

110年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、會計

科 目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

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)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、台中公司從事文具批發業務，其進貨和銷貨皆採賒帳方式，X2 年中顧客以現金償還帳款共\$570,000，台中公司以現金支付貨款共\$390,000，且其設備與投入資本於該年度中均無增減，台中公司 X2 年當年度未發放股利，亦無營業外損益。台中公司 X1 年及 X2 年結帳後之所有資產與負債科目資料如下：

	<u>X2 年 12 月 31 日</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>
現金	\$52,500	\$26,250
應收帳款	67,500	90,000
存貨	187,500	147,000
設備	54,000	54,000
累計折舊	22,500	18,000
應付帳款	120,000	97,500

試作：

請根據上述資料計算台中公司 X2 年度之(一)銷貨淨額(二)銷貨成本(三)營業費用。(不考慮所得稅)(9 分)

二、台北公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$591,792 加上應計利息購買甲公司面額\$600,000，期間 10 年（X1 年 1 月 1 日發行），票面利率 3%的債券，每年付息一次，付息日為每年 12 月 31 日，該債券被分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。X2 年 4 月 1 日台北公司出售該債券的半數，得款\$300,000 加上應計利息。假設該債券 X1 年 12 月 31 日市價為\$594,000，台北公司使用直線法攤銷折溢價。

試作：（不考慮減損損失）

台北公司 X2 年 4 月 1 日出售半數甲公司債券投資之分錄。(16 分)

三、台南公司於 X1 年初成立，過去三年來之帳列淨利及淨損分別如下：

X1 年度：淨利\$200,000

X2 年度：淨損\$ 48,000

X3 年度：淨利\$ 90,000

X4 年初稽核人員審查台南公司帳冊時，發現下列各項錯誤：

(一)台南公司對存貨採定期盤存制，各年度期末存貨錯誤如下：

X1 年高估\$36,500；X2 年低估\$27,780；X3 年高估\$21,840。

(二)台南公司各年度期末應付薪資漏列情形如下：

X1 年\$75,000；X2 年\$55,000；X3 年\$95,000。

(三)台南公司購入文具用品，皆於購入時即以費用認列，期末未耗部分移次年繼續使用，但期末未作調整；各年度期末未耗情形如下：

X1 年全部耗盡；X2 年\$45,000；X3 年\$18,633

試根據上述資料，計算台南公司 X1 年、X2 年、X3 年各年度之正確淨利或淨損。(不考慮所得稅)(9 分)

四、試為台東公司分別依下列各情況，作取得資產時之分錄。(16 分)

(一) 2/1 購入一台設備，金額\$500,000，付款條件為 2/10,n/30。台東公司於 2/15 付款。

(二) 3/1 發行一張面額\$800,000，五年期，無息之票據以購買一輛卡車，假設當時市場利率為 5%。($p_{5,5\%}=0.78353$, $P_{5,5\%}=4.32948$)。

(三) 7/1 發行每股面值 \$ 10，30,000 股之普通股以取得一台機器，該機器之公允價值為\$900,000，台東公司普通股當日每股市價為\$32。

(四) 8/1 收到該公司大股東個人捐贈一台公司營運所需之儀器，其公允價值為\$300,000。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3413

(一)本測驗試題為單一選擇題，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 20 題，每題 2.5 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 假設甲公司不可轉換、累積特別股之每年股利為\$22,000，至 X9 年初共積欠 2 年股利，尚未發放。X9 年中，甲公司宣告特別股股利\$58,000，並發放特別股股利\$55,000。試問在計算 X9 年每股盈餘時，應減除之特別股股利為？

(A)\$22,000 (B)\$55,000 (C)\$58,000 (D)\$66,000

2 甲公司在 X1 年初以\$1,500,000 取得機器，估計殘值\$300,000，耐用年限 6 年，採用直線法提列折舊與成本模式後續衡量。X3 年底該機器之可回收金額為\$840,000、X5 年底之可回收金額為\$530,000。假設機器之估計殘值與估計耐用年限均未改變，則 X5 年底應認列多少減損損失迴轉利益？

