

# 113 年公務人員高等考試三級考試試題

等 別：三等

類 科：財稅行政、金融保險

科 目：會計學

楊正老師解題

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司於 X1 年 9 月 1 日將客戶之應收帳款\$1,000,000 以完全追索權的方式出售給 A 銀行，A 銀行保留 5%作為沖抵銷貨折扣及退回之用，並收取應收帳款總額的 3%作為手續費。X1 年 9 月 25 日 A 銀行通知甲公司發生銷貨折扣及退回\$22,000，X1 年 10 月 1 日 A 銀行通知甲公司該筆應收帳款已完全收現，並結算差額。

試作：

(一)甲公司 X1 年 9 月 1 日之分錄。(4 分)

(二)甲公司 X1 年 9 月 25 日之分錄。(3 分)

(三)甲公司 X1 年 10 月 1 日之分錄。(6 分)

### 【解題關鍵】

金融資產不符合除列條件，應視為抵押借款之分錄處理，屬應收帳款融資最基本題，本題亦無任何陷阱，在課本例題中亦有類似題，同學可以輕鬆拿分。

### 【擬答】

(一) X1/9/1

現金	920,000	
應收款項-A 銀行	50,000	
金融資產移轉負債折價	30,000	
金融資產移轉負債		1,000,000

(二) X1/9/25

銷貨折扣及退回	22,000	
應收款項-A 銀行		22,000

(三) X1/10/1

金融資產移轉負債	1,000,000	
應收帳款		1,000,000

利息費用	30,000	
金融資產移轉負債折價		30,000

現金	28,000	
應收款項-A 銀行		28,000

## 公職王歷屆試題 (113 高考)

二、甲公司於 X1 年間發生下列交易事項，試作其相關分錄：

- (一) 1 月間購入土地一筆，土地價格為\$20,000,000，並支付仲介費\$350,000、交易及過戶相關成本\$45,000、整地支出\$50,000。(3 分)
- (二) 4 月 10 日以每股\$30 投資乙公司普通股 1,000,000 股，占該公司股權 35%，該筆股票交易並支付相關手續費\$35,000。(3 分)
- (三) 6 月 7 日宣布現金股利每股 2 元，公司當日流通在外普通股共 5,000,000 股；並於 6 月 28 日發放現金股利。(6 分)

### 【解題關鍵】

本題為基本初會題目，稍具會計能力學生都可得分，應屬三題申論中，最無鑑別度之題目，同學只要了解土地成本基本組成、投資股票之成本組成及發放現金股利分錄即可拿分。

### 【擬答】

(一) X1/1 月		
土地	20,445,000	
現金		20,445,000
(二) X1/4/10		
採權益法之投資	30,035,000	
現金		30,035,000
(三) X1/6/7		
保留盈餘	10,000,000	
應付現金股利		10,000,000
X1/6/28		
應付現金股利	10,000,000	
現金		10,000,000

三、下列之交易事項皆為各自獨立，試分別回答其問題：

(每小題 5 分，共 25 分)

- (一) 甲公司會計年度截止日為 12 月 31 日。甲公司給與其 24 位員工每人每年 15 天的可累積帶薪休假，員工平均日薪為\$3,500，甲公司預估會有 90%之休假在當年度被行使，截至 X1 年 3 月 31 日止共有 60 天之休假實際發生，則該公司於 X1 年第一季資產負債表，應認列多少負債？
- (二) 乙公司於 X1 年初以\$1,000,000 購買土地種植梨樹，且於 X1 年間因種植梨樹而支出\$200,000，X1 年底產出公允價值為\$300,000 的水梨。若乙公司將水梨運至市場出售尚需支付銷售成本\$40,000，則乙公司於 X1 年資產負債表上應列示農產品之金額為何？
- (三) 丙公司銷售機器設備提供零件保固，若每個零件更換成本均為\$1,500。公司依照過去經驗估計，有 25%會發生一個零件故障，20%會發生二個零件故障，10%會發生三個零件故障，則每售出一台機器設備應認列多少負債？
- (四) 丁公司於 X1 年 7 月 1 日以 A 設備（成本\$400,000，已提列累計折舊\$180,000，公允價值為\$210,000）來交換戊公司的 B 設備（成本\$500,000，已提列累計折舊\$300,000，公允價值為\$210,000）。該交換交易具商業實質，則丁公司應認列多少處分資產損失或利益？
- (五) 己公司於 X1 年初以總成本\$300,000 購入機器設備一台，預計使用 5 年，殘值為\$30,000，採用年數合計法提列折舊。X2 年初對該機器設備投入改良性資本支出\$150,000，該支出並使機器之使用年限多延長 1 年，但殘值減少為\$20,000。己公司同時決定自 X2 年起改採用直線法提列折舊，則 X2 年底己公司應提列多少折舊費用？

