

112年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32370
32470
頁次：8-1

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、甲公司於X1年1月1日承包總價為\$100,000之建造合約。該建造合約之履約義務係隨時間逐步滿足，其他相關資訊如下：

	X1年	X2年	X3年
本期發生已完成工作之合約成本	\$30,000	\$30,000	\$30,000
至今已累積成本	\$30,000	\$60,000	\$90,000
估計總合約成本	\$90,000	\$120,000	\$90,000
工程進度請款金額	\$40,000	\$30,000	\$20,000

若甲公司以下列兩種方法衡量履約義務完成程度：

- (1)方法一：至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例。
- (2)方法二：以實體完成程度衡量；至X1年底完成40%、至X2年底完成55%，並於X3年度完成100%。

試作：

- (一)在前述衡量履約義務方法一下，X1、X2及X3年度之工程利潤（損失）各為若干？X2年底之合約資產或合約負債為若干？（10分）
- (二)在前述衡量履約義務方法二下，X2及X3年度之工程利潤（損失）為若干？（5分）

二、甲公司之退休金計畫屬確定福利計畫，其計畫資產皆以與公司分離之信託帳戶管理。該公司於X1年1月1日修改退休辦法，依精算報告衡量之前期服務成本為\$100,000，修改辦法所涵蓋員工之平均剩餘服務年限為10年。該公司所有提撥及計畫資產產生實際報酬均於年底發生(公司尚無人員退休)。此外，所有已發生退休金成本皆不得資本化為其他資產。有關退休金福利的其他資料請見下表：

	X0年	X1年	X2年	X3年
折現率	10%	10%	10%	10%
當期服務成本		\$100,000	\$100,000	\$100,000
前期服務成本(X1年1月1日修改辦法所產生者)		\$100,000	--	--
當年度精算損失(利益)		\$70,000	(\$10,000)	--
當年度計畫資產實際報酬		\$100,000	\$70,000	\$100,000
提撥現金至計畫資產		\$200,000	\$100,000	\$100,000
12月31日確定福利義務現值	\$200,000	\$500,000	\$640,000	\$804,000
12月31日計畫資產公允價值	\$200,000	\$500,000	\$670,000	\$870,000
12月31日淨確定福利資產上限	--	--	\$20,000	\$50,000

試作：(每小題5分，共15分)

- (一)X1年該退休金計畫產生的確定福利計畫費用及其他綜合損益(須註明利益或損失)各為若干？
- (二)X2年度該退休金計畫產生的其他綜合損益(須註明利益或損失)為若干？
- (三)X3年度該退休金計畫產生的其他綜合損益(須註明利益或損失)為若干？

三、甲公司於X0年12月31日購入乙公司發行面額\$100,000之債券，該10年期債券票面利率8%，自X1年至X10年每年底付息，X10年12月31日另支付本金\$100,000。購入及發行該債券之價格皆為\$87,711，甲、乙兩公司計算該債券之有效利率皆為10%。甲公司判斷在其持有該公司債的期間內，該公司債之信用風險皆未顯著增加，且甲公司於X10年4月1日以102加計應計利息出售該投資。乙公司判斷，在該發行之公司債之所有流通期間內，該公司債唯一重大攸關之市場狀況變動係來自無風險利率，而無風險利率在此10年期間內皆無變動。該債券其他相關資訊如下：

	12個月預期 信用損失	存續期間預 期信用損失	公允價值
X0年底	\$550	\$5,050	\$87,711
X8年底	\$500	\$1,050	\$97,000
X9年底	\$600	\$600	\$99,000

試作：(各小題之金額皆須註明係利益或損失)