(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000

- 3 甲公司於 X9 年 7 月 1 日以\$1,200,000 購入乙公司普通股股權 30%作為長期投資，乙公司於 X9 年 9 月 30 日宣告並發放現金股利\$300,000，且乙公司 X9 年度淨利為\$900,000。假設淨利平均發生，則甲公司 X9 年 12 月 31 日對乙公司權益投資帳戶餘額為何？
(A)\$1,380,000 (B)\$1,290,000 (C)\$1,245,000 (D)\$1,470,000
- 4 乙公司於 X1 年 12 月份以庫藏股票 50,000 股換入一筆土地，以作為新建廠房用地，該土地上有舊車庫，已知乙公司股票每股面額為\$10，庫藏股票成本每股\$140，交換當日公允價值每股\$160，拆除舊車庫與出售殘料共得淨價款\$600,000，則土地の入帳成本為？
(A)\$6,400,000 (B)\$7,000,000 (C)\$7,400,000 (D)\$8,000,000
- 5 若無其他資料，下列何者可協助財務報表使用者評估企業自有資金之占比？
(A)淨利率 (B)負債比率 (C)股東權益報酬率 (D)應收帳款週轉率
- 6 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以每股\$30 購入庫藏股 10,000 股，於 X1 年底公司股價為每股\$35，甲公司於 X2 年 6 月 30 日以每股\$36 將庫藏股全數再發行。有關前述庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？
(A)X1 年底權益將減少\$250,000 (B)X1 年度淨利將增加\$50,000
(C)X2 年度保留盈餘將增加\$10,000 (D)X2 年底權益將增加\$360,000
- 7 乙公司於 X6 年 7 月初以\$270,000 購入一台機器，估計耐用年限 5 年，殘值\$20,000，使用直線法提列折舊與成本模式衡量。X7 年底由於經營環境改變，使得該機器之價值有重大跡象顯示已經發生減損。乙公司於 X7 年底作減損測試，估計該機器之使用價值為\$175,000，公允價值減處分成本為\$165,000，估計耐用年限不變。乙公司 X7 年應認列之減損損失為？
(A)\$0 (B)\$14,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- 8 乙公司 X5 年相關資料如下：購買一台機器付款\$75,000，根據關聯企業淨利所認列之投資收益\$55,000，簽發票據\$110,000 取得一筆土地，發行公司債\$260,000。X5 年度折舊費用\$25,000。X5 年度應收帳款淨額減少\$30,000，存貨淨額增加\$20,000，應付帳款增加\$30,000。X5 年度淨利\$80,000，期初現金餘額\$48,000。乙公司 X5 年的營業活動淨現金流入為？
(A)\$15,000 (B)\$30,000 (C)\$90,000 (D)\$145,000
- 9 有關公司債，下列敘述何者正確？
(A)當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期增加，折價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期增加
(B)當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期降低，溢價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期減少
(C)當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期降低，折價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期增加
(D)當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期增加，溢價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期減少
- 10 甲公司採定期盤存制，於 X1 年 12 月 30 日收到一筆寄銷人寄銷的商品，甲公司將其列為進貨，但並未列入期末存貨的盤存數中，該錯誤對於 X1 年度財務報表有何影響？
(A)淨利正確，營運資金不受影響 (B)淨利低估，營運資金高估
(C)淨利低估，營運資金低估 (D)淨利正確，營運資金低估
- 11 甲公司 X1 年初平價發行公司債\$1,000,000，票面利率 10%。X1 年底資產負債表顯示，資產總額\$2,500,000，流動負債\$500,000，權益\$1,000,000。X1 年度綜合損益表顯示：本期淨利\$520,000 與所得稅費用\$30,000。請問 X1 年 12 月 31 日甲公司之利息保障倍數為？
(A)6.50 倍 (B)5.20 倍 (C)4.80 倍 (D)5.50 倍

