

# 教育部受託辦理115學年度 公立高級中等學校教師甄選

## 會計事務科 試題

### 作答注意事項

1. 本試題共兩部分：選擇題 20 題，及綜合題 2 大題，共計 100 分。
2. 選擇題請用2B軟心鉛筆在答案卡劃記，綜合題限用藍色、黑色原子筆或鋼筆在答案本上作答，但繪圖時得使用黑色鉛筆。
3. 本科「可以」使用電子計算器。

## 第一部分：選擇題 ( 共 40 分 )

### 一、單選題 ( 每題 2 分，共 40 分 )

- ( A ) 1. 甲公司 02 年底處分符合停業單位定義之部門，該部門 02 年營業利益\$100,000，處分部門資產之處分損失為\$80,000，則在不考慮所得稅影響下，甲公司 02 年度綜合損益表應如何表達？  
(A)停業單位表達利益\$20,000 (B)繼續營業單位表達營業利益\$20,000 (C)繼續營業單位本期損益表達利益\$100,000，停業單位表達損失\$80,000 (D)繼續營業單位本期損益表達損失\$80,000，停業單位表達利益\$100,000。
- ( C ) 2. 01 年初，乙公司向臺灣銀行借款\$2,000,000，年息 10%；臺灣銀行要求乙公司需補償性回存\$200,000 並給予 6%利息，則乙公司借款之實際利率為何？  
(A)11.11% (B)10% (C)10.44% (D)9.40%。
- ( D ) 3. 戊公司 01 年初以每股\$320 購買甲公司股票 3,000 股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，01 年底甲公司股票之公允價值為每股\$300，戊公司 02 年 6 月底以每股\$350 將該股票全數出售，請問戊公司 02 年本期淨利之影響為何？  
(A)損失\$60,000 (B)利益\$150,000 (C)利益\$90,000 (D)\$0。
- ( B ) 4. 好運公司為經營鰻魚養殖場，採公允價值模式衡量生物資產，東東公司於 02 年初購入 2 池魚苗，每池魚苗價格\$20,000，每池另外支付運費\$1,000。如果將兩池魚苗立即出售，每池除了需支付運費\$2,000 及魚苗病毒檢驗費\$1,000 外，每池亦需要額外產生市場徵收及稅捐費\$2,000。02 年共投入飼料成本\$10,000 及人事成本\$15,000。02 年底每池鰻魚市價\$40,000，每池除了需支付運費\$2,000 及魚苗病毒檢驗費\$1,000 外，每池亦需要額外產生市場徵收及稅捐費\$2,000。請問下列關於兩池鰻魚之生物資產敘述何者錯誤？  
(A)鰻魚應認列為消耗性生物資產 (B)02 年初認列之生物資產\$42,000 (C)02 年初認列之原始認列生物資產及農產品損失\$12,000 (D)02 年底認列之公允價值減出售成本之變動利益\$40,000。
- ( A ) 5. 夢想公司 01 年 10 月 1 日以機器設備一部成本\$80,000，帳面金額\$32,000，交換日公允價值\$50,000，向甲公司交換一部新機器，甲公司之機器設備定價\$90,000，夢想公司尚須支付現金\$14,000 給甲公司，交換後之機器設備估計耐用年限為 4 年，殘值\$4,000，採年數合計法提列折舊。若此交換具商業實質，則夢想公司交換新機器後，當年度應提列折舊費用金額為何？  
(A)\$6,000 (B)\$24,000 (C)\$18,400 (D)\$4,600。
- ( C ) 6. 新光公司 01 年初以每股\$20 購入遠東公司 3,000 股作為透過損益按公允價值衡量之投資，並支付手續費\$2,000，遠東公司共流通在外 20,000 股。遠東公司 01 年發生下列事項：5 月 1 日遠東公司發放現金股利每股\$2。12 月 31 日遠東公司認列淨利\$800,000，其每股公允價值\$18。新光公司於 02 年初以\$24 出售全部股票，並支付手續費\$1,000。則下列關於新光公司敘述何者正確？  
(A)01 年認列股利收入\$40,000 (B)01 年底該投資於資產負債表所列示之金額為\$60,000 (C)01 年度與投資有關的總損失為\$2,000 (D)02 年認列處分投資利益為\$1,000。

