

考試別：調查人員

等 別：四等考試

類 科 組：財經實務組

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，申論題作答須詳列解答過程。

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、以下是乙公司 X4 年度試算表：

乙公司 試算表 X4 年 12 月 31 日		
會計項目	借方	貸方
現金	\$163,240	
應收帳款	75,900	
文具用品盤存	59,340	
辦公家具及設備	188,300	
應付帳款		\$100,880
普通股股本		160,000
保留盈餘		43,800
收入		147,000
辦公費用	46,400	
合計	<u>\$533,180</u>	<u>\$451,680</u>

經檢查後發現一些錯誤如下：

1. X4 年度從客戶帳款收現金額共計\$36,800，借貸方金額均誤記為\$63,800。
2. 賒購設備成本\$24,000，入帳時借記：辦公費用，貸記：應付帳款，金額為\$24,000。
3. 預收客戶\$45,000 之服務收入，入帳時借記：現金\$45,000，貸記：收入\$4,500。
4. 支付水電費\$1,900，入帳時借記：辦公費用\$1,900，貸記：現金\$1,900。

試作：請編製一張乙公司 X4 年度正確的試算表。（15 分）

二、丙公司於 X2 年 1 月 1 日購入一部精密機器，成本\$800,000，耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊。X4 年底因科技進步及產品售價急劇下跌。公司估計該機器之公平價值為\$500,000，預計處分成本\$10,000，使用價值（value in use）為\$511,000。X5 年底因政府法令發生重大改變，預期對丙公司將產生有利影響，公司估計該機器之公平價值為\$450,000，預計處分成本\$10,000，使用價值為\$490,000。

試作：(一)丙公司 X4 年機器減損之分錄。（5 分）

(二)丙公司 X5 年有關機器提列折舊及減損之分錄（或減損迴轉之分錄）。（10 分）

三、丁公司於 X1 年 3 月 1 日批准發行 3 年期債券一批，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，每年 3 月 1 日及 9 月 1 日付息。丁公司延至 X1 年 5 月 1 日以市場利率 4%發行該批債券，不含應計利息，按\$1,026,550 價格售出，應付利息另計。

試作丁公司有關公司債以下日期之相關分錄（金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入）：

(一) X1 年 5 月 1 日分錄。（5 分）

(二) X1 年 9 月 1 日分錄。（5 分）

(三) X1 年 12 月 31 日分錄。（5 分）

(四) X2 年 3 月 1 日分錄。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3242

(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 X1 年中甲公司以\$20,000 購入乙公司普通股 1,000 股，分類為備供出售金融資產。X1 年底乙公司普通股之公允價值下跌至每股\$15，X2 年中甲公司以每股\$19 處分全數乙公司普通股。關於此權益投資，甲公司 X2 年應認列計入本期淨利之處分損益共計為：

(A)利益\$4,000 (B)利益\$1,000 (C)損失\$4,000 (D)損失\$1,000

- 2 甲公司 X1 年初以\$500,000 購入生產用之熔爐一座，該熔爐內裝有價值\$80,000，每 2 年即須汰換重置之防火內襯。甲公司對該熔爐按耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊，採成本模式後續衡量。該公司於 X3 年初汰換防火內襯，然因物價上漲重置成本增加為\$90,000，若此重置支出符合資本支出之條件，則此重置對該公司不動產、廠房及設備項目 X3 年初帳面金額之影響為：

(A)增加\$0 (B)增加\$10,000 (C)增加\$80,000 (D)增加\$90,000

- 3 甲公司 X1 年存貨總額之期初金額與期末金額分別為\$50,000 與\$70,000，存貨評價項目備抵存貨跌價損失之期初金額與期末金額分別為\$6,000 與\$7,000。該公司 X1 年曾認列存貨跌價損失\$4,000 與存貨跌價迴轉利益\$3,000，則該公司以間接法編製現金流量表中之營業活動現金流量部分時，關於存貨項目（含備抵存貨跌價損失）於本期稅後淨利下之應調整金額共計為：

