

108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。

(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、甲公司採定期盤存制，於 20X7 年 11 月 20 日向乙公司賒購商品 \$800,000，進貨的付款條件為「2/10，n/30」。甲公司於 11 月 30 日償還 20 日所欠乙公司貨款的 1/4。12 月 15 日則開立三個月期 12%（年利率）票據償還乙公司剩餘貨款。20X8 年 3 月 15 日支付此張到期票據之本金及利息。

試作：甲公司有關上述交易之相關分錄及 20X7 年底資產負債表與 20X7 年度綜合損益表之表達（假設甲公司年底並無其他應付票據）。

（25 分）

二、甲公司倉庫發生火災，經實際盤點後發現倉庫存貨剩餘價值為 \$200,000，甲公司擬採毛利法估計存貨之火災損失金額，甲公司有對存貨投保最高賠償 \$500,000 之火災保險。甲公司截至火災發生前帳列之相關紀錄如下：

期初存貨	\$1,500,000	銷貨收入	\$8,000,000
進 貨	5,400,000	銷貨退回	300,000
進貨運費	100,000	上年度毛利率	30%

試作：甲公司存貨火災損失之最少金額為何？（10 分）

三、甲公司預計將於 20X8 年底擴充產能以因應市場需求，為因應擴充產能之資金需求，20X8 年底至少需有現金餘額 \$800,000。甲公司於 20X7 年底之現金餘額為 \$1,200,000。

甲公司正在編製 20X8 年度之現金預算，預計該年度之相關資料如下：銷貨 \$2,000,000，進貨 \$2,100,000，營業費用 \$550,000（其中包括折舊費用 \$70,000），應收帳款增加 \$200,000，應付帳款增加 \$130,000，存貨增加 \$150,000。

債券投資利息收現 \$80,000，以現金交易處分帳面金額為 \$360,000 之設備產生利益 \$40,000，償還到期借款 \$500,000 及購置設備 \$300,000。

試作：計算甲公司 20X8 年底需另籌資之金額，須詳列計算過程。（15 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3414

(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 X8 年 4 月 1 日購入機器設備一部，成本\$1,100,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$100,000，若甲公司以雙倍餘額遞減法提列折舊，並採成本模式後續衡量，則甲公司 X9 年機器設備之折舊為何？
(A)\$280,000 (B)\$300,000 (C)\$308,000 (D)\$330,000
- 2 甲公司僅發行普通股股票，X8 年期初流通在外股數為 250,000 股，4 月 1 日以公允價值現金增資發行 50,000 股，7 月 1 日發放 10%股票股利，9 月 1 日買回庫藏股 3,000 股。甲公司在 X7 年以每股面額\$100 發行 7%累積非參加特別股 5,000 股。若 X8 年度之稅後淨利為\$2,872,250，積欠一年特別股股利，請問甲公司 X8 年度每股盈餘為何？
(A)\$8.68 (B)\$8.89 (C)\$9.00 (D)\$9.67
- 3 乙公司 X2 年之淨利為\$380,000，折舊費用\$60,000，支付現金股利\$90,000，處分土地利益\$15,000。X2 年比較資產負債表顯示，期末較期初之變動如下：應收帳款減少\$30,000，應付帳款減少\$45,000，存貨增加\$15,000，請問乙公司 X2 年營業活動現金流量為何？
(A)\$380,000 (B)\$395,000 (C)\$455,000 (D)\$470,000
- 4 甲公司 X9 年期初應收帳款為\$33,000，期末應收帳款為\$34,000，期初存貨為\$63,000，期末存貨為\$65,000，期初應付帳款為\$25,000，期末應付帳款為\$29,000，銷貨成本為\$950,000，則甲公司 X9 年度進貨付現金額為何？
(A)\$944,000 (B)\$948,000 (C)\$952,000 (D)\$956,000
- 5 乙公司 X4 年度之相關財務資料如下：銷貨淨額\$625,000，銷貨成本\$467,000，期初應收帳款淨額\$60,000，期末應收帳款淨額\$65,000，期初存貨\$105,000，期末存貨\$128,500。試問營業週期約為多少天？
(A) 105 天 (B) 140 天 (C) 128 天 (D) 117 天
- 6 甲公司 X1 年 1 月 1 日權益項下包含：

