

113 年公務人員普通考試試題

類科：財稅行政、金融保險

科目：會計學概要

甲、申論題

一、甲公司 X1 年 7 月 1 日以 \$50,000 購入精密設備一台，並支付運送至廠房的運費 \$6,000、運輸過程保險費 \$4,000。為了讓員工熟悉該設備之操作，另舉辦員工教育訓練共支出 \$20,000。同時，甲公司亦支出 \$5,000 作為與客戶宣傳新購設備之宣傳費。購入時該設備估計耐用年限為 10 年，無殘值，採用直線法提列折舊。

試問：

(一) 甲公司購入設備之原始入帳金額。(5 分)

(二) X2 年底該設備之帳面淨額。(5 分)

(三) 若 X3 年初甲公司評估該設備尚能再使用 10 年，且估計殘值為 \$5,000。則 X3 年底之帳面淨額為何？(5 分)

1. 《考題難易》★★☆☆☆

2. 《破題關鍵》

(1) 資產原始取得採成本原則:可供使用前必要且合理支出為資產取得成本。

(2) 資產以直線法認列折舊費用=(成本-殘值)/耐用年限

(3) 折舊估計變動採當期調整法(不追溯調整)

【擬答】

(一) 設備入帳金額

買價	50,000
運費	6,000
運輸過程保費	4,000
	<hr/>
	60,000

(二) X2 年底設備帳面淨額

成本	60,000
(累計折舊)(註1)	<hr/> <u>(9,000)</u>
設備帳面淨額	<hr/> <u>51,000</u>

(註1) X2 年底累計折舊 = (60,000 / 10) * 1.5 = 9,000

(三) X3 年底設備帳面淨額

成本	60,000
(累計折舊)(註3)	<hr/> <u>(13,600)</u>
設備帳面淨額	<hr/> <u>46,400</u>

折舊費用(註2) 4,600

(註2) X3 年度折舊費用 = (51,000 - 5,000) / 10 = 4,600

(註3) X3 年底累計折舊 = 9,000 + 4,600 = 13,600

公職王歷屆試題 (113 普考)

二、甲公司 X1 年 10 月 1 日以 \$10,000,000 購入房地一筆作為投資性不動產，其中 6 成的價金係屬土地，房屋估計耐用年數為 20 年，此項交易支付之佣金為 \$500,000。甲公司委託乙仲介將此房地出租，乙仲介於 11 月 1 日以每月 \$100,000 將此房地出租給丙公司，租期一年，甲公司並因此支付乙仲介等同於一個月租金之佣金。X1 年底該房地之公允價值為 \$11,000,000。

試問：

- (一)若甲公司採公允價值模式，則 X1 年底此筆房地之帳面金額為何？(5 分)
- (二)若甲公司採公允價值模式，則 X1 年此筆房地對損益表之影響金額為何？(5 分)
- (三)若甲公司採成本模式，則 X1 年底此筆房地之帳面金額為何？(5 分)
- (四)若甲公司採成本模式，則 X1 年此筆房地對損益表之影響金額為何？(5 分)

1. 《考題難易》★★☆☆☆

2. 《破題關鍵》投資性不動產有 2 種衡量模式

- (1)成本模式:每年底【應】提列折舊及評估減損
- (2)公允價值模式: 每年底以公允價值衡量，公允價值變動認列當期損益；【不】提列折舊及【不】評估減損。

【擬答】

(一)公允價值模式-X1年底房地帳面金額= 11,000,000

(二)公允價值模式-X1年損益影響數= 600,000

1.投資性不動產評價利益(註)	500,000
2.租金佣金費用	(100,000)
3.租金收入	200,000
小計	600,000

(註)

成本	淨公允價值
10,500,000	11,000,000
評價利益	500,000

(三)成本模式-X1年底房地帳面金額= 10,447,500

X1年初投資性不動產成本	10,500,000
X1年初投資性不動產帳面金額	
投資性不動產成本-地(60%)	6,300,000
投資性不動產成本-房(40%)	4,200,000
累計折舊-房(10/1-12/31)	(52,500) = 4,200,000/20/12*3
	10,447,500

