

111年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32170
32270
頁次：6-1

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、乙公司 X1 年底以 \$600,000 (含交易成本) 買入 3 年期 A 公司之公司債 (以下簡稱 A 公司債)，面額 \$600,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息。乙公司對該債券投資依照攤銷後成本來衡量。A 公司債的預期信用損失估計金額如下：

	12 個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X1 年底	\$5,000	\$16,000
X2 年底	\$21,000	\$37,000
X3 年底	\$58,000	\$58,000

X1 年底，乙公司判斷所持有的 A 公司債自原始認列後信用風險未顯著增加。A 公司 X2 年發生財務困難，乙公司 X2 年底判斷 A 公司債之信用風險顯著增加，A 公司債 X3 年底已自活絡市場中消失，並達到減損的狀態。乙公司在 X2、X3 年底各收到 A 公司債利息 \$30,000。

試作：

(一)乙公司 X1、X2 年底持有 A 公司債應認列的減損損失金額各為何？
(每個答案 6 分，共 12 分)

(二)乙公司 X4 年底只收到 \$580,200 (包含利息與本金)，其餘款項無法收回，乙公司 X4 年底針對 A 公司債應認列的減損損失迴轉金額為何？(6 分)

二、甲公司於 X7 年 1 月 1 日向丁公司承租汽車一部，租期 5 年，每年租金 \$180,000 並於年底支付，該租金包含每年牌照稅等費用 \$20,000。甲公司於租期屆滿時得以 \$40,000 承購該汽車，且可合理確定將行使該選擇權。假設租賃開始日承租人的增額借款利率為 10%，出租人的隱含利率為 12% (承租人已知)。該汽車的耐用年限為 8 年，8 年後估計殘值 \$0，而租期屆滿時估計殘值 \$90,000，甲公司以年數合計法提列折舊。

($P_{5,10\%} = 3.790787$ ， $P_{5,12\%} = 3.604776$ ； $p_{5,10\%} = 0.620921$ ， $p_{5,12\%} = 0.567427$)

($P_{4,10\%} = 3.169865$ ， $P_{4,12\%} = 3.037349$ ； $p_{4,10\%} = 0.683013$ ， $p_{4,12\%} = 0.635518$)

試作 (四捨五入至整數位)：(每小題 8 分，共 16 分)

(一)甲公司 X7 年 12 月 31 日的「租賃負債」餘額為何？

(二)X7 年 12 月 31 日應認列的「折舊費用」為何？

三、以下每小題均為獨立問題：(每小題 8 分，共 16 分)

(一)甲公司倉庫於 X5 年 7 月 1 日發生火災，除 FOB 起運點交貨之在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值\$15,000。該批在途進貨購價\$45,000，運費\$2,000 已經入帳。甲公司存貨相關資料如下：X5 年 1 月 1 日存貨\$50,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$400,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的現金銷貨\$150,000，賒銷\$350,000，進貨退出\$6,000，銷貨退回\$15,000，進貨運費\$2,000，銷貨運費\$3,500，平均毛利率為銷貨淨額之 28%。

甲公司的存貨火災損失金額為何？

(二)乙公司在 X2 年成立，存貨使用零售價法計價。X2 年資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	\$65,000	\$100,000	減價取消		\$16,000
進貨	383,000	458,000	銷貨總額		520,000
進貨運費	22,000		銷貨運費		45,000
進貨退出	8,000	10,000	銷貨折扣		22,000
進貨折扣	9,000		正常損耗		5,000
加價		128,000	員工折扣		5,000
減價		49,000	銷貨退回		30,000
加價取消		40,000	非常損耗	\$3,000	6,000

乙公司若採用「先進先出零售價」法，X2 年期末存貨金額為何（註：成本比率請以四捨五入之 0.XX 為計算基礎）？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7321

(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。

(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。

- 甲公司平日對商品管理採用定期盤存制，本年度截至第二季季末相關存貨資料如下：期初存貨\$150,000、進貨\$250,000、進貨運費\$5,000、銷貨\$527,000、銷貨退回\$17,000。甲公司的定價慣例係依成本加 50%作為售價。請問以毛利率法估算第二季季末之期末存貨金額為何？
(A)\$65,000 (B)\$150,000 (C)\$255,000 (D)\$340,000
- 甲公司 X1 年初以\$1,000,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，X1 年底按該土地當日公允價值\$1,200,000 進行重估價，該公司選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。X2 年底評估該土地已發生減損，估計可回收金額為\$950,000。X3 年底該公司評估該土地已認列之減損已不復存在，估計可回收金額為\$1,080,000。該公司應認列計入 X3 年本期淨利之減損迴轉利益金額為何？
(A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$80,000 (D)\$120,000

