

108 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

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲仙公司為一小型公司，11 月底公司負責編製銀行調節表的員工離職，為節省成本，公司決定讓老王負責公司所有現金收支，會計處理及編製每月銀行調節表。

108 年 12 月 31 日銀行對帳單餘額為\$15,070。實際有下列未兌現支票：

支票編號	金額	支票編號	金額	支票編號	金額
106	\$100	110	\$215	124	\$190
108	\$130	120	\$140	126	\$200

另外，銀行對帳單上有一筆貸項通知單\$500，為銀行幫甲仙公司託收之票據款。公司帳上現金餘額為\$18,710，此一餘額包括未存入銀行的現金\$3,500。由於缺乏內部控制，老王為掩飾其挪用公司款項，編製了下列銀行調節表：

12/31 公司帳上餘額	\$18,710
加：未兌現支票	
No.108	\$130
No.120	140
No.126	200
小計	360
減：未存入的現金	3,500
12 月 31 日未調整銀行帳餘額	15,570
減：銀行貸項通知單	500
12 月 31 日銀行對帳單餘額	<u>\$15,070</u>

試作：

(一)請問甲仙公司 12 月底之正確現金餘額為多少?老王實際挪用多少現金?(8 分)

(二)請分別指出老王三種企圖掩飾盜用現金的方法及金額。(12 分)

《考題難易》：★★★

《破題關鍵》：

1. 本題解題關鍵在熟稔銀行往來調節表之架構與各項目之調節方向，先求出正確之銀行存款後，倒推公司正確之帳列金額。
2. 將正確帳列金額與題目所述之帳列金額（不含手存現金）比較後，即可推知現金挪用數。
3. 將正確之調節表與題目列示之調節表中，調節項目逐一比較後，即可發現挪用現金之方法及金額。

【擬答】

試編製正確之銀行往來調節表如下：

甲仙公司			
銀行往來調節表			
108 年 12 月 31 日			
公司帳面餘額	\$?	銀行對帳單餘額
加：託收票據		500	\$ 15,070
調節後餘額	\$	<u>14,095</u>	加：在途存款
			0
			減：未兌現支票
			(975)
			調節後餘額
			\$ <u>14,095</u>

正確之公司帳面餘額 (不含手存現金) = \$14,095 - \$500 = \$13,595

(一)

1. 正確之現金餘額 = \$14,095 + \$3,500 = \$17,595

2. 挪用之現金 = (\$18,710 - \$3,500) - \$13,595 = \$1,615

(二)

1. 未兌現支票漏列：\$975 - \$470 = \$505

2. 未兌現支票加總錯誤：\$470 - \$360 = \$110

3. 應收票據漏列且故意正負相反表達：\$500 + \$500 = \$1,000

\$505 + 110 + \$500 + \$500 = \$1,615

二、丙火公司 108 年 4 月 1 日以市價每股 30 購入丁水公司 20,000 股之股票，手續費及交易稅合計 \$1000 (丙火公司將此一部分成本，列入購入成本中)，準備長期持有。丁水公司流通在外總股數為 80,000 股，無發行特別股。5 月 1 日丁水公司宣告並發放每股現金股利 \$1.5，12 月 31 日丁水公司本年度淨利 \$200,000，請寫出丙火公司上述與丁水公司相關交易事項之分錄。(15 分)

《考題難易》：★★

《破題關鍵》：

本題屬於基本題，只要能夠從持股比例及題幹中「長期持有」等關鍵線索判斷本筆投資應屬「採權益法之長期股權投資」即可輕鬆解題。

【擬答】

丙火公司持有 20,000 股佔丁水公司流通在外股數之 25%，且題目提及「長期持有」之意圖，故按「權益法」進行會計處理。

108.04.01	採權益法之長期股權投資	601,000	
	現金		601,000
108.05.01	現金	30,000	
	採權益法之長期股權投資		30,000
	\$1.5 × 20,000 = \$30,000		
108.12.31	採權益法之長期股權投資	50,000	
	採權益法認列之損益份額		50,000

公職王歷屆試題 (108 地方特考)

