

# 110 年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試試題

考試別：身心障礙考試

等 別：三等考試

類 科：財稅行政

科 目：會計學

甲、申論題

一、乙公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，所有存貨付之一炬。乙公司採定期盤存制，火災前最近一次實地存貨盤點為 X1 年 12 月 31 日。下列為乙公司 X1 年度的部分綜合損益表與其他資訊：

銷貨收入		\$1,935,000
銷貨成本		
期初存貨	\$ 837,400	
進貨	<u>1,464,100</u>	
可供銷貨收品成本	\$2,301,500	
減：期末存貨	<u>947,000</u>	<u>1,354,500</u>
銷貨毛利		<u>\$ 580,500</u>

其他資料：

- X2 年 3 月 1 日發現 X1 年度之綜合損益表中漏列了 X1 年 12 月 31 日的一筆 \$50,000 起運點交貨之銷貨，該筆交易遲至 X2 年 1 月 3 日才入帳，同時該筆交易的商品成本 \$35,000 亦誤記為 X1 年 12 月 31 日之存貨。
- X1 年 12 月 5 日購入辦公用品 \$39,700，誤記為進貨。
- X2 年 1 月 1 日至 4 月 1 日帳列有關進銷貨之資料如下：

銷貨	\$1,335,000
銷貨運費	25,000
購貨	824,000
購貨運費	63,600
購貨退出	12,000

請問乙公司：

(一) X1 年之毛利率。(10 分)

(二) 請用 X1 年之毛利率估計 X2 年 4 月 1 日存貨之火災損失。(15 分)

【擬答】

(一) X1 年正確銷貨收入 =  $1,935,000 + 50,000 = 1,985,000$

X1 年正確銷貨成本 =  $1,354,500 + 35,000 - 39,700 = 1,349,800$

X1 年之毛利率 =  $1 - (1,349,800 / 1,985,000) = 32\%$

(二) X2 年正確期初存貨 =  $947,000 - 35,000 = 912,000$

X2 年 4 月 1 日應有存貨

=  $912,000 + (824,000 + 63,600 - 12,000) - (1,335,000 - 50,000) \times 1 - 32\% = 913,800$

火災損失 = 應有存貨 - 剩餘殘值 = 913,800

二、甲公司 X1 年度的銷貨毛利為銷貨收入的 40%，營業費用為銷貨毛利的 50%，折舊費用為 \$240,000，占全部營業費用的 30%，利息費用為營業費用的 10%，所得稅率為 20%。甲公司 X1 年度普通股平均流通在外股數為 96,000 股，普通股每股市價為 \$60。請問甲公司下

列項目：(每小題 5 分，共 15 分)

- (一)利息保障倍數
- (二)每股盈餘
- (三)本益比

【擬答】

營業費用=240,000/30%=800,000  
銷貨毛利=800,000/50%=1,600,000  
利息費用=800,000×10%=80,000  
稅前淨利=1,600,000-800,000-80,000=720,000  
稅後淨利=720,000×(1-20%)=576,000

- (一)利息保障倍數=(720,000+80,000)/80,000=10
- (二)每股盈餘=576,000/96,000=6
- (三)本益比=60/6=10

三、大同公司 X1 年 1 月 1 日發行一批面額\$2,000,000，票面利率 6%，五年到期之公司債，發行價格為\$1,840,291，發行時市場利率為 8%。公司每年付息一次，付息日為 12 月 31 日。公司採用利息法攤銷。公司於 X4 年 1 月 1 日由市場以 101 之價格提前全部買回該批公司債。請問：(請四捨五入至元)(每小題 5 分，共 10 分)

- (一)X3 年度帳上認列之利息費用
- (二)買回公司債帳上所認列之損益金額

【擬答】

(一)X3 年度利息費用=[(1,840,291×1.08-2,000,000×6%)×1.08-120,000]×8%=151,753  
(二)X4 年 1 月 1 日帳面金額  
=[(1,840,291×1.08-2,000,000×6%)×1.08-120,000]×.08-120,000=1,928,669  
贖回損失=2,000,000×101%-1,928,669=91,331