(A)減少\$15,000 (B)減少\$19,000 (C)減少\$20,000 (D)減少\$24,000

- 4 甲農場 X1 年底於市場以公允價值\$10,000 購入蛋雞一批以供未來生產雞蛋出售，並另支付運費\$2,000 將該批蛋雞由市場運至農場圈養。該農場估計若同日立即處分該批蛋雞，除需支付運費\$2,000 將其運回市場外，並需支付佣金等出售成本\$1,000。不考慮所得稅，該批蛋雞對該農場 X1 年本期淨利之影響數為：

(A)\$0 (B)費損\$2,000 (C)費損\$3,000 (D)費損\$5,000

- 5 甲公司 X1 年初以\$600,000 購入專利權，估計耐用年限 10 年，但未來經濟效益之消耗型態無法決定，且該專利權無活絡市場亦無第三方承諾於耐用年限屆滿時購買。X3 年中，該公司為該專利權發生\$150,000 支出進行訴訟並獲勝訴，此勝訴使該專利權之預期未來經濟效益獲得維持。該公司 X3 年底該專利權之帳面金額為：
- (A)\$420,000 (B)\$570,000 (C)\$600,000 (D)\$750,000
- 6 甲公司 X1 年初以\$22,000 購入一設備，按耐用年限 5 年，殘值\$2,000，直線法提列折舊，並採成本模式後續衡量。該公司於 X2 年底發現跡象顯示該設備可能已減損，經估計該設備未折現之未來現金流量為\$15,000（折現值為\$11,000），但公允價值減出售成本無法決定。關於該設備，該公司於 X2 年應認列之減損損失金額為：
- (A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$3,000 (D)資料不足，無法計算
- 7 下列何者資產之減損損失，一定不得於後續期間迴轉？①商譽 ②備供出售金融資產 ③持有至到期日之投資 ④不動產、廠房及設備
- (A)僅① (B)僅①② (C)僅①②④ (D)①②③④
- 8 甲公司 X9 年底財務資料如下：資產 X9 年度增加數為\$366,000，股本增加數為\$225,000，流動負債增加數為\$53,000，資本公積增加數為\$24,500，非流動負債增加數為\$65,000。甲公司 X9 年度支付現金股利\$48,000，且並無其他綜合損益項目，則 X9 年度損益為何？
- (A)淨損\$1,500 (B)淨損\$49,500 (C)淨利\$46,500 (D)淨利\$48,000
- 9 甲公司 X8 年損益表中之所得稅費用為\$22,500。甲公司資產負債表相關資料如下：當期所得稅負債 X7 年 12 月 31 日為\$2,700，X8 年 12 月 31 日為\$3,400，遞延所得稅負債 X7 年 12 月 31 日為\$6,500，X8 年 12 月 31 日為\$5,500。甲公司 X8 年所得稅付現數為何？
- (A)\$21,800 (B)\$22,200 (C)\$22,500 (D)\$22,800
- 10 已知甲公司 X3 年 12 月 31 日減除備抵壞帳後之應收帳款淨額為\$620,000，其餘資料如下：X3 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額\$70,000，X3 年度實際發生壞帳\$42,000，X3 年度壞帳沖銷後再收回\$6,000，X3 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$670,000。甲公司 X3 年度提列壞帳費用為何？
- (A)\$16,000 (B)\$20,000 (C)\$36,000 (D)\$42,000
- 11 甲公司成立於 X6 年 1 月 1 日，核准發行面額\$10 之普通股 36,000 股。X6 年度之部分交易如下：(1) 1 月 7 日以每股\$18 發行 6,000 股普通股。(2) 3 月 12 日以每股\$17 發行 2,500 股普通股。(3) 5 月 16 日以每股\$12 買回 1,200 股普通股。(4) 7 月 21 日以每股\$15 發行 1,800 股普通股。(5) 8 月 26 日以每股\$15 出售 650 股庫藏股票。甲公司對出售庫藏股票採先進先出法，並採成本法處理庫藏股票交易，X6 年 12 月 31 日之資本公積餘額為何？
- (A)\$74,500 (B)\$75,800 (C)\$76,450 (D)\$77,750
- 12 乙公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示：本期銷貨收入\$10,650,000，本期進貨\$7,850,000，本期銷貨退回\$650,000，本期進貨退回與折讓\$250,000，期初存貨\$1,100,000。若估計毛利率為 25%，乙公司估計的期末存貨為何？
- (A)\$712,500 (B)\$1,100,000 (C)\$1,200,000 (D)\$1,450,000

