

104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、甲公司 20X3 年初購入一項設備，成本\$210,000，耐用年限4 年，殘值\$10,000 以年數合計法提列折舊。20X4 年底此項設備有減損跡象，估計使用價值為\$60,000，公允價值減出售成本為\$55,000，新估計之剩餘耐用年限為1.5 年，殘值為\$0，並改以直線法提列折舊。20X5 年底之使用價值為\$21,000，公允價值減出售成本為\$22,000。試作：（每小題 5 分，共15 分）

(一)假設此設備以成本模式作續後衡量，試作20X4 年與減損相關之分錄。

(二)假設此設備以重估價模式作續後衡量，20X3 年底進行重估價時之公允價值為\$140,000，新估計之殘值為\$20,000，剩餘耐用年限延長為4 年，並重新依年數合計法提列折舊。甲公司之會計政策係將重估增值於資產處分時全部實現。作20X4年與減損相關之分錄。

(三)若甲公司採用重估價模式作續後衡量，試作20X5 年減損迴轉分錄。

〈答〉

(一)20X4/12/31

減損損失 10,000
累計減損損失—設備 10,000

$(\$210,000 - \$10,000) \times 7/10 = \$140,000$
 $\$210,000 - \$140,000 = \$70,000$
 $\$70,000 - \$60,000 = \$10,000$

(二)20X4/12/31

其他綜合損益—資產重估增值 10,000
減損損失 22,000
累計減損損失—設備 32,000

$(\$210,000 - \$10,000) \times 4/10 = \$80,000$
 $\$210,000 - \$80,000 = \$130,000$
 $\$140,000 - \$130,000 = \$10,000$ —資產重估增值
 $(\$140,000 - \$20,000) \times 4/10 = \$48,000$
 $\$140,000 - \$48,000 = \$92,000$
 $\$92,000 - \$60,000 = \$32,000$

(三)20X5/12/31

累計減損損失—設備 2,000
減損損失迴轉利益 2,000

$(\$60,000 - \$0) \div 1.5 = \$40,000$
 $\$60,000 - \$40,000 = \$20,000$
 $\$22,000 - \$20,000 = \$2,000$

二、乙公司 20X5 年初決定將會計上及報稅所採用之存貨評價方法，均由加權平均法改為先進先出法。兩種方法下歷年之銷貨成本如下：

	加權平均法	先進先出法
20X4 年以前	\$ 700,000	\$ 650,000
20X4 年	289,000	250,000
20X5 年	320,000	300,000

該公司於20X4 年7 月1 日購買設備成本\$100,000，記帳時誤將其記為修繕費。20X5年中發現此項錯誤後已予改正，估計該設備自購買日起可用五年，無殘值，採用直線法折舊。其他資料如下：

1. 20X5 年度及20X4 年度該公司繼續營業單位淨利分別為\$250,000 及\$200,000。
20X5 年度停業單位損失稅後淨額\$40,000。
2. 20X3 年12 月31 日保留盈餘為\$1,000,000。
3. 20X4 年度及20X5 年度分別發放股利\$200,000 及\$250,000。
4. 20X4 年度及20X5 年度全年流通在外普通股股數均為200,000 股。
5. 各年所得稅率均為30%。

試作：（每小題 5 分，共10 分）

（一）作存貨評價方法改變及錯誤更正之分錄。

（二）編製20X5 年度及20X4 年度比較損益表（自繼續營業單位淨利開始）。

〈答〉

（一）存貨	89,000	機器設備	100,000
未分配盈餘	62,300	累計折舊-機器設備	100,000
遞延所得稅負債	26,700	未分配盈餘	63,000
$\$700,000 + \$289,000 = \$989,000$		遞延所得稅負債	27,000
$\$650,000 + \$250,000 = \$900,000$		$\$100,000 / 5 \times 6 / 12 = \$10,000$	
$\$989,000 - \$900,000 = \$89,000$		$\$100,000 - \$10,000 = \$90,000$	
$\$89,000 \times 30\% = \$26,700$		$\$90,000 \times 30\% = \$27,000$	