- (一) 甲公司將該債券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，則X9年度該投資對甲公司產生之損益及其他綜合損益各為何？X10年度該投資對甲公司產生之損益及其他綜合損益各為何？(10分)
- (二) 若甲公司將該債券分類為按攤銷後成本衡量(AC)，則X9年度該投資對甲公司產生之損益為何？若甲公司將該債券分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產(FVTPL)，則X10年度該投資對甲公司產生之損益為何？(5分)
- (三) 若乙公司將該債券分類為指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，且該負債因信用風險導致之公允價值變動認列為其他綜合損益不會引發或加劇會計配比不當，則X9年乙公司因該債券之發行產生之其他綜合損益為何？(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7323

(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 下列敘述何者正確？
 - (A)企業應每年對商譽做減損測試，並且攤銷商譽
 - (B)企業在減損跡象消失後，可以迴轉先前所認列之商譽減損損失
 - (C)企業應按無形資產耐用年限之有無，將減損損失於發生年度分別認列於當期損益或其他綜合損益
 - (D)企業應攤銷具耐用年限之無形資產
- 2 甲公司因利率上升而處分其列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，認列處分損失\$6,000。甲公司本次所處分之債券原始取得成本\$30,000，處分當期帳上尚有金融資產評價利益\$18,000。試問甲公司因此交易而產生之投資活動現金流量為何？
 - (A)\$24,000
 - (B)\$42,000
 - (C)\$12,000
 - (D)\$18,000
- 3 甲公司於X1年初發行累積且完全參加特別股，惟X2年與X3年皆未宣告及發放股利。試問甲公司應如何處理所積欠之特別股股利？
 - (A)將積欠未滿一年之股利認列為流動負債，積欠超過一年之股利認列為非流動負債
 - (B)將積欠股利認列為權益的減項
 - (C)在附註揭露說明積欠股利細項
 - (D)直接以保留盈餘沖銷積欠股利
- 4 甲公司之內部政策規定廣告費用不得高於銷管費用總額之7%，並且在接近期末時，需視狀況停止廣告費用的支出以避免出現損失。試問該公司此政策違反下列何種財務報表品質特性？
 - (A)中立性
 - (B)重大性
 - (C)可了解性
 - (D)沒有違反任何品質特性
- 5 財務狀況表將資產與負債分類為流動與非流動兩種，此區分是根據下列何種假設？
 - (A)經濟個體假設
 - (B)繼續經營假設
 - (C)會計期間假設
 - (D)貨幣單位假設
- 6 甲公司在X1年5月10日以\$1,500出售產品給乙客戶，並移轉控制予乙客戶，且給予乙客戶一份20%之折扣券。若乙客戶在未來2個月內購買任何不超過總金額\$1,200的產品，即可享受20%折扣；甲公司評估乙客戶將有70%之可能性使用該折扣券，且依過去經驗，乙客戶平均將購買\$1,000之產品。甲公司於X1年5月10日應認列收入金額約為多少？
 - (A)\$1,300
 - (B)\$1,332
 - (C)\$1,372
 - (D)\$1,500
- 7 甲公司於X1年間因無法收現而沖銷應收帳款\$3,000，另外並收回前期已沖銷之信用減損帳款\$1,800。X1年期末之帳齡分析資料如下所示：

帳齡	應收帳款金額	預期信用損失比率
尚未到期	\$ 80,000	1%
60天以下	50,000	3%
60 ~ 120天	40,000	5%
120天以上	10,000	10%
合計	180,000	

