111 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　別：三等考試
類　科：財稅行政
科　目：會計學

甲、申論題部分：（50 分）

一、甲公司 X2 年及 X3 年保留盈餘表相關資料及其他相關資料如下：

甲公司
保留盈餘表

	X3 年度	X2 年度
期初餘額	$225,000	$120,000
加：本期淨利	105,000	135,000
減：現金股利	(30,00)	(30,000)
期末餘額	$300,000	$225,000

⑴ X2 年初取得不動產、廠房及設備之機器設備，金額為$,150,000，估計可使用 4 年，無殘值。該公司自 X3 年開始將折舊方法變更為直線法，其他條件不變，但公司之會計人員在編製 X3 年度財務報表時仍採用年數合計法提列折舊。

⑵ X2 年期末存貨多計$30,000，亦至 X3 年底結帳後才發現，但 X3 年期末存貨無誤。

⑶ X2 年底應付租金$15,000 未調整入帳，於 X3 年支付時記為租金費用$15,000。

假設不考慮所得稅之影響，試作：

㈠計算該公司 X2 年底及 X3 年底保留盈餘的正確餘額。（10 分）

㈡假設該公司在 X3 年度結帳後才發現上述錯誤，請作該公司應有之更正分錄。（5 分）

解題關鍵：

1.《考題難易》：★★

2.《解題關鍵》：本題考折舊方法改變對淨利之影響，以及相關之錯誤更正，屬於基本題型，同學應可順利得分。

【擬答】

㈠

	X2 年底保留盈餘	X3 年底保留盈餘
原帳列數	$225,000	$300,000
⑴折舊錯誤	--	15,000①
⑵ X2 年末存多計	(30,000)	--
⑶ X2 年底漏列應付租金	(15,000)	--
更正後正確餘額	**$180,000**	**$315,000**

①$150,000\times\frac{3}{10}-(150,000-60,000)\div 3=15,000$

㈡

累計折舊-設備	15,000	
保留盈餘		15,000

二、乙公司 X3 年度期初現金及約當現金餘額為$500,000，X3 年度資產負債表各會計項目餘額增減情形，及綜合損益表資料如下：

	增加(減少)
現金及約當現金	$(45,000)
應收帳款淨額	20,000
存貨	0
預付費用	(3,000)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	30,000
採用權益法之投資	60,000
不動產、廠房及設備淨額	(50,000)
合計	$12,000

應付帳款	$71,000
應付利息	1,000
租賃負債	(90,000)
普通股股本	(50,000)
資本公積	(5,000)
保留盈餘	80,000
其他權益	5,000
合計	$12,000

銷貨收入	$302,000
銷貨成本	(140,000)
折舊費用（含租賃資產之折舊）	(50,000)
其他營業費用	(5,000)
預期信用減損損失	(1,000)
採用權益法認列之損益份額	42,000
利息費用	(12,000)
所得稅費用	(6,000)
本期淨利	130,000
本期其他綜合損益	5,000
本期綜合損益總額	$135,000

其他補充資料如下：

⑴本年度未處分「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」，其他權益之變動為認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」的未實現損益。

⑵本年度增加關聯企業之投資$30,000。

⑶租賃每年支付租金$100,000。

⑷本年度買回庫藏股票並註銷，買回成本超過原發行價格部分係以保留盈餘沖抵。

⑸公司本年度通過並支付現金股利$45,000。

⑹公司將收取股利及支付利息分類為營業活動之現金流量；支付股利分類為籌資活動之現金流量。

試求：（每小題 4 分，共 20 分）

㈠ X3 年度現金流量表中之現銷及應收帳款收現數額。

㈡ X3 年度現金流量表中買回並註銷庫藏股票所支付之現金數額。

㈢ X3 年度之營業活動現金流量。

㈣ X3 年度之投資活動現金流量。

㈤ X3 年度之籌資活動現金流量。

解題關鍵：

1.《考題難易》：★★★☆

2.《解題關鍵》：本題考現金流量表之相關計算，但其中有很多小細節跟陷阱，例如：預期信用損失對營業活動現金流量計算的影響、買回並註銷庫藏股的現金流量計算等等，同學需要特別留意。