(四)成本模式-X1年損益影響數= 47,500

1.租金佣金費用	(100,000)
2.租金收入	200,000
3.折舊費用	(52,500)
小計	47,500

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

由於我本身不是本系系，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前後的内容整合與理解。

三、甲公司 X1 年間投入研究相關支出\$500,000，並於 X1 年底順利研發成功，依法取得 10 年專利權。該專利權於申請過程產生之必要費用為 \$100,000。估計該項專利權之經濟效益年限為 5 年。

試問：

- (一) 甲公司 X3 年底該專利權之帳面金額為何？(5 分)
- (二) 若甲公司 X1 年底時，將專利權以\$600,000 入帳，X3 年底調整後結帳前，會計師發現該處理不妥並要求更正，試作其更正分錄。(5 分)
- (三) 甲公司為維護該專利權，於 X4 年初發生訴訟支出\$200,000 並取得勝訴。試問 X4 年底該專利權之帳面價值為何？(5 分)

1. 《考題難易》★★★★☆☆

2. 《破題關鍵》

(1)-1
 專利權：於研究階段支出應列為【研發費用】；於發展階段支出如符合資本化條件，列為【無形資產成本】；故申請專利註冊時所支付之規費、登記費應認列為【無形資產成本】。

(1)-2
 專利權成本每年以直線法提列攤銷費用；按法定年限與經濟效益年限兩者取較短者，進行攤銷。

(2) 錯誤發現之更正：如過去年度已結帳，則調整保留盈餘(即追溯適用及追溯重編之影響數)；如當年度未結帳，則當期調整相關收入或費用。

(3) 專利權訴訟支出，無論勝訴或敗訴，一律認列為【訴訟費用】，若為敗訴，則屬顯示該專利權可能已減損之跡象，應依規定針對專利權進行減損測試。

公職王歷屆試題 (113 普考)

【擬答】

(一)X3年底專利權帳面金額

成本	100,000	
累計攤銷	<u>(40,000)</u>	=100,000/5*2
帳面金額	<u>60,000</u>	
(註)每年攤銷費用	20,000	

(二)更正分錄

追溯適用及追溯重編之影響數	500,000	
專利權		500,000
累計攤銷	200,000	
攤銷費用		100,000
追溯適用及追溯重編之影響數		100,000

X3年底專利權帳面金額

	正確	錯誤	差額
成本	100,000	600,000	(500,000)
累計攤銷	<u>(40,000)</u>	<u>(240,000)</u>	200,000
帳面金額	<u>60,000</u>	<u>360,000</u>	(300,000)
	=100,000/5	=600,000/5	
(註1)每年攤銷費用=	<u>20,000</u>	<u>120,000</u>	(100,000)
	=20,000*2	=120,000*2	
(註2)累計攤銷=	<u>40,000</u>	<u>240,000</u>	

正確分錄

X1年		
專利權	100,000	
研發費用	500,000	
現金		100,000
X2年		
攤銷費用	20,000	
累計攤銷		20,000
X3年		
攤銷費用	20,000	
累計攤銷		20,000

錯誤分錄

X1年		
專利權	600,000	
現金		600,000
X2年		
攤銷費用	120,000	
累計攤銷		120,000
X3年		
攤銷費用	120,000	
累計攤銷		120,000
(三)X4年底專利權帳面金額		
成本	100,000	
累計攤銷	<u>(60,000)</u>	
帳面金額	<u>40,000</u>	
(註)		
訴訟費用	200,000	
現金		200,000

