

110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31230
頁次：8-1

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、和平公司於 2020 年出售以下 2 部機器：

	<u>機器 1</u>	<u>機器 2</u>
成本	\$118,000	\$100,000
購買日期	2016 年 7 月 1 日	2017 年 1 月 1 日
估計使用年限	8 年	5 年
殘值	\$6,000	\$5,000
折舊方法	直線法	倍數餘額遞減法
出售日期	2020 年 7 月 1 日	2020 年 8 月 1 日
售價	\$55,000	\$20,000

試作：

2020 年出售機器 1 與機器 2 之相關分錄。公司已記錄機器折舊至 2019 年 12 月 31 日。（20 分）

二、甲公司之銀行存款相關資料如下：

- (1)6 月 30 日銀行往來調節表上在途存款為 \$ 780，7 月份公司帳列存入金額總額為 \$ 19,200，但銀行對帳單中僅列示 \$ 19,080。
- (2)6 月 30 日銀行往來調節表尚未兌現支票 \$ 1,600，7 月中公司帳列支票支出總數為 \$ 22,740，但銀行對帳單中僅列示 \$ 23,000。

試作：計算甲公司 7 月 31 日之在途存款及未兌現支票金額為何？
（10 分）

三、信義公司有以下財務報表與額外資訊，

信義公司
比較資產負債表
12月31日

	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
資產		
現金	\$ 85,600	\$ 65,200
應收帳款淨額	72,850	56,750
商品存貨	157,750	144,850
預付費用	6,080	12,680
設備	280,600	245,600
累積折舊—設備	(80,600)	(97,600)
資產總額	<u>\$522,280</u>	<u>\$427,480</u>
負債		
應付帳款	\$ 52,850	\$ 45,450
應付所得稅	15,240	12,240
應付票據(長期)	59,200	79,200
負債總額	<u>\$127,290</u>	<u>\$136,890</u>
權益		
股本	200,000	150,000
股本溢價	53,000	40,000
保留盈餘	141,990	100,590
權益總額	<u>\$394,990</u>	<u>\$290,590</u>
負債與權益總額	<u>\$522,280</u>	<u>\$427,480</u>

信義公司
損益表
20X1 年度

銷貨收入		\$488,000
銷貨成本	\$ 212,540	
折舊費用	43,000	
其他營業費用	106,260	
利息費用	6,400	368,200
其他利得或損失：		
出售設備利得		4,700
稅前利益		<u>124,500</u>
所得稅費用		<u>41,100</u>
淨利		<u><u>\$ 83,400</u></u>

額外資訊

- 支付現金以帳面價值清償應付票據\$20,000。
- 保留盈餘只受淨利與現金股利影響。
- 以現金\$120,000 購買新設備。
- 出售成本為\$85,000 之設備，並產生出售設備利得\$4,700。
- 預付費用與損益表中的其他營業費用有關。
- 存貨交易皆採賒購或賒銷。

試作：

採用直接法計算銷貨收現數，進貨付現數，其他營業費用付現數，與所得稅付現數。(20分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3312