甲公司經分析後，認列X1年度之預期信用減損損失\$5,000。試問在X1年1月1日，備抵損失餘額應為多少？

- (A)借餘\$900
- (B)貸餘\$1,500
- (C)貸餘\$3,300
- (D)貸餘\$6,200

- 8 甲公司在X1年12月1日與供應商簽定購買合約，承諾於X2年6月30日向供應商購買800公斤馬鈴薯，每公斤價格\$50，屆時若甲公司不執行購買合約，則須繳交合約價款的50%作為違約金。甲公司出售馬鈴薯時，係以出售當時之馬鈴薯現貨價格加計\$5作為出售價格。X1年12月31日與X2年6月30日之馬鈴薯現貨價格分別為\$38與\$42。假設甲公司採永續盤存制，下列敘述何者正確？
- (A)X1年12月31日認列購買承諾損失\$9,600
(B)X1年12月31日認列購買承諾負債準備\$5,600
(C)X2年6月30日認列存貨增加\$40,000
(D)X2年6月30日認列購買承諾損失迴轉利益\$2,400
- 9 甲公司於X1年1月1日動工建造自用辦公大樓，預計於X3年3月建造完成。甲公司於X1年間分別支付下列工程款：1月1日\$400,000、4月1日\$300,000、9月1日\$400,000與12月1日\$240,000。甲公司在X1年1月1日向乙銀行專案借款\$800,000，利率10%。此外，甲公司X1年間尚有兩筆去年中發行尚未到期之非專案借款分別為：(1)2年期應付票據\$450,000，利率6%，平價發行；(2)5年期應付公司債\$350,000，票面利率8%，依面額發行。若甲公司X1年將閒置專案借款作暫時性投資產生收益\$5,000，試問X1年資本化之借款成本為多少？
- (A)\$65,672 (B)\$83,250 (C)\$88,250 (D)\$112,125
- 10 X1年8月底，甲公司帳上銀行存款餘額為\$10,300，銀行對帳單餘額為\$8,500。經甲公司核對相關資料得知，造成二者金額差異之原因有：(1)銀行代收現票據\$2,600；(2)銀行代扣服務手續費\$150；(3)甲公司將客戶所開立支票\$2,500存入銀行，但後續因客戶存款不足而遭銀行退票；(4)8月底在途存款\$3,000；(5)銀行誤將乙公司之存款\$800計入甲公司之存款。另外，甲公司已開出的支票截至8月底尚有部分支票持有人仍未至銀行兌現，試問X1年8月底未兌現支票金額為多少？
- (A)\$450 (B)\$1,250 (C)\$2,050 (D)\$3,950
- 11 甲公司在X1年1月1日以\$97,000價格購得乙公司發行之公司債，並支付手續費\$300，且分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。該公司債面額\$100,000，票面利率5%，每年12月31日付息，於X3年12月31日到期。甲公司設算該公司債之有效利率為6%，並於X2年10月1日以\$99,230價格出售該公司債，另加計應計利息。甲公司出售該金融資產之損益為多少？
- (A)損失\$2,658 (B)利益\$204 (C)利益\$426 (D)利益\$758
- 12 X1年7月1日早晨因暴雨引發山洪爆發，致使甲公司倉庫存貨沖失大半，災後統計剩餘之存貨殘值僅餘\$28,000。經查閱甲公司截至X1年6月30日之帳上紀錄得知：
- (1)X1年1月1日期初存貨餘額\$80,000。
(2)X1年進貨共計\$400,000，其中包括於6月24日購買之在途存貨\$30,000，起運點交貨，預計將於7月5日抵達。另外，6月30日收到商品\$25,000，甲公司因故尚未作成紀錄。
(3)X1年銷貨收入共計\$480,000，其中包含預計於7月1日午後交運之起運點交貨商品\$20,000（售價），但尚來不及出貨即遭遇水災。
- 若甲公司之訂價策略為依銷貨成本加成25%，試問甲公司因水災所導致之存貨損失為多少？
- (A)\$79,000 (B)\$84,000 (C)\$102,000 (D)\$107,000

