

113 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：中級會計學

文呈老師

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲石油公司於 X1 年度以 \$60,000,000 購入土地，進行三口新油井之探勘活動，每口油井之探勘支出均為 \$10,000,000，於 X1 年中確認其中二口油井無開採價值，僅有一口油井估計具有 100,000 噸之蘊藏量，此井於開採完畢時，甲公司估計尚需花費 \$3,000,000 將土地恢復原狀（本題無須考慮現值因素），屆時該土地預估出售殘值為 \$1,000,000。甲公司於 X1 年 7 月初購入專供此油井開採使用之設備一批，合計 \$20,000,000，該設備因附著於油井上，於開採完畢後即報廢，並無任何殘值。X1 年度甲公司共開採 40,000 噸，並售出 30,000 噸。X2 年初因有開採新技術出現，甲公司於 X2 年初再增加支出 \$2,000,000，估計蘊藏量可增加 20,000 噸。甲公司於 X2 年度共開採 50,000 噸，銷售 40,000 噸。甲公司對於存貨係採先進先出法。

試作：(每小題 10 分，共 20 分)

(一)若甲公司對探勘成本採全部成本法，則 X1 年度及 X2 年度之銷貨成本分別為若干元？

(二)若甲公司對探勘支出採探勘成功法，請問 X1 年度及 X2 年度之淨利，將分別較第 1 題採全部成本法下之淨利增加或減少若干元？

1. 《考題難易》：★★★

2. 《解題關鍵》：此題為冷門之題型且計算式較多，需特別注意的第二年計算上有會計估計變動及銷售時採用先進先出法，若這二個觀念都能把握住，則此題將有機會取得不錯之分數。

【擬答】：

(一)

$$X1 \text{ 每噸折耗金額} = (60,000,000 + 10,000,000 \times 3 + 3,000,000 - 1,000,000) / 100,000 = 920$$

$$X1 \text{ 年度折耗} = 40,000 \times 920 = 36,800,000$$

$$X1 \text{ 年度折舊} = \$20,000,000 \div 100,000 \times 40,000 = 8,000,000$$

$$X1 \text{ 年度銷貨成本} = (36,800,000 + 8,000,000) \div 40,000 \times 30,000 = 33,600,000 (X1 \text{ 年度損失})$$

$$X2 \text{ 每噸折耗金額} = (93,000,000 - 36,800,000 + 2,000,000 - 1,000,000) / (100,000 - 40,000 + 20,000) = 715$$

$$X2 \text{ 年度折耗} = 50,000 \times 715 = 35,750,000$$

$$X2 \text{ 年度折舊} = (20,000,000 - 8,000,000) \div (100,000 - 40,000 + 20,000) \times 50,000 = 7,500,000$$

$$X2 \text{ 年度銷貨成本} = (36,800,000 + 8,000,000) \div 40,000 \times 10,000 + (35,750,000 + 7,500,000) \div 50,000 \times 30,000 = 37,150,000 (X2 \text{ 年度損失})$$

(二)

$$X1 \text{ 每噸折耗金額} = (60,000,000 + 10,000,000 \times 1 + 3,000,000 - 1,000,000) / 100,000 = 720$$

$$X1 \text{ 年度折耗} = 40,000 \times 720 = 28,800,000$$

$$X1 \text{ 年度折舊} = \$20,000,000 \div 100,000 \times 40,000 = 8,000,000$$

$$X1 \text{ 年度銷貨成本} = (28,800,000 + 8,000,000) \div 40,000 \times 30,000 = 27,600,000$$

$$X1 \text{ 年度損失} = 10,000,000 \times 2 + 27,600,000 = 47,600,000$$

$$X2 \text{ 每噸折耗金額} = (73,000,000 - 28,800,000 + 2,000,000 - 1,000,000) / (100,000 - 40,000 + 20,000) = 565$$

$$X2 \text{ 年度折耗} = 50,000 \times 565 = 28,250,000$$

$$X2 \text{ 年度折舊} = (20,000,000 - 8,000,000) \div (100,000 - 40,000 + 20,000) \times 50,000 = 7,500,000$$

