

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科組別：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、程霖公司於 X2 年 6 月 1 日購買一台運輸設備，成本為\$983,500，估計可用 10 年，殘值\$83,500，並採用年數合計法提列折舊。若公司於 X7 年 5 月 1 日進行此台運輸設備之處分。試作：以下不同處分方式之必要分錄（元以下四捨五入）：

(一)若程霖公司以出售方式處分該運輸設備，價款得\$335,000。(13 分)

(二)若程霖公司交換一心公司的生產設備，處分日當天，程霖公司運輸設備的公允價值為\$785,000，一心公司生產設備公允價值為\$680,000，程霖公司並支付一心公司現金\$80,000，且該筆交換交易具商業實質。(13 分)

二、高嵩公司於 X6 年 6 月 30 日發行面額\$2,000,000 之 10 年期公司債，票面利率為 8%，發行價格為\$1,754,136，其有效利率為 10%，並約定於每年 6 月 30 日支付利息。假設高嵩公司採用有效利息法攤銷折、溢價，且會計年度為曆年制。

試作：X6 年度及 X7 年度之所有相關分錄（利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入）。(24 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4144

(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 X8 年底做調整與更正分錄前，淨利為\$179,000；經會計人員檢視相關資料後，發現下列事項：①收到\$15,000 佣金收入，誤記為預收收入 ②X8 年 3 月 1 日預收一年租金\$24,000，全數認列為租金收入 ③X8 年 1 月 1 日帳列應付薪資\$50,000（X8 年初並未做迴轉分錄），X9 年 1 月 15 日支付該薪資時，始全數認列為薪資費用 ④X8 年 12 月薪資為\$60,000，於 X9 年 1 月 15 日支付時始全數認列為薪資費用。

則 X8 年正確之淨利為何？

(A)\$240,000

(B)\$200,000

(C)\$190,000

(D)\$180,000

- 2 甲公司採用零用金制度，X1 年初設置零用金\$15,000，在 X1 年會計期間動支\$14,000 但未撥補。若期末未作應有之調整分錄，則將造成本期財務報表：
- (A)費用無誤，資產低估\$15,000 (B)費用低估\$14,000，資產高估\$14,000
(C)費用無誤，資產高估\$15,000 (D)費用低估\$14,000，資產無誤
- 3 下列有關應收帳款減損之敘述，何者正確？
- (A)自原始認列後，若信用風險已顯著增加，應依存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失
(B)自原始認列後，若信用風險已顯著增加，應依十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失
(C)不管信用風險有無顯著增加，均依十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失
(D)以於應收帳款存續期間所觀察之歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整，估計預期信用損失
- 4 甲公司於 7 月 1 日收到面額\$500,000，6%，6 個月期之票據一紙，同年 9 月 1 日持該票據向銀行進行無追索權之貼現，貼現率為 9%。該票據對甲公司本期淨利之淨影響為何？（不考慮所得稅）
- (A)淨利減少\$450 (B)淨利減少\$2,500 (C)淨利減少\$5,450 (D)淨利減少\$10,450
- 5 甲公司於 X1 年、X2 年與 X3 年之帳列淨利分別為\$1,000,000、\$1,250,000 與\$950,000，甲公司之會計主管分別於 X2 年與 X3 年各年度之 2 月發現前一年度之帳列存貨金額錯誤，並於發現年度更正相關存貨錯誤。另甲公司於每年 1 月 20 日前完成前一年度會計循環之結帳程序，有關資料如下：

日期	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
帳列存貨金額	\$24,000	\$66,000
正確存貨金額	30,000	44,000