【擬答】

㈠ 302,000 - X -1,000 =20,000　X(現銷及應收帳款收現)=**$281,000**

㈡

資本公積	5,000	
普通股股本	50,000	
保留盈餘①	5,000	
現金		**60,000**

①130,000 - 45,000 – X =80,000　　X=5,000

故，買回並註銷庫藏股所支付現金數為**$60,000**

㈢營業活動現金流量流入：

130,000-20,000(應收)+3,000(預付)+71,000(應付帳款)+1,000(應付利息)+50,000(折舊)-30,000(投資收益調整)=**$205,000**

㈣投資活動現金流量流出：

-30,000 –25,000 = **-$55,000**

㈤籌資活動現金流量流出：

-90,000 -45,000 -60,000 = **-$195,000**

三、丙公司於 X2 年 1 月 1 日支付現金向某軟體開發廠商購買一套 ERP（Enterprise Resource Planning）系統，成本$6,000,000，預計使用年限 5 年，估計殘值為零。X4 年 1 月 1 日丙公司因為該系統的顧客管理子系統不敷公司管理需求，向原軟體開發廠商購買新版顧客關係管理子系統，以取代原來的顧客管理子系統，新子系統成本為$1,500,000 並以現金支付，管理階層認為該支出可為丙公司產生未來經濟效益，且將於整個 ERP 系統使用年限到期時失效。

試作：

㈠若已知原 ERP 系統中之顧客管理子系統的原始成本為$1,000,000，截至 X3 年 12 月 31 日已提列之累計攤銷$400,000（使用「累計攤銷—電腦軟體」帳戶）。請記錄丙公司 X4 年 1 月 1 日重置顧客關係管理子系統之相關分錄（包括除列舊資產及認列新資產之分錄）。（7 分）

㈡假設丙公司無法得知被重置顧客管理子系統的帳面金額，但已知全套 ERP 系統的成本為$8,000,000，並以全套 ERP 系統的重置成本估計被重置顧客管理子系統的原始成本，請記錄丙公司 X4 年 1 月 1 日重置顧客關係管理子系統之除列舊資產之分錄。（4 分）

㈢假設丙公司無法得知被重置顧客管理子系統的帳面金額，也不知全套 ERP 系統的重置成本。請記錄丙公司 X4 年 1 月 1 日重置顧客管系管理子系統之除列就資產之分錄。（4 分）

解題關鍵：

1.《考題難易》：★★★

2.《解題關鍵》：本題考營運資產的汰換跟重置，三種情況都有命題，一樣屬於基本題型，考生應可順利得分。

【擬答】

㈠

累計攤銷-電腦軟體	400,000
處份電腦軟體損失	600,000

電腦軟體		1,000,000
電腦軟體	1,500,000	
現金		1,500,000

㈡

累計攤銷-電腦軟體	450,000	
處份電腦軟體損失	675,000	
電腦軟體		1,125,000

㈢

累計攤銷-電腦軟體	600,000	
處份電腦軟體損失	900,000	
電腦軟體		1,500,000

乙、測驗題部分：（50 分）

(D) *1.* 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金購入機器設備一台，總成本為$800,000。該機器設備預計使用 5 年，採用年數合計法提列折舊，估計殘值為$200,000。X3 年初對該機器設備投入了重大改良支出$250,000，該支出使機器設備之使用年限延長 3 年，估計殘值減至$90,000，且自 X3 年起改採用直線法提列折舊。X4 年 1 月 1 日甲公司以該機器設備交換乙公司的機器設備一台（成本$700,000，已提列累計折舊$130,000，公允價值為$560,000），X4 年 1 月 1 日甲公司該原有未換出之機器設備其公允價值為$560,000。若此資產交換具有商業實質，甲公司 X4 年 1 月 1 日應認列多少處分資產利益或損失？
(A)利益$20,000　(B)利益$30,000　(C)損失$20,000　(D)損失$30,000

