

110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：財稅行政、會計

科 目：會計學概要

林聰老師

甲、申論題部分

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日成立，於 X2 年 12 月 15 日公司財務長認為原有會計人員本職學能不足，故新聘一位會計人員。繼任會計人員於 X2 年 12 月 31 日欲進行 X2 年之調整分錄前，發現前任會計人員之會計處理，出現下列四項錯誤：

錯誤一：

甲公司於 X1 年 7 月 1 日以每股 \$12 購入自家公司普通股（每股面額 \$10）共 50,000 股作為庫藏股，但前任會計人員將此交易記錄為“透過損益按公允價值評價之證券投資”。公司於 X2 年 10 月 31 日以每股 \$14 再發行此庫藏股 10,000 股，其餘 40,000 股於 X2 年底尚未再發行。公司普通股於 X1 及 X2 年底之公允價值分別為每股 \$13 及 \$15。

錯誤二：

甲公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$9,554,820 折價發行票面利率 3%，5 年期之公司債 \$10,000,000，該公司債每年 6 月 30 日付息一次，發行日之市場利率為 4%。前任會計人員採直線法攤銷債券折價，惟繼任會計人員決定應採正確之利息法。

錯誤三：

甲公司前任會計人員對應收帳款之呆帳，採直接沖銷法處理，亦即於實際發生客戶無法清償之呆帳時始認列呆帳費用。X1 年底該公司有應收帳款餘額 \$600,000，X2 年 1 月實際註銷無法收回之帳款 \$10,000，但該客戶後續於 10 月 31 日已主動償還 \$6,000，前任會計人員以“收回呆帳利益”記錄之。甲公司於 X2 年底應收帳款餘額為 \$800,000。繼任會計人員認為甲公司應收帳款之呆帳預估為應收帳款餘額之 5%。

錯誤四：

甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$11,000,000 購入設備一部，預估耐用年限 5 年，殘值為 \$1,000,000。採直線法提列折舊。繼任會計人員於檢視去年之折舊金額時，發現前任會計人員計算 X1 年度折舊金額時不慎忽略了殘值。X2 年因該設備預期經濟效益型態發生變化，繼任會計人員決定 X2 年起改採更為適切之年數合計法（耐用年限與殘值則與原估計同）。

試作：

請分別針對前述四項錯誤，為繼任會計人員作必要之更正及調整分錄（若有必要時）。（20 分）

解題關鍵

1. 《考題難易》：★★★

2. 《破題關鍵》：(1)錯誤一<庫藏股交易 VS 透過損益按公允價值衡量資產 FVPL>
(2)錯誤二<應付公司債(有效利息法 VS 直線法)>
(3)錯誤三<呆帳的會計處理(備抵法 VS 直接沖銷法)>
(4)錯誤四<折舊的計算與估計變動>

【擬答】

◎錯誤一

		正確	錯誤
X1	7/1	庫藏股 600000 現金 600000	FVPL 600000 現金 600000
	12/31		FVPL 評價調整 50000 FVPL 評價損益 50000
X2	10/31	現金 140000 資本公積-庫藏股交易 20000 庫藏股 120000	FVPL 評價調整 10000 FVPL 評價損益 10000
			現金 140000 FVPL 120000 FVPL 評價調整 20000

更正分錄：

庫藏股	480000
追溯適用重編影響數	50000
FVPL 評價損益	10000
資本公積-庫藏股交易	20000
FVPL	480000
FVPL-評價調整	40000

◎錯誤二：

		正確	錯誤
X1	7/1	現金 9554820 折價 445180 B/P 10000000	現金 9554820 折價 445180 B/P 10000000
	12/31	利息費用 191096 折價 41096 應付利息 150000	利息費用 194518 折價 44518 應付利息 150000
X2	6/30	利息費用 191096 應付利息 150000 折價 41096 現金 300000	利息費用 194518 應付利息 150000 折價 44518 現金 300000