乙、測驗題

- (D) 1. 甲公司 X1 年 12 月 31 日銀行對帳單之銀行帳戶餘額為\$27,200，會計紀錄之銀行帳戶餘額為\$35,200。其他資訊如下：
- ①X1 年 11 月 30 日與 12 月 31 日之在途存款分別為\$6,000 與\$8,000
 - ②X1 年 11 月 30 日與 12 月 31 日之未兌現支票分別為\$4,000 與\$2,000
 - ③銀行通知甲公司 X1 年 12 月之利息收入之金額為\$80
 - ④甲公司簽發支票給供應商金額為\$3,600，會計紀錄誤記為\$6,300
 - ⑤甲公司收自客戶之即期支票，因客戶存款不足跳票金額為\$4,800 甲公司係每月底編製銀行調節表，甲公司 X1 年 12 月 31 日正確之銀行帳戶餘額為何？
- (A)\$28,400 (B)\$29,400 (C)\$31,200 (D)\$33,200

- (C) 2. 甲公司之期末盤點存貨之相關資料如下：

存貨	類別	數量	單位成本	估計淨變現價值
A	甲	100	\$ 10	\$ 10
B	甲	200	20	22
C	乙	100	10	15
D	乙	200	20	18
E	乙	300	30	31

若甲公司存貨按成本與淨變現價值孰低衡量，則其存貨以逐項比較法及分類比較法（上表中之兩類別）兩方法下餘額差異數為若干？

- (A)\$600 (B)\$700 (C)\$800 (D)\$900
- (D) 3. X1 年 1 月 1 日，甲公司以\$88,186 購入乙公司發行之債券，另支付手續費\$1,000；該債券面額\$100,000、票面利率 9%、每年底付息一次；購入日該債券之有效利率為 12%。另甲公司於 X1 年 1 月 1 日將該購入之乙公司債券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年底，該債券公允價值為\$105,000；而 X2 年 6 月 30 日，甲公司以\$91,000 加計應計利息處分該債券。甲公司 X1 與 X2 年度，因該債券之交易總計應認列之利益為何？
- (A)\$12,214 (B)\$12,814 (C)\$15,114 (D)\$15,314
- (D) 4. 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$100,000 購入機器設備，該機器設備之折舊會計處理係採用直線法，該機器設備之估計耐用年限 10 年，無殘值。前述機器適用重估價模式，且 X1 年底及 X2 年之公允價值分別為\$81,000 及\$90,000。試問 X2 年度甲公司因該機器認列之其他綜合損益為何？
- (A)\$0 (B)\$ 9,000 其他綜合損失
(C)\$ 9,000 其他綜合利益 (D)\$10,000 其他綜合利益
- (C) 5. X1 年 1 月 1 日，甲公司以\$200,000,000 購入一棟大樓，另支付代書及過戶登記費共計\$2,000,000，帳列係採公允價值模式之投資性不動產，估計該辦公大樓可使用 50 年，無殘值。X1 年底該大樓公允價值為\$220,000,000，則該辦公大樓之相關交易或事項對甲公司 X1 年度之淨利影響為何？
- (A)\$14,000,000 (B)\$16,000,000 (C)\$18,000,000 (D)\$20,000,000
- # 6. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 10 年期之公司債，面額為\$1,000,000，票面利率為 4%，每年於年底支付現金利息；債券發行日與甲公司條件類似債券之市場利率為 6%。X9 年 12 月 31 日甲公司支付現金利息後，於債券市場上買回全數該債券，買回當時條件類似債券之市場利率為 3%。甲公司應認列之公司債提前清償損益為何？
- (A)損失\$9,709 (B)損失 18,868 (C)損失\$28,577 (D)無需認列任何損益

