

112年公務人員普通考試試題

代號：41230
41330
頁次：7-1

類 科：財稅行政、會計

科 目：會計學概要

考試時間：1小時30分

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、甲公司於X1年1月1日以\$500,000購入設備，該設備以直線法作折舊，估計耐用年限為5年，殘值為\$0。甲公司以重估價模式作該設備之會計處理。X1年12月31日與X2年12月31日該設備之公允價值分別為\$360,000及\$412,500。

試作：

- (一)甲公司X1及X2年度因該設備產生之損益及其他綜合損益各為若干？(須註明利益或費損)(10分)
- (二)若該公司以等比例重編法處理所有資產重估價，則X2年12月31日該設備之累計折舊餘額為若干？(5分)

二、甲公司於X1年1月1日以總成本\$138,554.33買進面額\$200,000、10年期、票面利率5%、每年底付息債券，前述價格推算可得該債券之原始有效利率為10%。該債券X1年及X2年底公允價值分別為\$160,000及\$180,000。

試作：(計算至小數點下兩位)

- (一)若該債券被列入「按攤銷後成本衡量之投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益為何？(4分)
- (二)若該債券被列入「透過損益按公允價值衡量之投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益為何？(4分)
- (三)若該債券被列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益及其他綜合損益各為何？(7分)

三、甲公司X1年與X2年之有關財務資料如下：

甲公司
資產負債表
X2年與X1年12月31日

	<u>X2年</u>	<u>X1年</u>
資產		
現金與約當現金	\$ 5,542,500	\$ 2,787,750
應收帳款（淨額）	2,052,000	2,016,000
存貨	1,102,500	4,410,000
預付租金	212,625	100,125
透過損益按公允價值衡量之金融資產- 債券投資	103,500	0
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產-股票投資	46,500	0
土地	6,312,375	5,749,875
機器設備	1,822,500	1,147,500
累計折舊-機器設備	(234,000)	(247,500)
資產總額	<u>\$16,960,500</u>	<u>\$15,963,750</u>
負債		
應付帳款	\$ 697,500	\$ 1,647,000
應付薪資	50,625	80,550
應付利息	45,000	0
應付所得稅	67,500	33,750
應付票據-短期	2,532,375	3,307,500
長期借款	4,833,000	4,527,450
負債總額	<u>\$ 8,226,000</u>	<u>\$ 9,596,250</u>
權益		
普通股股本（每股面額為\$10）	\$ 2,002,500	\$ 652,500
資本公積-股本溢價	2,880,000	2,475,000
其他權益	9,000	0
保留盈餘	3,843,000	3,240,000
權益總額	<u>\$ 8,734,500</u>	<u>\$ 6,367,500</u>
負債及權益總額	<u>\$16,960,500</u>	<u>\$15,963,750</u>

甲公司
綜合損益表
X2年1月1日至12月31日

銷貨收入		\$ 6,525,000
銷貨成本		<u>(4,635,000)</u>
毛利		\$ 1,890,000
營業費用		
行銷費用	\$(495,000)	
管理費用	<u>(373,500)</u>	<u>(868,500)</u>
營業淨利		\$ 1,021,500
營業外收入及支出		
利息費用	(112,500)	
處分機器設備利益	<u>45,000</u>	<u>(67,500)</u>
稅前淨利		\$ 954,000
所得稅費用		<u>(238,500)</u>
本年度淨利		\$ 715,500
其他綜合損益		<u>9,000</u>
本年度綜合損益		<u><u>\$ 724,500</u></u>