(B) 2. 承上題，若此資產交換不具有商業實質，其餘條件皆不變，則甲公司 X4 年 1 月 1 日應認列換入機器設備之金額為多少？

(A)$560,000　(B)$590,000　(C)$620,000　(D)$650,000

(B) 3. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金購買乙公司發行之 5 年期公司債（不考慮交易成本），此公司債之面額為$500,000，票面年利率為 5%，有效年利率為 7%，乙公司於每年 12 月 31 日支付利息。甲公司將該公司債分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」，溢價或折價攤銷採用利息法（有效利率法），上述公司債在 X1 年 12 月 31 日之市價為$480,000。則 X1 年底應認列「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益」為多少金額？（註：$P_{5,5\%}$=4.32948，$P_{5,7\%}$=4.10020；$p_{5,5\%}$=0.78353，$p_{5,7\%}$=0.71299）

(A)$7,130　(B)$13,870　(C)$25,000　(D)$32,130

(C) 4. 承上題，若甲公司於 X2 年 1 月 1 日以市價$240,000 出售半數公司債投資（不考慮預期信用損失及交易成本）。則 X2 年底應認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」為多少金額？

(A)$0　(B)$3,565　(C)$6,935　(D)$233,065

(A) 5. 丙公司發生財務困難並於 X1 年 12 月 31 日進行債務整理，其中積欠甲公司$2,000,000 之應付票據債務（到期日為 X2 年 3 月 31 日），另積欠利息$180,000。與債權人甲公司之債務協商為（假設不考慮所得稅）：甲公司同意丙公司免除其積欠利息並以發行普通股 200,000 股、另加上成本為$350,000 的機器一台（帳面金額與公允價值皆為$200,000）來抵債。若普通股每股面額$10，公允價值每股$6，股票相關發行成本$80,000。則針對甲公司之債務協商，丙公司 X1 年 12 月 31 日之分錄應認列：

(A)借：資本公積－普通股溢價$880,000

(B)借：累計折舊－機器設備$160,000

(C)貸：機器設備$200,000

(D)貸：債務整理利益$860,000

(D) 6. 承上題，丙公司積欠乙公司$3,000,000 之應付票據債務（到期日為 X2 年 4 月 30 日），另積欠利息$250,000。丙公司與債權人乙公司之債務協商為（假設不考慮所得稅）：乙公司同意丙公司免除其積欠利息並以發行普通股 300,000 股、另加上成本為$800,000 的車輛一部（帳面金額為$250,000、公允價值為$220,000）來抵債。若普通股每股面額$10，公允價值每股$6，股票相關發行成本$120,000。則針對乙公司之債務協商，丙公司 X1 年 12 月 31 日之分錄應認列：

(A)借：累計折舊－運輸設備$580,000

(B)貸：資本公積－普通股溢價$1,120,000

(C)貸：債務整理利益$1,350,000

(D)貸：債務整理利益$1,230,000

(D) 7. 承租人甲公司與出租人乙公司於 110 年底達成設備之租賃協議，此協議符合國際財務報導準則第 16 號（IFRS16）租賃合約之規定。自 111 年 1 月 1 日起，租期 4 年，每年 12 月 31 日依市場行情支付租金$120,000，租期屆滿設備應返還乙公司。乙公司估計租期屆滿殘值為$50,000，要求甲公司保證殘值為$30,000，甲公司估計殘值保證下之預期支付金額為$10,000，試問，承租人甲公司在計算租賃負債時，其中保證殘值之值應使用：

(A)$50,000　(B)$30,000　(C)$20,000　(D)$10,000

(D) 8. 若丙公司 111 年度之銷貨淨額$500,000，可供銷售商品成本$800,000，過去存貨毛利率以銷貨成本為基礎所計算為 25%，試以銷貨為基礎之毛利率計算期末存貨，則丙公司 111 年底期末存貨應為若干？
(A)$300,000　(B)$340,000　(C)$380,000　(D)$400,000

(A) 9. 金融負債得指定為透過損益按公允價值衡量，則此金融負債若因信用風險變動所造成之公允價值變動，在不會引發或加劇會計配比不當時，此金融負債之公允價值變動應：
(A)認列於其他綜合損益　(B)認列於當期損益
(C)直接轉入保留盈餘　(D)認列於金融資產之抵銷項