乙、測驗題部分

- (A) 1. 甲公司自 X1 年初起租用一建築物作為企業總部，依租約甲公司須自 X1 年起每年年初支付依市場租金水準議定之租金\$500,000，租期 10 年，期滿該建築物歸還予出租人。甲公司於 X1 年初按其增額借款利率 5%對該租約認列使用權資產\$4,053,911，無殘值，按直線法提列折舊。該租約對甲公司 X10 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)\$ (405,391)      (B)\$ (429,201)      (C)\$ (451,876)      (D)\$ (473,472)
- (D) 2. 承上題，惟甲公司於 X7 年底將該租約之使用權資產轉列為按公允價值衡量之投資性不動產，該租約之使用權資產於 X7 年底之公允價值為 \$1,284,255。該租約對甲公司 X7 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)\$ (405,391)      (B)\$ (429,201)      (C)\$ (451,876)      (D)\$ (473,472)
- (B) 3. 甲公司採行確定福利退職後計畫，該計畫 X1 年期初之折現率為 10%，服務成本為 \$324,000，期初與期末之確定福利義務現值分別為\$360,000 與 \$720,000，期初與期末之計畫資產公允價值分別為\$480,000 與\$756,000。若該計畫之確定福利成本均應計入淨利且經評估淨確定福利資產均無上限，該計畫對甲公司 X1 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)\$ (240,000) (B)\$ (312,000) (C)\$ (320,400) (D)\$ (324,000)
- (D) 4. 承上題，且經評估淨確定福利資產上限均為\$0，該計畫對甲公司 X1 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)\$ (240,000) (B)\$ (312,000) (C)\$ (320,400) (D)\$ (324,000)
- (A) 5. 認列於財務報表之要素係以貨幣形式量化，因此需要選擇衡量基礎。試問現時成本、公允價值、使用價值及履約價值等 4 項衡量基礎中屬進入價值而非退出價值者有幾項？
- (A) 1 (B) 2 (C) 3 (D) 4
- (B) 6. 依據「財務報導之觀念架構」，下列對於科目單位之敘述何者錯誤？
- (A)指認列條件及衡量觀念所適用之權利或權利群組、義務或義務群組，或權利與義務之群組
- (B)科目單位是認列的最小層級單位，因此認列後不會再改變
- (C)科目單位之選擇係為提供有用資訊
- (D)於某些情況下，就認列選擇一科目單位並就衡量選擇另一科目單位，可能係屬適當
- (C) 7. 甲公司 12 月 31 日公司帳上之存款餘額為\$900,000。12 月份之銀行對帳單顯示 12 月份因存款不足而被退票為\$30,000，其中\$18,000 又於 12 月底前存入。12 月底在途存款為\$150,000，未兌現支票為 \$144,000 (包括\$30,000 之支票銀行於 12 月 20 日保付)。12 月 16 日公司誤將兌付他公司之支票 \$19,800 以\$28,800 記入公司帳上，公司尚未發現此項錯誤。12 月份銀行代收票據\$60,000，並扣除代收手續費\$300。試問甲公司 12 月 31 日之正確存款餘額為何？
- (A)\$906,000 (B)\$938,700 (C)\$956,700 (D)\$986,700
- (D) 8. 甲公司 X1 年初向乙公司承租一項特殊設備，租期 5 年，租金於每年年初支付。X5 年底甲公司此項租賃相關項目餘額如下：
- 資產：
- |            |           |
|------------|-----------|
| 使用權資產      | \$900,000 |
| 累計折舊－使用權資產 | 900,000   |
- 負債：
- |      |           |
|------|-----------|
| 租賃負債 | \$ 90,000 |
|------|-----------|
- 則關於該租賃，下列敘述何者最為可能：
- (A)甲公司將於 X6 年初以\$90,000 購買該設備 (B)該設備在 X5 年底的殘值為\$90,000 (C)甲公司保證該設備在 X5 年底的殘值為\$90,000 (D)該設備在 X5 年底的殘值較甲公司的保證金額少\$90,000
- (B) 9. 乙公司 X5 年在現金流量表部分資料如下：特別股轉換成普通股\$280,000，發放股票股利\$450,000，購買設備付款\$850,000，開立一張抵押票據購買土地\$2,500,000，出售按攤銷後成本衡量之投資得款\$500,000，營業活動之淨現金流入\$1,500,000。乙公司 X5 年度之淨現金流量為何？
- (A)淨現金流入\$650,000 (B)淨現金流入\$1,150,000 (C)淨現金流出\$350,000 (D)淨現金流出\$1,000,000
- (B) 10. 甲公司於 X3 年 1 月 2 日購買乙公司所發行的可轉換公司債作為投資，X6 年底甲公司帳上公司債之公允價值為\$108,000。若甲公司於 X7 年 3 月 1 日將公司債全部轉換為普通股 4,000 股，乙公司當日普通股每股公允價值為\$30 (每股面額為\$10)，則前述交易對甲公司 X7 年損益影響數為何？(不考慮所得稅影響數)
- (A)\$0 (B)利益\$12,000 (C)損失\$28,000 (D)損失\$68,000

