

113年公務人員普通考試試題

類 科：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、甲公司 X1 年初應收帳款餘額\$200,000、備抵損失餘額\$6,000。X1 年賒銷收入\$860,000、應收帳款收現\$850,000、沖銷無法收回之帳款\$6,800、收回已沖銷之帳款\$500。X1 年底時，甲公司評估其備抵損失應為應收帳款總額之 3.5%。

試問：

(一)甲公司 X1 年收回已沖銷之帳款應作之分錄。(6 分)

(二)甲公司 X1 年底提列預期信用減損損失之分錄。(4 分)

(三)甲公司 X1 年應收帳款週轉率(答案四捨五入至小數點後兩位，例如 1.23)。(5 分)

二、甲公司某設備於 X1 年初以\$100,000 購置，採直線法計提列折舊，估計經濟效益年限 10 年且無殘值。X3 年底經評估後之可回收金額為\$49,000，經濟效益年限與殘值假設不變。又 X5 年底時因為經濟環境發生劇烈變動，重新評估後認為可回收金額為\$52,000，經濟效益年限與殘值假設不變。

試問：(每小題 5 分，共 20 分)

(一)甲公司 X3 年底減損之分錄。

(二)甲公司 X4 年底折舊之分錄。

(三)甲公司 X5 年底認列減損迴轉之分錄。

(四)甲公司 X6 年底折舊之分錄。

三、甲農場 X1 年以\$50,000 買入小雞一批，並發生運費\$2,000。若買入當下立即將其賣出，雖仍可依售價\$50,000 賣出，但須再次支付運費\$2,000，並支付出售成本\$1,000。X1 年間甲公司飼料支出為\$10,000，並將其認列為費用。X1 年底該批雞隻的淨公允價值為\$65,000。

試問：(每小題 5 分，共 15 分)

(一)甲農場 X1 年買入小雞時之分錄。

(二)甲農場 X1 年底之分錄。

(三)甲農場 X1 年度該批雞隻對損益表產生之影響金額。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3416

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 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

- 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	\$ 5
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

- 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

- 4 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$100,000 買入機器設備，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

- 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

- 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
- 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
- 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
- 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
存貨	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
- 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
- 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
- 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

- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
(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
- 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