其他補充資訊：

- (1) 甲公司以\$562,500現金購買土地。
- (2) 於X2年12月31日，甲公司以向銀行舉借長期借款方式，新增購買成本為\$1,125,000之機器設備。
- (3) 甲公司於X2年中以現金\$405,000處分部分機器設備，處分日有關該機器設備之原始成本與累計折舊分別為\$450,000與\$90,000。
- (4) 於X2年12月31日，甲公司以現金\$103,500之對價投資乙公司之債券，此債券投資之目的係為交易目的而持有。
- (5) 於X2年6月1日，甲公司以現金\$37,500之對價投資丙公司之普通股股票，甲公司於該日作一不可撤銷之選擇，將該股票投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票投資」；於X2年末，甲公司仍持有該股票投資，且X2年12月31日該股票投資之公允價值為\$46,500。
- (6) 於X2年度，甲公司償還短期應付票據\$775,125。
- (7) 於X2年度，甲公司償還長期借款\$819,450。
- (8) 於X2年度，甲公司增資新發行普通股135,000股，每股發行價格為\$13。
- (9) 於X2年度，甲公司發放現金股利\$112,500。
- (10) 甲公司於X2年度之綜合損益表中，管理費用\$373,500之明細項目包含：折舊費用\$76,500、薪資費用\$94,500、租金費用\$51,300與其他費用\$151,200。
- (11) 甲公司於編製現金流量表時，利息費用並未分類為籌資活動，而支付現金股利分類為籌資活動。

試作：

- (一) 編製甲公司X2年度間接法下之現金流量表中，來自營業活動之現金流量。(注意：必須由稅前淨利開始編製)(12分)
- (二) 若甲公司以直接法編製X2年度之現金流量表，下列金額為何？(未列示計算過程或說明者，不予計分)(4分)
 - A. 自客戶收取之現金金額
 - B. 支付給供應商之現金金額
- (三) 甲公司X2年度之現金流量表中，下列金額為何？(未列示計算過程或說明者，不予計分)(4分)
 - A. 來自投資活動之淨現金流入(流出)為何？
 - B. 來自籌資活動之淨現金流入(流出)為何？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3412

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共20題，每題2.5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。

- 甲公司於X1年中以現金購買文具用品\$15,000，購買當天全數借記虛帳戶。X1年底盤點尚有\$8,000未使用，若會計人員於年底未進行調整程序，此錯誤對當年度之財務報表影響為何？
①資產低估 ②資產高估 ③費用低估 ④費用高估
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅②④
- 下列關於收入與利益之敘述，何者錯誤？
(A)就經濟效益之增加而言，收入與利益並無不同
(B)利益通常以減除相關費損後之淨額表達
(C)利益包括未實現之外幣兌換利益
(D)若收入符合與交易有關之經濟效益很有可能流向企業，或收入金額能可靠衡量時，可認列該收入
- 甲公司X1年底持有應收帳款組合\$2,000,000，其中未逾n/30信用政策之金額為\$1,500,000，均不含重大財務組成部分且僅於一個地理地區營運。甲公司採用準備矩陣法計提備抵損失，觀察應收帳款存續期間之歷史損失率，未逾期及逾期分別為5%及10%，考量未來一年經濟狀況好轉，損失率估計分別減少3%及6%。試問甲公司X1年底「備抵損失」金額為多少？
(A)\$20,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$275,000
- 甲公司在X1年1月1日收到一紙面額\$100,000，利率6%，4個月到期之付息票據。甲公司因資金需求於X1年3月1日持該票據向乙銀行貼現，貼現率為6%，不附追索權，則甲公司此筆交易之貼現損益為：
(A)產生貼現損失 (B)產生貼現利益 (C)貼現損益為零 (D)無從判斷
- 甲公司於X1年3月1日以每股市價\$55購入每股面額\$10之乙公司普通股20,000股，另支付手續費\$5,500，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。X1年10月1日乙公司發放股票股利每股\$2及現金股利每股\$1.5，X1年底乙公司普通股每股市價\$48。甲公司於X2年4月15日以每股\$50出售全部持有之乙公司普通股。甲公司X2年度依公司法規定應提撥法定公積，未分配盈餘增加\$252,000，請問甲公司X2年度「本期淨利」為多少？
(A)\$153,500 (B)\$156,000 (C)\$157,500 (D)\$175,000
- 甲公司於X2年12月31日以\$200,000平價買入乙公司發行之公司債，並將該債券分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。認列減損之相關資料如下：