志光 學儒 保成

這樣準備最聰明

# 財稅行政

你最需要的  
黃金投考組合攏在這！

公職

+

證照

+

國營事業

一次準備!!

每年1月初等-財稅

每年7月高普考-財稅

每年11月記帳士證照

每年4月關務-財稅

每年8月調查局-財經組

每年12月地特-財稅



林○杰

112高普考財稅行政

一年考取·雙料金榜

由於我本身不是本科系，所以所有專業科目都是跟著補習班老師進度從頭學起，一開始在讀書的過程中會覺得很茫然，聽不懂、範圍太大需要很多時間才能消化，但等課程學習到一定的進度後，就逐漸可將各個科目後的内容整合與理解。

### 【解題關鍵】

本題為五題基本計算，題目中亦無陷阱，包含休假給付計算、農產品成本、保固負債、資產交換及折舊等基本題型，同學應該可以輕鬆拿分。

### 【擬答】

(一)

每年休假天數  $24 \times 15 = 360$  天

每季休假天數  $360 \text{ 天} / 4 = 90$  天

第一季遞延天數  $90 \text{ 天} - 60 \text{ 天} = 30$  天

第一季應認列負債  $30 \times 3,500 = \underline{\$105,000}$

(二)

X1 年資產負債表應列示農業產品  $\underline{\$260,000}$  ( $300,000 - 40,000$ )

(三)

$1 \times 0.25 + 2 \times 0.2 + 3 \times 0.1 = 0.95$  (最接近一個零件故障)

每出售一台機器設備應認列負債  $\underline{\$1,500}$ ，即  $1 \times 1,500$

(四)

X1/7/1 設備 BV 為 220,000

X1/7/1 設備 FV 為 210,000

應認列處分資產損失  $\underline{\$10,000}$

(五)

