

101 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政、金融保險

科 目：會計學

甲、申論題部份

一、(一)臺東公司於 X6 年中開始從事養鴨業務之相關資料如下：

1. X6 年 8 月 1 日以每隻 \$ 60 購買 3,000 隻 1 個月大的小鴨，臺東公司估計若 3,000 隻小鴨立即出售，應支付佣金 \$ 3,600，運送小鴨至市場的運輸費用 \$ 3,000。臺東公司打算將其中 1,000 隻小母鴨飼養熟齡後生產鴨蛋，其餘 2,000 隻小鴨則於飼養熟齡後當肉鴨出售。

2. X6 年 12 月初出售 500 隻鴨，每隻鴨淨收得現金 \$ 90。

3. X6 年 12 月份共產出 2,000 斤鴨蛋，並立即售出，淨收得現金 \$ 80,000。

4. X6 年 12 月 31 日臺東公司估計 6 個月大的鴨隻之淨公允價值為每隻 \$ 120。

試作：臺東公司 X6 年有關分錄

(1) 8 月 1 日購買小鴨，

(2) 12 月份產出並售出鴨蛋，

(3) 12 月 31 日有關鴨隻的調整分錄。

(二) 仁愛公司於 X2 年初自逸仙公司購買一棟商業大樓作為辦公之用，其中土地價款 \$ 4,000,000 及建物價款 \$ 6,000,000，該大樓之估計耐用年限為 40 年，無殘值，續後評價採成本模式。仁愛公司於 X4 年底評估該大樓之狀況，認為建物部分有減損之虞，估計建物之可回收金額為 \$ 4,968,000 殘值及耐用年限不變。

X7 年初，仁愛公司由於業務成長與人員擴編，搬離該商業大樓並將其轉作營業租賃之用，並符合將其認列為投資性不動產之規定。

試作：

(1) 計算仁愛公司 X6 年底該商業大樓之建物的帳面金額。

(2) 若仁愛公司對該投資性不動產之後續評價採成本模式處理，X7 年初該建物之可回收金額為 \$ 5,500,000。計算仁愛公司將該商業大樓轉認列為投資性不動產時，可認列之減損迴轉利益的金額。

【擬答】：

(一)(1)

X6. 8. 1	生產性生物資產	57,800	
	消耗性生物資產	115,600	
	生物資產評價損益(註)	6,600	
	現金		180,000

註：該科目亦可採用「公允價值減去處分成本後餘額變動損益」

(2)

X6. 12	農產品-鴨蛋	80,000	
	農產品評價損益		80,000
	現金	30,000	
	農產品-鴨蛋		30,000

(3)

X6. 12. 31	生產性生物資產	62,200	
	消耗性生物資產	93,300	
	生物資產評價損益		155,500

公職王歷屆試題 (101 高普考)

說明：

生產性生物資產淨公允價值增加數 $=(\$120-\$57.8)\times 1,000=\$62,200$

消耗性生物資產淨公允價值增加數 $=(\$120-\$57.8)\times 2,000=\$93,300$

(二)

X4 年底減損前帳面金額 $=\$6,000,000\div 40\times 37=\$5,550,000 < \text{可回收金額}\$4,968,000$

X6 年底帳面金額 $=\$4,968,000\div 37\times 35=\$4,699,459$

(1)若有減損迴轉跡象，應做減損迴轉測試：

若未減損 X6 年底帳面金額 $=\$6,000,000\div 40\times 35=\$5,250,000 < \$5,500,000$

減損迴轉利益 $=\$5,250,000-\$4,968,000=\$282,000$

(2)若無減損迴轉跡象：

企業於採用成本模式時，投資性不動產、自用不動產及存貨間之轉換，並不改變所轉換不動產之帳面金額，亦不改變用於衡量或揭露目的之成本，因此不應認列減損迴轉利益，減損迴轉利益為\$0。