- 13 甲公司於X1年3月1日購入A設備，成本\$650,000，估計使用年限4年，殘值\$50,000，採年數合計法提列折舊。X3年12月1日甲公司以A設備向乙公司交換類似功能之B設備，並交付現金\$300,000，且經市場詢價得知A設備之公允價值為\$160,000。若甲公司判斷該資產交換不具商業實質，試問甲公司應認列B設備成本為多少？
(A)\$140,000 (B)\$440,000 (C)\$460,000 (D)\$510,000
- 14 甲公司於X1年4月1日以\$300,000購入乙公司30%之股權，使乙公司成為甲公司之關聯企業。當日乙公司之帳列股東權益總額為\$1,000,000，經分析得知乙公司：(1)一批存貨之帳面金額較公允價值低估\$50,000；(2)有一未於帳上認列之專利權，公允價值為\$150,000，經濟年限為5年；(3)有一設備之帳面金額較公允價值高估\$80,000，尚可使用4年，無殘值，以直線法提列折舊；其餘各項資產與負債之帳面金額均與公允價值相同。乙公司於X1年底前出售該批存貨之80%，並於期末列報年度淨利\$150,000。若不考慮所得稅，則此項投資對甲公司X1年度損益之影響為多少？
(A)淨利增加\$33,750 (B)淨利增加\$55,500
(C)淨利增加\$66,000 (D)淨利增加\$84,000
- 15 甲公司會計人員為編製X5年度財務報表而蒐集相關資料如下：
(1)X5年底與營業相關之應付帳款、合約負債、應付薪資等流動負債共計\$580,000。
(2)甲公司在X0年發行之應付公司債將於X6年8月31日到期，X5年底帳面金額為\$320,000。
(3)甲公司X3年向銀行借款\$450,000，該筆負債將於X6年3月1日到期。甲公司於X5年12月26日即與銀行完成再融資協議，將該借款續借至X7年12月31日到期。
(4)甲公司有一筆負債\$240,000將於X6年4月1日到期，甲公司在期後期間X6年1月15日與銀行完成再融資協議，該負債將延期至X7年8月31日到期。
(5)截至X5年底，甲公司發行之累積特別股有積欠特別股股利\$120,000。
試問甲公司X5年底資產負債表之流動負債金額為多少？
(A)\$1,590,000 (B)\$1,350,000 (C)\$1,140,000 (D)\$1,020,000
- 16 甲公司於X1年12月10日以每股\$58購入乙公司股票2,000股，另支付手續費\$230，並將之分類為透過損益按公允價值衡量之權益工具投資。X1年12月31日乙公司股票收盤價為\$55。X2年4月20日甲公司收到乙公司發放之現金股利每股\$2.5，股票股利5%。甲公司於X2年6月15日將持有之乙公司股份全數出售，出售價格每股為\$60，另支付手續費\$270。若不考慮相關稅賦，此項投資對甲公司X2年度淨利之影響金額為多少？
(A)增加\$14,500 (B)增加\$14,730 (C)增加\$20,730 (D)增加\$21,000
- 17 甲公司於X1年1月1日開立票據向銀行借款\$100,000，利率5%，每年年底付息，將於X5年12月31日到期，有效利率為5%。甲公司因受新冠肺炎疫情影響，業務大量縮減，故向銀行申請債務協商，雙方同意自X3年1月1日起，到期本金降為\$95,000，票面利率調降為4%，債務協商當時之有效利率為6%。甲公司X3年應認列利息費用約為多少？（\$1，5%，3期複利現值因子為0.864、3期普通年金現值因子為2.723；\$1，6%，3期複利現值因子為0.840、3期普通年金現值因子為2.673）
(A)\$3,773 (B)\$3,800 (C)\$4,621 (D)\$5,397

