- 18 甲公司普通股流通在外股數為 100,000 股，每股市價\$30。當年度每股現金股利為\$3.5，股利支付率為 35%。試問甲公司普通股的本益比為？
(A)3 (B)3.5 (C)4 (D)10
- 19 丙公司期初應收帳款總額為\$140,000，備抵呆帳餘額為\$1,400。本期沖銷呆帳\$4,000，提列呆帳費用\$5,000，銷貨收入\$100,000，年底應收帳款總額為\$150,000。丙公司依直接法編製現金流量表，試問銷貨收入收現數為何？
(A)\$82,000 (B)\$86,000 (C)\$90,000 (D)\$94,000
- 20 下列稅前會計利潤與課稅所得產生差異的原因中，何項為會產生遞延所得稅資產的暫時性差異？
(A)課稅所得之折舊費用大於會計淨利之折舊費用 (B)產品售後服務保證費用
(C)超過稅法規定限額之交際費 (D)各項罰鍰
- 21 甲公司某項資產之年底帳面價值為\$150,000，課稅基礎為\$170,000，所得稅稅率為 20%，則關於該資產，甲公司年底應認列：
(A)遞延所得稅資產\$4,000 (B)遞延所得稅負債\$30,000
(C)遞延所得稅負債\$4,000 (D)遞延所得稅資產\$30,000
- 22 下列有關融資租賃之敘述，何者正確？
(A)應收租賃款等於最低租賃給付加保證殘值
(B)應付租賃款等於最低租賃給付
(C)最低租賃給付包括出租人負擔之服務成本
(D)非屬製造商或經銷商之融資租賃下，出租人之原始直接成本視為租賃投資淨額之增加
- 23 甲公司於 X5 年底將帳面金額\$300,000，公允價值\$400,000 之設備以\$450,000 售予乙公司，並隨即於 X6 年初租回，租期 5 年，自 X6 年起，每年年初給付租金\$100,000，市場租金行情亦為\$100,000。若該租賃合約經判斷為營業租賃，則 X6 年底甲公司關於該租賃之未實現售後租回利益餘額為何？
(A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$80,000 (D)\$120,000
- 24 東投公司 X5 年有關確定福利計畫之資料如下：
- | | |
|----------|----------|
| 當期服務成本 | \$20,500 |
| 計畫資產實際報酬 | 30,000 |
| 利息成本 | 16,000 |
| 計畫資產利息收入 | 8,000 |
| 前期服務成本 | 15,000 |
| 基金提撥數 | 40,000 |
- 試問東投公司 X5 年度認列於本期淨利之確定福利成本為多少？
(A)\$3,500 (B)\$18,500 (C)\$21,500 (D)\$43,500
- 25 丙公司 X8 年 1 月 1 日、7 月 1 日及 10 月 1 日分別以市價發行新股 200,000 股、300,000 股及 50,000 股。另 1 月 1 日發行 10%、面額\$20 的可轉換特別股 10,000 股，每 100 股特別股可換 80 股普通股，9 月 1 日發行 8%、面額\$1,000 的可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 45 股。假設無反稀釋作用存在，試問丙公司 X8 年度稀釋每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？
(A)305,500 股 (B)362,500 股 (C)385,500 股 (D)415,500 股

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：5306）

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