

102 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。

一、臺中公司 99 年 7 月 1 日購買一部運輸設備，購價為\$3,100,000，採年數合計法計提折舊，預計可使用 5 年，殘值\$100,000。

101 年初決定將運輸設備之折舊方法改採直線法，耐用年限不變，殘值\$125,000。

102 年 12 月 31 日計提折舊前發現該運輸設備尚可使用 5 年，殘值\$50,000。

103 年 12 月 31 日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該運輸設備可回收金額為\$670,000。

試作：(計算至小數第二位，以下四捨五入)

(一)99 年 12 月 31 日計提折舊分錄。(2 分)

(二)100 年 12 月 31 日計提折舊分錄。(2 分)

(三)101 年 12 月 31 日計提折舊分錄。(2 分)

(四)102 年 12 月 31 日計提折舊分錄。(2 分)

(五)103 年 12 月 31 日計提折舊及減損分錄。(每一分錄 2 分，共計 4 分)

二、臺中公司 101 年 10 月 31 日工廠發生火災，幾乎毀損了所有存貨，僅倖存一批成本為\$8,000 的商品。截至當年火災日止之相關資料如下：

存貨(期初)	\$550,000	銷貨收入	\$1,500,000
--------	-----------	------	-------------

銷貨退回	\$20,000	成本毛利率為 25%
------	----------	------------

該公司進貨係全數賒購，101 年期初應付帳款餘額為\$200,000，截至火災日止以現金\$760,000 清償應付帳款，並取得進貨折讓\$15,000，10 月 31 日應付帳款餘額為\$280,000。101 年日記帳中包含 10 月 31 日從新加坡 FOB 起運點交貨之在途存貨\$6,000。

請計算：

(一)至 101 年 10 月 31 日止進貨淨額。(5 分)

(二)以毛利率法估計發生火災前應有之存貨餘額及存貨火災損失金額。(5 分)

三、寶佑公司 101 年 1 月 1 日股東權益相關資料如下：

特別股股本(5%累積非參加，面值\$10，贖回價格\$15，未積欠股利)	\$ 1,000,000
普通股股本，面值\$10	6,000,000
資本公積-特別股溢價	200,000
資本公積-普通股溢價	3,000,000
保留盈餘	5,342,700
減：庫藏股票(100 年 12 月 1 日以每股 13 元買入)	(650,000)
權益合計	<u>\$ 14,892,700</u>

101 年與權益有關之交易如下：

- 2 月 1 日 以每股\$15 再發行庫藏股 12,000 股。
4 月 1 日 以每股\$12 再發行庫藏股 5,000 股。
5 月 1 日 註銷公司剩餘之庫藏股票。
6 月 16 日 宣告將於 9 月 21 日發放普通股股票股利每股\$1、普通股現金股利每股\$1 以及特別股股利，除權息日為 8 月 15 日。
9 月 21 日 發放上述普通股以及特別股股利。

寶佑公司 101 年度稅後淨利為\$1,540,940，試作：（計算至小數第二位，以下四捨五入）（每小題 4 分，共 28 分）

- (一) 101 年 2 月 1 日再發行庫藏股票之交易分錄。
(二) 101 年 4 月 1 日再發行庫藏股票之交易分錄。
(三) 101 年 5 月 1 日註銷剩餘之庫藏股票分錄。
(四) 計算 101 年普通股加權平均流通在外股數。
(五) 計算 101 年 1 月 1 日普通股每股帳面價值。
(六) 計算 101 年度每股盈餘。
(七) 計算 101 年 12 月 31 日普通股每股帳面價值。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3402