- 3 甲公司於 X1 年初給予 30 位員工各 200 單位之認股權，該給予之條件為員工必須繼續服務 3 年。甲公司估計每一認股權之公允價值為\$18。X1 年共有 2 位員工離職，甲公司估計既得期間共有 8 位員工離職。X2 年陸續又有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，甲公司估計既得期間共有 9 位員工離職，未能取得其認股權。請問甲公司 X2 年認列之薪資費用為何？
(A)\$0 (B)\$21,600 (C)\$24,000 (D)\$25,200
- 4 X1 年底甲公司將成本\$1,200,000 商品售予乙公司，取得現金\$1,500,000，並約定於 X2 年 1 月底以\$1,650,000 買回該商品。若甲公司將此交易逕列為銷貨交易，則對 X1 年底財報影響之敘述，何者正確？
(A)銷貨毛利高估\$300,000 (B)資產高估\$1,200,000
(C)淨利低估\$300,000 (D)負債低估\$1,650,000
- 5 甲公司 X1 年初計畫資產公允價值為\$600,000，確定給付義務現值為\$700,000，X1 年當期服務成本為\$13,000，淨利息成本為\$15,000，提撥退休基金\$35,000，並支付退休金若干。X1 年底計畫資產公允價值為\$615,000，確定給付義務現值為\$688,000，且並無精算假設改變，則 X1 年退休基金實際報酬為：
(A)\$20,000 (B)\$60,000 (C)\$75,000 (D)\$100,000
- 6 甲公司自 X1 年 1 月 1 日起向乙公司承租一部耐用年限 6 年之設備，租期 5 年，乙公司每年年初收取租金\$100,000，第一次收款日為 X1 年 1 月 1 日，租賃屆滿該設備估計殘值為\$80,000。甲公司保證租期屆滿該設備殘值至少為\$60,000。若租賃開始日租賃之給付現值為\$471,968(隱含利率為 9%)，租賃資產之公允價值為\$484,966。甲公司採直線法提列折舊，租賃終了時需返還設備給乙公司。若租賃屆滿日實際殘值為\$50,000，則甲、乙公司於租賃屆滿日相關會計處理之敘述，何者正確？
(A)甲公司租期屆滿時租賃負債餘額為\$60,000
(B)甲公司毋需認列返還租賃資產損失
(C)乙公司租期屆滿時應收租賃款餘額為\$60,000
(D)乙公司應認列收回資產損失\$30,000
- 7 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期附賣回權可轉換公司債 50 張，每張面額為\$100,000，票面利率為 0%，收到現金總額為\$5,000,000。該賣回權於 X1 年 1 月 1 日，以選擇權定價模式計算之公允價值為\$495,000。此外，發行時，相同條件但不附賣回權及轉換權之公司債公平利率為 4%；5 年期、4%、1 元複利現值為 0.821927。請問甲公司 X1 年 12 月 31 日與上述交易相關之資本公積與公司債折價餘額為何？
(A)資本公積為\$495,000，公司債折價為\$890,365
(B)資本公積為\$890,365，公司債折價為\$164,385
(C)資本公積為\$99,635，公司債折價為\$4,190,635
(D)資本公積為\$395,365，公司債折價為\$725,980
- 8 甲航空公司與乙租賃公司於 X1 年 1 月 1 日簽訂不可撤銷之租賃契約，約定租用新客機乙架，為期 4 年，每年租金 8,000 萬元。甲航空公司有權於租期屆滿時每年以 2,000 萬元續租 5 年，同時得於 X6 年底以 4,000 萬元之購買權行使價格購買該客機(估計屆時公允價值為 80,000 萬元)。甲航空公司可合理確定將行使該選擇權。該客機之耐用年限為 25 年，但甲航空公司之政策為機隊之機齡不超過 15 年。請問此租約之租期為何？
(A) 4 年 (B) 6 年 (C) 9 年 (D) 15 年