(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 甲公司於 X1 年初以\$375,000 取得一部管理用設備，耐用年限 5 年，殘值\$62,500，採直線法提列折舊與成本模式衡量。X2 年底該設備使用方式發生重大變動預期將產生不利影響，經評估可回收金額為\$227,500，耐用年限與殘值不變。該設備對甲公司 X2 年之本期淨利影響數為（不考慮所得稅，答案四捨五入至元）：
(A)\$ (57,000) (B)\$ (62,500) (C)\$ (85,000) (D)\$ (147,500)
- 2 承上題，X3 年底該設備使用方式發生重大變動預期將產生有利影響，經評估可回收金額為\$190,500，耐用年限與殘值不變。該設備對甲公司 X3 年之本期淨利影響數為（不考慮所得稅，答案四捨五入至元）：
(A)\$ (37,000) (B)\$ (40,000) (C)\$ (55,000) (D)\$ (92,000)
- 3 甲電信公司推出平板上網吃到飽之方案，合約明定需綁約 36 個月，每月之月租費\$1,000（月底支付），可享吃到飽之上網服務。此外，客戶於簽約時可以支付\$4,000 之對價取得平板一台。已知市場上該平板空機之單獨售價為\$6,800（該平板之每台成本為\$5,000），綁約 36 個月之吃到飽上網合約之單獨售價為\$43,200。假設折扣係與每一個履約義務均相關。某客戶於 X1 年 1 月初支付現金\$4,000，加入此方案。關於甲電信公司與客戶簽約當日應作之會計處理，下列敘述何者正確：（假設不存在重大財務組成部分）
(A)認列收入\$6,800 (B)認列合約負債\$4,000
(C)認列收入\$4,000 (D)認列收入\$5,440
- 4 承前題，假設某客戶於繳交二年（24 期）月租費後，旋即依合約規定繳交違約金\$5,000 而與甲電信公司終止合約，請問此違約金對甲公司 X2 年財務報表之影響為：
(A)資產增加\$5,000 (B)負債減少\$11,520
(C)淨利增加\$11,520 (D)權益增加\$4,520
- 5 承前題，請問客戶於第一個月底繳交月租費\$1,000 時對甲電信公司之影響為：
(A)收入增加\$1,000 (B)合約負債增加\$1,000
(C)收入增加\$960 (D)收入增加\$40
- 6 下列有關財務報導觀念架構之敘述，何者正確？①凡符合一財務報表要素定義之項目應認列於財務報表中 ②IAS 37 之或有負債可能必須認列於財務報表中 ③負債之現時成本係指目前清償負債所須支付的現金或約當現金的未折現金額 ④資產之現時成本應反映取得之交易成本，而公允價值則不應反映處分之交易成本
(A)僅④ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)僅①③④

- 7 甲公司於 X6 年發生下列事項：①更正 X5 年所得稅費用低估之錯誤 ②追溯適用新頒布會計準則規定 ③將設備之折舊方法由直線法改為年數合計法 ④將存貨計價方法由先進先出法改為加權平均法。請問前述事項會影響 X6 年度淨利者有幾項？
(A) 0 項 (B) 1 項 (C) 2 項 (D) 3 項
- 8 甲公司成立於 X1 年 1 月 1 日，當日同時設立確定員工福利退職後福利計畫，至 X1 年底，計畫資產公允價值\$2,000，確定福利義務現值\$2,000。X2 年該福利計畫相關資訊如下：計畫資產實際報酬\$200、確定福利義務現值利息成本\$140 及精算損失\$20，試問 X2 年度該福利計畫之再衡量數？
(A)\$40 (B)\$60 (C)\$80 (D)\$180
- 9 甲公司訂有員工紅利制度，員工紅利金額為當年度稅前淨利的 5%，並於下年度 3 月 1 日發放。若員工於紅利發放前即行離職，則將無法領取紅利，且離職員工未領取之紅利亦不會發放給其他員工。若甲公司 X1 年未考慮員工紅利前之稅前淨利為\$1,250,000，且預估在 X2 年 3 月 1 日前將有 2%員工離職，甲公司在 X1 年底應認列多少紅利負債？（答案四捨五入至元）
(A)\$58,333 (B)\$59,524 (C)\$61,250 (D)\$62,500
- 10 甲公司於 X9 年底開始向乙公司承租一棟辦公大樓，租期 5 年，每年租金\$1,200,000，期初付款，並於 X9 年底另付押金\$600,000，租期屆滿時該押金不予退還且大樓歸還給乙公司。簽約時該大樓公允價值為\$30,000,000，預計耐用年限尚有 25 年。甲公司於簽約後隨即將該辦公大樓以營業租賃轉租給丙公司，租期 5 年，每年租金\$1,500,000，期初付款，租期屆滿甲公司收回該大樓。若 X9 年底甲公司之增額借款利率為 6%，且甲公司將該不動產使用權資產分類為投資性不動產並採公允價值模式衡量，則該投資性不動產 X9 年底之帳面金額為何？（6%，5 期普通年金現值為 4.21236）
(A)\$5,958,122 (B)\$6,000,000 (C)\$6,697,652 (D)\$7,297,652
- 11 甲公司於 X5 年 1 月 1 日向乙銀行借入\$40,000，該借款固定利率 5%（等同於有效利率），X9 年 12 月 31 日到期，每年 12 月 31 日支付利息。此外，甲公司於 X6 年 12 月 31 日起，得隨時提前還清尚未清償之全部或部分本金。發行時甲公司認為提前清償選擇權之執行價格很明顯幾乎等於債務工具於每一執行日之攤銷後成本，並對該長期借款整體按攤銷後成本衡量。假設 X7 年 1 月 1 日，因利率大幅下跌至 3%，甲公司管理當局意圖於 X7 年底及 X8 年底分別提前還清本金\$15,000 及\$10,000，則下列有關 X7 年 1 月 1 日會計處理何者正確？（答案四捨五入至元）
(A)應立即認列損失\$1,760
(B)應立即認列損失\$3,162
(C)應立即認列利益\$11,198
(D)本事件僅為管理當局之意圖，不符合金融負債除列規定，不作分錄