甲公司會計主管要求會計人員提出存貨錯誤影響之報告，包含下列四點：

- ①X1 年與 X2 年之銷貨成本分別高估\$6,000 與低估\$22,000 ②X1 年與 X2 年之保留盈餘分別低估\$6,000 與高估\$16,000 ③X2 年與 X3 年之正確淨利分別為\$1,222,000 與\$972,000 ④X2 年與 X3 年之銷貨毛利分別為高估\$28,000 與低估\$22,000。不考慮所得稅之影響，①至④之敘述有幾項錯誤？
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 6 甲唱片公司於 X1 年 8 月 1 日以每張\$350 出售 8,000 張新歌手 CD 給經銷商，由於不確定市場接受度，因此允許經銷商可以在二個月內退貨還款。甲公司採用期望值法估計該批 CD 唱片的退貨比例為 30%，而且並不預期已認列的收入會被重大迴轉。退貨期屆滿時實際退回之 CD 為 900 張，請問甲公司在 X1 年 10 月 1 日應認列多少「銷貨收入」？
- (A)\$525,000 (B)\$1,960,000 (C)\$2,485,000 (D)\$2,800,000
- 7 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以平價買入乙公司發行之債券，面額為\$100,000、票面利率 5%、每年年底付息的債券、債券到期日為 X4 年 12 月 31 日。甲公司將該債券投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」；另該債券在 X1 年與 X2 年底之公允價值分別為\$99,000 與\$108,000。甲公司於 X1 年 12 月 31 日判定該債券投資自原始認列後信用風險並未顯著增加；而於 X2 年 12 月 31 日判定該債券投資自原始認列後信用風險已經顯著增加。甲公司評估有關衡量預期信用損失之相關資訊如下：

	X0 年 12 月 31 日 X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
12 個月預期信用損失之違約機率	0.6%	1%
存續期間預期信用損失之違約機率	0.75%	6%
違約後預期收回合約現金流量之比率	70%	60%

下列有關該債券投資減損之敘述何者正確？

- (A) X1 年 12 月 31 日應記錄信用減損損失為\$180
(B) X2 年 12 月 31 日應記錄信用減損損失為\$3,420
(C) X1 年 1 月 1 日應記錄透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損失共計\$180
(D) X2 年 12 月 31 日應記錄透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現利益共計\$9,000

- 8 甲公司 X2 年底有一設備，該設備成本為\$1,300,000，累計折舊為\$500,000，公允價值\$760,000，處分成本\$10,000。若預計該設備之未來淨現金流量為\$800,000，未來淨現金流量折現值為\$780,000，則關於該設備甲公司 X2 年應認列之減損損失金額為：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- 9 甲公司於 X1 年初以簽發一紙面額\$120,000、5 年期、不付息票據，向乙公司購買一台特殊訂製的設備。票據簽發日之有效利率為 10%，且無法決定此台特殊訂製設備之公允價值。甲公司將以 5 期分期付款方式清償票據借款，清償方式為自 X1 年起每年年底支付\$24,000 予乙公司。此設備之入帳金額為：（答案四捨五入至小數點後兩位）
- (A)因此設備之公允價值無法決定，故此設備之入帳金額亦無法決定
(B)\$90,978.88
(C)\$74,510.56
(D)\$120,000.00
- 10 承上題，甲公司 X1 年度之利息與 X1 年底之應付票據帳面金額分別為多少？（答案四捨五入至小數點兩位）
- (A)\$12,000、\$108,000 (B)\$0、\$96,000
(C)\$7,451.06、\$57,961.61 (D)\$9,097.89、\$76,076.77
- 11 甲公司於 X1 年 3 月 1 日以\$30,000,000 購入一辦公大樓，其目的為賺取租金。甲公司另支付相關稅捐及其他交易成本\$300,000 及公司員工行政成本\$60,000。甲公司對該辦公大樓後續採公允價值模式評價，X1 年 12 月 31 日該辦公大樓公允價值為\$31,500,000，下列有關 X1 年度該不動產公允價值增值對財務報表之影響，何者正確？（不考慮所得稅）
- (A)本期其他綜合損益增加\$1,140,000
(B)本期其他綜合損益增加\$1,200,000
(C)本期淨利增加\$1,500,000
(D)本期淨利增加\$1,200,000
- 12 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購買 20 隻羊用來生產羊奶，每隻羊購買價格為\$56,000，另共支付運費\$5,500 及其他交易成本\$3,000。甲公司估計如果將該批羊立即出售應支付運費及出售成本\$4,000，則該公司 X1 年 7 月 1 日應認列生產性生物資產的金額為：
- (A)\$1,116,000 (B)\$1,120,000 (C)\$1,125,500 (D)\$1,128,500
- 13 甲公司因著作版權發生訴訟，甲公司律師預估很有可能敗訴，估計 60%可能需賠償 80 萬元，30%需賠償 100 萬元，僅 10%機率可能勝訴，則甲公司對於該訴訟事項應如何入帳？
- (A)認列 78 萬元之損失
(B)認列 80 萬元之損失
(C)認列 100 萬元之損失
(D)無須入帳，僅須附註揭露很有可能發生之或有損失

