

100年公務人員高普考試試題及解答

高考三級

會計學

功名文教機構

林立中 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分：(50分)

一、X5年7月1日甲公司以\$1,500,000購入某機器，估計該機器耐用年限為5年，無殘值，採年數合計法提列折舊。X7年6月30日，甲公司以該舊機器交換機器設備，並另支付現金\$100,000，該舊機器在交換日之公平市價為\$550,000。

試作：(10分)

(一)假設該項資產交換不具商業實質，作此交換之分錄。

(二)假設該項資產交換具有商業實質，作此交換之分錄。

答

(一) X7/6/30	折舊費用	200,000			
	累計折舊		機器設備	200,000	
	機器設備(換入)	700,000			
	累計折舊		機器設備(換出)	900,000	
	機器設備(換出)	1,500,000			
	現金	100,000			
					$\$ 1,500,000 \times \frac{4}{15} \times \frac{6}{12} = \$ 200,000$
					$\$ 1,500,000 \times \frac{9}{15} = \$ 900,000$
					$\$ 1,500,000 - \$ 900,000 = \$ 600,000$
					$\$ 600,000 + \$ 100,000 = \$ 700,000$
(二) X7/6/30	折舊費用	200,000			
	累計折舊		機器設備	200,000	
	機器設備(換入)	650,000			
	累計折舊		機器設備(換出)	900,000	
	機器設備處分提出	50,000			
	機器設備(換出)	1,500,000			
	現金	100,000			
					$\$ 550,000 + \$ 100,000 = \$ 650,000$

二、甲公司X2年12月31日之股票投資明細如下：

投資標的	投資類別	持有股份	佔被投資公司具表決權股份比例	X2.12.31帳列餘額
乙公司普通股	權益法投資	600,000股	60%	\$ 0
丙公司普通股	交易目的投資	10,000股	1%	160,000
丁公司普通股	備供出售投資	10,000股	10%	416,000
丁公司特別股	備供出售投資	4,000股	—	184,000

會計師於查核上列投資明細時，發現下列事項：

- 1.被投資公司乙公司X2年度發生淨損，有證據顯示乙公司之虧損非屬短期性質，甲公司未擔保乙公司之債務，亦未有其他財務上之承諾，X2年底認列相關投資損益前，該股權投資之帳面價值僅有\$200,000，故認列投資損失\$200,000。
- 2.X2年2月15日，以每股\$18取得丙公司1%股權計10,000股，並支付0.1%之手續費列為投資成本，3月份丙公司發放股利，甲公司以清算股利處理，期末並依年底公平價值評價，評價損益列為「金融資產未實現損益」。
- 3.X2年3月1日支付\$600,000取得丁公司10,000股普通股及4,000股特別股（每股面額\$100，股利率8%）作為備供出售證券投資。當日丁公司普通股市價為每股\$52，特別股市價則未知，惟可查得X1年3月間市價為每股\$57.5，故將投資成本分攤予丁公司之普通股投資\$416,000及特別股投資\$184,000。X2年度收到丁公司股利，皆列為股利收入，會計人員認為短期內並不會出售丁公司之投資，故期末未以公平價值評價。
- 4.各被投資公司X2年度淨利、發放股利及期末每股市價資訊如下：

投資標的	純益(損)	普通股股利(註)	年底每股市價
乙公司普通股	\$ (400,000)	—	\$ 2
丙公司普通股	705,000	\$ 100,000	16
丁公司普通股	520,000	300,000	48
丁公司特別股	—	—	22

註：各公司股利發放係屬X1年度之盈餘分配，且均於9月份宣告並發放。

試作：（15分）

甲公司X2年度分別對乙、丙、丁公司股票投資之必要更正分錄。（無須做者，應註明“無更正分錄”）

答

(一)乙公司普通股 無更正分錄	(三)丁公司普通股 備供出售金融資產 普通股 64,000 股利收入 30,000 金融商品未實現損益 94,000
(二)丙公司普通股 金融資產評價損益 20,000 手續費 180 股利收入 1,000 金融資產未實現損益 19,180	(四)丁公司特別股 金融商品未實現損益 96,000 備供出售金融資產 特別股 96,000

三、甲公司X2年之相關財務比率如下：

淨利率	20%	存貨週轉率	3
利息保障倍數	14	速動比率	1.5
應收帳款週轉率	5	流動比率	2.5

甲公司X2年之損益表及X1與X2年之比較資產負債表列示如下：

甲公司
損益表
X2年度

銷貨淨額(均為賒銷)		\$ 450,000
銷貨成本		(1)
銷貨毛利		(2)
費用		
折舊費用	(3)	
利息費用	8,000	
銷售費用	35,000	
管理費用	25,000	
費用總額		(4)
稅前淨利		(5)
所得稅費用		(6)
本期淨利		(7)