- 12 甲公司購入下列三種債務工具，何者可能分類為按攤銷後成本衡量之金融資產？①人民幣計價定期存款，該定期存款之期間為二年，並以支付時之連結標的利率決定計算利息所用之年收益率，利息每 6 個月支付一次，若提早解約之違約損失將不損及本金，其他合約條款如下：連結標的為 6 個月期 SHIBOR，當 6 個月期 SHIBOR 等於(或高於)2.75%，年收益率為 6.8%；當 6 個月期 SHIBOR 低於 2.75%且等於(或高於) 1.75%，年收益率為 3.2%；當 6 個月期 SHIBOR 低於 1.75%，年收益率為 0.5% ②乙公司所發行以歐元計價之公司債，該公司債有固定到期日，發行時之利率反映乙公司之信用風險，此外，前述利率與乙公司主要營運所在地德國之通貨膨脹指數連結，以反映乙公司所發行公司債於營運經濟環境下之利率 ③丙公司所發行以歐元計價之公司債，該公司債有固定到期日，發行時之利率反映丙公司之信用風險，此外，前述利率與甲公司主要營運所在地臺灣之通貨膨脹指數連結，以反映臺灣資金市場之利率變動。
- (A)僅② (B)僅①③ (C)僅①② (D)僅②③
- 13 甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表列報流動資產\$500,000 與總資產\$781,250，X1 年度綜合損益表列報稅前淨利\$120,000、所得稅費用\$24,000 與本期淨利\$96,000。X1 年底總負債占總資產比率為 45%，X1 年底應負擔利息之負債占總資產比率為 40%，利息保障倍數為 5.8 倍。請問甲公司平均借款利率為何？
- (A) 6% (B) 8% (C) 10% (D) 12%
- 14 甲公司於 X1 年底於當地活絡交易之牛墟以每頭\$10,000 購入 10 頭乳牛以供未來生產牛乳。甲公司另支付運費\$4,000 將該批乳牛由市場運至牧場（不論來或回之一趟運費皆為\$4,000）。該牛墟主管機構對購買者不另收交易費，但對出售乳牛者皆收取售價 5%之交易費用，甲公司於 X1 年底認列上述 10 頭乳牛之金額為何？
- (A)\$91,000 (B)\$95,000 (C)\$100,000 (D)\$104,000
- 15 甲公司為買賣業，該公司 X1 年交易目的金融資產評價利益\$1,200，交易目的金融資產期初帳面金額\$14,400（成本\$12,000，評價調整（借餘）\$2,400），交易目的金融資產期末帳面金額\$18,000（成本\$19,200，評價調整（貸餘）\$1,200）。甲公司之交易目的金融資產交易均為現金交易。甲公司 X1 年因交易目的金融資產而發生之現金淨流出為：
- (A)\$2,400 (B)\$3,600 (C)\$4,800 (D)\$7,200
- 16 甲公司於 X1 年初給予 100 名員工各 50,000 股的股份增值權，當日每股市價為\$50，但員工必須在公司連續服務五年，五年期滿由公司支付現金。X1 年底甲公司按選擇權定價模式估計每一股股份增值權的公允價值為\$20，請問 X1 年應認列多少薪資費用？
- (A)\$0 (B)\$20,000,000 (C)\$100,000,000 (D)\$300,000,000