(B) 10. 甲公司於 X1 年 12 月 31 日流動資產包括：現金及約當現金金額為 A、應收帳款$200,000、存貨$60,000 及預付費用$30,000，流動負債金額為 B。若流動比率為 3.6，速動比率為 2.7，則 A＋B 等於多少？
(A)$160,000　(B)$170,000　(C)$180,000　(D)$190,000

(A) 11. 甲公司於 110 年初給與 20 位員工各 600 股認股權，給與條件要求員工必須繼續服務滿 3 年方能取得認股權，甲公司給與當日的股價為$40，認股權之認購價格為每股$50，每一認股權之公允價值為$15。認股權於 114 年底到期，在 110 年底時，考慮未來離職率後，甲公司估計有 3 位員工將於 112 年底前離職，到 111 年底時，考慮未來離職率後，甲公司重新估計有 4 位員工將於 112 年底前離職，則甲公司 111 年應認列薪資費用：
(A)$45,000　(B)$48,000　(C)$51,000　(D)$96,000

(B) 12. 丁公司採定期盤存制處理存貨問題，丁公司 110 年底有一筆賒購的在途進貨$30,000，條件為起運點交貨，丁公司因尚未接獲該貨，致 110 年底盤點未包含此筆進貨，110 年相關進貨分錄亦未認列，丁公司於 111 年才認列進貨分錄。若原列 110 年之淨利$180,000，帳列 111 年淨利$160,000，試求丁公司 111 年正確淨利金額為何？
(A)$130,000　(B)$160,000　(C)$190,000　(D)$220,000

(B) 13. 下列四個選項中，依據國際會計準則第 1 號（IAS1）財務報表之表達，於先前認列於其他綜合損益之項目金額，後續不應重分類至損益者為何者？
(A)透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資未實現評價損益
(B)確定福利計畫之再衡量數
(C)現金流量避險（規避未來銷售交易之現金流量風險而產生者）
(D)國外營運機構財務報表之兌換差額

(D) 14. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以$180,000,000 購入一棟商辦大樓，並另支付仲介費及其他相關交易成本共$20,000,000。預定透過出租方式來賺取租金收入，甲公司將該商辦大樓分類為投資性不動產。經評估該商辦大樓可使用 40 年，無殘值，採用直線法提列折舊。X1 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為$220,000,000，X1 年租金收入為$15,000,000。X2 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為$250,000,000，X2 年租金收入為$20,000,000。若甲公司採成本模式衡量投資性不動產，若不考慮所得稅影響，則 X2 年底之分錄應認列：
(A)借：折舊費用$4,500,000
(B)借：現金$35,000,000
(C)借：投資性不動產評價調整$50,000,000
(D)貸：租金收入$20,000,000

(C) 15. 承上題，若甲公司採公允價值模式衡量投資性不動產，若不考慮所得稅影響，則 X2 年

底之分錄應認列：

(A)借：折舊費用$5,000,000

(B)借：現金$35,000,000

(C)貸：公允價值變動（調整）利益$30,000,000

(D)貸：累計折舊$9,000,000

(B) 16. 乙公司 X1 年度的期初總資產為$10,000,000，期初股東權益為$7,000,000；期末總資產為$12,000,000，期末股東權益為$8,000,000，X1 年度利息費用為$2,000,000，所得稅率為 20%，總資產報酬率為 5（500%），則下列敘述何者正確？

(A)稅前利益為$68,250,000 (B)稅後淨利為$53,400,000

(C)所得稅為$10,340,000 (D)股東權益報酬率為 6.84（684%）

(D) 17. 甲公司給與其 10 位業務部門員工每人每年有 20 天的累積帶薪休假，此 10 位員工之平均日薪為$2,000，甲公司預估會有 95%之休假將在 X1 年度被行使，截至 X1 年 3 月 31 日止共有 35 天之休假實際發生，如表達在該公司於 X1 年第一季之資產負債表，則應認列多少應付休假給付負債？