甲公司
資產負債表

資產	X2/12/31	X1/12/31
現金	\$ 30,000	\$ 21,000
短期投資	15,000	15,000
應收帳款	(8)	75,000
存貨	(9)	60,000
固定資產	200,000	180,000
資產總額	\$ XXXX	\$ 351,000
負債及股東權益		
應付帳款	(10)	\$ 25,000
短期應付票據	30,000	45,000
應付公司債	XXXX	20,000
普通股股本	200,000	200,000
保留盈餘	125,000	61,000
負債及股東權益總額	\$ XXXX	\$ 351,000

試計算(1)~(10)之數字（列出算式），並將答案填入下列格式：（10分）

（請將下列表格，謄入答案卷作答。）

小題	答案	算式
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		
(7)		
(8)		
(9)		
(10)		

答

小題	答案	算式
(1)	\$ 240,000	$(\$ 60,000 + \$ 100,000) \div 2 = \$ 80,000$ 平均存貨 $80,000 \times 3 = \$ 240,000$
(2)	\$ 210,000	$\$ 450,000 - \$ 240,000 = \$ 210,000$
(3)	\$ 38,000	$\$ 106,000 - \$ 8000 - \$ 35,000 - \$ 25,000 = \$ 38,000$
(4)	\$ 106,000	$\$ 210,000 - \$ 104,000 = \$ 106,000$
(5)	\$ 104,000	$\$ 8,000 \times 14 - \$ 8,000 = \$ 104,000$
(6)	\$ 14,000	$\$ 104,000 - \$ 90,000 = \$ 14,000$
(7)	\$ 90,000	$\$ 450,000 \times 20\% = \$ 90,000$
(8)	\$ 105,000	$\$ 450,000 \div 5 \times 2 - \$ 75,000 = \$ 105,000$
(9)	\$ 100,000	$\$ 70,000 + \$ 30,000 = \$ 100,000$ 流動負債 $\$ 100,000 \times 2.5 = \$ 250,000$ 流動資產 $\$ 250,000 - \$ 30,000 - \$ 15,000 - \$ 105,000 = \$ 100,000$
(10)	\$ 70,000	$\$ 30,000 + \$ 15,000 + \$ 105,000 = \$ 150,000$ 速動資產 $\$ 150,000 \div 1.5 - \$ 30,000 = \$ 70,000$

四、甲公司X1年與X2年退休金相關資訊如下：

	X1年	X2年
預計給付義務 (1/1)	\$ 6,460,000	\$?
退休基金資產公平價值 (1/1)	6,054,000	?
未認列前期服務成本 (1/1)	420,000	?
未認列退休金損益 (1/1)	0	?
服務成本	348,000	460,000
提撥退休金	480,000	500,000
支付退休金	528,000	560,000
基金資產實際報酬	105,400	720,000
未認列前期服務成本之攤銷	84,000	74,688
未認列精算損失 (12/31精算假設變動)	320,000	—
累積給付義務 (12/31)	6,120,000	7,400,000
折現率	11%	11%
基金資產預期報酬率	10%	10%
平均剩餘服務年限 (1/1)	5	5

甲公司以緩衝區法攤銷退休金損益，且該公司並無退休金過渡性淨給付義務或資產。

試作：X1年與X2年認列退休金費用以及補列最低退休金負債之分錄。（15分）

答

X1年：

X1/12/31 退休金成本	537,200
現金	480,000
預付退休金	14,000
應計退休金負債	43,200

$\$ 6,460,000 - \$ 6,054,000 - \$ 420,000 = - 14,000$ —預付退休金
 $\$ 6,054,000 + \$ 105,400 + \$ 480,000 - \$ 528,000 = \$ 6,111,400$
 $\$ 6,120,000 - \$ 6,111,400 = \$ 8,600$ 最低負債
 $\$ 43,200 > \$ 8,600$