	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X2/12/31	\$4,000	\$12,000
X3/12/31	\$11,000	\$24,000

若X3年底，該債券的信用風險已顯著增加，則甲公司於X2年及X3年底應認列於本期淨利之預期信用減損損失分別為何？

- (A)\$4,000、\$11,000 (B)\$12,000、\$12,000 (C)\$4,000、\$20,000 (D)\$4,000、\$24,000
- 假設下列資產之公允價值能可靠衡量，則那些資產於報導日因公允價值變動產生之「未實現損失」或「未實現利益」必皆計入當期損益中？①按公允價值衡量之投資性不動產 ②採用重估價模式衡量之生產性植物，過去未有減損而首次辦理重估 ③生產性生物資產（但排除生產性植物） ④使用權資產（承租公司承租租賃標的主要為營業使用，且帳上之不動產、廠房與設備皆採用成本模式衡量） ⑤採用重估價模式之不動產、廠房及設備產生公允價值之未實現利益調整數
(A)①②③④⑤ (B)①②⑤ (C)①②③ (D)①③

- 8 下列有關於資產減損之敘述，何者正確？
(A)商譽在有減損跡象時才需提列減損損失
(B)資產之帳面金額高於使用價值時需提列減損
(C)資產減損迴轉金額無上限
(D)當單一資產無法衡量其使用價值及公允價值減出售成本時，要併成一個最小的資產群組，稱為現金產生單位
- 9 甲公司發行10,000股普通股股票向乙公司購買機器設備A與運輸設備B，甲公司之股票面額每股\$5，交易當天收盤價每股\$24。A與B之公允價值分別為\$90,000與\$180,000，下列敘述何者正確？
(A)機器設備A應以\$80,000入帳
(B)機器設備A應以\$240,000入帳
(C)運輸設備B應以\$160,000入帳
(D)運輸設備B應以\$180,000入帳
- 10 甲公司X1年1月1日以\$300,000買入一塊土地以建造一幢建築物，完工後將以營業租賃方式出租，甲公司對投資性不動產後續衡量採公允價值模式。X1年4月1日，甲公司開始建造工作，至X3年5月31日建造完成，總建造成本為\$120,000。若建造期間，無法可靠決定上述在建資產之公允價值，但X3年5月31日完工後，公允價值開始能可靠決定，而當日土地及建築物之公允價值分別為\$400,000及\$180,000，X3年12月31日土地及建築物之公允價值分別為\$500,000及\$150,000。則甲公司X3年12月31日投資性不動產之期末評價對當期損益之影響為何？
(A)淨增加\$30,000
(B)淨增加\$70,000
(C)淨增加\$130,000
(D)應列入其他綜合淨利，故對損益影響為\$0
- 11 下列有幾項為農業產品？①乳牛 ②已砍伐之林木 ③葡萄酒 ④屠宰後的豬隻 ⑤已收成之乳膠
(A)五項
(B)四項
(C)三項
(D)二項
- 12 甲公司於X1年開始生產並銷售筆記型電腦，每台售價\$30,000，並提供顧客二年期保證型保固。甲公司預估有2%的筆記型電腦在第一年發生損壞，3%的筆記型電腦在第二年發生損壞，95%的筆記型電腦不會在二年內發生損壞；筆記型電腦發生損壞的情況可分為三種，維修成本\$5,000的機率有30%、維修成本\$3,500的機率有50%、維修成本\$1,000的機率有20%。X1年與X2年筆記型電腦銷售與實際發生之維修成本如下：
- | 年度 | 筆記型電腦銷售數量 | 實際發生之維修成本 |
|-----|-----------|-----------|
| X1年 | 1,500 | \$99,730 |
| X2年 | 2,200 | \$120,420 |
- 則X2年底甲公司的產品保證負債科目餘額為何？
(A)\$638,250
(B)\$418,100
(C)\$220,150
(D)\$190,400
- 13 甲公司於X1年底售出5,000台冷氣機，每台產品之售價為\$60,000、成本為\$30,000，並對所售出冷氣機提供保證型保固。依過去經驗需提供保固之數量為所售出數量之10%，每台之保固成本為\$2,000。甲公司X1年底關於該產品保固之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)無須估計入帳，僅須附註揭露
(B)須認列\$2,000負債
(C)須認列\$1,000,000負債
(D)須認列\$15,000,000負債