註：(C)、(D)皆給分

- (C) 7. 以下項目為有關權益之會計處理，有幾項為錯誤敘述？
- ①股票分割將使財務報表之股本增加
 - ②購入其他公司之股票應認列為庫藏股。
 - ③宣告發放股票股利，將使財務報表之權益增加。
 - ④減資用以彌補虧損，不會改變財務報表之權益金額。
 - ⑤在賣出庫藏股時，若股票價格高於購入庫藏股之股票價格，則將認列為利益。
 - ⑥以現金購回公司已經發行且流通在外股票之交易，可能使財務報表之權益增加或減少。
- (A)三項 (B)四項 (C)五項 (D)六項
- (A) 8. 甲公司發行普通股與特別股，普通股與特別股之額定股數分別為 280,000 股與 10,000 股，普通股與特別股之每股面額分別為\$10 與\$100；特別股為累積特別股，且特別股之股利率為 6%。於 X2 年 12 月 31 日，已發行且流通在外之普通股為 238,000 股；已發行且流通在外之特別股為 10,000 股，另積欠股利為 2 年。X2 年度，甲公司之淨利為 \$280,000；假設宣告現金股利為以下兩種情況，情況一：宣告現金股利\$80,000，情況二：宣告現金股利\$210,000。以下何者為正確？
- (A)情況一下普通股與特別股之現金股利分別為\$0 與\$80,000
 - (B)情況一下普通股與特別股之現金股利分別為\$20,000 與\$60,000
 - (C)情況二下普通股與特別股之現金股利分別為\$90,000 與\$120,000
 - (D)情況二下普通股與特別股之現金股利分別為\$150,000 與\$60,000
- (B) 9. 甲公司之應收帳款係採用預期信用損失之估計方法，X1 年 12 月 31 日之應收帳款總額與備抵損失分別為\$300,000 與\$21,000，X2 年 12 月 31 日之應收帳款總額與備抵損失分別為\$500,000 與\$45,000。另外，甲公司 X2 年度之銷貨收入為\$2,000,000 且均為賒銷，另預期信用減損損失為\$30,000。甲公司以直接法編製 X2 年度現金流量表時，自客戶之現金收取金額為何？
- (A)\$1,770,000 (B)\$1,794,000 (C)\$1,800,000 (D)\$2,146,000
- (B) 10. 甲公司 X2 年度之銷貨淨額為\$4,800,000，且毛利率為 40%；計算年度相關財務比率係以 360 天為基準。甲公司 X1 年與 X2 年資產負債表中之部分項目金額如下：
- | 財務報表金額 | X1 年 12 月 31 日 | X2 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | \$350,000 | \$450,000 |
| 存款 | 150,000 | 90,000 |
| 應付帳款 | 88,000 | 100,000 |
- 請問甲公司 X2 年度之淨營業週期為何？
- (A) 30 天 (B) 33 天 (C) 45 天 (D) 57 天
- (C) 11. 有關財務報表的資訊皆具備攸關性與忠實表述兩項基本品質特性時，則可藉由強化品質特性提供協助選擇，下列何者非為強化性品質特性？
- (A)可比性 (B)可驗證性 (C)中立性 (D)可了解性
- (C) 12. 甲公司被同業控告侵犯專利權，並要求賠償，甲公司的法律顧問評估甲公司很有可能敗訴，可能的賠償金額在\$1,000,000 至\$5,000,000 之間，其機率分布如下：
- | 金額 | 機率 |
|-------------|-----|
| \$1,500,000 | 10% |
| \$3,500,000 | 85% |
| \$5,000,000 | 5% |