故X1年底不作補列最低退休金負債之分錄。

X2年：

X2/12/31	退休金成本	745,502	
	現金	500,000	
	應計退休金負債	245,502	
$\$ 6,460,000 + \$ 348,000 + \$ 710,600 - \$ 528,000 + \$ 320,000 = \$ 7,310,600$			
$\$ 605,400 - \$ 105,000 = \$ 500,000$ 退休基金資產損失			
$\$ 320,000 \times 10\% = \$ 731,060$			
$(\$ 820,000 - \$ 781,060) \div 5 = \$ 17,788$			
$\$ 460,000 + \$ 731,600 - \$ 6,111,400 \times 10\% + \$ 74,688 + \$ 17,788 = \$ 745,502$			

X2/12/31	遞延退休金成本	261,312	
	未認列為退休金成本之淨損失	78,586	
	應計退休金負債		339,898
$\$ 43,200 + \$ 245,502 = \$ 288,702$			
$\$ 6,111,400 + \$ 720,000 + \$ 500,000 - \$ 560,000 = \$ 6,771,400$			
$\$ 7,400,000 - \$ 6,771,400 = \$ 628,600$ 最低負債			
$\$ 420,000 - \$ 84,000 - \$ 74,688 = \$ 261,312$ 未認列前期服務成本			
$\$ 628,600 - \$ 288,702 = \$ 339,898$ 補認列			
$\$ 339,898 - \$ 261,312 = \$ 78,586$			

乙、測驗題部分：（50分）

(D)01.丁公司98年初成立，98年稅前財務所得為\$100,000，98年經會計師查帳發現費用未取具合法憑證有\$20,000，交通罰單有\$3,000，無其他所得稅暫時性差異項目，稅率為25%。丁公司於年初購進機器設備一部\$160,000，得享受投資抵減10%之所得稅抵減，惟所得稅抵減數不得超過當年度應納營利事業所得稅之半數。該設備可使用5年，無殘值，以直線法提列折舊，假設所得稅抵減會計處理採遞延法，試問98年度丁公司所得稅費用為何？

(A)\$21,800 (B)\$22,500 (C)\$26,800 (D)\$27,550

(D)02.試依下列資訊，計算甲公司X1年12月31日財務報表中，流動負債之合計數為何？

甲公司X1年12月31日相關負債餘額如下：

應付帳款	\$ 500,000
應付費用	600,000
或有負債	700,000
應付票據，X2年5月1日到期	800,000
遞延所得稅負債	900,000
應付公司債，平價發行，自X2年9月1日起，每年償還\$250,000	1,000,000

上述或有負債係估計、認列之訴訟賠償損失，損失可能金額在\$200,000至\$800,000之間，該訴訟判決將可以於X3年3月確定；遞延所得稅負債係由一年期之分期付款銷貨所造成。

(A)\$1,900,000 (B)\$2,800,000 (C)\$2,850,000 (D)\$3,050,000

(A)03.甲公司擁有乙公司40%的股權，X1年乙公司認列\$160,000的淨利，並支付\$50,000的現金股利給甲公司，請問X1年甲公司帳上的長期股權投資增加若干？

(A)\$14,000 (B)\$35,000 (C)\$44,000 (D)\$75,000

(A)04.甲公司97年初持有至到期債券投資帳面餘額為\$370,000，每年底付息。當年認列利息收入\$30,000，但收到現金利息\$26,400，則97年底該債券投資帳面餘額為：

(A)\$373,600 (B)\$366,400 (C)\$400,000 (D)\$343,600

(C)05.若投資公司因出售持股致喪失對被投資公司之重大影響力，因而將會計處理由權益法改為成本法，則投資公司應以下列何者作為轉換後投資之新成本？

(A)轉換日市價 (B)轉換日投資之帳面價值與市價之較低者
(C)轉換日投資之帳面價值 (D)原始取得日之成本

(B)06.甲公司以資本租賃方式承租生產設備，其20X1年底資產負債表關於資本租賃之附註揭露顯示，應付租賃款之期末餘額為\$15,000,000，其中一年內到期部分之金額為\$1,800,000，未來一年內應支付之租金給付金額為\$3,000,000，假設租金給付係於年底支付。試問甲公司資本租賃所採用之資本化利率為：

(A)6% (B)8% (C)10% (D)12%

(B)07.甲公司20X1年之所得稅費用為\$3,500,000，非常損失之所得稅節省數為\$1,500,000，遞延所得稅資產增加\$1,600,000，遞延所得稅資產之備抵評價減少\$650,000，遞延所得稅負債增加\$1,200,000，應付所得稅增加\$650,000。試問甲公司20X1年之所得稅付現金額為：