- (B) 11. 甲公司在 X1 年 4 月 1 日取得一部設備，成本\$580,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$40,000，後續衡量採成本模式。該設備原係以年數合計法提列折舊，直至 X3 年初，甲公司決定改採直線法提列折舊。若所得稅率為 20%，改變折舊方法對 X3 年本期淨利之淨影響為何？(答案四捨五入至元)
- (A)本期淨利增加\$7,200 (B)本期淨利增加\$31,570  
(C)本期淨利增加\$31,466 (D)本期淨利增加\$39,466
- (A) 12. 乙銀行於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000 之債券，票面付息 4%，三年到期，每年 12 月 31 日付息，按\$972,768 價格發行。若乙銀行將發行債券所得款項放款給甲客戶，利率 6%，三年到期，每年 12 月 31 日付息，合約規定借款人(甲客戶)可隨時購買乙銀行發行之前述債券提前償還該借款。乙銀行將該放款分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，同時也將所發行之債券指定為透過損益按公允價值衡量。X1 年 1 月 1 日乙銀行所發行債券之有效利率為 5%，此時指標利率為 4%。X1 年 12 月 31 日該債券之公允價值為\$928,669，有效利率為 8%，指標利率為 6%。則 X1 年度與該指定透過損益按公允價值衡量金融負債相關之其他綜合損益為多少？(不考慮所得稅之影響，四捨五入取至元)
- (A)\$0 (B)\$17,090 (C)\$44,099 (D)\$52,737
- (C) 13. 假設公允價值能可靠衡量，下列資產項目中有幾項在原始認列時應以成本衡量？①生產性動物 ②生產性植物 ③後續衡量採公允價值模式衡量之投資性不動產④後續衡量採成本模式衡量之投資性不動產 ⑤由自己農場收成供銷售之蘋果 ⑥由他人農場購入供銷售之蘋果
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- (C) 14. X1 年 8 月 1 日甲公司與乙公司簽訂不可取消購貨合約，甲公司須於 X4 年 8 月 1 日前以每單位\$20，向乙公司進貨 10,000 單位。另外，甲公司可於到期前任何時點取消該合約，唯須支付罰金\$50,000。甲公司會計期間採曆年制，並評估 X1 年底、X2 年底及 X3 年底該商品每單位之售價分別為\$18、\$14 及\$16，試問，甲公司 X3 年度因上述合約應認列多少相關損益？
- (A)損失\$20,000 (B)損失\$40,000 (C)利益\$10,000 (D)利益\$20,000
- (D) 15. 甲公司在 X1 年 1 月 1 日購買一棟商業大樓，規劃將之出租以收取租金。該棟大樓之總成本為\$10,000,000，估計土地與建築物之公允價值分別為 \$6,000,000 與\$4,000,000。甲公司於 X1 年 3 月 1 日以營業租賃方式出租予乙公司，每月租金\$20,000。預估該棟大樓之使用年限為 25 年，殘值\$200,000。X1 年底，土地與建築物之公允價值分別為\$6,900,000 及\$3,800,000。若甲公司採公允價值模式衡量投資性不動產，甲公司 X1 年綜合損益表應表達之相關損益共計多少？
- (A)利益\$40,000 (B)利益\$48,000 (C)利益\$748,000 (D)利益\$900,000
- (C) 16. 甲公司於 X3 年 1 月 1 日給與 30 位員工每人 1,500 單位認股權。其條件為員工必須自 X3 年 1 月 1 日起連續服務滿 3 年，且 X5 年底公司股價須大於\$40，始能既得。該認股權之存續期間 6 年、履約價格\$35，給與日之股票評估價值\$35，但無法可靠估計所給與認股權之公允價值。假設 X3 年至 X6 年底，該方案在職人數分別為 28、26、24、22，股票評估價值分別為 \$36、\$37、\$41、\$43。X5 年底有 4 人執行該認股權(其中 2 人於隔年離職)，X6 年初有 5 人執行該認股權。試問，甲公司 X6 年度應認列該方案相關之薪資費用為何？
- (A)\$18,000 (B)\$0 (C)\$45,000 (D)\$60,000

- (B) 17. 甲公司於 X1 年初購入乙公司 60%之普通股，成為乙公司之母公司。此外，甲公司於 X1 年 9 月 1 日購入丙公司 36%之普通股，對丙公司具重大影響力，而丙公司在 X0 年初就已取得丁公司 25%股權，丁公司為丙公司之關聯企業。乙公司 X1 年度出售毛利 \$2,000,000 之商品一批給丁公司，請問甲公司將對乙公司股權投資採權益法處理時，應消除多少乙公司對丁公司銷貨之未實現損益？