- ( C ) 7. 甲公司於 01 年初買入機器\$400,000，估計耐用年限為 8 年，無殘值，採直線法提列折舊。06 年初改良該機器組件，支付\$50,000。原組件 01 年初成本\$40,000。本次改良符合資產認列條件，該機器可再使用 4 年，無殘值。則 06 年度機器折舊為多少？  
(A)\$50,000 (B)\$25,000 (C)\$46,250 (D)\$65,000。
- ( B ) 8. 若公司速動比率為 2，下列哪些事項發生時，不會降低公司的速動比率？  
①簽發之遠期支票到期兌現  
②沖銷確定無法收回之帳款金額  
③採永續盤存制，賒銷商品(售價大於成本)  
④認列短期之保固負債準備  
⑤將存貨成本沖減至淨變現價值  
⑥持 6 個月後到期之票據向銀行貼現。  
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項。
- ( D ) 9. 臺中公司於 02 年 9 月 1 日發行面額\$2,000,000，票面利率為年息 6%，4 年期之公司債，每年 9 月 1 日及 3 月 1 日付息一次，該公司債於 02 年 12 月 31 日才全數售予彰化公司，彰化公司合計支付現金\$2,070,000，臺中公司並另支付公司債發行成本\$40,000。下列有關該公司債之敘述，有幾項錯誤？  
①臺中公司債利息費用呈現每年遞增  
②該公司債流通期間認列利息費用總額為\$450,000  
③臺中公司債發行，使臺中公司 02 年底負債增加\$2,030,000  
④臺中公司若提前於 06 年 1 月 1 日以\$2,000,000 清償該公司債，會認列債務清償損失。  
(A)四項 (B)三項 (C)二項 (D)一項。
- ( D ) 10. 臺中公司 X5 年根據調整後試算表計算之稅前淨利為\$250,000，資產總額為\$1,250,000，負債比率為 40%。若發現下列帳務處理錯誤：  
①客戶償付欠款\$55,000 時，誤將應收帳款過入合約負債貸方  
②同意給予客戶\$30,000 讓價，整筆分錄於過帳時漏過  
③賒銷給客戶附退貨權的銷貨\$100,000，因無法合理估計退貨比例，當時借記應收帳款，貸記銷貨收入  
④認列預期信用減損損失\$50,000，於過帳時發生借貸相反錯誤。  
則正確稅前淨利為多少？  
(A)\$70,000 (B)\$80,000 (C)\$10,000 (D)\$20,000。
- ( D ) 11. 臺中公司進貨單位成本均為\$14，毛利率 30%，銷售費用為售價的 2%。02 年 1 月 1 日存貨為\$84,000，7 月 31 日倉庫發生火災，燒毀大部分存貨，僅剩一批成本為\$2,800 之商品，估計只能以\$2,900 售出。下列為有關的記錄：  
①至 7 月底帳列進貨為\$476,000，包括 7 月 31 日起運點交貨之在途商品\$7,000；未包括 7 月 30 日目的地交貨，於 8 月 1 日才收到之在途商品\$2,800  
②至 7 月底銷貨總額\$760,000，包括 7 月 30 日起運點交貨之在途商品，存貨成本\$4,500；未包括 7 月 31 日目的地交貨，於 8 月 2 日才送達之在途商品，存貨成本\$4,800。此外，至 7 月底銷貨折讓\$10,800，銷貨退回\$18,000。  
根據上述資料，甲公司 8 月底存貨數量應為多少個？  
(A)1,500 個 (B)1,900 個 (C)2,500 個 (D)2,900 個。