(A)\$1,600,000 (B)\$2,400,000 (C)\$3,700,000 (D)\$3,900,000

(C)08.甲公司與乙公司訂約出租機器一部予乙公司，自X1年1月1日起租期5年，租期屆滿租賃物返還出租人，每年年底應付租金\$50,000。租約開始時，該機器剩餘耐用年限為6年，其原始耐用年限則為10年。甲乙雙方之適當折現率均為10%，各期租金折現值為\$189,539；由第三人保證之殘值為\$48,000，其現值為\$29,805。租賃開始時，甲公司之應收租賃款與乙公司之應付租賃款各為多少？

(A)\$219,344；\$219,344 (B)\$189,539；\$189,539
(C)\$219,344；\$189,539 (D)\$189,539；\$219,344

(B)09.甲公司於98年初向保險公司投保設備之火險，保額\$240,000，共保要求比例為80%，該設備係96年初購入，成本\$400,000，估計耐用年數5年，採直線法提列折舊，無殘值。98年4月1日甲公司廠房發生火災，當時設備的公平價值為\$420,000，災後設備的公平價值為\$20,000。試問甲公司可獲得多少保險理賠？

(A)\$171,429 (B)\$240,000 (C)\$285,714 (D)\$338,571

(C)10.下列敘述何者正確？

(A)主要以出售為目的而取得之子公司不合乎停業單位之定義
(B)企業高度很有可能於一年內完成出售之固定資產，應以淨公平價值衡量
(C)分類為待出售非流動資產者，應分類為流動資產
(D)分類為待出售非流動資產者，應以原折舊方法繼續提列折舊

(D)11.甲公司興建辦公大樓，工期自第1年5月1日到第3年6月30日。已知第1年投入建造成本\$6,000,000係於該期間內平均發生，且符合利息資本化條件。甲公司在興建期間對外借款利率為12%，第1年之利息

支出為\$400,000。試計算甲公司第1年應資本化之利息：

- (A)\$480,000 (B)\$400,000 (C)\$360,000 (D)\$240,000

(C)12. 甲公司於20X1年初成立，其20X1年與20X2年之存貨進銷資料如下：

年度	進貨數量	每單位進貨成本	銷售量	售價
20X1	2,000	\$200	1,500	\$250
20X2	2,000	\$150	1,000	\$200

試問於加權平均法與先進先出法（假設自始採用）下，甲公司20X2年之存貨週轉率分別為（四捨五入至小數點第二位）：

- (A)加權平均法 - 0.97；先進先出法 - 1.00 (B)加權平均法 - 0.94；先進先出法 - 1.00
(C)加權平均法 - 0.94；先進先出法 - 1.08 (D)加權平均法 - 0.97；先進先出法 - 1.08

(B)13. 甲公司在X1年1月1日以\$36,500買入乙公司面額\$40,000，票面利率為10%之公司債作為持有至到期日之投資，當時市場利率為12%。該公司債之付息日為每年之1月1日及7月1日。甲公司X1年7月1日取得利息後，其持有至到期日投資之帳面價值為多少？

- (A)\$36,310 (B)\$36,690 (C)\$36,880 (D)\$40,000

(C)14. 下列有關附賣回權可轉換公司債及附認股權公司債之敘述，何者正確？ 附賣回權可轉換公司債之發行對價，須分攤予賣回權、轉換權與公司債時，應採增額法 附認股權公司債之發行對價，須分攤予認股權與公司債時，應採增額法 附賣回權可轉換公司債持有人行使轉換權時，轉換權將轉列為股本，賣回權及公司債無須消滅 附認股權公司債持有人行使認股權時，認股權將轉列為股本，公司債無須消滅

- (A) (B) (C) (D)

(A)15. 在計算本年度普通股加權平均流通在外股數時，下列何事項的發生，一定無須將流通在外股數予以追溯調整？

- (A)現金股利 (B)現金增資 (C)股票股利 (D)股票分割

(C)16. 試就下列資訊，依據我國財務會計準則第39號公報之規定，計算甲公司X1年應認列之酬勞成本為何？ 甲公司於X1年年初給與20位高階經理人每人1,000股，存續期間5年之認股權，若甲公司每股股價由\$20上漲至\$40，且高階經理人於達成目標股價時仍繼續服務，則認股權將既得且可立即執行。給與日認股權之公平價值為\$15，甲公司估計X3年年底時，最有可能達成每股股價\$40的目標。其他相關資料如下：

年度	估計未來尚可能離職人數	實際離職人數	年底認股權公平價值
X1年	2	1	\$16
X2年	2	3	\$17
X3年	0	2	\$18

- (A)\$74,667 (B)\$80,000 (C)\$85,000 (D)\$90,667

(B)17 若甲公司於X1年以每股\$18的價格，買回流通在外之普通股9,000股，於X2年以每股\$25出售其中1之4,000股時，應貸記之會計科目及金額為何？