- (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 甲公司 X9 年期初存貨為\$130,000，X9 年度進貨\$310,000，進貨退回\$20,000，同期銷貨\$515,000，銷貨退回\$50,000，以毛利率法估計期末存貨，若平均毛利率為銷貨成本的 25%，試問 X9 年底之估計存貨為何？
(A)\$71,250 (B)\$48,000 (C)\$53,750 (D)\$68,000
- 2 甲公司在 20X1 年 1 月 1 日收到一紙面額\$60,000，利率 6%，4 個月到期之附息票據。甲公司於 20X1 年 2 月 1 日因資金需求持該票據向乙銀行貼現，貼現率為 10%。甲公司可自乙銀行取得多少現金？
(A)\$61,200 (B)\$60,000 (C)\$59,670 (D)\$58,500
- 3 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日購入房屋做為辦公室之用。相關支出包含：房價\$3,240,000、過戶契稅\$20,000、代書費\$10,000、仲介佣金\$30,000，兩年火險\$15,000，以及室內裝潢整修\$420,000。房屋估計耐用年限為 30 年，但內部裝潢之耐用年限為 10 年，二者均無殘值。甲公司係以直線法提列折舊，試問 20X1 年甲公司應提列之折舊費用為多少？
(A)\$124,000 (B)\$150,000 (C)\$152,000 (D)\$159,500
- 4 甲公司在 20X1 年以面值發行 5%累積特別股 10,000 股，每股面值\$100。20X3 年甲公司普通股之相關資料有：期初流通在外股數為 50,000 股，4 月 1 日現金增資發行 10,000 股，8 月 1 日發放 15%股票股利，10 月 1 日買回庫藏股 4,000 股。若 20X3 年度之稅後淨利為\$258,400，無積欠特別股股利，則甲公司 20X3 年度每股盈餘為多少？
(A)\$3.20 (B)\$3.46 (C)\$3.97 (D)\$4.29
- 5 甲公司在 20X1 年 12 月 31 日支付每年之利息後，其帳上有面額\$1,000,000 之應付公司債，另有此應付公司債之溢價\$92,000。20X2 年 1 月 1 日甲公司可以\$325,000 買回 30%的債券，試問甲公司應記錄：
(A) 應付公司債溢價減少\$25,000 (B) 應付公司債減少\$325,000
(C) 償債損失\$25,000 (D) 償債利益\$2,600

- 6 甲公司先前以溢價購買面值\$500,000 之債券作為投資標的，並將之歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資。已知該債券之有效利率為 5.0%，每年年底付息一次；本年度該債券投資之期初與期末帳面價值分別為 \$540,000 與 \$527,000。該債券之票面利率為多少？
(A) 2.8% (B) 5.4% (C) 7.4% (D) 8.0%
- 7 甲公司 20X1 年底帳上資料顯示：已發行普通股 400,000 股（每股面值\$10，發行價格\$12），保留盈餘\$850,000，庫藏股 10,000 股（每股買回價格\$11）。甲公司 20X1 年底之每股帳面價值為多少？（四捨五入至小數第二位）
(A)\$11.85 (B)\$13.85 (C)\$14.13 (D)\$14.21
- 8 甲公司 20X1 稅後淨利為\$45,000，所得稅率 25%，利息保障倍數為 5 倍，且當期應付利息增加\$2,000。甲公司在 20X1 年以現金支付利息之金額為多少？
(A)\$11,000 (B)\$13,000 (C)\$15,000 (D)\$17,000
- 9 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以成本\$58,000 取得 A 機器，預估年限為 5 年，採雙倍餘額遞減法提列折舊。20X3 年 1 月 1 日甲公司以 A 機器及支付現金\$54,000 向乙公司換購公允價值為\$82,000 的 B 機器。甲公司判斷該項交換並不具商業實質。甲公司應認列 B 機器之入帳成本為多少？
(A)\$66,528 (B)\$74,880 (C)\$82,000 (D)\$88,800
- 10 公司採直接法編製現金流量表，下列敘述何者正確？
(A)若當年度有部分流通在外之可轉換公司債被轉換為普通股，此一事項應列入籌資活動之現金流量
(B)應在營業活動現金流量列入折舊費用，以作為調整項
(C)處分設備利得應列入營業活動現金流量之調整項
(D)銷貨收現應列於營業活動現金流量
- 11 甲公司在 20X1 年間發生之錯誤有：①購入一批價值\$30,000 之存貨，在分類帳上重複記錄；②12 月 30 日購入\$25,000 商品，起運點交貨，由於此批商品在 20X2 年 1 月 2 日才送達，因此盤點人員並未將之計入期末存貨，甲公司在收到商品時才予以入帳；③另外，甲公司將成本\$28,000 的商品寄存在 A 地的乙公司，盤點人員在進行期末盤點時並未將之計入存貨。假設甲公司採定期盤存制，試問這些錯誤將對甲公司當期損益產生何種影響（不考慮所得稅）？
(A)高估本期淨利\$27,000 (B)高估本期淨利\$2,000
(C)低估本期淨利\$58,000 (D)低估本期淨利\$83,000
- 12 甲公司 X13 年 4 月 1 日發行面值\$400,000，5 年到期，票面利率 8%，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息之公司債，發行價格為 \$ 369,113（有效利率 10%），試求 X13 年底應付公司債帳面價值為何？
(A)\$371,569 (B)\$372,858 (C)\$373,746 (D)\$400,000
- 13 丙公司對於進貨之會計處理採用總額法，X13 年 12 月 31 日應付帳款餘額為\$75,000，X13 年度之進貨為 \$300,000，已取得之進貨折扣\$7,500。X13 年度進貨折扣共計\$15,000，其中\$1,500 之進貨折扣尚未逾折扣期限。若丙公司欲由總額法改為淨額法，則 X13 年底資產負債表上之應付帳款調整後應有之金額為何？
(A)\$60,000 (B)\$66,000 (C)\$73,500 (D)\$75,000
- 14 X9 年 1 月 1 日甲公司購買乙公司流通在外 30%股權 1,000,000 股。甲公司依權益法處理此投資，X9 年 12 月 31 日資產負債表中，甲公司報導對乙公司投資餘額為\$35,400,000，乙公司 X9 年度淨利為\$20,000,000，宣告並發放現金股利\$2,000,000，則甲公司 X9 年 1 月 1 日對乙公司之投資成本為何？
(A)\$29,400,000 (B)\$30,000,000 (C)\$34,800,000 (D)\$35,400,000

