

104年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、原住民族及稅務人員考試試題

考試別：稅務人員特考

等別：三等考試

類科組：財稅行政

科目：會計學

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司 2X16 年 7 月 1 日購買乙公司普通股股票 500,000 股，每股價格\$36，另支付手續費\$25,650。截至 2X16 年 12 月 31 日股票尚未出售，當時每一股的公允價值為\$42。甲公司於 2X17 年 3 月 1 日以每股\$40.80 出售上述投資乙公司的股票 300,000 股，另支付手續費及交易稅共計\$50,490。

試作：請依下列假設為甲公司作 2X16 年 7 月 1 日購入股票、2X16 年 12 月 31 日股票評價及 2X17 年 3 月 1 日出售股票之分錄。

(一)甲公司將上述投資分類為備供出售金融資產。(10分)

(二)甲公司將上述投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。(8分)

二、下列為三個獨立情況：

1. 丙公司於 2X16 年 8 月有一名員工因為自己的疏失在工廠中發生意外而受傷，該名員工控告丙公司並求償\$400,000，丙公司的律師認為該控訴是合理的，但最終結果不確定，並評估賠償金額介於\$150,000 到\$700,000 之間。

2. 丁公司於 2X16 年 10 月被一名作者控告違反合約，要求賠償\$3,000,000，丁公司的法律顧問認為該結果很有可能對公司不利，評估賠償金額估計範圍為\$500,000 至\$1,900,000 之間，且該範圍內之每一點與其他各點之可能性相同。

3. 戊公司有一個懸而未決的訴訟案件，戊公司的律師認為戊公司將很有可能獲得\$3,000,000 的賠償。

試作：說明上述每一情況應有的會計處理，若有必要並作相關的分錄。(12分)

三、庚公司於 2X16 年 1 月 1 日以成本\$2,400,000 併購辛公司 100% 股權。依稅法之規定，併購的商譽在報稅時不能減除。庚、辛公司適用的所得稅率均為 40%。

庚公司所取得的辛公司可辨認資產及所承擔負債的公允價值及其課稅基礎如下：

	收購日認列金額	課稅基礎	暫時性差異
應收帳款	\$840,000	\$840,000	\$0
存貨	696,000	496,000	200,000
不動產、廠房及設備	1,080,000	620,000	460,000
應付帳款	(480,000)	(480,000)	0
應計退休金負債	<u>(120,000)</u>	<u>—</u>	<u>(120,000)</u>
取得可辨認淨資產	<u>\$2,016,000</u>	<u>\$1,476,000</u>	<u>\$540,000</u>

試作：(每小題 5 分，共 10 分)

(一)庚公司在併購日的相關分錄。

(二)若庚公司以成本\$1,600,000 併購辛公司 100% 股權，請作併購日相關分錄。

四、戊己農產公司經營水稻栽植，2X15 年度一期稻作於 3 月初播種，歷經插秧、施肥、除草、噴灑農藥、收割等階段，於 2X15 年 6 月一期稻穀入庫。全部生產成本計種子\$50,000，化學肥料\$20,000，農藥\$15,000，農具使用費（折舊）\$25,000，人員工資\$10,000，水電雜支\$2,000。收割稻穀 50,000 公斤，每公斤售價\$3，另需支付搬運至市場的運費\$2,000。

試作：按公允價值模式及成本模式，分別作戊己農產公司有關分錄。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3701