特別股（面額\$10，累積特別股，股利率 5%）	\$1,200,000
普通股（面額\$10）	\$2,400,000
資本公積-特別股溢價	\$360,000
資本公積-普通股溢價	\$2,000,000
其他權益	\$480,000
保留盈餘	\$1,800,000

甲公司 X1 年度之淨利為\$980,000，宣告發放現金股利\$180,000，截至 X1 年底特別股積欠 3 年股利。X1 年 3 月 1 日以每股\$24 購入庫藏股 2,000 股，X1 年 8 月 31 日與 X1 年 12 月 1 日分別以每股\$27 與\$20 出售庫藏股 600 股與 980 股。X1 年度之每股盈餘為何？（答案四捨五入至小數點第二位）

- (A)\$2.72 (B)\$3.10 (C)\$3.35 (D)\$3.86

- 7 當市場利率高於公司債的票面利率而發行公司債時，下列敘述何者正確？
(A)公司債折價為補償發行公司於付息日超付的利息
(B)發行期間各期之利息費用將逐期遞減
(C)公司發行該批公司債所支付的利息現金總額為各期付息日利息費用之總和
(D)發行期間各期之公司債帳面金額將逐期增加
- 8 甲公司在 X1 年初設置 A 機器，預估耐用年限為 2 年。依據法令規範，甲公司於 A 機器拆除後需進行環境清理回復工作。甲公司預估屆時需支付\$50,000 進行環境清理回復。若 X1 年適當之折現率為 10%，甲公司在 X1 年底財務報表表達之除役負債準備為多少？
(A)\$41,322 (B)\$45,455 (C)\$50,000 (D)\$55,000
- 9 A 牧場於 X3 年 1 月 1 日買了 100 隻乳牛飼養在牧場中，準備未來生產牛奶。每隻乳牛市價\$5,400，並支付該批乳牛從市場至牧場間的運費\$8,500。X3 年 1 月 1 日估計若處分該批乳牛，除須支付將其運送往市場之運費\$8,500 外，並須支付佣金等出售成本\$4,500。則 A 牧場 X3 年 1 月 1 日買入該批乳牛的公允價值減出售成本為何？
(A)\$527,000 (B)\$531,500 (C)\$540,000 (D)\$548,500
- 10 甲航空公司於 X1 年初以\$192,000,000 購入一架飛機，依據評估，機身的公允價值為\$120,000,000、引擎的公允價值為\$80,000,000、內裝座椅的公允價值為\$40,000,000，表達時合併為「飛行設備」項目，採重估價模式。機身可使用 20 年、殘值\$20,000,000，內裝座椅可使用 10 年、無殘值，皆採用直線法提列折舊；引擎按飛行時數計提折舊，估計可使用 200,000 小時、殘值\$4,000,000，X1 年飛航 40,000 小時、X2 年飛航 42,000 小時，X1 年底公允價值變動不重大。X2 年底進行重估價，專業評價人員評定機身、引擎及內裝座椅之公允價值皆係重估價日帳面金額的 120%，請問 X2 年列入其他綜合損益之數額為多少？
(A)\$30,680,000 (B)\$38,400,000 (C)\$39,200,000 (D)\$48,000,000
- 11 甲公司在 X1 年初以\$250,000 取得 A 機器，預估耐用年限為 8 年，殘值\$10,000，並以直線法提列折舊。X4 年 7 月 1 日，甲公司以 A 機器及現金\$50,000 交換定價為\$180,000 的 B 設備，交換當日，A 機器之公允價值為\$120,000。若甲公司判斷該資產交換具商業實質，下列敘述何者正確？
(A) B 設備之取得成本為\$180,000 (B)資產交換損失\$10,000
(C)資產交換損失\$25,000 (D)資產交換利益\$10,000
- 12 X1 年 1 月 1 日，丁公司以\$4,850,000 現金購買戊公司 80%的流通在外普通股。當日戊公司的淨資產帳面金額為\$3,000,000，經估價師評估，除了一筆土地的公允價值高出帳面金額\$350,000 以外，其餘帳上資產或負債的帳面金額皆等於公允價值。估價師另評估戊公司有一筆不在帳面上的顧客名單，公允價值為\$300,000。上述交易中，丁公司於合併報表中應認列多少商譽？
(A)\$650,000 (B)\$1,200,000 (C)\$1,850,000 (D)\$1,930,000
- 13 乙公司 X2 年 12 月 31 日以面額\$1,000,000 買入五年期，每年底收息一次，票面利率 5%之債券，該債券列入以攤銷後成本衡量之投資。若乙公司 X2 年 12 月 31 日認列\$10,000 之減損損失，請問 X2 年底該債券攤銷後成本與乙公司 X3 年底應認列之利息各為何？
(A)攤銷後成本為\$990,000；利息收入為\$49,500
(B)攤銷後成本為\$990,000；利息收入為\$50,000
(C)攤銷後成本為\$1,000,000；利息收入為\$49,500
(D)攤銷後成本為\$1,000,000；利息收入為\$50,000