（二）

乙公司
比較損益表
20x4及20x5年度

	20x5年度	20x4年度
繼續營業單位淨利	\$250,000	290,300
停業單位損失	(40,000)	—
本期淨利	<u>\$210,000</u>	<u>290,300</u>
每股盈餘		
繼續營業單位淨利	\$1.25	\$1.4515
停業單位損失	(0.2)	—
本期淨利	<u>\$1.05</u>	<u>\$1.4515</u>
$\$289,000 - \$250,000 = \$39,000$		$\$250,000 \div 200,000 = \1.25
$\$39,000 \times (1 - 30\%) = \$27,300$		$\$40,000 \div 200,000 = \0.2
$(\$100,000 - \$10,000) \times (1 - 30\%) = \$63,000$		$\$210,000 \div 200,000 = \1.05
$\$200,000 + \$27,300 + \$63,000 = \$290,300$		$\$290,300 \div 200,000 = \1.4515

三、乙公司於2X15 年7月1日以每股\$24 購入丙公司普通股30,000股，丙公司流通在外股數共100,000股。當時丙公司普通股股東權益帳面金額為\$1,600,000，投資成本與所享有股權份額的差異，經分析係因丙公司機器設備的帳面金額低估所致，該機器設備剩餘耐用年限為10 年，無殘值，用直線法折舊。丙公司2X15年度發生淨損\$600,000，且有客觀證據顯示該項投資可能已發生減損，乙公司於2X15年底進行減損測試，評估丙公司未來現金流量現值為\$450,000，該筆股票投資目前的公允價值為\$465,000，若將該投資出售，尚須花費出售成本\$20,000。

試作：乙公司投資丙公司 2X15 年之相關分錄。（10 分）

〈答〉

2X15/7/1 採用權益法之投資 720,000

現金

720,000

$\$24 \times 30,000 = 720,000$

2X15/12/31

採用權益法認列之關聯企業損益份額	90,000	$\$720,000 - \$480,000 = \$240,000$
採用權益法之投資	90,000	$\$240,000 \div 10 \times \frac{6}{12} = \$12,000$
$\$600,000 \times \frac{6}{12} \times 30\% = \$90,000$		金融資產減損損失 168,000
採用權益法認列之關聯企業損益份額	12,000	累計減損損失 — 採用權益法之投資 168,000
採用權益法之投資	12,000	$\$720,000 - \$90,000 - \$12,000 = \$618,000$
$\$1,600,000 \times 30\% = \$480,000$		

四、丁公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金，20X4 年底確定福利義務現值為 \$800,000，帳列淨確定福利負債 \$100,000，精算師於 20X5 年底調整精算假設，估計 20X5 年底確定福利義務現值為 \$750,000，其他相關之資料如下：

當期服務成本 \$200,000	提撥計畫資產 200,000
折現率 10%	支付退休金 150,000
計畫資產報酬 60,000	

依據退休計畫規範，丁公司每年至少須按當期服務成本提撥基金，惟在計畫出現剩餘時，僅可就該剩餘金額 20% 範圍內減少應提撥之基金。假設提撥退休基金、支付退休金與計畫資產產生實際報酬均於年底發生。試作：

(一) 計算丁公司 20X5 年 12 月 31 日淨確定福利負債（資產）之資產上限。（10 分）

(二) 丁公司 20X5 年度有關該確定福利制退休計畫之分錄。（5 分）

〈答〉

(一) 期初確定福利義務現值 + 當期服務成本 + 利息成本 — 精算利益 — 支付退休金 = 期末確定福利義務現值
 $\$800,000 + \$200,000 + \$800,000 \times 10\% - \text{精算利益} - \$150,000 = \$750,000$
 精算利益 = \$180,000
 $\$800,000 - 100,000 = \$700,000$ — 期初計畫資產公允價值
 $\$700,000 + \$60,000 + \$200,000 - \$150,000 = \$810,000$ — 期末計畫資產公允價值
 $\$810,000 - \$750,000 = \$60,000$ — 淨確定福利資產
 $\$60,000 \times (1 - 20\%) = \$48,000$ — 資產上限影響數
 $\$60,000 \times 20\% = \$12,000$ — 資產上限