二、(一)和平公司自 X1 年初開始營業，其 X1 年度相關資料如下：

1. 稅前會計淨利為 \$628,000。

2. X1 年稅前會計淨利與課稅所得之差異有下列各項：

① 投資政府公債利息收入 \$48,000，依法免稅。

② 空氣污染罰鍰 \$20,000，依稅法規定不予認定。

③ 分期付款銷貨毛利之帳列金額為 \$400,000，報稅時申報金額為 \$200,000。

④ 折舊費用之帳列金額為 200,000，報稅時申報金額為 \$300,000。

⑤ 產品保證費用之帳列金額為 \$300,000，報稅時申報金額為 \$100,000。

3. 稅率均為 20%。

4. 預期未來年度之課稅所得足以實現遞延所得稅資產。

試作：

(1)和平公司 X1 年度之當期所得稅費用與遞延所得稅費用(利益)。

(2)和平公司 X1 年底之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債。

(二)光復公司 X3 年初以 \$2,800,000 購入機器，估計可使用 8 年，無殘值，依直線法提列折舊。該機器得享受 10% 之所得稅抵減，惟抵減數以當年度應納營利事業所得稅額之半數為限，並須於 5 年內抵減。已知光復公司各年的稅前會計淨利與課稅所得均無差異，各年稅率均為 25%，X3 年之稅前淨利為 \$560,000，且該公司預期將來應有足夠所得可享有全部之所得稅抵減。

試作：

(1)分別按當期認列法及遞延法作 X3 年所得稅相關分錄。

(2)若 X4 年稅前淨利為 \$784,000，作遞延下 X4 年底之所得稅分錄，並計算 X4 年底尚未使用之所得稅抵減餘額

【擬答】：

(一)

(1)課稅所得 $=\$628,000-\$48,000+\$20,000-\$200,000-\$100,000+\$200,000=\$500,000$

當期所得稅費用 $=(\$200,000+\$100,000-\$200,000)\times 20\%=\$20,000$

遞延所得稅費用 $=\$500,000\times 20\%=\$100,000$

(2)X1 年底遞延所得稅資產 $=\$200,000\times 20\%=\$20,000$

X1 年底遞延所得稅負債 $=(\$200,000+\$100,000)\times 20\%=\$60,000$

(二)

(1)當期認列法分錄如下：

X3. 12. 31	遞延所得稅資產	210,000	
	應付所得稅		70,000
	所得稅利益		140,000

公職王歷屆試題 (101 高普考)

遞延法分錄如下：

X3.12.31	所得稅費用	140,000	
	遞延所得稅資產	210,000	
	應付所得稅		70,000
	遞延所得稅抵減		280,000
	遞延所得稅抵減	35,000	
	所得稅費用		35,000

(2)

遞延法分錄如下：

X4.12.31	所得稅費用	196,000	
	應付所得稅		98,000
	遞延所得稅資產		98,000
	遞延所得稅抵減	35,000	
	所得稅費用		35,000

X4年底上未使用之所得稅抵減餘額=\$280,000-\$70,000-\$98,000=\$112,000

乙、選擇題部份：

- (C) 1. 大發公司於 2010 年 6 月 1 日向臺灣銀行借款 \$100,000，簽發一張票面利率 8%，票面額 \$100,000，3 年到期之應付票據，利息每年 6 月 1 日支付，本金則於到期時償付。大發公司會計年度為曆年制。試問：大發公司有關該借款產生之應付利息及應付票據科目在 2012 年 12 月 31 日財務狀況表上應該如何報導？
- (A)同時列為非流動負債
 (B)同時列為流動負債
 (C)應付利息列為流動負債，應付票據列為非流動負債
 (D)應付利息不用認列，應付票據列為非流動負債
- (A) 2. 「前期損益調整-會計政策變動」應歸屬於下列那一財務報表之會計科目？
- (A)業主權益變動表 (B)綜合損益表
 (C)現金流量表 (D)財務狀況表
- (D) 3. 苗栗公司於 100 年 7 月 1 日起至 101 年 9 月 30 日止自建其特殊規格之生產用機器設備，並於 101 年 10 月 1 日起開始加入營運使用。與該建造有關資料如下：
 每年支出(不含以前年度利息資本化金額)：
- | | |
|---------------|-------------|
| 100 年 7 月 1 日 | \$1,800,000 |
| 101 年 4 月 1 日 | 2,000,000 |
- 苗栗公司為建造該機器設備於 100 年 6 月 30 日借入一筆專案借款 \$2,500,000，利率 6%。除此之外，公司尚有一筆於 98 年 5 月 1 日借入之長期性借款 \$5,000,000，利率 7%。苗栗公司將專案借款未動用餘額用來進行短期投資，投資之年平均報酬率為 10%。試問苗栗公司 100 年及 101 年因建造該機器設備應利息資本化之金額為何？
- | | | |
|-----|--------------|--------------|
| | <u>100 年</u> | <u>101 年</u> |
| (A) | \$19,000 | \$110,140 |
| (B) | \$19,000 | \$109,000 |
| (C) | \$40,000 | \$110,140 |
| (D) | \$40,000 | \$142,900 |
- (B) 4. 依據國際會計準則，下列何者不屬於投資性不動產？
- (A)以營業租賃出租之辦公大樓
 (B)以融資租賃出租之辦公大樓