- 9 若甲公司 X2 年共賒銷\$910,000，並提列壞帳費用\$6,500，而 X1 與 X2 年底之應收帳款餘額分別為\$840,000 與\$770,000；X1 與 X2 年底之備抵壞帳餘額分別為\$42,000 與\$35,000。請問在直接法下營業活動之淨現金流量中銷貨收現數為何？
(A)\$966,500 (B)\$973,000 (C)\$979,500 (D)\$980,000
- 10 綜合損益表中，在其他綜合損益的部分，下列那一項不可重分類至損益？
(A)不動產重估增值
(B)在現金流量避險工具中，當被避險的預期交易影響損益時，所產生的公允價值變動損益
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其出售或除列時
(D)國外營運機構結束或出售時，外幣投資匯回國內或轉換本國貨幣之兌換利益或損失
- 11 甲公司 X1 年 7 月 1 日倉庫失火，存貨損壞嚴重，依會計資料顯示 X1 年 1 月 1 日存貨金額為\$70,000，在 X1 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之進貨成本為\$450,000，銷貨收入為\$400,000。若甲公司之銷貨毛利率約為 30%，火災後之存貨價值為\$40,000，但自保險理賠中，獲得損失總金額 80%之現金，請問下列何者正確？
(A)甲公司得認列因火災造成的非常損失\$200,000
(B)甲公司前 2 季之銷貨成本為\$320,000
(C)甲公司 X1 年因火災所造成之淨損失金額為\$40,000
(D)甲公司 X1 年災害發生前之存貨成本為\$170,000
- 12 甲公司 X1 年 1 月 1 日取得主管機關之研究發展補助款\$500,000，此補助款係供該公司未來之產品開發計畫，預期研究發展支出於未來 5 年內平均發生，並且 X1 年度之研究發展支出共\$300,000，公司估計研究發展總支出為\$1,500,000。請問 X1 年度之政府補助款\$500,000 應認列為「政府補助之利益」之金額為：
(A)\$100,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$500,000
- 13 甲公司普通股流通股數相關資訊如下：
- | | |
|---------------------|------------|
| X1年1月1日流通在外股數 | 2,500,000股 |
| X1年4月1日按市價現金增資發行普通股 | 400,000股 |
| X1年7月1日購回庫藏股 | 150,000股 |
| X2年度2月1日發放100%股票股利 | |
- 假設 X1 年度財報核准公布日為 X2 年 3 月 15 日，則計算 X1 年基本每股盈餘時，所使用之普通股流通在外加權平均股數為何？
(A) 2,725,000 股 (B) 2,750,000 股 (C) 3,650,000 股 (D) 5,450,000 股
- 14 在綜合損益表中，當收益和費損的項目重要時，企業應單獨揭露其性質和金額。下列需要單獨揭露收益和費損的情況有幾項？①沖減存貨至淨變現價值，或沖減不動產、廠房及設備至可回收金額（亦即認列資產減損損失），以及該沖減的迴轉（亦即認列減損損失的迴轉利益）②企業活動的重組損失，以及重組成本負債準備的迴轉（重組損失迴轉利益）③處分不動產、廠房及設備項目的損益 ④處分投資的損益 ⑤停業單位損益 ⑥無聊的訴訟，估計敗訴的機率微乎其微（Remote） ⑦其他之負債準備迴轉
(A) 4 項 (B) 5 項 (C) 6 項 (D) 7 項

- 15 甲公司 111 年 5 月 1 日收到客戶開立之票據一張，面額為\$240,000，利率 4%，5 個月到期。111 年 7 月 1 日公司以此票據向乙銀行貼現，貼現率 7%，若該票據貼現視為無追索權之出售，則票據貼現損失金額與下列那項答案最接近（答案四捨五入至元）？
- (A)\$412 (B)\$1,218 (C)\$1,612 (D)\$1,870
- 16 甲公司自 110 年開始營業，其存貨相關資料如下：
- | | 110年 | 111年 |
|-------------|-------------|-------------|
| 期末存貨-採先進先出法 | \$4,700,000 | \$5,100,000 |
| 採加權平均法 | \$4,100,000 | \$4,300,000 |
- 若稅率為 20%，則 111 年底先進先出法之保留盈餘比加權平均法：
- (A)少\$150,000 (B)多\$640,000 (C)多\$150,000 (D)少\$640,000
- 17 甲公司於 109 年 1 月 1 日購入乙公司發行的公司債，面額\$100,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，112 年 12 月 31 日到期。109 年 1 月 1 日按\$103,480 價格加計\$205 手續費購入，當日有效利率 4%，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。109 年 12 月 31 日，當日該債券之公允價值為\$105,000。請問 109 年 12 月 31 日「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」的金額與下列那項答案最接近（答案四捨五入至元）？
- (A)\$2,168 (B)\$2,618 (C)\$4,567 (D)\$6,234
- 18 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$10,000 買進乙公司 30%之股權並取得重大影響力，乙公司的淨資產為\$40,000，而甲公司取得之股權份額之公允價值亦為\$12,000。請問甲公司當日應增加「採用權益法之投資」科目之金額為：
- (A)\$3,000 (B)\$10,000 (C)\$12,000 (D)\$40,000
- 19 下列有幾項資產分類為「待出售」後，不適用 IFRS 5 號公報以「帳面金額與公允價值減出售成本後餘額孰低」的規定？①遞延所得稅資產 ②由員工福利產生的資產 ③不動產、廠房及設備 ④金融工具規範的金融資產 ⑤採用公允價值模式處理的投資性不動產 ⑥農業會計採用公允價值減出售成本後餘額衡量的非流動資產
- (A) 3 項 (B) 4 項 (C) 5 項 (D) 6 項
- 20 甲公司於 110 年初購入 100 頭 3 個月大之乳牛，每頭乳牛價格為\$5,000 與支付運費\$20,000，準備飼養成熟後生產牛奶。甲公司估計若立即將 100 頭乳牛出售，應支付送至市場之運費\$22,000 及市場管理規費\$8,000。甲公司 110 年間耗費草料費用\$120,000，人工飼育成本\$130,000，公司將後續支出作為費用處理。110 年底公司估計若將 100 頭乳牛立即出售，每頭售價為\$10,000，另應支付運送牛隻至市場之運費\$32,000 及市場管理規費等\$8,000，則甲公司 110 年上述交易與年底評價相關分錄與科目何者正確？
- (A)購入乳牛時，應借記「生產性生物資產」\$480,000
(B)購入乳牛時，應借記「公允價值減出售成本之變動損益」\$20,000
(C)年底「公允價值減出售成本之變動損益」貸方餘額\$440,000
(D)年底評價時應貸記「公允價值減出售成本之變動損益」\$510,000