(A)\$0 (B)\$36,000 (C)\$108,000 (D)\$144,000

- (A) 18. 下列何者應表達於綜合損益表中？

(A)因精算損益而產生之確定福利計畫再衡量數  
 (B)公司收到採權益法投資之關聯企業所宣告並發放的現金股利  
 (C)公司因自建廠房而向銀行專案借款，於建造期間所需支付的利息  
 (D)存貨評價由原先採行之加權平均法變更為先進先出法而產生之追溯適用累積影響數

- (A) 19. 甲公司 12 月舉行買 2 千送 5 百的年終感恩促銷活動，顧客於該月購買商品每滿 2 千就獲得 5 百元之折價券一張，可於下月購物時直接折抵現金，公司估計折價券之使用率達 70%。請問公司此項促銷活動對毛利率與營業利益率之可能產生影響方向為何？

(A)毛利率下降、營業利益率下降 (B)毛利率上升、營業利益率上升  
 (C)毛利率不變、營業利益率上升 (D)毛利率上升、營業利益率不變

- (B) 20. 甲公司使用零售價法估算期末存貨，X1 年相關資訊如下：

期初存貨 (成本)	\$ 35,000	加價	\$8,000
期初存貨 (零售價)	52,500	加價取消	4,000
進貨 (成本)	145,600	減價	5,000
進貨 (零售價)	225,000	銷貨收入	240,000

若甲公司採先進先出法評價存貨，則 X1 年期末存貨成本為多少？

(A)\$23,417 (B)\$23,725 (C)\$23,841 (D)\$24,190

- (C) 21. 甲公司與乙客戶於 X1 年 12 月 1 日簽訂一合約，合約內容如下表所示：

履約義務	分攤交易價格	收款方式	收入認列日
銷售設備	\$1,000	提供三個月資訊服務後一次收取	X1 年 12 月 31 日
即日起一年資訊服務	\$12,000 (每月\$1,000)	簽約時預收一半，餘款第六個月一次收取	隨逐月提供服務認列

試問，甲公司於 X1 年相關財務報表應如何表達上述合約？

(A)應認列應收帳款\$1,000 (B)應認列合約資產\$7,000 (C)應認列合約負債\$4,000  
 (D)應認列收入\$1,000

- (D) 22. 甲公司於 X8 年初以\$150,000 購入乙公司普通股，另支付手續費\$450，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量股票投資。X8 年 12 月 31 日該批股票公允價值為\$200,000，X9 年 11 月 1 日甲公司將這些股票以\$180,000 出售，則該股票投資對 X9 年度本期綜合損益總額之影響為：

(A)增加\$29,550 (B)減少\$30,000 (C)減少\$19,550 (D)減少\$20,000

- (C) 23. 乙公司於 X2 年初承包長期建造合約，其合約義務為隨時間逐步履約者，工程總價為\$6,500,000，預計 3 年完工，且該合約之結果能合理衡量估計。X2 年相關資料如下：估計總合約成本\$4,500,000、當年投入工程成本 \$2,520,000、工程進度請款金額\$1,900,000 與實際收款金額\$1,500,000。X3 年相關資料如下：估計總合約成本\$5,800,000、當年投入工程成本 \$1,366,000、工程進度請款金額\$3,000,000 與實際收款金額\$2,500,000。若該公

司採成本比例法衡量履約義務完成程度，請問乙公司至 X3 年底關於該合約之累積利潤為何？

(A)\$548,000 (B)\$375,000 (C)\$469,000 (D)\$501,000

- (B) 24. 甲公司於 X1 年初成立，X1 年度稅前淨利為\$5,000,000，X1 年底之應收利息及應付利息分別為\$20,000 及\$8,000，由於稅法規定利息收付必須以現金收付為基礎，各年度稅率均為 20%。該公司並無其他暫時性差異存在，所有可減除之暫時性差異在未來很有可能課稅所得可供此差異使用，請問 X1 年底之應付所得稅為多少？

(A)\$994,400 (B)\$997,600 (C)\$1,000,000 (D)\$1,002,400

- (D) 25. 乙公司持有丙公司股票，該投資於 X2 年 1 月 1 日資產負債表列報「透過損益按公允價值衡量之投資」\$600,000 與「透過損益按公允價值衡量之投資評價調整」為\$30,000 (貸餘)。X2 年 7 月 1 日以每股\$25 出售半數(15,000 股)之丙公司股票。X3 年 3 月 1 日以每股\$12 再購買丙公司股票 3,000 股。X2 年底與 X3 年底丙公司股票每股公允價值分別為\$23 與\$15。請問 X3 年底「透過損益按公允價值衡量之投資評價調整」餘額為何？

(A)\$90,000 (B)\$45,000 (C)\$(-33,000) (D)\$(-66,000)

公  
職  
王