公職王歷屆試題 (101 高普考)

- (C)尚未決定未來用途所持有之土地
(D)為獲得長期資本增值而持有之土地
- (C) 5. 花蓮公司因風災造成廠房毀損，為使民間企業加速復原回歸正常營運，政府對本次風災提出企業紓困之低利貸款方案，花蓮公司依規定於100年12月1日提出申請，並於101年1月1日取得該紓困貸款，其相關條件如下：
1. 貸款利息：年息1%，每年12月31日付息
 2. 貸款期間：自取得日起二年
 3. 貸款額度：\$3,000,000
- 若當時市場利率為5%，試問花蓮公司101年應認列之補助收入及利息費用分別為何？
政府補助收入 利息費用
- (A)\$120,000\$30,000 (B)\$223,131\$138,843
(C)\$108,843\$138,843 (D)\$0\$30,000
- (D) 6. 臺中公司為一手機製造商，預計於101年7月發表兩款新型手機，由於市場對該兩款手機評價相當好，為因應消費者需求，臺中公司於101年6月1日起開始接受客戶預訂。臺中公司於6月5日及6月12日分別收到手機預訂款\$600,000及\$800,000，兩款新型手機於6月30日生產完成，客戶所預定之手機於7月6日全數出貨，則臺中公司應於何時認列上述交易之銷貨收入？
- (A)6月5日：\$600,000；6月12日：\$800,000
(B)6月12日：\$1,400,000
(C)6月30日：\$1,400,000
(D)7月6日：\$1,400,000
- (B) 7. 和平公司於99年1月1日開始營業，並於當天聘僱20名員工，公司聘契約載明，每週工作40小時，工作滿一年者，第二年起每年享有60個小時之休假，本年度未用完之休假可以累積至以後年度。99每位員工每小時工資率為\$200，每年調薪幅度10%。和平公司100年員工實際休假之總時數為1,000小時。100年12月31日應付員工休假給付之餘額為多少？
- (A)\$504,000 (B)\$304,000 (C)\$200,000 (D)\$40,000
- (A) 8. 101年1月1日新竹公司將一帳面價值\$180,000之運輸設備以\$200,000出售予臺南租賃公司，並立即簽約租回使用，租期兩年，每年租金\$35,000。租賃開始日該運輸設備剩餘耐用年限12年，公允價值為\$150,000。試問新竹公司101年之綜合損益表中對於上述交易應認列之損益為何？
- | | 減損損失 | 出售設備利益 | 租金費用 |
|-----|------------|----------|----------|
| (A) | \$(30,000) | \$0 | \$10,000 |
| (B) | \$(30,000) | \$50,000 | \$35,000 |
| (C) | \$0 | \$0 | \$35,000 |
| (D) | \$0 | \$20,000 | \$35,000 |
- (B) 9. 彰化公司100年1月1日流通在外普通股100,000股，100年年初該公司給予現有股東新股認股權，每5股可認購普通股1股，認購價格為每股\$10，新股認購基準日為100年10月1日。彰化公司100年度之淨利為\$900,000，若新股認購權利行使日期一日普通股公允價值為每股\$22，原有股東亦全數認購，試問彰化公司100年之每股盈餘為何？
- (A)\$7.50 (B)\$8 (C)\$8.57 (D)\$9
- (A) 10. 竹東公司於98年1月1日向臺北銀行貸款\$2,000,000，借款期間5年，利率5%（等於當時之市場利率），每年12月31日付息。100年12月31日因市場利率下降，竹東公司向臺北銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為3%，到期日不變。臺北銀行為與竹東公司維持長久關係，同意竹東公司之要求，將貸款利率降為3%。竹東公司因此次協商發生\$10,000之協商費用。試問此交易事項對竹東公司100年損益之影響為何？（3%及5%二年期複利現值因子分別為0.942596及0.907029，3%及5%二年期年金現值因子分別為1.91347及1.85941）

公職王歷屆試題 (101 高普考)

- (A)對淨利無影響 (B)淨利減少\$10,000
(C)淨利增加\$64,377 (D)淨利增加\$74,377

- (C) 11. 豐原公司於100年9月1日發行其本身普通股20,000股的歐式買權給后里公司，履約價格為每股\$50，到期日為101年5月31日。雙方約定以淨額交割。其餘相關資料如下：

日期	豐原公司普通股每股市價	買權公允價值
100/9/1	\$48	\$75,000
100/12/31	49	66,000
101/5/31	54	80,000

試問豐原公司100年12月31日應認列之金融工具價值變動之(損)益為何?