更正分錄：

折價	6844
利息費用	3422
追溯適用重編影響數	3422

調整分錄：

X2/12/31	
利息費用	192740
折價	42740
應付利息	150000

◎錯誤三：

		正確	錯誤
X1	12/31	呆帳損失 30000 備抵損失 30000	
X2	1 月	備抵損失 10000 應收帳款 10000	呆帳損失 10000 應收帳款 10000
	10/31	應收帳款 6000 備抵損失 6000 現金 6000 應收帳款 6000	現金 6000 呆帳損失 6000

更正分錄：

追溯適用重編影響數 30000
呆帳損失 4000
備抵損失 26000

調整分錄：

呆帳損失 14000
備抵損失 14000

◎錯誤四：

		正確	錯誤
X1	1/1	設備 11000000 現金 11000000	設備 11000000 現金 11000000
	12/31	折舊費用 2000000 累計折舊 2000000	折舊費用 2200000 累計折舊 2200000

更正分錄：

累計折舊 200000
追溯適用重編影響數 200000

調整分錄：

折舊費用 3200000
累計折舊 3200000

志光 × 保成 × 學儒

財稅行政

商科人
入主公職首選

黃金投考組合 → 公職+證照 一次搞定

每年1月 初等-財稅	每年4月 關務-財稅	每年7月 高普考-財稅	每年8月 調查局-財經組	每年11月 記帳士證照	每年12月 地特-財稅
---------------	---------------	----------------	-----------------	----------------	----------------

雙料金榜 林○儒 109高普考財稅行政

我是個喜歡問問題與老師對談的學生，上面授課讓我能夠跟老師們對談，只要不會的部份，老師都會很有耐心地重新講一遍，讓我可以理解那些專業觀念。老師總是告訴我們要多練習申論題，我謹記在心，都會按時給老師申論題批閱，這樣的練習幫助我拉高很多分數。

優異考取 戴○紘 109普考財稅行政

當初報名的是面授考取班，原因是若能一年考取當然最好，若無法的話也能在隔年繼續努力或者是讓自己休息一年後再繼續奮鬥。而上面授班除了能夠與老師互動外，也有機會認識班上同學，大家彼此幫忙、彼此鼓勵，一起朝著目標前進是我認為非常重要的。

■ 完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市 ■

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$3,300,000 購入乙公司發行之 5 年期公司債，該公司債每年底付息一次，甲公司將之歸類為“透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資”。於 X1 年 12 月 31 日資產負債表顯示該債券之公允價值為 \$3,065,000，綜合損益表顯示該債券之“利息收入”為 \$235,000，“其他綜合損益-金融資產未實現損失”則為 \$280,000。

試作：

- (一) 甲公司於 X1 年 12 月 31 日收到利息與債券評價之分錄? (6 分)
- (二) 甲公司 X1 年底應將該債券投資報導為流動資產或非流動資產? (須說明理由方予計分) (3 分)
- (三) 若甲公司將該債券投資歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，請問相較歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，兩法下 X1 年度之淨利差異若干? (須說明理由方予計分) 又若甲公司於 X2 年以 \$3,450,000 處分該債券投資，請問前述兩不同債券投資歸類，何者於 X2 年度之淨利較高? 須說明理由方予計分) (6 分)

解題關鍵

1. 《考題難易》：★★
2. 《破題關鍵》：(透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產 VS 攤銷後成本衡量金融資產)

【擬答】

(一)

X1/1/1

FVOCI-R	3300000		
現金	3300000		

12/31 FV=3065000 虧損 280000 所以 BV=3345000

12/31

(收到利息)

現金	190000		
FVOCI-R	45000		
利息收入	235000		

(評價分錄)

OCI-未實現損益 280000
 FVOCI-R 評價調整 280000

OE-未實現損益 280000
 OCI-未實現損益 280000

(二)

若預期該債券將於 X2 年間出售則 X1 年底應列為流動資產
 若預期該債券不在 X2 年間出售則 X1 年底應列為非流動資產

(三)

1. 兩法下 X1 年之淨利差異為 0
 - (1) 因為兩者均列利息收入 235000
 - (2) FVOCI-R 評價損益列為其他綜合損益不影響本期淨利，AC 不評價亦不影響本期淨利
2. X2 年以 3450000 處分，兩法的淨利相等
 FVOCI-R 債券處分時損益應重分類，自其他綜合損益重分類至處分損益
 AC 於處分時直接認列處分損益
 故兩者淨利相等