- 18 甲公司於X1年初給予10位員工各1,000股普通股之認股權，給予條件為員工必須繼續服務滿2年方能取得認股權。普通股面額\$10，當日股價為\$35，認股權之認購價格為\$50，估計每一個認股權之公允價值為\$18。認股權於X4年底到期。X1年底，甲公司估計有3名員工將於X2年底前離職；X2年底，實際有2名員工於既得期間前離職；X3年底，公司股價為\$80，員工們行使6,000股認股權。有關員工認股權，下列敘述何者正確？
- (A)X1年薪資費用\$60,000
(B)X2年薪資費用\$72,000
(C)X3年股東權益增加\$408,000
(D)X3年資本公積－普通股發行溢價增加\$348,000
- 19 甲公司在X1年初購得一設備，成本\$900,000，估計耐用年限6年，殘值\$60,000，採直線法提列折舊，後續衡量採成本模式。X3年底該設備有減損跡象，估計使用價值\$400,000，公允價值減處分成本為\$380,000。重新估計該設備之剩餘使用年限為2年，殘值\$40,000。若X4年底該設備之使用價值為\$240,000，公允價值減處分成本為\$210,000。有關甲公司X4年之損益，下列何者正確？
- (A)折舊費用\$220,000
(B)減損損失\$10,000
(C)減損損失\$80,000
(D)減損迴轉利益\$20,000
- 20 甲公司X1年度稅後淨利為\$275,000，所得稅率20%，普通股加權平均流通在外股數為100,000股。甲公司X1年有稀釋性潛在普通股：(1)平價發行之可轉換公司債，面額\$300,000，利率10%，可轉換10,000股普通股。該債券全年流通在外且無轉換；(2)5%可轉換累積特別股10,000股，面額\$50，每股特別股可轉換2股普通股。該特別股全年流通在外且無轉換。甲公司X1年之稀釋每股盈餘應為何？
- (A)\$1.25
(B)\$2.29
(C)\$2.30
(D)\$2.49
- 21 甲公司為機器製造商，在X1年1月1日出售機器給乙客戶，售價\$500,000，客戶可按利率6%（月息0.5%）分20個月攤還本息，每月底付款\$26,334，當日交貨時即將機器之控制交予客戶。甲公司分析判斷乙客戶之增額借款利率為12%（月息1%）。甲公司在X1年1月1日應認列銷貨收入為何？在X1年1月31日收取客戶第一次繳款時，應認列利息收入為何？（\$1，0.5%，20期普通年金現值因子為18.987；\$1，1%，20期普通年金現值因子為18.046）
- (A)銷貨收入\$475,223、利息收入\$4,752
(B)銷貨收入\$500,000、利息收入\$2,500
(C)銷貨收入\$500,000、利息收入\$5,000
(D)銷貨收入\$526,676、利息收入\$2,633

- 22 有關現金流量表之敘述，下列何者正確？
- ①國際會計準則鼓勵企業採取間接法編製現金流量表
 - ②因交易目的而購買之權益工具投資應分類為營業活動
 - ③公司發放之現金股利可分類為籌資活動或營業活動
 - ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產因後續衡量而導致之公允價值變動應分類為投資活動
- (A)僅① (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅③④
- 23 甲公司於X1年4月發行20,000股可轉換特別股，每股面額\$10，以每股\$15發行，每股特別股可轉換0.8股面額\$10之普通股，該特別股及認股權均符合權益工具之條件。甲公司為提高特別股股東轉換普通股意願，於X3年5月15日宣告將特別股之轉換比率提高為每股特別股可轉換1.2股普通股，當日全數特別股均轉換為普通股，當時普通股市價為每股\$18。有關甲公司特別股轉換之影響，下列敘述何者正確？
- (A)保留盈餘增加\$60,000
 - (B)資本公積－普通股發行溢價增加\$60,000
 - (C)資本公積－普通股發行溢價增加\$192,000、保留盈餘減少\$132,000
 - (D)資本公積－普通股發行溢價增加\$204,000、保留盈餘減少\$144,000
- 24 甲公司在X1年4月1日按面額發行\$1,000,000非累積特別股，甲公司於5年後必須以\$1,100,000贖回全部特別股。若甲公司發行類似之公司債，其有效利率為5%。另外，甲公司在X1年7月1日以\$1,154,000發行10年期公司債，面額\$1,000,000，票面利率7%，每年6月30日為付息日，設算有效利率為5%。有關此兩項金融工具在X1年底資產負債表之表達，下列敘述何者正確？（\$1，5%，5期複利現值因子為0.784、10期複利現值因子為0.614）
- (A)長期負債\$2,110,350、特別股權益\$0
 - (B)長期負債\$2,047,220、特別股權益\$237,600
 - (C)長期負債\$2,042,590、特別股權益\$137,600
 - (D)長期負債\$1,147,850、特別股權益\$1,000,000
- 25 甲公司於X1年12月5日與乙客戶簽訂不可取消銷貨合約，以每件價格\$18銷售商品15,000件，約定於X2年1月20日交貨，預估每件商品交貨予乙客戶約需銷售費用\$3。X1年12月31日，甲公司盤點存貨共有20,000件，每件成本\$16。甲公司在X1年底出售該商品給其他客戶之價格每件為\$20，銷售費用為售價的10%。X1年底，甲公司期末存貨之淨變現價值為多少？
- (A)\$305,000 (B)\$315,000
 - (C)\$320,000 (D)\$360,000