- 12 甲公司於 X1 年初購入一部機器\$1,200,000，估計耐用年限 6 年，無殘值，採直線法提列折舊。於 X3 年底認列折舊前，甲公司估計該機器剩餘耐用年限 4 年，無殘值，但宜自 X3 年起改採年數合計法更符合效益消耗型態。請問下列敘述何者正確？（答案四捨五入至元）
(A)X3 年度之折舊費用為\$266,667 (B)X4 年度之折舊費用為\$240,000
(C)X3 年底之累計折舊為\$600,000 (D)X4 年底之累計折舊為\$942,857
- 13 甲公司在 X1 年初購入設備，該設備成本\$60,000，預估耐用年限為 5 年，殘值\$6,000，採年數合計法提列折舊並採成本模式後續衡量。X3 年初因該設備之運作方式改變，改採直線法提列折舊，預估耐用年限與殘值均未改變。X3 年底該設備之帳面金額應為多少？
(A)\$14,400 (B)\$20,400 (C)\$21,600 (D)\$27,600
- 14 甲公司在 X1 年初以成本\$5,400,000 取得一棟商辦大樓，並將該大樓予以出租，每年租金為\$300,000。甲公司預估大樓使用年限為 50 年，無殘值，採公允價值模式衡量。若 X1 年底，該大樓之公允價值為\$5,500,000，假設不考慮所得稅，該大樓對甲公司 X1 年度之淨利有何影響？
(A)淨利增加\$192,000 (B)淨利增加\$292,000 (C)淨利增加\$300,000 (D)淨利增加\$400,000
- 15 乙公司 X1 年初成立，乙公司先進先出法下的銷貨成本分別為 X1 年\$170,000、X2 年\$200,000；淨利分別為 X1 年\$360,000、X2 年\$375,000。若乙公司加權平均法下的銷貨成本分別為 X1 年\$165,000、X2 年\$185,000，則加權平均法下乙公司之 X2 年淨利為？（不考慮所得稅）
(A)\$360,000 (B)\$375,000 (C)\$380,000 (D)\$390,000
- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日買進乙公司五年期，面額\$200,000，票面利率 8%，每年底付息，非屬購入或創始之信用減損金融資產之公司債。當日該公司債的公允價值為\$255,000，12 個月預期信用損失估計金額為\$3,000，甲公司另支付交易成本\$4,000。假設甲公司將該公司債分類為按攤銷後成本衡量之投資，則 X1 年 1 月 1 日該公司債的總帳面金額與攤銷後成本金額分別為？
(A)\$255,000、\$252,000 (B)\$251,000、\$255,000 (C)\$259,000、\$256,000 (D)\$257,000、\$255,000
- 17 乙公司編製 X2 年底資產負債表時，有下列資料：銀行活期存款\$85,900、員工借支\$6,500、零用金\$5,500、收到客戶即期支票\$10,500、旅行支票\$8,000、2 個月期之定期存款\$25,000、償債基金\$35,000。請問 X2 年底現金之餘額為？
(A)\$122,500 (B)\$134,900 (C)\$151,300 (D)\$121,100
- 18 甲公司於 X1 年 10 月 2 日發生火災，倉庫大部分被焚毀，倉庫中存貨的殘值剩下\$4,500，依毛利法計算的火災損失為\$17,500，甲公司採定期盤存制，X1 年期初存貨\$40,000，年初至 10 月 2 日進貨\$200,000，進貨退出及折讓\$8,000，進貨運費\$10,000，銷貨\$284,000，銷貨運費\$14,000，銷貨折扣\$20,000，試問甲公司依銷貨成本為基礎計算之毛利率為多少？
(A)12% (B)13.64% (C)16.67% (D)20%
- 19 甲公司 X1 年比較財務報表顯示 X1 年初，現金\$20,000、負債為\$80,000、權益為\$50,000；在 X1 年間，權益增加\$30,000，負債增加\$20,000；在 X1 年底，非現金資產為\$60,000。另外，甲公司在 X1 年營業活動現金淨流入\$200,000、投資活動現金淨流出\$90,000。甲公司在 X1 年籌資活動之現金流量為多少？
(A)現金淨流出\$70,000 (B)現金淨流出\$130,000 (C)現金淨流出\$10,000 (D)現金淨流入\$210,000
- 20 甲公司淨值為正，下列那一事項會造成負債對總資產比率提高？
(A)發行普通股 (B)發放股票股利 (C)處分資產發生損失 (D)收回公司債發生利益