則甲公司有關該訴訟之會計處理為何？

- (A)應認列負債準備\$3,375,000
 (B)應認列負債準備\$1,000,000 並附註揭露或有負債\$3,500,000
 (C)應認列負債準備\$3,500,000
 (D)僅附註揭露或有負債金額為\$1,000,000 至\$5,000,000
- (D) 13. 下列有關國際財務報導準則之敘述何者錯誤？
 (A)國際財務報導準則各號 IFRS 準則之內容包含生效日規定
 (B)國際財務報導準則各號 IFRS 準則之內容包含過渡規定
 (C)國際財務報導準則各號 IFRS 準則之內容包含應用指引
 (D)國際財務報導準則各號 IFRS 準則之內容包含釋例
- (D) 14. 乙公司於 X9 年 6 月 17 日溢價發行轉換價格 \$ 50 的可轉債，發行價格為\$99,000，債券面額為\$85,000，是日相同條件但不可轉換的公司債其公允價值為\$87,000。10 月初乙公司的股價上漲到\$70，該公司普通股面額為\$10，可轉債持有人全部將可轉債轉換為乙公司的股票，下列轉換日相關分錄何者正確？
 (A)貸方：普通股股本\$17,600 (B)借方：應付公司債\$ 99,000
 (C)借方：資本公積-認股權\$11,000 (D)貸方：資本公積-普通股發行溢價\$82,000
- (D) 15. 甲公司權益在 X4 年 1 月 1 日有普通股股本\$1,000,000（每股面額\$10），資本公積-發行溢價\$200,000 及保留盈餘\$600,000。當年 4 月 1 日以每股\$20 買回庫藏股 8,000 股，於同年 8 月 1 日以每股\$23 出售庫藏股 3,500 股，同年 10 月 1 日以每股\$17 出售庫藏股 4,000 股，同年 12 月 1 日將其餘庫藏股註銷，請問註銷後甲公司的保留盈餘總額為何？
 (A)\$600,000 (B)\$598,500 (C)\$577,500 (D)\$594,500
- (B) 16. A 公司 X4 年度銷貨收入\$10,000，銷貨成本\$8,800；期初應收帳款\$600、期初存貨\$640、期初應付帳款\$3,800；期末各科目餘額分別為應收帳款\$880、存貨\$720、應付帳款\$3,920；則本期支付供應商貨款金額是多少？
 (A)\$9,000 (B)\$8,760 (C)\$8,560 (D)\$8,880
- (C) 17. 甲公司於 X4 年 1 月 1 日流通在外普通股 72,000 股，X4 年間普通股之交易如下：2 月 1 日進行每股分割為 3 股之股票分割；4 月 1 日發放 20% 股票股利；6 月 1 日發行普通股 12,000 股；10 月 1 日買回庫藏股票 19,200 股。該年度甲公司淨利\$1,000,000，累積特別股 100,000 股，每股股利 1 元，請問 X4 年度甲公司的基本每股盈餘約為多少？（每股盈餘計算至小數點第二位）
 (A)\$3.25 (B)\$2.44 (C)\$3.44 (D)\$4.43
- (D) 18. X4 年 4 月 1 日，A 公司發行了面額\$1,000,000，票面利率為 10% 的 5 年期債券，半年付息一次，市場有效利率為 12%。試問發行債券價格約為多少？（四捨五入取至整數）
- | | 年金現值 | 複利現值 |
|---------|---------|---------|
| 5%，10 期 | 7.72174 | 0.61391 |
| 6%，10 期 | 7.36009 | 0.55840 |
| 10%，5 期 | 3.79079 | 0.62092 |
| 12%，5 期 | 3.60478 | 0.56743 |
- (A)\$558,400 (B)\$567,430 (C)\$747,669 (D)\$926,405
- (D) 19. 依據國際會計準則 ISA38「無形資產」之規定，發展階段之支出若同時符合下列條件，應認列為無形資產，請問下列條件何者錯誤？
 (A)完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售

公職王歷屆試題 (113 普考)

- (B)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售
 - (C)有能力使用或出售無形資產
 - (D)研究階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量
- (C) 20. A 公司在 X0 年 12 月 3 日以每股\$20 購買 B 公司 25% 普通股 9,000 股。B 公司 X1 年及 X2 年資料如下：

	公司淨利	每股發放現金股利	年底每股市價
X1 年	\$100,000	\$1	\$25
X2 年	\$100,000	\$2	\$40

請問 A 公司若將投資 B 公司股票列入採權益法之投資或列入透過損益按公允價值衡量之金融資產，則對 A 公司 X2 年度損益之影響，何者正確？

- (A)採權益法之投資淨利增加\$45,000
- (B)採權益法之投資淨利增加\$35,000
- (C)透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利增加\$153,000
- (D)透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利增加\$135,000

公職

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