

115年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險

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 年期初與期末應收帳款分別為\$80,000 與\$120,000、應付帳款分別為\$70,000 與\$60,000、預收貨款分別為\$30,000 與\$45,000、預付貨款分別為\$52,000 與\$48,000、存貨分別為\$45,000 與\$55,000。X1 年銷貨收入\$500,000、銷貨成本\$200,000。

試問：

(一)甲公司 X1 年自客戶收到貨款金額為何？（5 分）

(二)甲公司 X1 年付款給供應商金額為何？（5 分）

(三)甲公司 X1 年存貨週轉率、應收帳款週轉率。（10 分）

二、請說明以下會計專有名詞之定義：（每小題 5 分，共 15 分）

(一)折舊

(二)公允價值

(三)金融工具

三、甲公司 X1 年至 X3 年之報導淨利分別為\$55,000、\$60,000 與\$62,000。X4 年間甲公司發現其於 X1 年初所購置之設備入帳時誤記為費用。該設備成本\$30,000，耐用年限五年，無殘值；甲公司設備皆採直線法折舊。另甲公司又發現其 X1 年至 X3 年底之存貨盤點，皆未將寄銷於他處之存貨納入，金額分別為\$2,000、\$5,000、\$1,000。

試問：

甲公司 X1 年至 X3 年之正確淨利分別為何？（15 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3415

(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 下列那一個會計項目之結帳分錄需借記「本期損益」？
(A)存入保證金 (B)銷貨收入 (C)佣金費用 (D)應付費用
- 2 甲公司為支應日常營運之小額支出，於 X1 年 1 月 1 日設置定額零用金\$3,000。X1 年 1 月 31 日零用金撥補前，除現金\$475 外，尚有下列單據：文具用品\$1,200，郵電費\$800，交通費\$500。甲公司於 X1 年 1 月 31 日記錄撥補分錄時應如何處理？
(A)借記零用金\$2,500 (B)貸記現金\$2,500 (C)貸記零用金\$25 (D)借記現金缺溢\$25
- 3 甲公司於 A 與 B 兩家不同銀行開設有存款帳戶，X3 年 12 月 31 日帳上有關該兩家銀行存款帳戶（與對帳單相同）之內容如下：A 銀行帳戶存款餘額\$500,000、B 銀行帳戶則出現銀行透支\$60,000。此外，甲公司於 X3 年 1 月 1 日向 A 銀行申貸 3 年期之長期借款\$300,000，借款利率為 5%，該借款須於 X4 年起每年 1 月 1 日償還本金\$100,000 及利息。試問針對上述項目，甲公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上有關負債之表達，下列何者正確？
(A)流動負債\$60,000，非流動負債\$300,000 (B)流動負債\$100,000，非流動負債\$200,000
(C)流動負債\$160,000，非流動負債\$200,000 (D)流動負債\$175,000，非流動負債\$200,000
- 4 甲公司所有支出均透過銀行支票帳戶處理，7 月份帳載銀行存款記錄與銀行對帳單相關資料分析如下：

	帳載銀行存款	銀行對帳單
6 月 30 日餘額	\$75,600	\$98,460
7 月份存入	1,341,000	1,326,000
7 月份支出	1,378,800	1,418,400
7 月 31 日餘額	37,800	?

其他資訊：銀行於 7 月 31 日代收票據之本息為\$9,240、並扣除手續費\$120，7 月 31 日餘額為\$15,180。6 月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為\$36,000 及\$72,600。試根據上述資料計算 7 月底未兌現支票之金額？