- ( C ) 12. 臺中公司為加值型營業人，適用營業稅率 5%，5、6 月份資料如下：
- ①總銷項金額為\$78,000,000，若銷貨中包含外銷\$6,400,000 及已開立發票的預收貨款\$420,000
  - ②總進項金額為\$88,250,000，進項中除一般進貨及費用外，包含購買土地\$6,200,000、供經理拜訪客戶用 7 人座乘人小汽車\$880,000、供業務拜訪客戶用電動機車\$650,000、經理辦公室電腦設備\$480,000、影印機\$880,000 贈送給臺中市立中學、中秋節員工禮品\$80,000，及宴請客戶餐費\$180,000
  - ③若上期留抵稅額為\$550,000。
- 則該公司申報 5、6 月份營業稅結算分錄借記應收退稅款為多少？
- (A)\$176,500 (B)\$226,500 (C)\$376,500 (D)\$1,015,500。
- ( A ) 13. 臺中公司於 05 年 4 月開始提供顧客 2 年的產品保固服務，以確保產品正常運作，估計保固期間於銷售後第 1 年及第 2 年發生的產品維修費用分別約為銷貨收入的 1%及 2%。甲公司 05 年度及 06 年度銷貨收入分別為\$540,000 及\$750,000，並按實際發生維修分別認列費用\$6,000 及\$15,000。若該公司於 05 年及 06 年年底均未調整認列保固負債準備，則下列敘述何者正確？（不考慮所得稅影響）
- (A) X2 年底負債低估\$10,200；X3 年底權益高估\$17,700 (B) X2 年底權益高估\$17,700；X3 年底負債低估\$10,200 (C) X2 年底負債低估\$17,700；X3 年底權益高估\$17,700 (D) X2 年底權益高估\$10,200；X3 年底負債低估\$10,200。
- ( B ) 14. 金門公司今年銷貨數量 24,000 件，每單位售價\$45，變動成本\$384,000，固定成本\$360,000，若銷貨收入增加\$60,000，試問單位邊際貢獻金額影響為何？
- (A)增加\$2 (B)增加\$2.5 (C)增加\$3 (D)沒有影響。
- ( A ) 15. 澎湖公司編製 114 年權益變動表發現有關交易事項如下：
- ①2 月 1 日增資發行普通股 3,000 股，面額\$15、每股認購價\$20，並支付發行成本\$1,500
  - ②4 月 15 日宣告並發放現金股利\$45,000 及股票股利 1,000 股，當日股價\$25
  - ③6 月 18 日接受 A 股東贈與股票 5,000 股，面額\$15、每股市價\$23
  - ④7 月 20 日接受 B 股東贈與運輸設備，該資產帳面金額\$300,000、市價\$250,000
  - ⑤12 月 31 日提列法定盈餘公積\$56,000。
- 假設 114 年初權益總額\$375,000，114 年稅後淨利\$560,000，試問 114 年底權益總額為何？
- (A)\$1,198,500 (B)\$1,248,500 (C)\$1,519,000 (D)\$1,632,500。
- ( D ) 16. 馬祖商店 114 年銷貨淨額\$6,500,000，稅後淨利率 15%，所得稅率 20%，利息保障倍數 16，試問利息費用為何？
- (A)\$40,625 (B)\$48,750 (C)\$65,000 (D)\$81,250。
- ( B ) 17. 臺南公司於 112 年初發行分期還本公司債\$300,000，該公司債於 115 年底分三期還款，每期還\$100,000，假設票面利率為 8%、有效利率 10%，利息於每年年底支付，試問 112 年初該公司債發行價格，請依據下方現值表計算？
- \*請參考現值表計算：

複利現值表				
期數	3	4	5	6
8%	0.794	0.735	0.681	0.630
10%	0.751	0.683	0.621	0.564

年金現值表				
期數	3	4	5	6
8%	2.577	3.312	3.993	4.623
10%	2.487	3.170	3.791	4.355

- (A)\$217,640 (B)\$277,328 (C)\$291,320 (D)\$300,000。



- ( B ) 18. 依據國際會計準則第 1 號(IAS1)規定，企業於編製綜合損益表時，其他綜合損益應依後續不重分類至損益及可重分類者分組，所謂不重分類者，認為其他綜合損益之未實現損益，於實現時不轉至本期損益，直接由其他權益轉列保留盈餘，下列哪幾項不重分類？
- ①確定福利計畫再衡量數
  - ②資產重估增值
  - ③處分債券投資利益
  - ④國外營運機構財務報表換算之兌換差額
  - ⑤透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損益。
- (A)4 項 (B)3 項 (C)2 項 (D)1 項。
- ( D ) 19. 信義賣場 115 年 1 月銷貨\$650,000。顧客享有 90 天退换货權利，以往年的經驗，約有 15%銷貨會在期間內退貨。此外，尚有 1%銷貨會在事後發生換貨，消費者可換取等值的商品。賣場於 90 天後統計共有\$96,000 退貨，依據國際財務報導準則第 15 號 (IFRS15) 規定，試問賣場此銷貨應認列銷貨淨額為何？
- (A)\$546,000 (B)\$547,500 (C)\$552,500 (D)\$554,000。
- ( B ) 20. 臺北公司 114 年底發現餘額式試算表借貸金額有誤，調整前貸方餘額\$42,000，借方餘額未知，經調查發現有以下錯誤事項，試求調整前借方餘額為何？
- ①現銷\$1,000 誤記為賒銷\$10,000
  - ②借記薪資費用\$3,000 誤記為利息費用\$300
  - ③用品盤存帳戶貸方重複過帳\$2,000
  - ④佣金收入帳戶借方重複過帳\$8,000。
- (A)\$45,700 (B)\$45,300 (C)\$42,500 (D)\$41,000。