公職王歷屆試題 (113 地方特考)

$$X2 \text{ 年度銷貨成本} = (28,800,000 + 8,000,000) \div 40,000 \times 10,000 + (28,250,000 + 7,500,000) \div 50,000 \times 30,000 = 30,650,000$$

$$X2 \text{ 年度損失} = 30,650,000$$

X1 年探勘成功法下，損失較全部成本法高 14,000,000(47,600,000-33,600,000)，故淨利減少 14,000,000

X2 年探勘成功法下，損失較全部成本法少 6,500,000(30,650,000-37,150,000)，故淨利增加 6,500,000

二、甲公司曾於數年前以面額\$20,000,000，票面利率 5%之應付票據向乙銀行借款\$16,000,000（當時有效利率為 8%），甲公司於 X1 年底支付利息後，該票據帳面金額為\$18,000,000。甲公司因近年營運受到疫情衝擊財務狀況嚴重惡化，故向乙銀行提出債務協商，雙方於 X2 年 1 月 1 日同意下列條件（是日有效利率為 5%）：

(一) 甲公司於 X2 年 1 月 1 日移轉自用土地一塊，作為償還面額

\$10,000,000 之票據。該土地 X2 年 1 月 1 日之公允價值為\$8,000,000，帳面價值\$7,000,000。

(二) 其餘面額\$10,000,000 之票據，將原票面利率降為 2%，且到期日修改為 X3 年底，由甲公司開立新的票據取回原票據。

試作：

(1) 甲公司 X2 年 1 月 1 日以土地清償債務應有之相關分錄。(5 分)

(2) 甲公司 X2 年 1 月 1 日透過債務條件修改清償債務時，以及 X2 年 12 月 31 日支付利息時之分錄（請四捨五入至元）。(10 分)

(3) 若資料同前，但於 X2 年 1 月 1 日債務修改時，乙銀行尚將票據面額降為\$8,000,000，請作甲公司於是日應有之分錄。(5 分)

1. 《考題難易》：★★

2. 《解題關鍵》：近年來債務整理之題型較多，且此題為該題型中的基本題，同學只要基礎觀念瞭解，則此題要拿高分係屬容易。

【擬答】：

(一)

X2/1/1

應付票據	10,000,000
應付票據折價	1,000,000
土地	7,000,000
處分土地利益	1,000,000
債務整理利益	1,000,000

(二)

	修改前	修改後
票面利率	5%	2%
到期日		X3 年底

$$\text{新條款舊利率負債} = 10,000,000 \times p_{2,8\%} + 10,000,000 \times 2\% \times P_{2,8\%} = 8,930,041$$

$$\text{差異比率} = (9,000,000 - 8,930,041) / 9,000,000 = 0.78\% < 10\%，非實質修改$$

$$\text{債務整理利益} = 9,000,000 - 8,930,041 = 69,959$$

公職王歷屆試題 (113 地方特考)

X2/1/1

應付票據折價	69,959
債務整理利益	69,959

X2/12/31

利息費用	714,403*
應付票據折價	514,403
現金	200,000

*8,930,041×8%=714,403

(三)

	修改前	修改後
票面金額	10,000,000	8,000,000
票面利率	5%	2%
到期日		X3 年底

新條款舊利率負債=8,000,000×p_{2.8%}+8,000,000×2%×P_{2.8%}=7,144,033

差異比率=(9,000,000-7,144,033)/9,000,000=20.62%>10%，實質修改

新條款新利率負債=8,000,000×p_{2.5%}+8,000,000×2%×P_{2.5%}=7,553,741

債務整理利益=9,000,000-7,553,741=1,446,259

X2/1/1

應付票據(舊)	10,000,000
應付票據折價(新)	446,259
應付票據(新)	8,000,000
應付票據折舊(舊)	1,000,000
債務整理利益	1,446,259

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面值\$100 之累積特別股 100,000 股，發行所得之價款為\$12,500,000。

該特別股第一年之股利率為 10%，以後每年遞減 1%，直至遞減至 6%為下限。特別股股利每年年底以現金發放，發行特別股時，其他相同等級特別股的市場股利率為 6%。甲公司 X1 年度之稅後淨利為\$4,050,000（含停業單位損失\$1,200,000），資產重估增值利益為\$800,000，普通股全年流通在外加權平均股數為 600,000 股。試作：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)甲公司 X1 年度綜合損益表中對每股盈餘之應有表達資訊。

(二)甲公司 X2 年12 月31 日支付特別股股利之分錄。

1. 《考題難易》：★★

2. 《解題關鍵》：此題為遞增(減)型的特別股股利計算，課堂中有特別強調此種類型題目需要特別注意，只要注意此種計算與溢折價發行的概念相同，將可以順利取得高分。

【擬答】：

(一)

X1 年特別股股利=12,500,000×6%=750,000

X1 每股盈餘-繼續營業單位稅後淨利=(5,250,000-750,000)/600,000=

	金額	每股盈餘(綜合損益表表達)
繼續營業單位稅後淨利	5,250,000	$(5,250,000-750,000)/600,000=7.5$
停業單位損失	(1,200,000)	$(1,200,000)/600,000=(2)$
本期淨利	4,050,000	$(4,050,000-750,000)/600,000=5.5$