- 15 乙公司於 X11 年取得一座煤礦，成本為\$10,000,000，估計可開採量 1,000,000 噸，礦產開採完後，預計回復原狀成本之現值為\$3,000,000，於 X11 年度開採量與銷售量分別為 400,000 噸及 300,000 噸，則 X11 年度銷貨成本中包含之折耗成本是多少？
- (A)\$3,000,000 (B)\$3,900,000 (C)\$4,000,000 (D)\$5,200,000
- 16 甲公司 X9 年初購入一部機器設備，成本為\$1,600,000，估計耐用年限 8 年，殘值為\$100,000，採直線法提列折舊。甲公司決定自 X12 年起改採倍數餘額遞減法提列折舊，殘值及剩餘年限均不變，並於 X13 年 1 月 1 日以該機器與丙公司交換另一部機器，並支付現金\$20,000，假設該交換具有商業實質，且該換入機器公允價值為\$640,000，換出機器之公允價值無法可靠衡量，則甲公司應認列多少資產處分損益？
- (A)\$0 (B)損失\$2,500 (C)損失\$20,000 (D)利益\$17,500
- 17 下列項目在財務報表之表達，何者錯誤？
- (A)備供出售金融資產公允價值增加屬於其他綜合損益項目
(B)出售營業用資產產生\$30,000 處分損失，應列於損益表中之其他費用與損失
(C)前期損益調整應在保留盈餘表中與本期損益並列
(D)進貨條件為起運點交貨，貨品已運出，但買方尚未收到在途存貨，存貨可列為買方之資產
- 18 下列有關投資性不動產之敘述，何者錯誤？
- (A)投資性不動產按公允價值衡量時，其公允價值變動所產生之損益，應於發生當期認列為損益
(B)將目前尚未決定未來用途之土地歸類為投資性不動產
(C)以融資租賃出租之不動產歸類為投資性不動產
(D)公司持有一組不動產，一部分為賺取資本增值，另一部分則用於生產存貨於市場販售。若各部分不動產皆無法單獨出售或出租，僅在生產存貨部分之不動產係屬不重大時，整組不動產才可依投資性不動產處理
- 19 甲公司 X8 年期初流通在外面值\$10 之普通股股數 150,000 股；及面值\$10、股利率 8%之累積特別股 10,000 股，共積欠 2 年特別股股利，X8 年公司宣告並發放該特別股\$12,000 之現金股利。假設公司 X8 年淨利為\$400,000，且當年度普通股與特別股均無發行或購回，則甲公司 X8 年之基本每股盈餘為何？
- (A)\$2.61 (B)\$2.67 (C)\$2.59 (D)\$2.51
- 20 假設甲公司 X7 年初以\$ 600,000 的價格購入乙公司股票 25,000 股，並分類為備供出售金融資產，假設乙公司 X7 年 12 月 31 日股票市價為每股\$27，X8 年 12 月 31 日股票市價為每股\$22，X8 年間甲公司並未處分乙公司股票，則甲公司 X8 年度綜合損益表所列示相關之其他綜合損益應為：
- (A)\$0 (B)利益\$75,000 (C)損失\$125,000 (D)損失\$50,000