- (A)\$33,000 (B)\$39,000 (C)\$45,000 (D)\$51,000
- 5 甲公司 X1 年 9 月 30 日因倉庫發生火災致所有存貨全部燒毀。截至該日為止銷貨收入及進貨分別為\$360,000 及\$276,000。已知 X1 年 1 月 1 日的存貨成本為\$180,000，平均毛利率為 25%。試問甲公司本次火災造成之存貨損失為何？
(A)\$96,000 (B)\$132,000 (C)\$168,000 (D)\$186,000
- 6 甲公司於 X1 年 10 月 1 日以\$660,000 購入一台機器設備，估計耐用年限為 5 年，耐用年限終了後之殘值為\$30,000，採年數合計法提列折舊。甲公司 X2 年 12 月 31 日資產負債表中該機器設備應列示之淨額為何？
(A)\$396,000 (B)\$408,000 (C)\$429,000 (D)\$439,500
- 7 甲公司於多年前購入機器設備一部，X2 年 12 月 31 日該機器設備之帳面金額為\$410,000，估計剩餘耐用年限 3 年，殘值\$50,000。因其使用方式發生重大改變，對公司產生不利影響，經減損測試後甲公司於 X2 年度帳上認列減損損失\$150,000。該機器曾辦理資產重估，X2 年 12 月 31 日其他權益中尚有屬於該機器設備之未實現重估增值\$20,000。試問 X2 年 12 月 31 日該機器設備之可回收金額為何？
(A)\$190,000 (B)\$210,000 (C)\$240,000 (D)\$260,000

- 8 下列項目中何者不屬於投資性不動產？
(A)目前尚未決定未來用途所持有之土地
(B)以融資租賃方式出租給其他企業之不動產
(C)正在建造或開發以供未來作為投資性不動產使用之不動產
(D)準備以營業租賃方式出租，但目前暫時空置尚未出租的建築物
- 9 甲公司於 X2 年度銷售其生產之印表機 200 台，每部售價為\$6,000，並給予客戶一年之維修保證期。依據過去經驗，在一年內有 85%之印表機不會發生損壞，10%的印表機會發生小瑕疵，5%會發生重大瑕疵。小瑕疵與重大瑕疵之每台平均修理費用分別為\$1,500 及\$2,400。已知甲公司 X1 年 12 月 31 日估計產品保證負債之帳面金額為\$25,000，X2 年度實際發生之免費維修支出計\$9,000，試問甲公司於 X2 年 12 月 31 日資產負債表上之估計產品保證負債之金額為何？
(A)\$16,000 (B)\$40,000 (C)\$70,000 (D)\$79,000
- 10 下列何種情況會使公司之股東權益總額發生增減變動？
(A)提列法定盈餘公積 (B)宣告並發放股票股利
(C)買回庫藏股票 (D)以資本公積彌補虧損
- 11 甲公司 X1 年度進貨付現數為\$550,000，當年度存貨減少\$30,000，應付帳款減少\$23,000，試問甲公司 X1 年度綜合損益表中之銷貨成本為何？
(A)\$497,000 (B)\$543,000 (C)\$557,000 (D)\$603,000
- 12 甲公司 X1 年 4 月 1 日倉庫發生大火，清理後經盤點，倉庫內剩餘存貨估計殘值為\$8,000。X1 年前三個月資料如下：1 月 1 日存貨\$356,000、進貨\$1,450,000、進貨退回\$361,000、進貨運費\$6,000 及銷貨淨額為\$1,560,000。已知過去三年平均銷貨毛利率為 25%，試問若依毛利率法估計之火災損失金額應為多少？
(A)\$195,000 (B)\$203,000 (C)\$273,000 (D)\$281,000
- 13 甲公司於 X1 年 1 月 1 日按公允價值買入乙公司所發行之 5 年期公司債，面額\$2,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，當時市場利率為 6%。甲公司持有該債券之目的，乃以收取合約現金流量及出售之管理經營模式。則甲公司應將此金融資產分類為何？
(A)按攤銷後成本衡量之金融資產
(B)透過損益按公允價值衡量之金融資產
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，且屬不可重分類至損益項目
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，且屬後續可能重分類至損益項目
- 14 甲公司於 X1 年 3 月 1 日購買一部機器，成本為\$1,285,000，估計耐用年限 5 年，殘值為\$25,000，採年數合計法提列折舊。X3 年 1 月 1 日進行定期維修保養支出\$6,000，並添購新裝置\$135,000，本次添購新裝置預計可提升機器每年 50%的產能。添購後估計機器尚可使用 6 年，殘值亦修正為\$18,000，並改採倍數餘額遞減法提列折舊，試問 X3 年度甲公司應提列多少折舊費用？
(A)\$234,000 (B)\$236,000 (C)\$240,000 (D)\$242,000
- 15 甲公司於 X1 年初以\$38,000,000 取得一座煤礦，並支付開發成本\$6,000,000，經估計蘊藏量為 3,000,000 噸。依照當地法規，開採結束後須復原附近環境，預計復原成本為\$2,000,000（現值為\$1,750,000），復原後土地估計尚有\$600,000 的價值。X1 年度已開採 280,000 噸，出售 265,000 噸，試問甲公司 X1 年度銷貨成本中所包含的折耗金額為何？
(A)\$3,458,250 (B)\$3,988,250 (C)\$4,010,333 (D)\$4,214,000

- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$3,119,772 的價格發行面額 \$3,000,000、5 年期、票面利率 9% 的可贖回公司債，每年底付息一次，發行時市場利率為 8%。甲公司採有效利息法攤銷公司債溢折價。X3 年 4 月 1 日甲公司以 102 之贖回價格加計利息提前贖回面額 \$600,000 的公司債。試問 X3 年 4 月 1 日贖回公司債的損益為何？（答案請四捨五入至整數）

(A) \$2,270 損失 (B) \$2,270 利益 (C) \$3,460 利益 (D) \$11,348 利益

- 17 甲公司於 X1 年 3 月 1 日簽發一張面額 \$1,500,000、3 年期之不付息票據，向乙公司購入一塊土地，當日土地的公允價值為 \$1,392,900。試問甲公司 X1 年 3 月 1 日土地之認列金額以及 X1 年度應認列之利息費用分別為何？（答案請四捨五入至整數）

	年金現值	複利現值
2%，3 期	0.94232	2.88388
2.5%，3 期	0.92860	2.85602
3%，3 期	0.91514	2.82861

- (A) 土地認列金額 \$1,500,000，利息費用 \$0
(B) 土地認列金額 \$1,392,900，利息費用 \$0
(C) 土地認列金額 \$1,392,900，利息費用 \$29,019
(D) 土地認列金額 \$1,392,900，利息費用 \$34,823

- 18 甲公司於 X1 年初按面額發行 \$2,000,000，非累積非參加特別股，股利率為 6%。發行契約約定，自發行日起滿 5 年到期，期滿時甲公司必須以贖回價格 105 贖回全部特別股。試問該特別股於財務報表上應如何表達？

- (A) 應認列為權益，發放股利則視為保留盈餘之減項
(B) 應認列為負債，發放股利則視為保留盈餘之減項
(C) 應認列為權益，發放股利則視為利息費用
(D) 應認列為負債，發放股利則視為利息費用

- 19 甲公司於 X1 年度發生下列事項：

- ① 4 月 1 日現金增資 200,000 股普通股，每股面額 \$10，發行價格 \$18。
② 6 月 30 日以每股 \$20 買回庫藏股 50,000 股。
③ 7 月 15 日大股東 A 捐贈一塊位於新竹的土地給甲公司，當初 A 取得土地時的成本為 \$1,200,000，捐贈日土地之公允價值為 \$1,800,000。
④ 9 月 1 日甲公司以每股 \$23 出售於 6 月 30 日買回之庫藏股 20,000 股。
試問上列事項對甲公司 X1 年底資產負債表上資本公積項目影響為何？

- (A) 無影響 (B) 增加 \$1,660,000 (C) 增加 \$2,860,000 (D) 增加 \$3,460,000

- 20 甲公司採備抵法提列預期信用減損損失。X1 年銷貨淨額為 \$1,350,000，X1 年度沖銷確定無法收回之應收帳款 \$10,000，並提列預期信用減損損失 \$30,000。其餘與應收帳款及預收貨款相關的資料如下：

	X1 年 1 月 1 日	X1 年 12 月 31 日
應收帳款	\$468,000	\$538,000
備抵損失	25,000	45,000
預收貨款	15,000	25,000

試問甲公司 X1 年度自客戶收取之現金為何？

- (A) \$1,270,000 (B) \$1,280,000 (C) \$1,290,000 (D) \$1,300,000