(二)

X2/12/31

保留盈餘 735,000*
 資本公積-特別股溢價 165,000
 現金 900,000**
 * $\{12,500,000 \times (1+6\%) - 1,000,000\} \times 6\% = 735,000$
 ** $100 \times 100,000 \times 9\% = 900,000$

志光 × 學儒 × 保成

上榜生唯一指定

效率考取關鍵

一年應屆考取 連過三榜

113 高考財稅行政
113 普考財稅行政 許○谷
113 初等考財稅行政

大部分考生的單門在會計學，老師是我自認授課最清楚的講師，除書寫板書乾淨俐落，還會因應同學們的理解度搭配不同例題，整題而言相當適合新手入門，每當一個章節結束，老師總會從各大考試節錄數題經典題目，讓我們在課堂之餘進行實戰演練，這些經典題目彷彿是一場小型的「預演」，做對了可以增強自身的信心。

雙料金榜 優異考取

113 高考統計 李○昀
113 普考統計

統計學老師的講解盡可能簡單易懂，題目也幾乎都帶過一遍，並額外補充一些可能會考的題型或證明題，哪些是必須要掌握、哪些是決勝題，心有餘力的話再做加強。三等的統計學會有一部分證明題，所以證明題是不能輕易放棄的，統計範圍雖然不小，但是後面不少觀念都是有關聯的，作為主要的專業科目，需要盡可能把分數提高。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 甲公司 X3 年期初應收帳款備抵損失有貸方餘額 \$60,300，X3 年 6 月 15 日該公司沖銷應收帳款 \$28,650，收回原先已沖銷的應收帳款 \$10,050，X3 年 12 月 31 日提列的預期信用減損損失為 \$42,716，X3 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款餘額的 8% 可能無法收回，試問甲公司 X3 年 12 月 31 日應收帳款的餘額為何？
- (A) \$521,250 (B) \$533,950 (C) \$1,055,200 (D) \$1,413,325
- (C) 2. 甲公司銷貨收到一張面額 \$150,000，6 個月到期，利率 6% 之票據。在收到票據 2 個月後即持向某銀行貼現，貼現息為 10%，試問甲公司將自銀行收到多少現金？
- (A) \$154,500 (B) \$150,000 (C) \$149,350 (D) \$140,000

公職王歷屆試題 (113 地方特考)