(二) 淨確定福利負債 \$ 100,000 $\times 10\% = \$10,000$ — 淨利息費用

當其服務成本	<u>200,000</u>
退休金費用	<u>\$210,000</u>
計畫資產報酬減利息收入	$\$60,000 - \$700,000 \times 10\% = (\$10,000)$
精算利率	180,000
資產上限影響變動數減資產上限影響數利息收入	$\$48,000 - 0 = (\$48,000)$
其他綜合損益 — 淨確定福利資產在衡量數	<u>\$122,000</u>
退休金費用	210,000
應計退休金負債	100,000
預計退休金	12,000
現金	200,000
其他綜合損益 — 淨確定福利資產在衡量數	122,000

乙、測驗題部分：(50分)

(B)01.企業首份國際財務報導準則財務報表至少應包括：

- (A)兩份財務狀況表、兩份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
- (B)三份財務狀況表、兩份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
- (C)三份財務狀況表、三份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
- (D)三份財務狀況表、三份綜合損益表、三份現金流量表、三份權益變動表及相關附註

(B)02.甲律師事務所於X1年初接受某訴訟當事人之委任，合約載明如果勝訴將支付律師酬金\$5,000,000，如果敗訴則僅支付律師酬金\$1,000,000，截至X1年底甲律師事務所為此案件已投入成本\$800,000，目前法院尚在審理階段，甲律師事務所無法合理預期勝訴之機率。請問甲律師事務所於X1年度對此委任案件應認列之收入為若干？

- (A)\$0
- (B)\$800,000
- (C)\$1,000,000
- (D)\$5,000,000

(A)03.A公司6月底銀行對帳單餘額\$576,000，6月底在途存款\$22,500，未兌現支票\$50,000將於7月中兌現。銀行紀錄顯示：該公司7月份存入金額\$202,000，支出為\$240,900，7月份在途存款\$32,500，未兌現支票\$80,000。請問A公司7月底銀行存款餘額應為：

- (A)\$489,600
- (B)\$509,600
- (C)\$528,500
- (D)\$548,500

(A)04.丙公司於X1年初將其應收帳款\$500,000以無追索權方式轉讓給客帳代理商，手續費為4%，另保留10%的帳款用以扣抵銷貨退回與折扣之用，X1年度該應收帳款實際發生壞帳\$10,000、銷貨退回與折扣\$32,000。若此項交易視為出售無追索權處理，則丙公司應認列多少損失？

- (A)\$20,000
- (B)\$28,000
- (C)\$30,000
- (D)\$50,000

(B)05.可替換之大量存貨，於後續衡量時，存貨成本可適用那些方法？(1)個別認定法 (2)先進先出法 (3)加權平均法 (4)後進先出法

- (A)僅(1)
- (B)僅(2)(3)
- (C)僅(2)(3)(4)
- (D)(1)(2)(3)(4)

(C)06.甲公司X1年12月31日盤點存貨餘額為\$700,000，會計師查核時發現下列幾項交易：

- 1.向乙公司進貨\$250,000，目的地交貨，X1年12月30日交貨運公司運送，甲公司於X2年1月2日收到。
- 2.向丙公司進貨\$150,000，起運點交貨，X1年12月28日交貨運公司運送，甲公司於X2年1月1日收到。
- 3.承銷丁公司之商品計有\$15,000尚未出售，已列入期末盤點之存貨中。

則甲公司X1年12月31日期末存貨正確餘額為何？

- (A)\$1,100,000
- (B)\$1,085,000
- (C)\$835,000
- (D)\$685,000

(B)07.下列項目中有幾項係屬金融資產？(1)買入以企業本身普通股為標的之買權，該買權採總額交割 (2)預付費用 (3)可收取相當於價值\$10,000,000之企業本身普通股之合約權利 (4)應收租賃款 (5)遞延所得稅資產

- (A)一項
- (B)二項
- (C)三項
- (D)四項

(C)08.(1)關聯企業係指投資者對其有重大影響力的企業與子公司

(2)非公司組織之企業不可能為企業之關聯企業

(3)評估企業是否具有重大影響力時應考量目前可執行之潛在表決權之影響

(4)投資者持有被投資者20%以上之表決權時，則推定投資者具重大影響

(5)投資者未持有被投資者20%以上之表決權時，投資者不可能具重大影響

(6)企業對關聯企業之會計處理應採用權益法。

以上項目為正確敘述的有幾項？

- (A)一項
- (B)二項
- (C)三項
- (D)四項

(C)09.下列敘述何者正確？

- (A)若有跡象顯示某不動產、廠房及設備可能減損，但企業無法估計個別資產之可回收金額，則應以帳面金額與公允價值減出售成本之差額衡量減損損失
- (B)減損測試中之現金產生單位不應小於營運部門財務資訊揭露所劃分之部門
- (C)企業處分商譽所屬現金產生單位內之部分營運時，應以分攤商譽後之該部分營運帳面金額計算處分損益
- (D)商譽應分年攤銷，且每年必須進行減損測試