X2/1/1 機器設備帳面金額為  $300,000 - 90,000 = 210,000$

X2/12/31 折舊費用為  $(360,000 - 20,000) / 5 = \underline{\$68,000}$

公職王歷屆試題 (113 高考)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 某公司製造的甲產品需使用 A 原料，使用 A 原料尚須投入加工成本\$1,800,000 才能完工，完工後製成品甲的生產成本為\$3,000,000，估計售價為\$3,120,000，估計銷售費用為\$360,000。庫存原料 A 的期末帳面金額為\$1,200,000，但期末由市場買入的價格已降至\$960,000。下列敘述何者正確？
- (A)因甲產品的估計售價仍高於製成品的生產成本，故原料 A 毋須認列跌價損失  
(B)原料 A 的淨變現價值為\$1,320,000，高於其帳面價值\$1,200,000，故原料 A 毋須認列跌價損失  
(C)原料 A 的淨變現價值為\$960,000，低於其帳面價值\$1,200,000，故原料 A 須認列跌價損失\$240,000  
(D)原料 A 的淨變現價值為\$1,320,000，高於其重置成本\$960,000，故原料 A 毋須認列跌價損失
- (D) 2. 某公司 X7 年度的稅後淨利為\$140,000，且利息費用為\$40,000，若公司之所得稅率為 30%，則 X7 年度之利息保障倍數為：
- (A) 3.5 (B) 4.5 (C) 5 (D) 6
- (D) 3. 某公司由其客戶收到一張面額\$30,000，6 個月期、利率 10%之票據，在收到票據 2 個月後持此票據向銀行貼現，貼現息為 12%，請問該公司可以由銀行收到多少現金？
- (A)\$31,500 (B)\$30,300 (C)\$30,280 (D)\$30,240
- (A) 4. 甲公司收到銀行對帳單餘額為\$31,210，公司帳列餘額為\$30,270，另發現銀行代收票據\$9,100，代扣手續費\$620，而公司流通在外支票仍有\$7,600 尚未兌現，請問在途存款金額為何？
- (A)\$15,140 (B)\$15,760 (C)\$8,160 (D)\$16,380
- (D) 5. 某公司 2023 年度原列報之淨利為\$95,000，2024 年初發現 2022 年及 2023 年底之存貨分別低估\$12,500 及\$20,500，請問 2023 年度正確之淨利應為：
- (A)\$63,000 (B)\$75,000 (C)\$87,000 (D)\$103,000
- (D) 6. 甲公司 X1 年度之預期信用減損損失為\$250,000，出售土地利益\$456,000，廠房徵收之利益為\$380,000，稅率 20%，應付所得稅減少\$72,000，本期淨利\$2,000,000。請問甲公司 X1 年度營業活動之淨現金流量為何？
- (A)\$1,581,000 (B)\$1,486,000 (C)\$1,437,000 (D)\$1,342,000
- (C) 7. 甲公司於 X3 年初取得乙公司 25%之股權，取得時投資成本與被投資公司股權淨值間無差異，甲公司對此項投資以權益法處理，且甲公司只有此項股權投資交易。X3 年底甲公司採權益法之投資科目餘額為\$250,000，假設乙公司 X3 年度之淨利為\$150,000，宣告並支付股利\$60,000，請問甲公司 X3 年初取得此投資之成本為：
- (A)\$207,500 (B)\$217,500 (C)\$227,500 (D)\$255,000
- (B) 8. 下列為甲公司證券投資之明細資料

	成本	公允價值	
		X5 年底	X6 年底
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$300,000	\$200,000	\$310,000
按攤銷後成本衡量之金融資產	300,000	220,000	240,000