- (A) 3. 甲牧場 X2 年 1 月 1 日以 \$240,000 購入 4 隻綿羊以生產羊毛。X2 年間飼養綿羊之成本包含飼料 \$60,000，專屬飼養人員薪資 \$200,000。若綿羊 X2 年 12 月 31 日之公允價值為 \$260,000，出售成本為 \$8,000，則甲牧場 X2 年底資產負債表中綿羊之列示金額為何？
(A) \$252,000 (B) \$260,000 (C) \$300,000 (D) \$500,000
- (D) 4. X2 年 1 月初甲公司依股權淨值取得乙公司 25% 普通股股權。甲公司依權益法處理此投資，X2 年初該投資帳戶餘額為 \$320,000，X2 年底該投資帳戶餘額為 \$400,000。假設乙公司 X2 年度宣告並發放現金股利 \$50,000，則乙公司 X2 年度之淨利為何？
(A) \$80,000 (B) \$130,000 (C) \$320,000 (D) \$370,000
- (A) 5. 甲公司 X2 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額 \$100,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息，在支付發行公司債之交易成本後，甲公司發行時的淨現金流入為 \$107,685 (原始有效利率為 8%)，公司採有效利息法攤銷折溢價，X4 年 1 月 1 日該公司決定在公開市場以 \$106,250 買回公司債，買回時有關金融負債除列之損益為何？
(A) 損失 \$1,446 (B) 損失 \$1,639 (C) 利益 \$3,125 (D) 利益 \$1,563
- (C) 6. 甲公司 X3 年 3 月 1 日首次以 \$120,000 買進 6,000 股庫藏股，5 月賣出 2,000 股庫藏股，售得 \$50,000，7 月再將剩下的庫藏股全數售出，售得 \$64,000。試問 7 月之庫藏股交易對甲公司 X3 年財務報表之影響為何？
(A) 增加出售庫藏股損失 \$16,000 (B) 增加出售庫藏股損失 \$10,000
(C) 減少保留盈餘 \$6,000 (D) 增加資本公積—庫藏股票交易 \$10,000
- (A) 7. X1 年 7 月 1 日甲公司可轉換公司債持有人行使 \$200,000 可轉換公司債的轉換權 (轉換價格為 \$50)，轉換日公司的股價為 \$56，股票面額 \$10，應付公司債折價為 \$6,400，資本公積—認股權為 \$10,000。則轉換時之分錄應包括：
(A) 貸：資本公積—普通股股票溢價 \$163,600
(B) 貸：資本公積—普通股股票溢價 \$160,000
(C) 借：資本公積—認股權 \$30,400
(D) 借：公司債轉換損失 \$30,400
- (C) 8. 甲公司 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 100,000 股，7 月 1 日發行新股 60,000 股，10 月 1 日發行 5%，面額 \$100，可轉換公司債 400 張，每張可轉換成 15 股普通股，該公司債具稀釋作用，則甲公司在計算 X6 年稀釋每股盈餘時，其加權平均流通在外普通股股數為：
(A) 161,500 股 (B) 160,000 股 (C) 131,500 股 (D) 130,000 股
- (B) 9. 甲冷氣公司於 X2 年 1 月 1 日與乙電器行簽訂銷售合約，每台售價 \$20,000，成本 \$10,000。但若乙電器行於該年內購買超過 20 台冷氣，則合約明定每台單價將減少為 \$17,000 (並追溯至當年度已售出之前 10 台)，並應於確定超過 10 台時讓乙電器行抵繳應支付之現金。甲冷氣公司於 X2 年第一季，銷售 5 台冷氣予乙電器行並收取現金。甲冷氣公司估計，乙電器行於該年不會購買超過 10 台。試問甲冷氣公司第一季應認列的銷貨收入金額為何？
(A) \$85,000 (B) \$100,000 (C) \$170,000 (D) \$200,000
- (A) 10. 甲公司於 X1 年初向乙公司租賃一台機器，簽訂 5 年期租約，每期租金 \$60,000 於年初支付。乙公司的隱含利率為 5%，且為甲公司所知，而甲公司的增額借款利率為 6%。甲公司在租約結束時有保證殘值 \$10,000，另有權可以 \$12,000 之購買價格取得資產所有權 (購買選擇權)，甲公司無法合理確定該購買選擇權將被行使，此一機器在租賃結束時，甲公司預期將就保證殘值支付 \$8,000。試問 X1 年初甲公司帳上的使用權資產為多少？(P_{4,5%}=3.546, P_{4,6%}=3.465, p_{5,5%}=0.783, p_{5,6%}=0.747)
(A) \$279,024 (B) \$273,876 (C) \$272,760 (D) \$267,900
- (C) 11. 以間接法編製現金流量表時，下列何者應列為營業活動現金流量中本期損益之加項？

公職王歷屆試題 (113 地方特考)

- (A)預付退休金之增加數
 (B)採權益法處理之權益投資工具產生之投資收益
 (C)按員工認股計畫所認列之酬勞費用
 (D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，期末依公允價值變動而導致的未實現損失

(C) 12. 甲公司之存貨管理採用定期盤存制，X3 年第一季該公司與存貨相關之資料如下：

期初存貨	\$150,000
進貨	450,000
進貨運費	15,000

甲公司當年度之銷貨為\$ 725,000，銷貨退回為\$36,000。該公司固定以成本加 30%為商品之售價。試問依毛利率法估計之期末存貨金額為何？

- (A)\$132,700 (B)\$92,500 (C)\$85,000 (D)\$70,000

(C) 13. 甲公司於 X2 年初購買設備一部，成本\$500,000，耐用年限 10 年，估計無殘值。甲公司以直線法提列折舊。該設備於 X2 年底有減損跡象，甲公司估計該設備之相關資訊如下：

使用價值	\$400,000
公允價值減處分成本	380,000
估計殘值	0

該設備之估計耐用年限不變（剩餘耐用年限 9 年），試計算 X2 年底甲公司應認列之減損損失與 X3 年度之折舊費用（假設該設備未曾辦理重估價）：

- (A) X2 年減損損失\$70,000，X3 年折舊費用\$42,222
 (B) X2 年減損損失\$70,000，X3 年折舊費用\$0
 (C) X2 年減損損失\$50,000，X3 年折舊費用\$44,444
 (D) X2 年減損損失\$0，X3 年折舊費用\$50,000

