

104 年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及 104 年
特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

等 別：四等退除役軍人轉任考試

類 科 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。

一、甲公司於 X1 年 12 月 31 日計提壞帳費用前之應收帳款餘額為\$1,470,000，備抵壞帳為借方餘額\$30,000。甲公司依據 IFRS 之規定評估應收帳款減損之資料如下：

1. 重大客戶之應收帳款金額如下：

客 戶 別	帳 款 金 額	估計減損金額
石碇公司	\$500,000	\$69,600
平溪公司	200,000	-
景美公司	400,000	30,000
深坑公司	150,000	-
合 計	<u>\$1,250,000</u>	<u>\$99,600</u>

2. 另有非屬重大客戶之應收帳款為\$220,000。平溪公司與深坑公司帳款並未有減損的客觀證據，但其信用風險與非屬個別重大之客戶類似。經評估減損損失，約為帳面金額的 4%。

試作：計算甲公司 X1 年應收帳款減損損失金額及其分錄。（10 分）

二、X1 年 1 月 1 日乙公司支付\$16,000,000 取得丙公司 40%的股權，當時丙公司的淨值為\$40,000,000。在審核乙公司 X4 年 12 月 31 日的報表，發現乙公司以成本法處理該項投資。丙公司自 X1 年 1 月 1 日起的淨利及股利發放資料如下：

年 度	淨利(損)	股利
X1	\$4,000,000	\$1,600,000
X2	120,000	400,000
X3	(800,000)	400,000
X4	2,000,000	800,000

乙公司在收到股利當年貸記投資收入。

試作：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)計算乙公司 X4 年處理投資收入科目錯誤產生的影響。

(二)假設 X4 年尚未結帳，作乙公司年底的錯誤更正分錄。

三、甲公司 X1 年 1 月 3 日以 \$20,520,000 購入設備，估計耐用年限 5 年，殘值 \$520,000；以 \$36,000,000 購入房屋，估計耐用年限 40 年，無殘值。

甲公司從 X1 至 X3 年，使用年數合計法提列設備之折舊，X4 年初，因正當理由而改為直線法，耐用年限及殘值都不變。此外，甲公司亦決定將房屋的總耐用年數延長為 45 年，殘值不變。該房屋仍以直線法提列折舊。

試計算 X4 年度的折舊費用，並作分錄。（15 分）

四、蓮花公司 X1 年的有關資料如下：

應收帳款，1/1	\$ 400,000
應收帳款，12/31	520,000
應付帳款，1/1	300,000
應付帳款，12/31	280,000
壞帳費用	20,000
應收帳款沖銷	25,000
已獲進貨折扣	1,500
銷貨折扣	2,800
毛利	300,000
銷貨收現	1,000,000
進貨付現	600,000

試作：假設期初存貨為 \$500,000，計算蓮花公司 X1 年期末存貨的成本。（15 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5143

(一) 本試題為單一選擇題，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 下列為四維公司的財務資訊：

	X2/12/31	X1/12/31
應收帳款	\$ 700,000	\$ 600,000
除銷淨額	\$ 5,000,000	\$ 4,560,000

則四維公司 X2 年之應收帳款週轉率及應收帳款平均收帳天數為何？（四捨五入至小數點二位）

- (A) 週轉率 3.85 次；平均收帳天數 94.81 天 (B) 週轉率 4.25 次；平均收帳天數 95.23 天
(C) 週轉率 3.85 次；平均收帳天數 95.23 天 (D) 週轉率 4.25 次；平均收帳天數 94.81 天

2 和平公司 X1 年資料如下：

稅前淨利：\$1,700,000；折舊費用 \$84,000；存貨減少數 \$72,000；應收帳款增加數 \$386,000；出售廠房資產價金 \$140,000；應付帳款減少數 \$334,000；支付所得稅 \$289,000。