志光 × 保成 × 學儒 高普考 · 地方特考

奪榜特訓班

快速考取
完整規劃 嚴格執行

就是要找有上榜決心的您

十大課程特色	集中管理 學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。	固定劃位 一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。	按表操課 針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。
	全面檢視 針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。	三次會考 比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。	申論指導 傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。
	專屬課輔 專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。	弱科加強 針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高 20-60 分。	佳作觀摩 定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。
			選擇精熟 訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光 · 保成 · 學儒門市 ■

三、請指出企業採用間接法編製現金流量表時，下列各項應歸屬於：

A：營業活動、B：投資活動、或 C：籌資活動。

並請同時註明是屬於：(+) 現金流入 (或增加調整數)，或是 (-)

現金流出 (或減少調整數)。

例如該項目若屬投資活動之現金流入，則請以 B+ 表示。(15 分)

1. 預付租金減少數
2. 應付利息增加數
3. 售出庫藏股

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

4. 交易目的證券投資評價利益 5. 處分土地利益 6. 現金購入專利權
7. 存貨增加數 8. 發放現金股利 9. 短期借款減少
10. 處分持有到期日債券

解題關鍵

1. 《考題難易》：★
2. 《破題關鍵》：(現金流量表-間接法)

【擬答】

根據目前 IFRS，支付利息可列為營業活動或籌資活動，股利付現可列為營業活動或籌資活動。為了不讓答題混亂，本解答假設支付利息列為營業活動，支付股利列為籌資活動

1	A+	6	B-
2	A+	7	A-
3	C+	8	C-
4	A-	9	A-
5	A-	10	B+

乙、選擇題部分

- (A) 1. 甲公司之總分類帳包含下列項目：
①租金收入、②預收收入、③處分投資損失、④備抵存貨跌價損失。
試問那些項目將於期末結清？
(A)僅①③ (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (C) 2. 甲公司因銷貨於3月1日收到一張面額\$1,200,000，票面利率2%，6個月期之票據。並於某日將該票據持往銀行貼現，貼現利率5%，貼現後得到金額\$1,204,425。試問甲公司持有該票據期間多久？
(A)1個月 (B)1.5個月 (C)4.5個月 (D)5個月
- (D) 3. 甲公司採定期盤存制並採用加權平均成本法計算存貨單位成本，期初存貨\$50,000，本期進貨\$860,000，期末存貨\$130,000，可銷售商品總數量70,000。請問期末存貨數量為何？
(A)8,000單位 (B)15,000單位 (C)12,000單位 (D)10,000單位
- (C) 4. 甲公司X1年與X2年之每股盈餘分別為\$2.42、\$2.76，甲公司曾於X1年股票分割1股分為2股、X2年發放20%股票股利，則在X2年的兩年度比較中報表，X1年度每股盈餘應表達為多少？
(A)\$1.01 (B)\$1.21 (C)\$2.02 (D)\$2.42
- (C) 5. 企業採間接法計算營業活動現金流量時，請問下列何者應由本期淨利數字下減除？
(A)本期存貨減少數 (B)本期提列折舊數
(C)本期預收收入減少數 (D)本期處分土地之損失數
- (A) 6. 甲公司X1年度開始營業，下列為該年度的相關資料，請問甲公司X1年度之銷貨毛利率為若干？(答案四捨五入至小數點後二位)

存貨(期末)	\$100,000	銷貨收入	\$1,500,000
進貨運費	\$30,000	銷貨運費	\$50,000
所得稅費用	\$20,000	利息費用	\$10,000
進貨	\$1,100,000	銷貨退回	\$130,000
廣告費用	\$120,000	進貨折扣	40,000

 (A) 27.74% (B) 25.33% (C) 16.06% (D) 14.00%
- (A) 7. 甲公司以成本\$384,000、累計折舊\$180,000之設備與乙公司進行交換，甲公司設備公允