- (A)\$ (9,000) (B)\$ (20,000) (C)\$9,000 (D)\$20,000

- (B) 12. 臺北公司係一咖啡連鎖加盟公司，100年10月1日接受陳小姐加盟，雙方談定之特許權費為\$500,000，簽約當時立即收取\$100,000現金，餘款按利率5%分4年平均攤還，自101年10月1日起每年收取\$112,805。此特許權允許陳小姐未來能以八折之價格向臺北公司購買價值\$50,000之原料。若此權利金之餘款收回可能性很大，且陳小姐於100年12月1日正式開業營運，則100年臺北公司應認列多少權利金收入?

- (A)\$100,000 (B)\$490,000 (C)\$500,000 (D)\$551,220

- (B) 13. 大甲公司於100年7月1日簽訂一項工程興建合約，合約總價款為\$4,800,000，其餘相關資料如下：

100年已發生工程成本	\$800,000
預期很有可能回收之成本	680,000
100年已開立帳單金額	600,000
100年已收款金額	450,000

大甲公司對完成該工程尚需投入之成本金額無法合理估計，試問大甲公司100年應認列之工程(損)益為何?

- (A)\$0 (B)\$ (120,000) (C)\$ (200,000) (D)\$ (350,000)

- (A) 14. 在承租人及出租人均屬融資租賃之情況下，若租約有未保證殘值，在租賃期間屆滿日當實際殘值小於保證殘值時，下列敘述何者正確?

- (A)承租人與出租人均產生租賃損失 (B)承租人與出租人均不會產生租賃損失
(C)僅承租人產生租賃損失 (D)僅出租人產生租賃損失

- (C) 15. 四維公司於101年1月1日與大安租賃公司簽約承租機器一部，租期6年，每年年初給付租金\$100,000。租期屆滿四維公司可以\$10,000之優惠價格承購該機。承購後，該機器可用使用4年，無殘值。四維公司評估該租賃屬融資租賃，採直線法計提折舊。簽約時四維公司已知出租人隱含利率為10%，其本身之增額借款利率為8%。該機器在租賃開始日之公允價值為\$484,720。另四維公司為協商及取得該租賃所發生之直接可歸屬成本為\$15,000。試問四維公司101年對該租賃資產應計提之折舊費用為何?

- (A)\$83,287 (B)\$80,787 (C)\$49,972 (D)\$48,472

- (B) 16. 屏東公司於100年10月1日與供應商簽訂一不可取消之進貨合約，預計於101年3月15日以每公斤\$150之價格購買原料2,000公斤。100年12月底市場上因該原料供應量大增導致價格大幅下跌，100年12月31日市價跌至每公斤\$120。101年3月15日屏東公司依約進貨並付款，市場上亦因該原料供需回穩，當日價格回升至每公斤\$145。試問100年12月31日屏東公司應認列之損失金額，以及101年3月15日存貨之入帳金額分別為何?

	100年進貨合約損失	101/3/15存貨
(A)	\$0	\$300,000
(B)	\$(6,000)	\$290,000
(C)	\$(10,000)	\$290,000
(D)	\$(60,000)	\$240,000

- (C) 17. 雲林公司100年1月1日流通在外股數為100,000股，100年4月1日發行新股72,000

公職王歷屆試題 (101 高普考)

股。另該公司於 100 年 7 月 1 日發行 8,000 個賣權，每個賣權之持有人得依 \$30 之價格賣回雲林公司每股面額 \$10 之普通股 1 股。全部賣權於 100 年 12 月 31 日仍流通在外，其餘 100 年度相關資料如下：

本期淨利	\$702,000
普通股全年平均市價	\$24
普通股 7 月至 12 月之平均市價	\$20

試問雲林公司 100 年稀釋每股盈餘為何？

- (A)\$4.56 (B)\$4.53 (C)\$4.50 (D)\$4.08

- (C) 18. 宜蘭公司訂有確定福利之退休計畫，101 年與該退休計畫有關之資料如下：

期初確定福利義務現值 \$950,000	期初計畫資產公允價值 \$580,000
期初未認列前期服務成本 120,000	當期服務成本 150,000
前期服務成本攤銷數 10,000	計畫資產實際報酬 60,000
提撥基金數 160,000	計畫資產實際報酬超過預期報酬數 15,000
折現率 10%	