請問甲公司 X6 年綜合損益表之損益項目中金融資產評價利益為何？

- (A)\$100,000 (B)\$110,000 (C)\$120,000 (D)\$130,000



# 全方位智能學習系統



志光×學儒×保成

虛實整合 引你入勝



## POINT 勝 上課方式最多元

**多元學習  
新型態** 突破傳統上課模式  
學習不受環境影響

面授  
學習

直播  
學習

雲端  
複習

視訊  
學習

- 學習零時差 | 同類科各班別，皆可同步直播上課
- 服務零死角 | 服務緊貼需求，隨時掌握學習狀況

## POINT 勝 考點掌握最全面

**考試關鍵  
不漏接** 考前、考中及考後，皆享有  
志光、學儒、保成專業服務

考前叮嚀影片

考前重點下載

線上即時解答

考後影音解題

依各區規劃為主，請洽全國門市

- (B) 9. 甲公司 X3 年平均應收帳款與平均存貨分別為 \$120,000 與 \$50,000，當年度銷貨收入為 \$1,200,000，銷貨毛利為 \$300,000，如果一年以 360 天計算，請問甲公司營業週期天數為何？  
(A) 36 天 (B) 56 天 (C) 60 天 (D) 96 天
- (D) 10. 甲公司於 X4 年初以 \$120,000 購入一專利權，經評估其經濟效益年限為 8 年，其法定有效年限為 15 年。X7 年初此專利權蒙受重大損害，經判定專利權不再具有經濟效益。請問甲公司 X7 年度此專利權之攤銷費用為何？  
(A) \$96,000 (B) \$75,000 (C) \$15,000 (D) \$0
- (C) 11. 甲公司給予員工每年 20 天之累積制帶薪年休假，未使用之休假天數可遞延 1 年使用，未使用之剩餘休假並無現金補償。X5 年底甲公司有 100 名員工，X5 年平均每名員工已使用 15 天帶薪年休假，估計平均每位員工日薪為 \$1,000。假設員工休假時將優先扣抵前 1 年度所遞延之剩餘休假天數，再使用當年度之休假天數。請問 X5 年底甲公司應認列之休假福利負債金額為何？  
(A) \$2,500,000 (B) \$2,000,000 (C) \$500,000 (D) \$0
- (B) 12. 甲公司 X6 年初帳上有 5%、每股面額 \$100 之累積特別股 20,000 股，另有普通股 1 月 1 日流通在外 400,000 股、4 月 1 日現金增資發行新股 100,000 股、7 月 1 日買回庫藏股 20,000，10 月 1 日再出售全部庫藏股，X6 年度淨利為 \$1,040,000，惟 X6 年度甲公司並未宣告特別股股利。請問甲公司 X6 年度之每股盈餘為：  
(A) \$1.88 (B) \$2.0 (C) \$2.25 (D) \$2.5
- (A) 13. 甲公司於 X1 年初以 \$1,000,000 購入耐用 10 年，估計殘值為 \$100,000 之設備，採直線法折舊。X4 年 8 月初該公司決定修正折舊方法為年數合計法，並估計全部耐用年限共計 8 年，估計殘值為 \$70,000。請問 X4 年度之折舊費用為：  
(A) \$220,000 (B) \$165,000 (C) \$112,500 (D) \$82,500

- (D) 14. 下列何者不屬於其他綜合損益項目？
- (A)現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失  
(B)重估增值之變動  
(C)國外營運機構財務報表換算之兌換差額  
(D)確定福利計畫修正所產生之前期服務成本
- (C) 15. 財務資訊對經濟現象的描述，能讓各獨立且具充分認知的經濟現象觀察者，達成上述經濟現象的描述為忠實表述的共識。請問上述為財務報導觀念性架構中財務資訊的那一項品質特性？
- (A)確認價值 (B)忠實表述 (C)可驗證性 (D)可比性
- (D) 16. 甲公司 X1 年度之期初存貨\$2,080，進貨\$19,000，進貨退出\$640，進貨運費\$764，期初存貨之零售價\$3,200，進貨之零售價\$32,000，進貨退出零售價\$1,000，銷貨\$31,400，銷貨運費\$2,000，銷貨退出\$1,400。該公司採用平均成本零售價法，若期末實地盤點存貨之零售價為\$1,200，則存貨短絀數（成本）為多少？
- (A)\$4,200 (B)\$3,000 (C)\$2,604 (D)\$1,860
- (B) 17. 甲公司於 X3 年 11 月 1 日購買價值\$780,000 的油井設備。該設備使用年限為 5 年，屆時設備無任何殘值。5 年後拆除該設備的預計成本為\$300,000。假定折現率為 8%。試問 X3 年針對該交易事項，綜合損益表上共應認列多少費用？（折現率 8%，期數 5 期，\$1 複利之現值為 0.6806）
- (A)\$49,140 (B)\$35,528 (C)\$32,806 (D)\$24,502
- (C) 18. 甲公司 X1 年 5 月 8 日以現金\$875,000 取得乙公司 50,000 股的普通股，甲公司這項投資對乙公司未具重大影響力，並將該項投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」。X1 年底與 X2 年底乙公司普通股收盤價分別為每股\$19 及\$17。請問甲公司 X1 年底與 X2 年底之會計處理下列何者正確？
- (A) X2 年底貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$50,000  
(B) X2 年底借：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益-股票 \$10,000  
(C) X1 年底貸：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益-股票 \$75,000  
(D) X1 年底借：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$100,000
- (C) 19. 甲公司於 X1 年初給予 10 位主管各 1,000 股認股權，並約定主管得於服務滿 2 年後，自 X3 年初起 1 年內以每股\$40 的價格行使認股權，若給與日該公司普通股市價為每股\$50，認股權之公允價值為\$15，估計兩年內總離職率為 20%。請問 X1 年度該公司應認列之薪資費用為多少？
- (A)\$120,000 (B)\$100,000 (C)\$60,000 (D)\$40,000
- (B) 20. 某公司在甲銀行之現金活期存款為\$750,000，其中\$180,000 為去年向銀行借款時，銀行所要求之補償性存款。此外，在乙銀行之存款帳戶則為透支\$20,000。請問該公司於資產負債表中應報導之現金金額為多少？
- (A)\$550,000 (B)\$570,000 (C)\$730,000 (D)\$850,000
- (A) 21. 關於不動產、廠房及設備，下列正確的敘述共有幾項？
- ①採成本模式時，資產發生價值減損後仍須提列折舊  
②評估資產減損時，可回收金額係指資產的公允價值減處分成本後餘額與使用價值，二者較高者