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- 價值為\$240,000，甲公司另支付乙公司現金\$60,000。若該交換交易具商業實質，則甲公司應認列資產處分損益為何？
- (A)利得\$36,000 (B)利得\$96,000 (C)損失\$36,000 (D)損失\$60,000
- (D) 8. 甲公司在收取合約現金流量及出售金融資產以達成目的之經營模式下持有一債券投資，則此債券投資應分類為何？
- (A)現金及約當現金
(B)按攤銷後成本衡量之債券投資
(C)透過損益按公允價值衡量之債券投資
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資
- (B) 9. 採用重估價模式後續衡量之不動產、廠房及設備，首次進行重估價時，下列敘述何者正確（不考慮減損）？
- (A)若資產之公允價值大於帳面金額，差額應認列為當期損益
(B)若資產之公允價值大於帳面金額，差額應認列為其他綜合損益
(C)若資產之公允價值小於帳面金額，差額應認列為其他綜合損益
(D)同類列之不動產、廠房及設備，可部分採用重估價模式、部分採用成本模式
- (C) 10. X9年9月甲公司飼養的乳牛共生產牛乳10,000公升，每公升牛乳公允價值為\$30，每公升運費\$2，每公升出售成本為\$3。當月發生飼料費用\$50,000，採集牛乳工資\$28,000，其他支出\$42,000，試問甲公司收成之牛乳入帳金額應是多少？
- (A)\$120,000 (B)\$150,000 (C)\$250,000 (D)\$270,000
- (A) 11. 甲公司於X1年1月1日以\$30,000購入丙公司普通股股票，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資於X1年底及X2年底之公允價值分別為\$36,000及\$35,000。則該項投資對於甲公司X1年度及X2年度資產報酬率之影響為：
- (A) X1年度減少；X2年度增加 (B) X1年度增加；X2年度減少
(C) X1年度及X2年度皆減少 (D) X1年度及X2年度皆增加
- (B) 12. 甲公司在X1年底與X2年底之現金餘額分別為\$35,000與48,000。X2年之投資活動現金淨流出\$540,000，籌資活動現金淨流入\$234,000。X2年間，存貨淨額增加\$3,500、應收帳款淨額減少\$4,200、應付帳款增加\$5,800、折舊費用\$32,000。甲公司X2年之本期損益為多少？
- (A)本期淨損\$254,500 (B)本期淨利\$280,500
(C)本期淨利\$292,100 (D)本期淨利\$357,500
- (B) 13. 甲公司於X5年1月1日依股權淨值取得乙公司30%普通股股權。甲公司採用權益法處理此投資，X5年底該投資餘額為\$300,000。乙公司X5年度淨利為\$150,000，宣告並發放現金股利\$30,000。甲公司X5年初對乙公司普通股投資成本為何？
- (A)\$255,000 (B)\$264,000 (C)\$300,000 (D)\$336,000
- (C) 14. 甲農場栽種葡萄藤以收成葡萄，農場每年施肥、除草、剪枝等工作所發生之直接支出為\$50,000。X1年採收葡萄之人工支出為\$10,000，採下之葡萄在主要市場的報價為\$500,000，而將葡萄運送至市場出售需支付運費\$3,000及出售成本\$4,000。然因出售葡萄汁之利潤較高，故甲農場決定將該批葡萄加工製成葡萄汁出售。該批葡萄汁的加工成本為\$30,000出售價格為\$700,000，運送至客戶處的運輸成本為\$5,000。X1年出售葡萄汁之銷貨毛利為多少？
- (A)\$117,000 (B)\$172,000 (C)\$177,000 (D)\$237,000

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (C) 15. 甲公司 X4 年底調整前的備抵損失貸餘\$35,000，應收帳款總額為\$500,000，甲公司 X4 年相關應收帳款的帳齡分析如下表：

帳 齡	金 額	損 失 率
15 天以內	\$250,000	0.05
16~30 天	90,000	0.08
31~45 天	70,000	0.15
46~60 天	38,000	0.22
61~90 天	22,000	0.50
超過 90 天	?	1.00