(A)$0 (B)$19,000 (C)$20,000 (D)$30,000

(C) 18. 18 甲公司自 X1 年初開始營業，採用先進先出法來計算存貨成本，X2 年間甲公司決定改採以加權平均法來計算存貨成本。已知在先進先出法下，X1 年及 X2 年之淨利分別為$4,000,000 及$5,000,000。X1 年與 X2 年期末存貨資料如下：X1 年底，先進先出法$2,000,000、加權平均法$1,850,000；X2 年底，先進先出法$2,800,000、加權平均法$2,630,000。若不考慮所得稅，則甲公司 X2 年之淨利應為何？

(A)$4,200,000 (B)$4,220,000 (C)$4,980,000 (D)$5,020,000

(C) 19. 19 甲公司 X1 年稅前淨利為$9,800,000，會計帳上以直線法提列折舊費用$600,000，報稅則以年數合計法提列折舊費用$780,000，若無其他差異項目，所得稅率為 20%，則甲公司 X1 年當期所得稅負債應為：

(A)$1,804,000 (B)$1,840,000 (C)$1,924,000 (D)$1,996,000

(C) 20. 甲公司 X1 年初買入乙公司 25%的普通股股權（具有實質影響力），X1 年底該投資帳戶餘額為$8,500,000，若乙公司 X1 年度淨利為$10,000,000，支付現金股利$1,000,000，假設投資成本與取得股權淨值間並無差異，則甲公司於 X1 年初購買乙公司普通股股權之投資成本為何？

(A)$5,750,000 (B)$6,000,000 (C)$6,250,000 (D)$8,500,000

(B) 21. 甲公司自 X1 年初開始營業，有關分期付款銷貨之處理，會計帳上於銷貨時立即認列收入，報稅則須等到收現時才認列收入。X1 年底帳列應收分期帳款為$5,000,000，銷貨毛利率為 35%，所得稅率為 20%，且無其他暫時性差異，則甲公司 X1 年底資產負債表應認列多少遞延所得稅負債？

(A)$0 (B)$350,000 (C)$650,000 (D)$1,000,000

(C) 22. 甲公司出售 1,000 個商品給客戶（單位售價$100）。在移轉 300 個商品之後，雙方修改合約，甲公司將增加移轉 500 個給客戶（單位售價$52，此售價未能反映單獨售價），此協議符合國際財務報導準則第 15 號（IFRS15）客戶合約之相關規定，則新合約之單位售價為若干？

(A)$52 (B)$76 (C)$80 (D)$84

(D) 23. 甲公司於 111 年底發行可買回可轉換公司債給丙公司，該可買回可轉換公司債整體的公允價值為$624,000，公司債面額為$600,000，票面利率為 3%，每年底付息一次，發行

期限為 6 年，經客觀評價之後，得知各組成部分單獨之公允價值如下表：

組成部分	單獨之公允價值
有買回權但無認股權之公司債	$570,000
只有買回權	(40,000)
只有認股權	60,000

若前述買回權在帳上應與主合約分離，則甲公司於 111 年底發行可買回可轉換公司債之分錄中，應付公司債的衡量金額為若干？

(A)$570,000　(B)$600,000　(C)$604,000　(D)$610,000

(D) 24. 甲公司 111 年 7 月 1 日曾將與客戶的應收帳款$100,000，以有限追索權方式出售給銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現 80%，3 個月內可收現完畢，銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。銀行向甲公司收取應收帳款總額 2%作為手續費，甲公司獲得現金$98,000，保證負債的公允價值為$6,000。根據國際財務報導準則第 9 號（IFRS9）金融工具之金融資產除列規定，甲公司 111 年 7 月 1 日之上述交易中，應認列的除列損失為多少？

(A)$0　(B)$2,000　(C)$6,000　(D)$8,000

(B) 25. 甲公司近幾年來營運情況穩定均能維持 30%的銷貨毛利率，但今年（111 年）因同業砍價競爭，與前幾年比較，售價平均降幅 8%，但成本卻上漲 3%。假設 111 年各商品之成本及售價均同步升降且銷貨組合不變，則甲公司 111 年銷貨毛利率估計為多少？

(A)5.2%　(B)21.6%　(C)23.9%　(D)30%

公職王