公職王歷屆試題 (113 高考)

- ③採重估價模式時，仍須提列折舊與攤銷  
④如符合分類為待出售條件之資產，應停止提列折舊  
(A) 4 項 (B) 3 項 (C) 2 項 (D) 1 項
- (C) 22. 甲公司於 X4 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產 X1 年 1 月 1 日原始取得成本為\$600,000，無殘值，耐用年限 5 年。交換日甲公司資產之公允價值為\$200,000，並另向乙公司收取現金\$5,000。則有關該交換交易會計處理之敘述，何者錯誤？  
(A)若此筆交易具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值為\$195,000  
(B)若此筆交易具商業實質，則甲公司應認處分利益\$20,000  
(C)若此筆交易不具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值為\$185,000  
(D)若此筆交易不具商業實質，則甲公司毋須認列任何處分利益
- (A) 23. 甲公司紡織部門為一現金產生單位，部門內有 A、B、C 機器及商譽，本年年底之帳面金額分別為\$20,000、\$30,000、\$40,000 及\$10,000。因所屬產業環境變動，本年底該部門發生減損跡象，經估計其可回收金額為\$63,000，請問 C 機器應分攤之減損損失應為多少？  
(A)\$12,000 (B)\$14,800 (C)\$9,000 (D)\$16,444
- (B) 24. 甲公司於 X1 年 10 月 1 日賒銷商品\$150,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30；X1 年 10 月 8 日顧客因商品瑕疵退回\$20,000，並於隔日收到部分貨款之現金為\$58,800，其餘貨款於 10 月 19 日收現。請問該公司對於該批賒銷商品之總收現金額為多少？  
(A)\$128,800 (B)\$128,100 (C)\$125,800 (D)\$148,800
- (A) 25. 甲公司本年度的銷貨收入\$500,000，銷貨成本\$320,000，利息收入\$20,000，應收帳款增加\$20,000，應付帳款減少\$30,000，應收利息減少\$5,000，該公司將利息收入列為營業活動項目。試求直接法下營業活動之現金流量為何？  
(A)\$155,000 (B)\$195,000 (C)\$215,000 (D)\$255,000



# 公職超強班

面授 + 視訊 + 函授

開啟上榜三效模式

★12期分期0利率

★面授 / 視訊 / 雲端函授 自由選

★優惠最低85折 (持金卡&尊榮優惠可再享折扣)

★提供 正規班+總複習 CP值最高

第一年

自選面授or視訊  
or雲端函授課程

超強 ▼  
第一年考取退學費

扣除第一年學費&  
第二年已使用教材費

第二年

返班選擇適合學習模式

方案一 ▶ 到班學習

方案二 ▶ 雲端學習

升級  
面授or視訊考取班

函授  
年度正規班

安心專注

便利自主

一次繳費輔導至考取

輔考至該年度考試前

隔年起  
僅繳交教材換證費

享有申論批改與  
超級解惑王APP上榜資源