三、乙模公司 106 年初以 \$1,500,000 購入一新設備，估計可以使用 5 年，無殘值，採年數合計法計提折舊。108 年 12 月 31 日公司對該設備進行重估，重估之公允市價為 \$1,200,000。原設備使用期間及折舊方法不變，經評估後，公司決定採用消除成本法方式處理重估增值部分，本年度折舊分錄尚未編製。

試作：

請列出 108 年 12 月 31 日折舊與重估增值相關之分錄(含其他綜合損益轉入權益部分)。(15 分)

《考題難易》：★★★

《破題關鍵》：

1. 本題屬於重估價模式中之基本題，只要熟悉重估價模式之基本觀念與會計處理，即可順利解題。
2. 較有挑戰部分應屬重估前帳面金額之計算，同學們應留意一定要先提及當年度折舊後，才可進行重估價之會計處理。另本題指定採年數合計法提列折舊，故同學們亦應注意按題旨要求之折舊方法計提折舊，才能正確地計算帳面金額。

【擬答】

該設備 108 年度之折舊費用

$$= \frac{\$1,500,000 - \$0}{15} \times 3 = \$300,000$$

108.12.31	折舊	300,000	
	累計折舊—機器設備		300,000

該設備 108/12/31 之帳面金額

$$= \$1,500,000 - \frac{\$1,500,000 - \$0}{15} \times (5 + 4 + 3) = \$300,000$$

重估增值為 $= \$1,200,000 - \$300,000 = \$900,000$

108.12.31	累計折舊—機器設備	1,200,000	
	機器設備		300,000
	其他綜合損益—資產重估		900,000
108.12.31	其他綜合損益—資產重估	900,000	
	其他權益—資產重估		900,000

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 下列影響本期綜合損益總額的有幾項？①追溯適用及追溯重編之影響數②權益法下被投資公司宣布淨利③宣告分配現金股利④設備重估價利益⑤本期損益
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (A) 2. 下列何者為存貨？
- (A)蘋果園中已收成之待售蘋果
(B)天然林中已長成之待售樹木
(C)動物園因一時繁殖過多而決定出售之待售禽鳥
(D)製造業因產能縮減閒置而決定出售之待售機器

公職王歷屆試題 (108 地方特考)

- (A) 3. 甲公司於 X1 年初以 \$1,200 購入乙公司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 年底之公允價值為 \$1,100。甲公司於 X2 年底以公允價值為 \$900 全數出售該投資。關於該投資對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為何(不考慮所得稅)?
- (A)0 (B)費損 \$100 (C)費損 \$200 (D)費損 \$300
- (C) 4. 甲公司 X2 年 6 月 1 日支付 \$780,000 時買一筆土地，該土地採重估價模式，X2 年 12 月 31 日公允價值為 \$820,000，X3 年 12 月 31 日公允價值為 \$750,000，該土地重估價對 X3 年本期損益及其他綜合損益之影響為:
- (A)本期損益：70,000(損失)、本期其他綜合損益：0
(B)本期損益：40,000(損失)、本期其他綜合損益：30,000(損失)
(C)本期損益：30,000(損失)、本期其他綜合損益：40,000(損失)
(D)本期損益：0、本期其他綜合損益：70,000(損失)
- (A) 5. 財務報表的流動性分析，下列敘述何者錯誤?
- (A)當一企業之速動比率大於 1 時，若將原應借記「應付帳款」誤作為借記「應收帳款」，將使速動比率高估
(B)當一項流動負債減少，另一項流動負債同等額增加時，並不影響營運資金的淨額，亦不影響流動比率
(C)若原有的速動比率大於 1，現金與應付帳款減少同一數額，則速動比率上升
(D)流動比率可用來衡量企業短期償債能力
- (C) 6. 甲公司於 X5 年初以 \$5,100,000 發行面額 \$5,000,000，10% 每年底付息一次公司債，市場利率為 9.5%；該公司另支付與發行公司債相關之直接交易成本 100,000。甲公司發行該公司債對 X5 年稅前淨利影響為何?
- (A)減少 \$475,000 (B)減少 \$484,500 (C)減少 \$500,000 (D)減少 \$584,500
- (A) 7. 甲公司 X4 年 5 月 20 日以每股 \$55 的價格購回 20,000 股庫藏股，並將其中一半庫藏股於 6 月 15 日以每股 \$58 再發行。10 月份甲公司將另一半庫藏股以每股 \$51 再發行。11 月 10 日股東張三將市價 \$300,000 的辦公設備無償捐贈給甲公司。假設甲公司 X4 年 5 月 20 日之前從未買回庫藏股，下列對甲公司權益項目變動之敘述何者正確?
- (A)甲公司 X4 年資本公積淨增加 \$300,000 (B)甲公司 X4 年資本公積淨增加 \$290,000
(C)甲公司 X4 年權益淨增加 \$300,000 (D)甲公司 X4 年保留盈餘淨增加 10,000
- (C) 8. 甲公司持有乙公司 40% 普通股並分類為採用權益法之投資(投資之原始成本等於股權淨值)，甲公司 X1 年初關於此權益投資之帳面金額為 \$5,100,000。乙公司 X1 年之本期淨損 \$1,000,000(無本期綜合損益)，若 X1 年底甲公司對乙公司另有長期應收帳款 \$100,000，則關於此權益投資，甲公司 X1 年應認列之投資損失金額為何(不考慮所得稅)?
- (A)\$100,000 (B)\$160,000 (C)\$200,000 (D)\$400,000
- (C) 9. 甲公司未於取得「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」當期之期末對仍全數持有之該項資產進行評價，若該資產期末公允價值高於原始成本，則下列幾個項目會受影響?①負債比率②淨利率③資產周轉率④帳面價值
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