若宜蘭公司對於精算損益採當期認列，則宜蘭公司 101 年之退休金成本及 101 年 12 月 31 日之應計退休金負債餘額分別為何？

退休金成本 應計退休金負債

- (A)\$210,000 \$285,000 (B)\$195,000 \$35,000
(C)\$210,000 \$35,000 (D)\$195,000 \$285,000

- (B) 19. 桃園公司實施退休計畫多年，於 101 年 1 月 1 日開始按國際會計準則 (IAS) 第 19 號之規定處理退休金成本。已知 100 年 12 月 31 日帳列應計退休金負債餘額為 \$125,000，退休計畫資產公允價值為 \$1,420,000。101 年 1 月 1 日若按 IAS 19 之規定，該退休計畫之確定福利義務現值為 \$1,500,000。101 年該計畫之當期服務成本為 \$120,000，折現率 10%，預期報酬 (等於實際報酬) \$10,500。若 101 年底提撥計畫資產 \$200,000，試問桃園公司 101 年之退休金負債餘額為何？

- (A)\$94,500 (B)\$139,500 (C)\$184,500 (D)\$245,000

- (C) 20. 基隆公司實施確定福利退休計畫多年，為激勵員工士氣，該公司於 101 年 1 月 1 日修改退休計畫使確定福利義務增加 \$720,000，其中 20% 係歸屬符合既定條件之員工。若符合既定條件員工之平均剩餘服務年數為 10 年，則 101 年退休金成本中應包含之前期服務成本的攤銷金額為何？

- (A)57,600 (B)144,000 (C)201,600 (D)720,000

- (D) 21. 對於很有可能發生且金額可以合理估計之或有資產，下列何者正確？

- (A)借記：應收款項，貸記：遞延收入
(B)借記：應收款項，貸記：其他收入
(C)借記：應收款項，貸記：其他收入，並作附註揭露
(D)僅作附註揭露

- (B) 22. 和平公司於 99 年 1 月 1 日給予 10 位高階經理人員以每股 \$20 認購和平公司普通股之權利，並規定自該日起每位經理人需服務滿三年始能取得該權利。每位經理人可認購之股數決定於未來三年服務期間該公司產品之市場占有率：市場占有率達 10%，每位經理人可獲得 20,000 認購股權；市產占有率達 15%，每位經理人可獲得 50,000 股認股權。給予日當天按選擇權定價模式計算出之每股股權公允價值為 \$15。其於資料如下：

	<u>市場占有率</u>	<u>普通股每股公允價值</u>
99 年 12 月 31 日	12%	\$29
100 年 12 月 31 日	14%	\$32

- (A)\$0 (B)\$400,000 (C)\$420,000 (D)\$520,000

公職王歷屆試題 (101 高普考)

- (C) 23. 南投公司於 100 年 12 月 31 日以 \$1,200,000，發行面額 \$1,000,000，三年期，票面利率為 5% 之可轉換公司債，發行 1 年後可按每股 \$15 之價格轉換成普通股。該公司債若無換權，其公允價值 \$1,056,570。若南投公司未考慮該公司債交易影響時，其 100 年度所得稅費用為 \$125,200，假設已公布稅率為 17%，試問考慮該交易後南投公司 100 年度之所得稅費用以及 100 年 12 月 31 日遞延所得稅分別為何？
(A) 所得稅費用 \$125,200，遞延所得稅負債 \$24,383
(B) 所得稅費用 \$125,200，遞延所得稅資產 \$24,383
(C) 所得稅費用 \$149,583，遞延所得稅負債 \$24,383
(D) 所得稅費用 \$149,583，遞延所得稅資產 \$24,383
- (B) 24. 明德公司於 2010 年初合併桂冠公司之家具部門，並產生商譽 \$210,000。2011 年 12 月 31 日家具部門除商譽以外之可辨認資產的帳面金額為 \$1,190,000。該家具部門整體之可回收金額為 \$1,050,000，而商譽除外可辨認資產之可回收金額為 \$920,000。試問：2011 年 12 月 31 日明德公司應認列商譽減損損失為多少？
(A) \$52,500 (B) \$80,000 (C) \$210,000 (D) \$350,000
- (B) 25. 冠國公司於 2006 年 8 月 1 日以折價發行十年期可收回公司債，並訂定收回價格為 105。冠國公司於 2011 年 8 月 1 日付息後，以 103 之價格由公開市場買回半數流通在外之公司債，當日該公司債之帳面金額為 \$4,920,000 (即應付公司債 \$5,000,000 減去應付公司債折價 \$80,000 後之餘額)。試問：冠國公司應認列買回公司債之損益為多少？
(A) 損失 \$165,000 (B) 損失 \$115,000 (C) 損失 \$50,000 (D) 損失 \$0

職
王