- 14 當企業以發行債券籌措長期資金時，為吸引投資人或增加資金彈性，可於公司債中嵌入其他衍生性工具合併發行複合工具（compound instrument）或混合工具（hybrid instrument）。下列那幾項符合IFRS定義之複合工具？①可買回公司債（callable bond） ②可賣回公司債（puttable bond） ③可轉換公司債（convertible bond），轉換時可轉換為5,000股 ④可轉換公司債（convertible bond），轉換時可轉換為價值\$5,000,000之普通股 ⑤附認股證公司債（bond with warrants）

(A)①②④⑤ (B)①②③⑤ (C)③⑤ (D)③

- 15 甲公司X1年1月1日發行面額\$1,000,000之公司債，2年期，票面利率2%，每年底付息，有效利率為2.4%，則該公司債券之發行價格為：（答案四捨五入至元）

(A)\$953,674 (B)\$972,747 (C)\$992,279 (D)\$1,000,000

- 16 甲公司X1年底權益內容如下：

普通股股本（每股面額\$10）	\$4,000,000
可贖回特別股股本（8%累積，每股面額\$10）	1,000,000
資本公積－普通股發行溢價	500,000
資本公積－特別股發行溢價	100,000
保留盈餘	2,200,000
其他權益	850,000
庫藏股票（5,000股，每股成本\$18）	(90,000)
權益總額	\$8,560,000

已知甲公司X1年普通股每股帳面金額為\$18，X0年發放特別股6%股利、X1年未發放，請問特別股每股贖回價格為多少？

(A)\$12.6 (B)\$13.5 (C)\$13.7 (D)\$14.2

- 17 甲公司本期設備總帳面金額增加\$17,000，相關累計折舊金額增加\$2,000，相關變動原因分析如下：折舊費用\$3,000、出售設備（成本\$8,000，累計折舊\$1,000）產生損失\$3,000、購買設備並支付現金\$25,000。上述交易對現金流量之淨影響為何？

(A)現金淨流入\$4,000 (B)現金淨流入\$21,000
(C)現金淨流出\$21,000 (D)現金淨流出\$25,000

- 18 甲公司在X1年底以成本\$500,000，累計折舊\$200,000的運輸設備換入公允價值\$400,000之機器設備，另支付現金\$60,000。假設此交換交易具有商業實質，若甲公司採間接法編製現金流量表，該交易對甲公司X1年於計算營業活動現金流量時之淨利調整數為何？

(A)增加\$60,000 (B)減少\$40,000 (C)減少\$60,000 (D)增加\$100,000

- 19 甲公司X1年的銷貨毛利率為40%、淨利率20%、資產報酬率為10%；X1年初，存貨餘額\$77,750、應收帳款餘額\$106,000；X1年底，存貨餘額\$70,750、應收帳款餘額\$114,000、資產總額\$2,016,000；X1年間，銷貨收入\$1,050,000、銷貨折扣\$20,000、銷貨運費\$12,000、銷貨折讓\$40,000。假設甲公司均以賒帳方式銷貨，則甲公司X1年的營業週期為多少天？（相關比率中之資產金額均以期初餘額與期末餘額之簡單平均數計算，一年以365天計，答案四捨五入至小數點第二位）

(A)81.26天 (B)86.19天 (C)88.18天 (D)88.23天

- 20 承上題，甲公司X1年初的資產總額為多少金額？

(A)\$1,896,000 (B)\$1,932,000 (C)\$1,944,000 (D)\$2,184,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：112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、會計

科目名稱：會計學概要（試題代號：3412）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50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	B	D	B	A	D	C	D	D	D	B

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	B	C	D	C	B	C	B	B	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										

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：