(D)10.乙公司 X2 年5 月1 日決定將一處分群組分類為待出售處分群組，分類日調整相關帳面金額後包括有存貨\$120,000、備供出售金融資產\$90,000、土地\$350,000、折舊性資產（淨額）\$450,000 及商譽\$100,000。若其公允價值減出售成本為\$900,000，試問乙公司如何認列減損損失？

- (A)存貨是流動資產不分攤損失外，按帳面金額比率分攤給其餘項目
- (B)只按帳面金額比率分攤給土地、折舊性資產及商譽
- (C)先沖銷商譽全部金額後，剩餘金額按帳面金額比率分攤給其餘項目
- (D)先沖銷商譽全部金額後，剩餘金額按帳面金額比率分攤給土地及折舊性資產

(B)11.丙公司於X1 年初以\$600,000 購買一套ERP 系統，估計該系統之耐用年限為5 年，無殘值。後因該公司拓展業務致其中客戶關係管理模組不敷使用，於X3 年初購買新版客戶關係管理模組以取代原舊模組，共支出\$100,000，於整個ERP 系統到期時失效。假設無法估計原客戶關係管理模組之帳面金額且物價水準不變，試問X3 年初重置後ERP 系統之帳面金額為若干？

- (A)\$360,000
- (B)\$400,000
- (C)\$460,000
- (D)\$700,000

(C)12.成立於 X2 年初之丙公司對其銷售之家電用品提供一年的售後服務保證，此項保證主要針對家電用品因製造瑕疵而由公司進行免費之維修；過去經驗顯示，如為製造之小瑕疵，維修成本每台約為\$100，製造之嚴重瑕疵，每台約需\$250。丙公司於X2 年共銷售家電用品100,000 台，公司依據過去經驗預估，銷售商品約有3%之小瑕疵以及1%之嚴重瑕疵需進行售後維修。X2 年丙公司應認列之產品服務保證負債準備為：

- (A)\$250,000
- (B)\$300,000
- (C)\$550,000
- (D)不認列，應將部分產品售價分攤予勞務銷售

(D)13.甲公司以\$5,250,000 發行面額\$5,000,000 公司債，並另支付印刷費用\$2,100 與券商手續費\$40,000。記錄上述交易時，「公司債溢價」金額為：

- (A)\$250,000
- (B)\$247,900
- (C)\$210,000
- (D)\$207,900

(B)14.下列敘述何者正確？

- (A)強制贖回之特別股，其股利不得列為權益
- (B)可賣回可轉換公司債包含賣回權與轉換權，此兩項工具與主合約（公司債）在發行時不一定須分別認列
- (C)企業在發行可轉換特別股時，對於轉換權與特別股應分別認列負債與權益
- (D)附賣回權之金融工具須列為發行公司之負債，不得列為權益

(B)15.甲公司同時發行普通股20,000 股及負債性特別股5,000 股，面額均為\$10，共收得股款\$300,000。若當時該普通股與特別股的每股公允價值分別為\$13 與\$12，則應歸屬於該特別股的發行價款為：

- (A)\$65,000
- (B)\$60,000
- (C)\$56,250
- (D)\$50,000

(D)16.甲公司 X4 年1 月1 日決定處分一單獨主要業務單位，此單位於X4 年5 月1 日出售。若X4 年至5 月1 日止該單位營業淨利為\$38,000，出售資產之帳面金額為\$647,000，售價為\$515,000；不考慮所得稅，試問甲公司X4 年度綜合損益表應如何表達？

- (A)在繼續營業單位中單獨列示營業淨利\$38,000，處分損失\$132,000
(B)在繼續營業單位中列示營業淨利\$38,000，停業單位損益下列示停業單位處分損失\$132,000
(C)在停業單位損益下分別列示營業淨利\$38,000，處分損失\$94,000
(D)在停業單位損益下列示停業單位損失\$94,000