## 第二部分：綜合題 ( 共 60 分 )

### 一、計算題 ( 共 30 分 )

1. 唐朝公司 01 年初的現金餘額為\$350,000，01 年度發行公司債\$250,000、支付供應商貨款\$400,000、支付員工薪資\$200,000、償還長期負債\$180,000、收自客戶現金\$900,000、出售不動產、廠房及設備\$400,000、購置不動產、廠房及設備\$300,000、發放現金股利\$20,000、收到現金股利\$10,000、支付營業費用\$60,000、收到利息收入\$5,000，公司支付之利息及收取利息與股利為損益取決之一部分，支付股利為取得財務資源之成本，試計算：
- (1)營業活動之現金流量。(3 分)
  - (2) 01 年底的現金餘額。(3 分)

2. 甲公司 01 年稅後淨利為\$410,000，普通股全年流通在外股數為 80,000 股，相關資料如下：
- ①全年流通在外 5%之不可轉換累積特別股 20,000 股，每股面值\$10
  - ②01 年初發行認股證，得按每股\$24 認購普通股 10,000 股，截至年底均尚未執行
  - ③01 年初發行員工股票選擇權 5,000 股，員工於服務滿 4 年後，每單位得按每股\$18 認購普通股 1 股，發行日每單位員工股票選擇權之公允價值為\$4，01 年底員工尚須提供服務每股之公允價值為\$3
  - ④普通股全年平均市價為\$30。
- 試計算：
- (1)基本每股盈餘。(3 分)
  - (2)稀釋每股盈餘。(3 分)(四捨五入至小數點後第 2 位)
3. 臺中公司於 02 年成立，05 年初發現下列二項錯誤：
- ①存貨採定期盤存制，02 年、03 年及 04 年各年年底盤點存貨時均漏計寄銷商品入帳，售價分別為\$90,000、\$72,000 及\$84,000，寄銷商品成本加價率 20%
  - ②02 年 7 月初開立 1 年期面額\$6,360,000 之不付息票據購買機器設備，該票據有效利率為年利率 6%，另現付運費\$16,000（起運點交貨）。該機器設備入帳分錄如下，估計耐用 4 年，無殘值，按年數合計法提列折舊。
- |          |             |
|----------|-------------|
| 借：機器設備成本 | \$6,360,000 |
| 運費       | \$16,000    |
| 貸：應付票據   | \$6,360,000 |
| 現金       | \$16,000    |
- 假設臺中公司 02 年、03 年及 04 年年底更正前淨利分別為\$600,000、\$550,000、\$780,000，更正前資產分別為\$8,500,000、\$9,500,000、\$10,500,000，試計算：
- (1)02 年正確存貨金額。(3 分)
  - (2)02 年正確資產金額。(3 分)
4. 桃園公司 112 年給予 20 位高階經理人每人 1,000 股，訂定未來股價目標，需要從目前的股價上漲 20%，若經理人於達成目標時仍在職服務，則可執行認股權。給予日其認股權公允價值為\$18。公司估計於 114 年最有可能達成此股價目標，其他相關資料如下，若於 114 年底股價僅增加 18%，未達目標。試計算：
- (1)113 年應認列相關薪資支出。(3 分)
  - (2)114 年應認列相關薪資支出。(3 分)
- （若不需認列仍須註明）