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 甲公司於 X9 年 1 月 1 日出售帳面金額\$925,000、剩餘耐用年限 10 年之機器設備予乙公司，售價\$1,200,000（公允價值僅\$950,000），並立即租回使用，租期 8 年，甲公司評估此租賃屬融資租賃，最低租賃給付現值為\$1,200,000，甲公司採年數合計法攤提折舊。試問甲公司 X9 年底之未實現售後租回利益餘額若干？
(A)\$201,667 (B)\$225,000 (C)\$256,667 (D)\$270,000
- 2 乙公司 X2 年採行一項客戶忠誠計畫。當年度公司銷售金額為\$850,000，並給予客戶 1,700 點兌換券，每一點可兌換價值\$60 的商品，兌換券三年有效，預估總共會有 70% 要求兌換。X2 年實際兌換 714 點，預估兌換率仍維持為 70%。X3 年實際兌換 374 點，同時將兌換率修正為 80%。試問 X3 年乙公司應認列多少兌換券收入？
(A)\$20,400 (B)\$22,440 (C)\$28,050 (D)\$81,600
- 3 甲公司於 X1 年 12 月 1 日出售一筆應收款給台北銀行，取得現金\$4,100,000，同時取得於三個月後按當時市價將該筆應收款再買回的權利。該應收款出售時的帳面金額為\$4,000,000，公允價值為\$4,250,000。該應收款可於市場上隨時可取得。有關甲公司 X1 年 12 月 1 日應作之分錄，下列何者正確？
(A)貸記：處分金融資產利益\$100,000 (B)貸記：應收款\$4,250,000
(C)借記：處分金融資產損失\$150,000 (D)貸記：應付款項\$4,100,000
- 4 甲公司 X9 年 6 月 30 日於 A 銀行存款有在途存款\$50,000，未兌現支票\$20,600。X9 年 7 月份公司帳上記錄存入\$376,900，銀行對帳單存入金額為\$377,750。另外經核對發現有一筆存款公司帳上記錄\$98,000，實為\$89,000，銀行記錄則無誤。甲公司 X9 年 7 月 31 日在途存款金額為：
(A)\$58,150 (B)\$40,150 (C)\$49,150 (D)\$60,750
- 5 丙公司 X3 年年底考慮應收帳款減損情況，首先對應收帳款客戶進行單獨評估，有客觀證據顯示發生減損損失\$3,100；之後再採集體評估顯示發生減損損失\$1,500（其中對目前財務狀況沒有問題之客戶，根據經驗估計未來會發生問題者為\$800）。丙公司 X3 年年底考慮應收帳款減損前，應收帳款餘額為\$320,000，備抵呆帳為\$500（貸餘），試問丙公司 X3 年應提列多少呆帳費用？
(A)\$3,300 (B)\$4,100 (C)\$4,600 (D)\$5,400
- 6 X8 年 9 月 30 日甲公司存放於倉庫的商品存貨遭到火災焚燬，當年度截至 9 月 30 日止的銷貨與進貨金額分別為\$170,000 與\$145,000，其他資料如下：進貨退出與折讓\$12,000、銷貨退回與折讓\$14,000、期初存貨\$160,000，進貨運費\$16,000。甲公司平均毛利率為銷貨成本的 20%，試計算該公司 X8 年 9 月 30 日的商品存貨火災損失為何？
(A)\$163,000 (B)\$170,000 (C)\$179,000 (D)\$185,000
- 7 下列敘述何者錯誤？
(A)異常耗損之原料不應計入存貨成本中
(B)存貨之淨變現價值一定等於公允價值減出售成本後之餘額
(C)成本個別認定法僅適用於不可替換的存貨項目
(D)用於滿足特定合約之存貨，其淨變現價值以合約價格為基礎，但超過合約數量所持有之存貨，其淨變現價值則以一般售價為基礎
- 8 有關存貨之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)可替換之大量存貨得採用個別認定法、先進先出法或加權平均法
(B)實際產量若異常高於正常產能，企業應以正常產量分攤固定製造費用
(C)存貨之存放地點不同或適用稅法不同，即可證明得採用不同成本計算方法
(D)固定製造費用通常係按生產設備之正常產能分攤

- 9 戊公司於 X3 年開始營業，其部分綜合損益表資料如下：

稅前淨利		\$1,800,000
減：所得稅費用		
當期所得稅費用	\$400,000	
遞延所得稅費用	50,000	450,000
本期淨利		<u>\$1,350,000</u>

戊公司財務報表採用直線法提列折舊，報稅時則採用加速折舊法，X3 年財務報表帳列折舊費用為 \$800,000，且已知除折舊費用外，戊公司無其他暫時性差異，若戊公司適用稅率為 25%，試問報稅之折舊費用應為：