甲公司以帳齡分析法估計備抵損失，X4 年度之預期信用損失為？

- (A)\$14,560 (B)\$19,560 (C)\$44,560 (D)\$49,560
- (D) 16. 甲公司 11 月 30 日銀行對帳單餘額為\$82,450，已知當月在途存款\$6,200，未兌現支票\$4,800。11 月中公司會計將進貨所開立之支票\$5,620 誤記成\$5,260，銀行已依支票面額支付。此外，銀行對帳單上列有存款不足支票\$3,600 及代收票據\$2,850，則調整前公司帳上銀行存款餘額是多少？
(A)\$81,000 (B)\$82,840 (C)\$84,240 (D)\$84,960
- (C) 17. 甲公司 X9 年底調整前試算表上之收入為\$88,000，費用為\$72,000，需調整事項為：預收服務收入已賺得部分為\$3,000，本年度折舊費用\$1,800，已提供服務尚未入帳之收入有\$900，年底應計薪資共\$1,350，則本期淨利為何？
(A)\$18,100 (B)\$17,200 (C)\$16,750 (D)\$10,750
- (B) 18. 丁公司果汁部門為最小的現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$660,000，其中包含商譽\$120,000。該果汁部門整體之可回收金額為\$520,000，商譽除外之可辨認淨資產公允價值為\$450,000，則其商譽價值減損損失為：
(A)\$70,000 (B)\$120,000 (C)\$140,000 (D)\$210,000
- (D) 19. 甲公司的員工不慎於工廠內跌倒，該員工認為工廠設施有瑕疵才導致其摔傷要求公司賠償，雙方和解不成，員工因此控告公司環安問題，具體索賠\$1,000,000。該訟案於年底法院尚在審理中，公司法律顧問評估公司將會勝訴且無須任何賠償之機率為 60%，惟若遇到強烈捍衛勞工權益的法官，仍有 30%機率將會判決公司敗訴，須賠償\$800,000，另有 10%機率公司將須賠償\$1,500,000。請問甲公司於 X1 年底之財務報表應如何表達此一未決訟案？
(A)應認列\$1,000,000 之負債準備 (B)應認列\$800,000 之負債準備
(C)應認列\$390,000 之負債準備 (D)無須認列負債準備，僅需附註揭露
- (A) 20. 甲公司於 X9 年 4 月 1 日發行面額\$1,000,000、利率 3%、5 年期公司債，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息，該公司債發行價格為\$955,089，有效利率為 4%。甲公司為曆年制，則 X9 年底此公司債帳面金額是多少？(四捨五入至元)
(A)\$961,283 (B)\$961,691 (C)\$961,826 (D)\$963,375

志光 x 保成 x 學儒

快速上榜

下一個上榜就是你!! 考取見證

一年考取 **鄭○賢** 109普考經建行政 狀元
109高考經建行政 探花

參加奪榜/特訓班的優勢是在考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速的把前面上課的內容完整複習，並且每天固定在表定時間內寫完題目，加上眾人聚在一起凝聚出考前衝刺的氛圍，讓自己更能專注、不懈怠。

5個月考取 **王○哲** 109高普考財稅行政 雙料金榜

學習要先從定義開始，了解定義然後熟悉解題流程，有問題就問老師。選擇題最少要寫近3年，考試時細心看題目別掉入陷阱，申論是上榜關鍵，平時多練題庫上場才不會慌，過程論述要清楚，分數自然會高。

7個月考取 **翁○樺** 109高普考會計 雙料金榜

我報名的是年度班，且選擇面授課程。後期選擇參加奪榜班，利用補習班的資源多練習題目跟加強申論題寫作。前期我會強迫自己準時補習班報到，後期就是白天去奪榜班念書跟刷題，晚上繼續到補習班趕進度。

7個月考取 **顏○凡** 109高普考財稅行政 雙料金榜

當我開始補習時，距離考試已經只剩下7個月，我大部分科目都是照著老師的教導方式準備，只要穩穩跟著進度，不管是學習或之後複習，都會輕鬆很多。規劃好自己的讀書計畫，順順地準備下來，你一定可以得到成果。

職王