(B)17.甲公司 X2 年有關資料如下，計算甲公司「稀釋每股盈餘」：

- 1.淨利\$1,000,000
- 2.普通股全年度流通股數500,000 股
- 3.3%不可轉換的累積特別股10,000 股，每股面額\$100，全年流通
- 4.X1 年給予認股權，得按每股\$20 認購普通股66,000 股，截至X2 年底均未行使
- 5.X2 年全年平均股價為\$22

- (A)\$1.940 (B)\$1.917 (C)\$1.714 (D)\$1.700

(A)18.試就下列資訊，分析甲公司X1 年12 月31 日資產負債表應如何表達？

- 1.甲公司於X1 年10 月31 日開立三個月後到期之票據向乙銀行借款\$500,000，票面利率8%等於有效利率。
2. X2 年1 月31 日，甲公司雖已如期清償前述\$500,000 之借款，但為彌補資金缺口，另於X2 年2 月1 日與乙銀行達成授信協議，取得\$600,000 之授信額度，並自實際動支授信額度日起算，三年後到期。甲公司隨即於X2 年2 月2 日向乙銀行借款\$400,000。
- 3.甲公司X1 年度財務報表於X2 年3 月25 日對外發布。

- (A)應付票據\$500,000 應全數列為流動負債
(B)應付票據\$100,000 列為流動負債，另\$400,000 列為長期負債
(C)應付票據\$400,000 列為流動負債，另\$100,000 列為長期負債
(D)應付票據\$500,000 全數列為長期負債

(C)19.下列何者不屬於流動資產？

- (A)主要為交易目的而持有者
(B)預期於報導期間後十二個月內將變現者
(C)將於報導期間後逾十二個月用以清償負債之現金或約當現金
(D)企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者

(B)20.丙公司本期淨利\$120,000，所得稅率25%，流動資產\$200,000，全年流通在外之長期負債\$500,000，有效利率10%，則依據以上資料計算公司利息保障倍數為：

- (A) 5 (B) 4.2 (C) 4.8 (D) 6.2

(D)21.從綜合損益表之所得稅費用，計算本期所得稅之付現金額時，關於應自所得稅費用加計或減除之調整，下列敘述何者正確？

- (A)加計本期應付所得稅增加數
(B)減除本期遞延所得稅負債減少數
(C)加計本期遞延所得稅抵減增加數（實際抵減數）
(D)減除本期遞延所得稅資產減少數

(D)22.甲公司X1年度稅前會計利潤為\$20,000，由於帳上以直線法折舊，報稅時採加速折舊，使得X0 年底折舊性資產的帳面金額較課稅基礎高出\$30,000，而X1年底則高出\$60,000，預期在X2 年度迴轉\$60,000。X1 年及X2 年所得稅率分別為20%及25%。已知X0 年底帳上有遞延所得稅負債\$10,000，試問甲公司X1 年底應分別認列多少遞延所得稅資產及遞延所得稅負債？

- (A)\$0；\$2,500 (B)\$0；\$5,000 (C)\$2,500；\$2,500 (D)\$2,500；\$5,000

(B)23.遞延所得稅資產（或負債）應於資產負債表歸類為：

(A)流動資產（或負債）

(B)非流動資產（或負債）

(C)視產生原因而定

(D)視迴轉期間而定

(B)24.甲公司於X1年7月1日向乙公司承租設備，為期10年，租約期滿設備無條件移轉給甲公司，甲公司每年初支付\$120,000租金，租賃隱含利率為12%，10年租金以隱含利率折現金額為\$759,390，甲公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，設備使用年限為15年，殘值為\$10,000。若評估此租賃對甲公司為融資租賃，則甲公司X1年度帳上記載此租用設備之折舊費用及相關利息費用金額各為何？

(A)\$49,959.3；\$38,363.4

(B)\$50,626.0；\$38,363.4

(C)\$99,918.6；\$76,726.8

(D)\$101,252.0；76,726.8

(D)25.因確定福利計畫清償而產生的損益，應列為：

(A)前期服務成本的一部分

(B)其他綜合損益的一部分

(C)追溯重編影響數的一部分

(D)當期淨確定福利成本的一部分