- (A)貸記：普通股股本\$70,000及庫藏股\$72,000
(B)貸記：資本公積\$28,000及庫藏股\$72,000
(C)貸記：資本公積\$100,000
(D)貸記：普通股股本\$4,000、資本公積\$68,000及保留盈餘\$28,000

(B)18 甲公司X7年度淨利\$228,000，稅率為25%，若全年加權平均流通在外普通股為100,000股，且有下列

三種證券全年流通在外，應包括於財務報表中之稀釋每股盈餘者有幾項？ 認股權證20,000張，每張可以\$40認購普通股1股，甲公司普通股全年平均市價為\$50 可轉換公司債面額\$1,000,000，票面利率7%，平價發行，可轉換成40,000股普通股 可轉換累積特別股24,000股，股利率10%，每股面額\$20，可轉換成24,000股普通股，截至X6年年底止已積欠2年股利，X7年甲公司董事會已宣告發放3年股利

- (A)認股權證、可轉換公司債及可轉換累積特別股等三項
- (B)認股權證及可轉換公司債等二項
- (C)認股權證及可轉換累積特別股等二項
- (D)可轉換公司債及可轉換累積特別股等二項

(C)19.下列何者不是收入認列的必要條件？

- (A)具有說服力之證據證明雙方交易存在
- (B)商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用
- (C)價款係屬固定
- (D)價款收現性可合理確定

(A)20.丙唱片行採用積點換贈品作為促銷，每兩元之唱片銷貨有一點之點券，滿100點外加10元可以兌換一個贈品，每個贈品成本價30元，預估有70%之點券會回收，X4年丙唱片行唱片銷貨收入\$1,800,000，X4年共有600,000個點數回收，X4年初估計贈品負債餘額為\$42,000，試求X4年底之估計贈品負債餘額：

- (A)\$48,000
- (B)\$51,000
- (C)\$102,000
- (D)\$105,000

(D)21.下列那一項是以所有權歸屬作為存貨認定標準之可能例外情況？

- (A)寄銷品
- (B)起運點交貨之在途存貨
- (C)製成品
- (D)分期付款銷貨

(B)22.分攤固定製造費用於存貨時，當實際產量明顯高於正常產能時，應使用之分攤基礎為：

- (A)正常產能
- (B)實際產量
- (C)正常產能與實際產量均可，惟須加以揭露
- (D)改採標準成本

(B)23.下列關於金融資產重分類之敘述，何者正確？ 所有交易目的之金融資產皆可重分類至備供出售之金融資產 分類為交易目的金融資產之非衍生性金融商品，於符合放款及應收款定義，且企業有意圖及能力持有至可預見之未來或到期日，方可重分類為其他類別之金融資產 重分類時，應以公平價值作為新的金融資產分類之帳面價值，先前已認列之損益得迴轉 分類為交易目的金融資產之非衍生性金融商品，於極少情況下，方可重分類為其它類別之金融資產，例如遭遇全球性金融風暴 分類為備供出售之金融資產，如有意圖或能力持有該金融資產至可預見的未來或到期日，則可分類為放款及應收款

- (A)
- (B)
- (C)
- (D)

(D)24. 甲公司於X1年初訂立退休金辦法，其精算資料如下：X1年初前期服務成本\$150,000，X1年當年服務成本\$30,000。公司決定在該年初將前期服務成本金額提撥基金，且在每年底將當年服務成本金額提撥基金，前期服務成本於員工符合既得給付條件日的平均剩餘服務年限（15年）內攤銷。精算假設如下：折現率10%，預期資產報酬率為9%，惟X1年之實際資產報酬率為10%。試問甲公司X1年應認列之退休金費用為若干？

- (A)\$21,500
- (B)\$38,500
- (C)\$40,000
- (D)\$41,500

- (C)25.A公司於年底實地盤點存貨時，得知其倉庫及賣場之存貨共有\$56,000，其中包含員工親友委託代銷之商品\$2,000。另有三筆在途存貨：起運點交貨的\$23,000商品正在運往顧客指定地點的途中；目的地交貨之進貨共\$35,000；購貨\$75,000，約定起運點交貨，已在海運途中。試問A公司之期末存貨共有：
- (A)\$189,000 (B)\$187,000 (C)\$129,000 (D)\$152,000