- 14 X8 年 1 月 1 日甲公司支付\$234,000 購買乙公司 25%普通股股份，對乙公司具有重大影響力。若甲公司 X8 年淨利為\$500,000，乙公司 X8 年淨利為\$200,000（無其他綜合損益）。甲公司 X8 年 12 月 31 日對乙公司之該項投資項目帳面金額為\$252,000。試問乙公司 X8 年宣告發放現金股利為何？
(A)\$32,000 (B)\$50,000 (C)\$125,000 (D)\$128,000
- 15 甲公司於 X3 年初有商品存貨\$500,000，年間向供應商購買存貨\$2,000,000，交貨條件為目的地交貨，運費\$500。若甲公司 X3 年度銷貨\$2,500,000，且期末存貨為\$600,000，試問銷貨成本與銷貨毛利率為多少？
(A)\$1,900,000 與 76% (B)\$1,900,000 與 24%
(C)\$1,250,000 與 24% (D)\$1,900,500 與 23.98%
- 16 甲公司對客戶之訂單係採專案接單客製化之方式供貨。X1 年底相關資料顯示，甲公司為因應乙客戶之訂單共計生產 100 件，總成本\$58,000，已供貨 95 件；丙客戶，共計生產 50 件，總成本\$13,500，已交貨 48 件；丁客戶，共計生產 80 件，總成本\$46,000，尚餘存貨 6 件。甲公司在 X1 年底之存貨成本為多少？
(A)\$6,175 (B)\$6,641 (C)\$6,890 (D)\$7,475
- 17 甲公司 7 月底帳上之銀行存款餘額為\$32,000，7 月底在途存款\$2,000。銀行幫甲公司代收票據\$5,000，公司尚未記帳，但此筆代收票據，銀行誤記為代付\$5,000。7 月底未兌現支票\$3,000。則銀行對帳單上顯示公司存款餘額為多少？
(A)\$22,000 (B)\$28,000 (C)\$33,000 (D)\$36,000
- 18 下列何項將使公司之負債對資產比率增加？（假設公司淨值為正數）
(A)支付應付現金股利 (B)發放股票股利
(C)收回公司債產生利得 (D)處分設備產生損失
- 19 甲公司曾在 X0 年投保火險，該保險契約至 X1 年 5 月底到期。俟該保約到期後，甲公司在 X1 年 6 月初重新投保為期 1 年之火險，並支付 1 年保費\$15,000，且隨即認列為保險費用\$15,000。已知預付保險費在 X1 年期初的帳戶餘額為\$7,000，若甲公司在 X1 年中除於 6 月認列\$15,000 保險費用外，並未作其他相關分錄，則甲公司在 X1 年底應作調整分錄為：
(A)借記：預付保險費\$6,250；貸記：保險費用\$6,250
(B)借記：保險費用\$750；貸記：預付保險費\$750
(C)借記：保險費用\$1,250；貸記：預付保險費\$1,250
(D)借記：保險費用\$8,750；貸記：預付保險費\$8,750
- 20 丁公司發行一公司債，三年到期，到期日為 X4 年 9 月 1 日，本金\$1,000 萬，票面利率 12%，每半年付息。原先預定發行日期為 X1 年 9 月 1 日，因故拖延到 X1 年 11 月 1 日發行，到期日仍為 X4 年 9 月 1 日。假設此公司債為平價發行，下列敘述何者正確？
(A)丁公司發行時認列預付利息\$20 萬
(B)丁公司發行時取得現金\$980 萬
(C)丁公司 X1 年 12 月 31 日認列利息費用\$40 萬
(D)丁公司 X1 年 12 月 31 日該債券應付利息餘額為\$40 萬