- 14 甲公司於 X1 年 12 月 31 日向銀行借款\$3,000,000，利率 3%，約定自 X2 年起每年底還款\$209,422 以償還全部本息。請問 X3 年 12 月 31 日還款給銀行後，此筆借款的帳面金額為多少？（四捨五入至元）
- (A)\$3,000,000 (B)\$2,761,116 (C)\$2,757,573 (D)\$2,700,000
- 15 甲公司於 X1 年底權益總額為\$3,200,000，X2 年底發生下列交易事項：①通過並發放面額\$10 股票股利 10,000 股，當時普通股每股市價\$25 ②以每股\$20 買回公司股票 50,000 股 ③以每股\$16 出售庫藏股票 20,000 股 ④更正 X1 年折舊費用低估\$200,000 ⑤提撥保留盈餘\$800,000 作為擴廠資金準備 ⑥X2 年度淨利\$650,000。不考慮所得稅，甲公司 X2 年底權益總額為何？
- (A)\$2,720,000 (B)\$2,890,000 (C)\$2,970,000 (D)\$3,370,000
- 16 下列何項交易會導致每股盈餘增加？
- (A)以現金支付營業費用 (B)以現金購回庫藏股
(C)宣告特別股股利 (D)購買機器設備但尚未付款
- 17 甲公司 X1 年度銷貨成本為\$680,000，年初及年底存貨分別為\$32,000 及\$20,000，應付帳款分別為\$52,000 及\$64,000，預付貨款分別為\$12,000 及\$16,000，則 X1 年度支付供應商現金是多少？
- (A)\$652,000 (B)\$660,000 (C)\$676,000 (D)\$684,000
- 18 X2 年 3 月 1 日甲公司以現金買回庫藏股 1,000 股，每股收購價格為\$14。該公司當年度發放現金股利\$15,280。X2 年 12 月 31 日以\$556,000 現金發行 10 年期公司債，公司債面額\$600,000，票面利率 12%，半年付息一次。此外，當年度支付之所得稅為\$50,000。該公司選擇將支付股利與支付利息列入籌資活動。X2 年度甲公司籌資活動的現金流入為：
- (A)\$476,720 (B)\$490,720 (C)\$526,720 (D)\$540,720
- 19 甲公司 X8 年度損益表部分資料如下：

	X8 年度
銷貨收入淨額	\$5,800,000
銷貨毛利率	36%
期初存貨	\$900,000
本期進貨	\$3,680,000

甲公司 X8 年以期初期末存貨簡單平均計算之存貨週轉率為：（四捨五入至小數點後第二位）

- (A) 6.56 (B) 4.20 (C) 4.12 (D) 3.80
- 20 甲公司之淨利率為 6%、資產週轉率為 3 次、負債權益比為 1，則甲公司之股東權益報酬率為：
- (A) 12% (B) 18% (C) 24% (D) 36%