- (A)\$600,000 (B)\$800,000 (C)\$850,000 (D)\$1,000,000
- 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$129,813 買入乙公司發行 10 年期面額 \$100,000 公司債，票面利率 5%，有效利率 4%，每年付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。甲公司將此公司債投資分類為備供出售金融資產，X1 年年底此公司債公允價值為 \$132,000，又至 X2 年年底該批債券的公允價值為 \$130,000，則下列何者是甲公司 X2 年年底正確的調整分錄（假設未做迴轉分錄）：
- (A)借記備供出售金融資產評價調整 \$1,851 (B)借記備供出售金融資產評價調整 \$2,000
(C)貸記備供出售金融資產評價調整 \$1,152 (D)貸記備供出售金融資產評價調整 \$2,000
- 11 X1 年 7 月 1 日甲公司以每股市價 \$120，買進 25,000 股乙公司股票，另支付手續費 0.1425%，當時乙公司流通在外總股數為 100,000 股，權益總額 \$11,200,000，投資成本與取得股權淨值差異係因廠房價值低估，該廠房剩餘耐用年限 7 年，依直線法提列折舊。X1 年度及 X2 年度乙公司綜合損益總額分別為虧損 \$420,000 及 \$380,000，假設該綜合損益於各該年度平均發生，試問 X2 年 12 月 31 日甲公司長期投資餘額為何？
- (A)\$2,745,911 (B)\$2,809,644 (C)\$2,813,002 (D)\$2,900,548
- 12 甲公司擁有現金產生單位 A 與 B 並共用資產總部大樓，相關資產之公允價值減出售成本大於使用價值，其餘資料如下，請問總部大樓應認列多少減損損失：
- | | 帳面金額 | 公允價值減出售成本 | 說 明 |
|----------|--------------|--------------|------------------|
| 現金產生單位 A | \$10,000,000 | \$12,000,000 | 帳面金額未含總部大樓 |
| 現金產生單位 B | \$5,000,000 | \$7,200,000 | 帳面金額未含總部大樓 |
| 總部大樓 | \$9,000,000 | \$7,000,000 | 依帳面金額比例分攤至現金產生單位 |
- (A)\$0 (B)\$1,800,000 (C)\$2,000,000 (D)\$2,200,000
- 13 X1 年政府贈與甲公司位於工業區公允價值 \$2,000,000 的建築物，甲公司自行負擔過戶費 \$100,000。雙方約定，自 X2 年起 5 年內，每年甲公司需聘僱當地居民 100 人次。若違約，政府將收回該建築物。則甲公司 X1 年受領贈與時，其會計分錄應貸記：
- (A)資本公積—政府捐贈 \$1,900,000 (B)資本公積—政府捐贈 \$2,000,000
(C)遞延收入 \$1,900,000 (D)政府補助收入 \$2,000,000
- 14 下列何種資產之原始評價，不可援引可靠性例外（reliability exception）之規定，而採成本模式評價？
- (A)生產性生物資產 (B)農產品 (C)消耗性生物資產 (D)所有生物資產
- 15 下列有關無形資產之敘述有幾項錯誤？①若某一權利不可與企業分離，則該權利不具可辨認性 ②企業透過交換交易取得無合約之顧客關係，因無法定權利保護顧客關係，故該顧客關係不得認列為無形資產 ③企業已認列為費用的研發支出，不得因後續研發成功而再予以資本化 ④由合約所產生之無形資產，若該合約期間係可展期者，則無形資產之耐用年限即應包含展期期間
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 16 甲公司致力一項新產品之開發，於 X4 年 10 月 1 日前已投入相關研究支出 \$3,000,000，此時雖尚處於研究階段，但已有其他企業願意以 \$2,000,000 向甲公司購入目前之研究成果，惟甲公司並未出售而再繼續投入 \$1,000,000 進行研究，年底時此項研究計畫之公允價值減出售成本為 \$2,500,000。請問甲公司對 X4 年所投入之研究支出合計 \$4,000,000 之會計處理為何？
- (A)研究支出 \$4,000,000 全數列為費用
(B)研究支出 \$3,000,000 列為費用，\$1,000,000 則列為無形資產
(C)研究支出 \$2,000,000 列為費用，\$2,000,000 則列為無形資產
(D)研究支出 \$1,500,000 列為費用，\$2,500,000 則列為無形資產