公職王歷屆試題 (108 地方特考)

- (C) 10. 甲公司 X1 年 8 月底帳載銀行存款餘額為 \$14,730，相關資訊如下：在途存款 \$3,600 未兌現支票 \$1,389、銀行服務費 \$42、存款不足退票 \$14,730、託收據接 \$6,146。根據上述這資訊，甲公司 X1 年 8 月底正確銀行存款餘額是多少？
(A) \$16,901 (B) \$16,943 (C) \$20,196 (D) \$22,407
- (C) 11. 甲公司賒購一批 \$1,000 萬之商品，付款條件為 2/10；n/30，甲公司預期會在 10 天內付款。該批貨物 X1 年 1 月 1 日起運，起運點交貨，另支付運費 \$10 萬現金。甲公司於 X1 年 1 月 9 日交付貨款。X1 年 3 月 1 日，甲公司將該批貨物全部賣給丙公司，賒銷 1,200 萬，包含運費 \$10 萬。按照以往經驗，甲公司預估丙公司將退貨十分之一。若甲公司採永續盤存制，則針對這筆交易，X1 年 3 月 1 日甲公司帳上「待退回產品權利」將增加多少餘額？
(A) \$0 (B) \$98 萬 (C) \$99 萬 (D) \$119 萬
- (B) 12. 下列有關金融資產債券投資會計處理之敘述何者錯誤？
(A) 對分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」提列減損，不影響本期綜合損益金額
(B) 債券投資提列減損，對分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」較對分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」之本期損益減少更大
(C) 對分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」提列減損，與分類為「透過損益按公允價值衡量之債券投資」，兩者對於權益之影響相同
(D) 分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」與分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」對保留盈餘之影響相同
- (C) 13. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$500,000 (含交易成本) 買入乙公司 5 年期的公司債，面額 500,000、票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次。甲公司將該公司債投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，當時該公司債之信用評等為投資等級，甲公司對該債券之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$15,000，存續期間預期信用損失估計金額為 \$50,000。X1 年底，該債券的信用風險已顯著增加，其信用評等降為投機等級，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$55,000，存續期間預期信用損失估計金額為 \$100,000。X2 年底，該債券的信用有顯著改善，信用評等提高為投資等級，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$30,000，存續期間預期信用損失估計金額為 \$80,000。則甲公司於 X2 年 12 月 31 日之會計處理何項正確？
(A) 借記預期信用減損損失 \$30,000 (B) 借記備抵損失 \$20,000
(C) 貸記預期信用減損利益 \$70,000 (D) 貸記備抵損失 \$25,000
- (C) 14. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$100,000 (含交易成本) 買入乙公司 5 年期的公司債，面額 \$100,000、票面利率 5%，每年付息一次。甲公司將該公司債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，當時該公司債之信用評等為投資等級，甲公司對該債券之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$1,500，存續期間預期信用損失估計金額為 \$5,000。X1 年底，該公司債的公允價值為 \$97,000，同時該債券的信用風險已顯著增加，其信用評等降為投機等級，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$5,500，存續期間預期信用損失估計金額為 \$10,000。則甲公司 X1 年底資產負債表之「其他權益」項目列報金額應為何？
(A) \$3,000 借餘 (B) \$4,500 借餘 (C) \$7,000 貸餘 (D) \$10,000 貸餘