- 21 甲公司經營家電用品產銷業務，其銷售的電冰箱均附有一年的售後服務保證，顧客購買冰箱後，在一年內如因製造瑕疵而發生故障，均由甲公司免費更換零件及維修，重大瑕疵則由甲公司更換新電冰箱。根據經驗，電冰箱如發生製造小瑕疵，平均一台維修費用（連工帶料）約為\$1,875，如為大瑕疵，平均一台損失大約\$3,750。甲公司 110 年共銷售電冰箱 100,000 台，根據過去經驗，大約有 4% 會發生小瑕疵，1% 會發生大瑕疵。請問 110 年 12 月 31 日產品服務保證負債準備金額為多少？
- (A)\$7,500,000 (B)\$8,850,000 (C)\$9,000,000 (D)\$11,250,000
- 22 甲公司 110 年初發行面額\$15,000,000 的公司債流通在外，票面利率 6%，10 年期，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，折價發行，於 110 年 6 月 30 日付息（並攤銷折價）後，其帳面金額為\$14,700,000。當日甲公司以 98 的價格從公開市場買回面額\$3,750,000 的公司債註銷，付手續費\$2,970。請問 110 年 6 月 30 日買回分錄，下列敘述何者正確？
- (A)借方「應付公司債折價」\$75,000 (B)貸方「現金」\$3,675,000
(C)借方「償債損益」\$2,970 (D)貸方「應付公司債折價」\$70,000
- 23 甲公司新進會計人員使用間接法編製現金流量表，111 年相關資料如下：購買一台機器付款\$240,000，該年度有員工認股計畫認列薪資費用\$72,000，採權益法之長期股權投資收到現金股利\$127,500，交易目的證券投資分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」期末評價損失\$12,000，簽發票據\$198,000 取得一筆土地。111 年度折舊費用\$78,000，權益法認列投資收益\$202,500，發行公司債\$300,000。111 年度應收帳款淨額增加\$90,000，應付帳款減少\$78,000，存貨減少\$27,000。111 年度淨利\$82,500，期初現金餘額\$63,000。請問甲公司 111 年之營業活動現金流量最接近金額為何？（註：請將「股利收取」作為營業活動之交易）
- (A)流入\$4,500 (B)流入\$28,500 (C)流入\$433,500 (D)流出\$115,500
- 24 甲公司的淨利率為 20%，總資產報酬率為 20%，平均資產總額除以平均股東權益比為 3，則股東權益報酬率為何？
- (A) 40% (B) 50% (C) 60% (D) 70%
- 25 甲公司 110 年度各項收益有\$2,000,000，各項費損\$1,000,000。綜合損益表各項收益中有\$800,000 無須在 110 年度報稅，但應在 111 年度報稅。假設 110 年度及 111 年度所得稅稅率均為 20%，請問甲公司 110 年度的「遞延所得稅負債」有多少？
- (A)\$108,000 (B)\$160,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000

測驗題標準答案更正

考試名稱：111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

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

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	D	C	B	C	B					

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5題一律給分，第6題一律給分。