- 13 丁公司 X1 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 120,000 股，4 月 1 日發行新股 60,000 股，6 月 1 日發行新股 60,000 股，9 月 1 日發行 6%、面額\$100、可轉換公司債 200 張，每張可轉換成 15 股普通股，該公司債具有稀釋作用。在計算丁公司 X1 年稀釋每股盈餘時，加權平均流通在外普通股股數為何？
- (A) 200,000 股 (B) 201,000 股 (C) 206,000 股 (D) 240,000 股
- 14 甲公司於 X7 年 1 月 1 日依乙公司股權淨值金額取得乙公司 30%普通股股權。甲公司採用權益法處理此投資，X7 年底該投資帳戶餘額為\$240,000。乙公司 X7 年度淨利為\$130,000，宣告並發放現金股利\$40,000。甲公司 X7 年初對乙公司普通股投資成本為何？
- (A)\$201,000 (B)\$213,000 (C)\$240,000 (D)\$267,000
- 15 甲公司有一台設備，採直線法提列折舊，無殘值，每年提列之折舊費用為\$50,000，X2 年底資產負債表該設備資料如下：設備的人帳成本為\$1,000,000，帳面金額為\$900,000。X3 年初，甲公司認為該設備應有殘值\$55,000，總耐用年限應減少 25%，該設備 X3 年之折舊費用為何？
- (A)\$47,250 (B)\$50,000 (C)\$65,000 (D)\$72,692
- 16 丁公司應收帳款週轉率及存貨週轉率均為 3，若依成本與淨變現價值孰低法評價後，存貨價值將減少\$6,000。此事件之影響為何？
- (A)存貨週轉率減少 (B)存貨週轉率不變 (C)應收帳款週轉率增加 (D)應收帳款週轉率不變
- 17 甲公司於 X7 年開始銷售一種附有二年保證維修期限之玩具熊，依據公司估計，在保證維修期限內有 40%玩具熊不會發生損壞，40%會發生小瑕疵，20%會發生重大瑕疵。每隻玩具熊發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別為\$150 及\$600。甲公司 X7 年度共銷售 200 隻玩具熊，每隻售價為\$1,500，X7 年實際發生的免費維修支出為\$16,000。甲公司 X7 年底估計產品保證負債餘額為何？
- (A)\$0 (B)\$16,000 (C)\$20,000 (D)\$36,000
- 18 下列何者為單獨損益表不得列示之項目？
- (A)非常損益 (B)停業部門損益
(C)繼續營業部門損益 (D)備供出售金融資產之處分損益
- 19 丙公司 X8 年 12 月 30 日將收到寄銷人寄銷的商品列為進貨，並記入期末存貨，將使 X8 年度財務報表產生何影響？
- (A)淨利低估，流動資產不受影響 (B)淨利高估，流動資產高估
(C)淨利低估，流動負債高估 (D)流動資產高估，流動負債高估
- 20 X1 年初甲公司以\$250,000 購入乙公司 40%普通股，分類為採用權益法之投資。乙公司 X1 年之本期淨利\$500,000，其他綜合損益\$600,000（損失），並宣告發放現金股利\$200,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，甲公司 X1 年底關於此權益投資之帳面金額為：
- (A)\$130,000 (B)\$250,000 (C)\$370,000 (D)\$450,000