年度	實際離職人數	估計離職人數	該年底認股權公允價值
112	1	3	\$16
113	2	4	\$18
114	2	0	\$20

5. 臺東公司於 114 年開始建造房屋，預計於 116 年完工，114 年相關款項支出如下：

114 年 1 月 1 日	\$900,000
114 年 4 月 1 日	\$1,200,000
114 年 7 月 1 日	\$1,500,000
114 年 9 月 1 日	\$600,000

其他資料如下：

① 114 年初借款\$3,000,000 興建大樓，利率 8%，3 年期，若未動用款項之存款利息為 5%。

② 其他 114 年整年流通在外負債：

(a)銀行長期借款，6%，\$800,000、(b)應付公司債，10%，\$1,000,000 平價發行。

試問 114 年專案借款資本化金額為何？（答案請四捨五入至整數）(3 分)

6. 綠島公司有以下股票資訊，第 1~3 年各年分配股利為：\$0、\$15,000、\$50,000，第 4 年未知

① 8%累積部分參加至 9%之特別股 10,000 股，面額\$15。

② 6%累積全部參加之特別股 20,000 股，面額\$15。

③ 普通股 20,000 股，面額\$10。

已知普通股第 4 年分得股利為\$20,600，試求第 4 年分配股利總額？(3 分)

## 二、分錄題 (共 30 分)

1. 光芒公司 02 年 1 月 1 日取得機器一部，成本\$2,250,000，無殘值，耐用年限為 15 年，採直線法提折舊，06 年 12 月 31 日評估後之淨公平價值為\$900,000，資產之使用價值為\$850,000，若光芒公司 07 年度並無資產減損發生或減少，08 年底經評估應有減損損失迴轉，其當時可回收金額為\$950,000，試作光芒公司下列日期之分錄：
- (1) 06 年 12 月 31 日提列減損之分錄。(3 分)
- (2) 08 年 12 月 31 日應有之分錄。(4 分)
2. 南方公司於 01 年 1 月 1 日以\$3,500,000 購入機器設備一部，估計耐用年限 10 年，殘值為\$500,000，採直線法提折舊。該機器設備購入後每 2 年須進行一次重大檢查，檢查成本符合 IAS16 之認列條件。03 年底因應法令提高檢查頻率為每年一次，02 年底實際支付檢查成本為\$300,000，03 年底實際支付檢查成本為\$350,000，試作：
- (1) 02 年 12 月 31 日應有之分錄。(3 分)
- (2) 03 年 12 月 31 日應有之分錄。(4 分)
3. 臺中公司於 02 年底持有彰化公司普通股股票 150,000 股，並分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，該項投資帳列之「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」餘額為\$150,000（貸餘）。臺中公司於 03 年 7 月 1 日收到彰化公司發放現金股利\$450,000 與 10,000 股股票股利，當日彰化公司股價為\$40。若 03 年臺中公司未另購入或出售彰化公司的股票，03 年底調整後「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」餘額為\$500,000（貸餘）。04 年間臺中公司除出售彰化公司一半持股（股價\$32）外，未發生其他持股數變動的事項。若 04 年底彰化公司股價為\$33，較 03 年底增加 10%，試作：
- (1) 03 年 12 月 31 日之分錄。(3 分)
- (2) 04 年間出售一半持股之分錄。(4 分)

4. 連江公司 115 年初以銀行匯款購買一棟建築物\$60,000,000、並支付\$50,000 代書費及手續費，用以營業租賃出租，歸類為投資性不動產，本公司採用公允價值法。3 月 1 日委託仲介公司協助招租，佣金支出至年底共\$72,000。該棟建築物經年底評估，公允價值為\$61,800,000。116 年底公允價值為\$58,800,000，並於此時決定收回自用。試作：

(1) 115 年初購入之分錄。(3 分)

(2) 115 年底調整之分錄。(3 分)

5. 高雄公司為機器設備製造商，將以供出售的機器歸屬於存貨，並與臺北公司協議交換其營業使用中的汽車，此交易具有商業實質，且雙方換入的資產均供正常營業使用。交易公允價值未知，臺北公司將產生處分不動產、廠房及設備利益\$35,000。

其餘相關資料如下：

高雄公司	臺北公司
存貨帳面金額\$450,000	運輸設備成本 \$780,000
	累計折舊-運輸設備 \$200,000

試作臺北公司資產交換之分錄。(3 分)