- 17 甲公司 X1 年開始銷售冷氣機，並有兩年產品瑕疵免費維修服務之保證。X1 年公司銷貨收入為\$360,000，X2 年銷貨收入為\$520,000，估計維修費用為銷貨收入的 2.5%。若 X1 年實際發生修理費用為\$4,200，X2 年為\$11,800，試問 X2 年年底財務報表上應有：
- (A)維修費用為\$11,800，估計保證負債為\$1,200 (B)維修費用為\$11,800，估計保證負債為\$13,000
(C)維修費用為\$13,000，估計保證負債為\$13,000 (D)維修費用為\$13,000，估計保證負債為\$6,000
- 18 甲公司因工廠排放有毒化學物質對環境造成污染，已為當地居民向法院提出告訴。該公司律師認為公司可能敗訴，賠償金額介於\$10,000,000 與\$35,000,000 間，其中賠償\$10,000,000 之機率為 20%，\$28,000,000 為 60%，\$35,000,000 為 20%。甲公司應認列負債準備的金額為多少？
- (A)\$10,000,000 (B)\$25,800,000 (C)\$28,000,000 (D)\$35,000,000
- 19 乙公司於 X2 年 12 月 31 日向銀行借款\$780,000，有效利率 9%，該借款支付本息之方式約定為每半年（6 月 30 日及 12 月 31 日）支付\$60,000 至到期，試問 X2 年 12 月 31 日乙公司財務報表如何列示該筆負債？
- (A)長期負債\$780,000 (B)長期負債\$729,080，流動負債\$50,920
(C)長期負債\$721,120，流動負債\$58,880 (D)長期負債\$660,000，流動負債\$120,000
- 20 甲公司於 X1 年初以\$1,020,000 之價格，發行總面額\$1,000,000，利率 10%，每年 1 月 1 日付息之 10 年期公司債，且每張面額\$1,000 之公司債附有 10 個認股權，每個認股權得於二年內按\$20 之價格認購面額\$10 之普通股一股。發行日純公司債之公允價值為\$980,000，每一認股權之公允價值為\$7。試問發行日之分錄為：
- (A)貸記負債\$952,000 (B)貸記權益\$70,000 (C)貸記負債\$1,020,000 (D)貸記權益\$40,000
- 21 甲公司於 X1 年 7 月分兩次買回公司本身流通在外之普通股股票（普通股面額每股\$10），分別為以每股\$26 買回 5 張（5,000 股）股票與以每股\$28 買回 10 張（10,000 股）股票，以作為認股權證持有人行使認股權之用。X2 年 4 月 28 日甲公司之認股權證持有人持認股權證以每股\$30 價格認購普通股股票 15 張（15,000 股），甲公司於 X1 年 7 月份買回之庫藏股交付，且當時該認股權證帳列金額為\$17,000，而當時甲公司之每股市價為\$33.5，每股帳面金額為\$29，請問甲公司 X2 年 4 月 28 日應認列分錄中「資本公積—庫藏股票交易」項目之金額為何？
- (A)貸方\$42,000 (B)貸方\$57,000 (C)貸方\$90,000 (D)貸方\$92,500
- 22 X1 年初，甲公司給與一位高階主管 10,000 單位認股權，認股權之履約價格每單位為\$50，條件為該主管必須在公司繼續服務滿 3 年。此外，公司股價於 X1 年初每股為\$50，而認股權只有在公司股價於 X3 年底每股超過\$70 時方能執行。若 X3 年底每股之股價高於\$70，則可於往後 7 年之任何時點執行該認股權，直至 X10 年底。甲公司採用二項式選擇權評價模式，考慮每股股價在 X3 年底超過\$70 及未超過\$70 之可能性，估計認股權之公允價值為每單位\$24。若該主管完成 3 年之服務，但 X3 年底每股股價並未超過\$70，則企業於 X1 至 X3 年間共應認列多少薪資費用？
- (A)\$0 (B)\$80,000 (C)\$160,000 (D)\$240,000
- 23 甲旅遊公司與乙公司剛完成企業合併，或有發行股份條件如下：
- A.若 X8 年中只要每開一家新分店，就立即發給 3,000 股普通股。
B.若 X8 及 X9 年度平均合併稅後淨利超過\$39,500 時，每超過\$1,200 就發給 1,300 股普通股。
C. X8 年 5 月 1 日、10 月 1 日及預定 X9 年 2 月 1 日各有一家分店開幕。
D. X8 年合併稅後淨利\$45,500。
E. X8 年初流通在外普通股 20,000 股。
- 試算 X8 年度之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。
- | | 基本每股盈餘 | 稀釋每股盈餘 |
|-----|--------|--------|
| (A) | \$1.8 | \$1.3 |
| (B) | \$2 | \$1.2 |
| (C) | \$2 | \$1.4 |
| (D) | \$2 | \$1.3 |
- 24 下列屬於其他綜合損益的有幾項？①國外營運機構財務報表換算之兌換差額 ②會計原則變動追溯適用影響數 ③停業單位損益 ④設備重估增值 ⑤本期損益
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 25 甲公司訂有確定福利計畫之退休辦法，其計畫資產於 X1 年之期初與期末公允價值為\$9,800,000 與\$10,490,000，確定福利義務之折現率為 3%。甲公司於 X1 年提撥退休金\$1,080,000，支付退休金\$880,000。試問關於該計畫資產，對甲公司 X1 年其他綜合損益之影響數為：
- (A)損失\$396,000 (B)損失\$196,000 (C)利益\$196,000 (D)利益\$396,000