則該公司 X1 年營運產生之現金金額為何？

- (A) \$1,664,000 (B) \$1,908,000 (C) \$1,768,000 (D) \$1,136,000

3 下列何種動物適用國際會計準則第 41 號公報有關生物資產之會計處理？

- (A) 動物園中之動物 (B) 寵物店中之動物
(C) 百貨業中吸引顧客之寵物 (D) 牧場之牛群

- 4 甲公司於 X1 年 7 月 1 日發行面額\$100,000，5 年期，票面利率 10%之公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，市場實質利率為 8%，發行價格為\$108,111。甲公司應該用利息法攤銷溢折價，但誤用直線法，此項錯誤對 X1 年 12 月 31 日公司債相關項目之影響為何？
- (A)應付公司債溢價高估\$135.54 (B)利息費用高估\$135.54
(C)應付利息費用低估\$135.54 (D)應付公司債帳面金額低估\$135.54
- 5 甲公司於 X1 年初以\$400,000 取得一設備，估計耐用 5 年，無殘值，採直線法折舊。X2 年底作減損測試，估計該資產未來現金流量折現值為\$100,000，公允價值為\$97,500，預計處分成本為\$5,000。若 X3 年底估計該機器之可回收金額為\$180,000，則 X3 年應認列減損迴轉利益：
- (A)\$0 (B)\$93,333 (C)\$113,333 (D)\$140,000
- 6 忠孝公司銷售商品一批，訂價\$300,000，以七五折成交。公司授信政策規定，若客戶於 10 天內還款，給予 2%現金折扣；客戶至遲須於 30 天付款。若忠孝公司採淨額法認列銷貨收入，則成交當天之分錄為何？
- (A)借記：應收帳款\$220,500，貸記：銷貨收入\$220,500
(B)借記：應收帳款\$220,500、銷貨折扣\$4,500，貸記：銷貨收入\$225,000
(C)借記：應收帳款\$225,000，貸記：銷貨收入\$225,000
(D)借記：應收帳款\$220,500、銷貨折扣\$19,500，貸記：銷貨收入\$240,000
- 7 甲公司於 4 月 17 日開立的即期支票，若至 4 月 30 日持票人仍未兌領，則甲公司 4 月 30 日之調整分錄應為：
- (A)借「銀行存款」，貸「應付票據」 (B)借「銀行存款」，貸「應付帳款」
(C)借「應付帳款」，貸「銀行存款」 (D)不須做任何調整
- 8 丁公司月底編製銀行調節表，其相關資料如下：公司帳銀行存款餘額為\$12,300，銀行對帳單之餘額為\$11,880，銀行代收票據已收現\$1,800，銀行手續費\$60，在途存款\$5,640 尚未入帳，此外，尚有未兌現支票。則未兌現支票之金額應為：
- (A)\$2,700 (B)\$2,760 (C)\$3,480 (D)\$7,200
- 9 怡保公司以聚丙烯（PP）為原料製造密封盒。該公司 X1 年 12 月 31 日之期末存貨，包括密封盒（成本\$800,000，淨變現價值\$960,000）及聚丙烯（成本\$1,200,000，淨變現價值\$1,000,000）。試問該公司於 X1 年底應認列之存貨跌價損失為多少？
- (A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$160,000 (D)\$200,000
- 10 下列項目何者應列入本期期末存貨：①運送途中的進貨，交易條件為目的地交貨 ②運送途中的進貨，交易條件為起運地交貨 ③運送途中的銷貨，交易條件為目的地交貨 ④運送途中的銷貨，交易條件為起運地交貨 ⑤本公司寄放於他處之寄銷品 ⑥公司之承銷品 ⑦尚未耗用的原料 ⑧在製品存貨
- (A)①④⑤⑥⑦⑧ (B)①④⑤⑥⑦ (C)②④⑥⑦⑧ (D)②③⑤⑦⑧
- 11 八德公司 X1 年年底有應付薪資\$7,200，X2 年年初未作任何轉回分錄，X2 年 1 月 6 日支付薪資\$12,000 時，全數作為當期薪資費用。X2 年 9 月 1 日預收六個月租金\$18,000，全數認列租金收入。X2 年年底未作更正與調整分錄前，淨利為\$38,000，試問 X2 年正確的淨利為多少？
- (A)\$27,200 (B)\$36,800 (C)\$39,200 (D)\$48,800

- 12 申西公司公司相關資料如後：

資產總額 \$7,000,000

負債總額 2,000,000

權益總額 5,000,000

負債中有\$1,000,000 為可轉換公司債，但分析師認為該轉換公司債中屬轉換價值者，計\$200,000，直接屬負債價值者，計\$800,000。根據上述分析，請問該公司之負債對權益之比率應為何（最接近數值）？

(A)0.26 (B)0.29 (C)0.40 (D)0.35

- 13 辰巳公司期初應收帳款\$200,000，期末應收帳款\$500,000，期初備抵壞帳\$8,000，期末備抵壞帳\$5,000，本年度銷貨總額\$1,200,000，銷貨折扣\$50,000，銷貨退回\$30,000，壞帳收回\$3,000。請問辰巳公司本年度自顧客收到之現金數為何？

(A)\$826,000 (B)\$903,000 (C)\$823,000 (D)\$819,000

- 14 子丑公司存貨採用永續盤存制。X1 年 7 月 1 日賒銷一批商品給寅卯公司，成本\$100,000，標價\$250,000，特別折扣 20%，起運點交貨，付款條件 2/10，n/30，子丑公司支付運費計\$5,000。7 月 10 日寅卯公司付清全部欠款。有關子丑公司銷貨之分錄，下列敘述何者正確（公司採用總額法記錄銷貨）？

(A)7 月 1 日借記應收帳款\$201,000 (B)7 月 10 日借記現金\$201,000
(C)7 月 1 日借記銷貨運費\$5,000 (D)7 月 10 日借記銷貨折扣\$4,020

- 15 下列何者列入綜合損益表之其他綜合損益項目？

(A)地震引起之非常損失 (B)備供出售金融資產之未實現評價損失
(C)處分停業部門之損益 (D)估計訴訟賠償利益

- 16 甲公司於 X1 年 7 月 1 日發行一批 5 年到期，9%，可贖回及累積之特別股，到期須按面額贖回。請問根據國際財務報導準則規定，甲公司 X5 年度（曆年制）之財務報表應如何揭露此一批特別股？

(A)列為特別股權益 (B)列為普通股權益 (C)列為流動負債 (D)列為長期負債

- 17 公司設立時所發生之開辦費屬於：

(A)研究發展支出 (B)無形資產 (C)流動資產 (D)營業費用

- 18 丙公司盤點去年期末存貨時，高估\$15,000，盤點今年期末存貨又高估\$10,000。請問這些錯誤對丙公司今年度淨利有何影響？

(A)低估\$5,000 (B)低估\$25,000 (C)高估\$25,000 (D)高估\$5,000

- 19 甲公司採用定期盤存制，5 月 1 日出售商品一批，定價\$20,000，商業折扣 5%，成本\$12,000。有關此 5 月 1 日交易之分錄，下列敘述何者正確？

(A)借記應收帳款\$20,000 (B)借記銷貨成本\$12,000
(C)貸記存貨\$12,000 (D)貸記銷貨收入\$19,000

- 20 下列何者屬於或有負債？

(A)長期應付票據一年內到期部分 (B)應付所得稅
(C)估計保證服務負債 (D)應收票據貼現