- 17 甲公司 X0 年 5 月 1 日向供應商乙公司簽訂購買承諾合約，約定在 1 年後購買稻米 10,000 公斤，每公斤\$45。甲公司在轉售稻米時，每公斤均得以市價加計毛利\$5 售出。X0 年底每公斤市價下跌到\$34。試問 X0 年底甲公司關於該合約須認列損失？
- (A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$110,000 (D)\$150,000
- 18 甲公司 X1 年間投入成本\$150,000 的原材料生產產品，尚須投入\$120,000 完工為製成品，製成品估計售價及估計銷售費用分別為\$280,000 及\$5,000。已知 X1 年底原材料重置成本降至\$130,000，請問原材料應提列多少「存貨跌價損失」？
- (A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$10,000 (D)\$20,000
- 19 甲公司 X9 年 7 月 1 日有一筆 6 年期，利率 4%，帳面金額\$1,000,000 之應收款項，該公司當日將該筆應收款之本金\$1,000,000 及利息 2%之款項以\$1,032,000 無追索權方式出售給乙銀行。甲公司將持續提供相關服務，依合約規定，未出售利息之半數為「純利息分割型應收款」，其餘半數係作為提供服務之報酬。甲公司預估提供服務之足額補償的公允價值為\$15,000，服務收入之公允價值為\$38,000，純利息分割型應收款之公允價值為\$20,000，則甲公司移轉應收款項應認列之損益為何？
- (A)損失\$165,000 (B)利得\$12,000 (C)利得\$72,000 (D)利得\$75,000
- 20 甲公司在 X1 年初以成本\$2,500,000 取得辦公大樓供自用，其中土地公允價值為\$1,200,000，房屋之公允價值為\$1,300,000。估計房屋使用年限為 10 年，殘值\$300,000，採直線法提列折舊。X5 年底，因房屋價值減損，認列減損損失\$200,000，預估殘值不變。X6 年底，甲公司因業務調整，將該辦公大樓予以出租，而將之改列為投資性不動產，並採公允價值模式衡量。X6 年底，土地與房屋之公允價值分別為\$1,250,000 及\$500,000。該自用不動產轉列投資性不動產對 X6 年本期淨利之淨影響為何？（不考慮所得稅之影響）
- (A)本期淨利減少\$150,000 (B)本期淨利減少\$40,000
(C)本期淨利增加\$10,000 (D)本期淨利增加\$90,000
- 21 乙公司 X2 年 4 月 1 日將客戶的應收帳款\$650,000 以完全追索權的方式出售給甲銀行，甲銀行收取應收帳款總額的 5%作為手續費，並保留 3%作為沖抵銷貨折扣與銷貨退回及折讓之使用。X2 年 4 月中，客戶因商品瑕疵而退貨\$12,000，甲銀行僅向該客戶收現\$585,000，剩餘帳款無法收回。X2 年 4 月 30 日甲銀行通知乙公司結算該筆應收帳款差額。請問乙公司於前述交易共可獲得多少現金？
- (A)\$ (45,500) (B)\$552,500 (C)\$598,500 (D)\$617,500
- 22 丙公司 X1 年 1 月 1 日設立，並買進一台生產設備，該設備定價\$5,700,000，付款條件 2/10，n/30，丙公司 1 月 15 日才以現金支付價款。該設備預計可用 5 年，殘值為\$186,000。若丙公司 X5 年扣除折舊及所得稅前之淨利為\$2,580,000，所得稅稅率為 20%，流通在外普通股股數為 600,000 股。若丙公司使用年數合計法提列折舊，則 X5 年的每股盈餘為何？
- (A)\$0.56 (B)\$2 (C)\$2.94 (D)\$2.96

測驗式試題標準答案

考試名稱：110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（試題代號：3312）

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	B	D	D	C	B	B	A	A	A

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	B	A	A	B	B	A	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	B	D	D	A	D					

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：