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：

	X2年	X1年
甲公司 資產負債表 X2年與X1年12月31日		
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。

- 1 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
- 2 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
- 3 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
- 4 甲公司在X1年1月1日收到一紙面額\$100,000，利率6%，4個月到期之附息票據。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
- 5 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
- 6 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
- 7 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

【112 高考財稅行政會計學解答】

高登 老師提供

甲、申論題部分

一、

【解析】

(一) 工程利潤

$$X1 \text{ 年：} \$100,000 \times \frac{30,000}{90,000} - 30,000 = \$3,333$$

$$X2 \text{ 年：} \$100,000 \times \frac{60,000}{120,000} - 100,000 \times \frac{30,000}{90,000} = \$16,667 \text{ 工程收入}$$

$$\$100,000 - \frac{60,000}{120,000} \times 600,000 = -20,000 \text{ 虧損性合約負債準備認列數}$$

$$\$100,000 + 10,000 = \$40,000 \text{ 工程成本}$$

【另解】

$$\text{本合約已產生虧損 } \$100,000 - 120,000 = -20,000$$

$$\$20,000 + 3,333 = \$23,333 \text{ (應全數認列)}$$

$$X3 \text{ 年：} \$100,000 - 90,000 = \$10,000$$

$$\$100,000 + 20,000 = \$30,000$$

	X1	X2	X3
合約資產	33,333	16,667	50,000
工程收入	33,333	16,667	50,000
應收帳款	40,000	30,000	20,000
合約資產	40,000	30,000	20,000

X1 年底：合約負債 \$6,667

X2 年底：合約負債 \$20,000

X3 年底：資產負債 \$10,000

(二)

$$X1 \text{ 年：} \$100,000 \times 40\% - 30,000 = 10,000$$

$$X2 \text{ 年：} \$100,000 \times (55\% - 40\%) - \underline{15,000} = -30,000$$

└─ 虧損性合約負債準備認列數

$$X3 \text{ 年：} \$100,000 - 90,000 = 10,000$$

$$\$10,000 + 20,000 = 30,000$$

	X1	X2	X3
合約資產	40,000	15,000	45,000
工程收入	40,000	15,000	45,000
應收帳款	40,000	30,000	20,000
合約資產	40,000	30,000	20,000

X1 年底：合約資產 \$0

X2 年底：合約負債 \$15,000

X3 年底：合約資產 \$10,000

二、

【解析】

(一) X1 年度退休金費用：\$100,000 + 100,000 + 300,000 × 10% = \$210,000

其他綜合損益：\$80,000 - \$70,000 = \$10,000 (利益)

$$\$100,000 - 200,000 \times 10\% = \$80,000$$

(二) X2 年度退休金費用：\$100,000 + 500,000 × 10% - 500,000 × 10% = \$100,000

其他綜合損益：\$70,000 - \$500,000 × 10% + \$10,000 = \$30,000

資產上限：\$20,000

OCI 損失：30,000 - 20,000 = 10,000

OCI 利益：30,000 - 10,000 = 20,000

(三) X3 年度退休金費用：\$100,000 + 640,000 × 10% - 670,000 × 10% + 100,000 × 10% = \$980,000