(B) 14. 下列關於投資性不動產之敘述，有幾項為正確？①待處分之自用不動產屬於投資性不動產的一種 ②尚未決定未來用途之土地屬於投資性不動產的一種 ③原採用成本模式評價之投資性不動產，後改為依公允價值評價，應依會計政策變動處理 ④依公允價值模式評價之投資性不動產，因公允價值變動產生之利得或損失，應於發生時認列於其他綜合損益 ⑤採公允價值模式評價之投資性不動產，在轉列為存貨時，應根據用途改變日之公允價值為存貨之成本，後續依存貨之規定處理

- (A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項

(B) 15. 甲公司 X1 年初承攬一項建造工程，價格\$200,000，預定 X2 年底完工。該合約之結果可合理估計，2 年的相關資料如下。試問在完工比例法下，X1 年底資產負債表上顯示的合約資產為何？

	X1年	X2年
已完成之合約成本	\$120,000	\$40,000
估計總成本	160,000	160,000
當年度請款金額	120,000	80,000
當年度實際收款金額	100,000	100,000

- (A)\$150,000 (B)\$30,000 (C)\$120,000 (D)\$0

(A) 16. 下列關於財務資訊品質特性之敘述，何者錯誤？

(A)審慎性之運用可支持資訊之中立性。審慎性之運用指的是對費損與收益須有不對稱的認列方法。例如無形資產有減損時應認列損失，增值時不能認列利益

(B)員工挪用一百萬元之公款，對有上百億資產的公司來說，應屬重大之攸關資訊

公職王歷屆試題 (113 地方特考)

- (C)對於無法觀察的估計價值，若為選擇及運用適當程序正確發展而得，且清楚說明該金額為一估計數，並解釋估計程序之性質與限制，則該金額為忠實表述之資訊
- (D)具攸關性之資訊就是能讓使用者做的決策有所不同的資訊
- (B) 17. 甲公司自建廠房支出如下：鋼筋水泥等原物料支出\$150,000，直接人工\$500,000，分攤的間接成本\$60,000，建築師廠房設計費\$50,000，與興建廠房有關之專案借款\$800,000，其專案借款成本為\$20,000，設算之利息成本為\$30,000。試問該自建廠房之成本為何？
(A)\$810,000 (B)\$780,000 (C)\$760,000 (D)\$710,000
- (D) 18. 甲公司於 X2 年初買入一台機器設備\$623,000，耐用年限 8 年，殘值\$3,000，採倍數餘額遞減法計提折舊，折舊率為直線法折舊率之 160%，X4 年度該機器設備的折舊費用為何？
(A)\$59,336 (B)\$59,623 (C)\$79,360 (D)\$79,744
- (C) 19. 丙公司 X3 年度綜合損益表的項目資訊如下：營業收入\$2,000,000，營業成本\$1,350,000，推銷費用\$180,000，管理費用\$70,000，國外營運機構財務報表換算之兌換利益\$90,000，透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損失\$30,000，不動產、廠房及設備的重估增值\$80,000。假設所得稅率為 20%，請問當年度綜合損益總額為何？
(A)\$320,000 (B)\$368,000 (C)\$432,000 (D)\$456,000
- (D) 20. 甲公司於 X1 年 5 月 1 日決定處分其化學部門，並於 X1 年 11 月 15 日以\$500,000 之價款出售該部門，當時該部門之淨資產帳面金額為\$460,000。另外，化學部門在 X1 年 1 月 1 日至 5 月 1 日間之稅前營業損失為\$60,000，5 月 1 日至 11 月 15 日間之稅前營業損失為\$35,000。假設所得稅率為 20%，而該項處分符合停業單位之定義。試問甲公司在 X1 年度綜合損益表中停業單位損益為多少？
(A)損失\$76,000 (B)利益\$4,000 (C)利益\$32,000 (D)損失\$44,000

志光×學儒×保成
做你的考前專屬教練

奪榜特訓班



近年口碑成效最好之強效課程 考前70天助你強效提升破百分！

十大課程特色 就是要找有上榜決心的您

完整規劃、嚴格執行

集中管理

模擬會考

申論指導

按表操課

弱科加強

專屬課輔

全面檢視

固定劃位

佳作觀摩

選擇精熟



雙料金榜 113高考財稅行政、113普考財稅行政 蘇O或

奪榜特訓班密集式的訓練，每天安排早上考試、下午解題、晚上準備隔天考試，很像每天都在模擬考，壓力很大，但也因為不停的寫申論，在考場上遇到不會的題目也敢勇於書寫。

依各區規劃為主，請洽全國門市

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 新形態 突破傳統上課模式 學習不受環境影響

- 面授學習
- 直播學習
- 在家學習
- 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

職
王