公職王歷屆試題 (108 地方特考)

- (B) 15. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日取得醫療用 X 光機器一台 \$400,000，預估耐用年限為 6 年，殘值 \$40,000，採用直線法提列折舊與成本模式衡量。甲公司於 X5 年初評估後，發現該機器可再使用 3 年，且估計殘值改變為 \$10,000，則甲公司 X5 年應提列多少折舊？
(A) \$60,000 (B) \$50,000 (C) \$40,000 (D) \$30,000
- (C) 16. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,000,000,000 購人一棟商業大樓作為出租之用，估計可以使用 60 年，殘值為 \$100,000,000，該公司對該不動產採用公允價值模式衡量。甲公司於 X10 年 1 月 2 日花費 \$4,000,000 更換大樓電梯，舊電梯被替換時之公允價值為 \$2,500,000，已知商業大樓 X10 年 1 月 1 日及 X10 年底之公允價值分別為 \$780,000,000 及 \$820,000,000，請問甲公司 X10 年應分別認列多少「處分投資性不動產損失」及「投資性不動產評價損益」？
(A) \$0 ; \$36,000,000 (B) \$ (1,500,000) ; \$ (30,000,000)
(C) \$ (2,500,000) ; \$38,500,000 (D) \$ (4,000,000) ; \$40,000,000
- (A) 17. 在多年生果樹上的蘋果被果農摘下來，加工做成果汁之後，再賣給供應商。請問下列關於該果樹及其轉化，收成等會計處理，下列敘述何者正確？
(A) 多年生蘋果樹為生產性植物，後續評價採成本或重估價模式衡量
(B) 在樹上的蘋果是農產品，後續評價採公允價值減出售成本衡量
(C) 收成的蘋果是農產品，後續評價採淨變現值衡量
(D) 蘋果加工為果汁後是存貨，後續評價採公允價值減出售成本衡量
- (C) 18. 甲公司正在進行一項訴訟，經公司的律師估計，勝訴的機率為 30%，敗訴的機率為 70%。若勝訴，可自對方獲賠償 \$5,000 萬。若敗訴，賠償對方 \$1,000 萬的機率是 30%，賠償 \$2,000 萬的機率是 60%，賠償 \$3,000 萬的機率是 10%。則公司針對此一訴訟的會計處理何者正確？
(A) 認列負債準備 \$1,260 萬，揭露或有負債 \$3,000 萬
(B) 認列負債準備 \$1,800 萬，揭露或有負債 \$1,200 萬
(C) 認列負債準備 \$2,000 萬，揭露或有負債 \$1,000 萬
(D) 認列負債準備 \$2,000 萬，揭露或有資產 \$1,500 萬
- (D) 19. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購買機器設備一部，立即投入生產。機器設備價格為 \$918,534，其付款方式分 5 年等額支付，每年底應支付 \$212,158。當日市場利率為 5%。則甲公司 X1 年底資產負債表中屬非流動負債應報導金額為何(答案四捨五入至整數)？
(A) \$494,218 (B) \$540,145 (C) \$575,684 (D) \$577,760
- (B) 20. 甲公司的借款利率為 7%，總資產報酬率為 6%，所得稅率為 20%。若甲公司增加負債投資新計畫，其條件不變下將導致權益報酬率如何變動？
(A) 降低 (B) 增加 (C) 不變 (D) 不一定