其他綜合損益：\$100,000 - \$670,000 × 10% = \$33,000 (利益)

上限影響數 100,000 - 50,000 = 16,000

$$16,000 - 10,000 = 6,000$$

$$6,000 - 10,000 \times 10\% = 5,000 \text{ (損失)}$$

$$33,000 - 5,000 = 28,000 \text{ (利益)}$$

三、

【解析】

(一)

	帳面金額	公允價值	評價調整	認列之評價調整
X8/12/31	\$96,529①	\$97,000	\$471	\$471
X9/12/31	98,182②	99,000	818	347
X10/12/1	98,637	10,200	3,363	2,545

$$\textcircled{1} 100,000 \times \frac{1}{1.2} + 8,000 \times \frac{1}{1.1} + 8,000 \times \frac{1}{1.12} = 96,529$$

$$\textcircled{2} 100,000 \times \frac{1}{1.1} + 8,000 \times \frac{1}{1.1} = 98,182$$

利息收入：96,529 × 10% = 9,653

預期信用減損損失：\$600 - 500 = 100

X9/12/31 FVOCI 評價調整 \$347

OCI - FVOCI 評價損益 \$347

乙、測驗題部分【試題答案】

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	A	C	D	B	C	B	B	B	A
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	C	A	B	B	C	C	C	D	D	B
題號	21	22	23	24	25					
答案	A	C	D	C	B					

【112 普考財稅行政會計學概要解答】

甲、申論題部分

一、

【解析】

(一)

$$\text{X1 年} : \$500,000 \div 5 + (500,000 - 100,000) - 360,000 = 140,000 \text{ (費損)}$$

$$\text{X2 年} : \$360,000 \div 4 - 30,000 = 60,000 \text{ (費損)}$$

$$\text{OCI} : \$112,500$$

$$(二) 180,000 \times \frac{412,500}{270,000} = 275,000$$

二、

【解析】

$$(一) 200,000 \times 5\% = 10,000$$

$$138,554.33 \times 10\% = 13,855$$

$$10,000 - 13,855 = -3,855$$

$$(138,554.33 + 3,855) \times 10\% = 14,240.93$$

$$(二) 200,000 \times 10\% + 20,000 = 30,000$$

$$(三) \text{利息收入同(一)} \$14,240.93$$

$$\text{OCI} : \$15,759.02$$

三、

【解析】

(一)

甲公司
現金流量表
X2 年

稅前淨利		\$954,000
折舊費用	\$76,500	
利息費用	112,500	
處分機器設備利益	(45,000)	
應收帳款增加	(36,000)	
存貨減少	3,307,500	
預付租金增加	(112,500)	
以交易為目的之債券投資增加	(103,500)	
應付帳款減少	(949,500)	
應付薪資減少	(29,925)	
短期應付票據減少	<u>(775,125)</u>	<u>1,444,950</u>
營運活動現金流量		2,398,950
利息付現數		(67,500)
所得稅付現數		<u>(204,750)</u>
營業活動現金流量		<u>\$2,126,700</u>

(二) A : $6,525,000 - 36,000 = 6,489,000$

B : $4,635,000 - 3,307,500 + 949,500 = 2,277,000$

(三) 投資活動 : $405,000 - 562,500 - 37,500 = -195,000$ 流出

籌資活動 : $1,755,000 - 81,9450 - 112,500 = 823,050$ 流入

乙、測驗題部分【試題答案】

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	B	D	B	A	D	C	D	D	D	B
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	C	B	C	D	C	B	C	B	B	C