

107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、甲公司向乙銀行貼現之票據於 11 月 9 日到期，客戶如期支付。經查該票據為客戶開立六個月期附年息 5%票據，公司於 7 月 9 日背書後持向乙銀行貼現，貼現年息 6%，貼現當時僅借記「銀行存款」\$582,610、貸記「應收票據貼現負債」\$582,610，入帳金額為貼現值。（利息按月計算，答案若不能整除，請四捨五入至整數）

試問：（每小題 5 分，共 15 分）

(一)該貼現票據之面額？

(二)該貼現票據公司應認列利息收入金額？

(三)該貼現票據公司應認列利息費用金額？

二、甲公司 X6 年度採用平均成本與淨變現價值孰低零售價法（傳統零售價法）估計期末存貨。

存貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$50,500	\$82,000
本期進貨	350,000	600,000
進貨折扣	30,000	—
進貨退出	15,000	40,000
進貨運費	18,500	—
淨加價		38,000
淨減價		20,000
本期銷貨		630,000
銷貨退回		60,000

試問：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)成本率？（以百分比表示，計算至小數點第二位，以下四捨五入）

(二)期末存貨成本應為多少？

三、乙公司於 X3 年 7 月 1 日以\$600,000 取得農業資材農藥及重金屬殘留快篩試劑專利權，購入時其法定年限為 20 年，但經評估其經濟效益僅有 8 年，採直線法攤銷。X4 年 7 月 1 日曾發生訴訟支出\$80,000，獲判勝訴得到賠償\$10,000，其經濟效益不變。

試問：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)X4 年度該專利權應攤銷之金額為多少？

(二)X5 年底該專利權之帳面金額為多少？

四、甲公司 X1、X2 年度比較資產負債表及 X2 年度綜合損益表資料如下：

甲公司 比較資產負債表 X2 年及 X1 年 12 月 31 日		
	X2 年	X1 年
資產		
現金	\$325,900	\$287,000
應收帳款	87,600	105,000
存貨	54,700	48,700
預付費用	3,000	2,750
土地成本	276,000	200,000
機器設備成本（淨額）	250,000	320,000
資產合計	<u>\$997,200</u>	<u>\$963,450</u>
負債及權益		
應付帳款	\$250,000	\$278,000
預收貨款	20,000	13,000
應付利息	3,600	3,200
應付公司債	100,000	120,000
應付公司債折價	(3,170)	(3,680)
普通股股本（面值\$10）	300,000	330,000
資本公積	150,000	165,000
保留盈餘	176,770	57,930
負債及權益合計	<u>\$997,200</u>	<u>\$963,450</u>

甲公司 綜合損益表 X2 年度	
銷貨收入	\$ 1,350,000
銷貨成本	(930,000)
折舊費用	(70,000)
其他營業費用	(122,000)
租金收入	10,000
利息費用	(8,710)
本期淨利	<u>\$229,290</u>

X2 年其他補充資料如下：

- (1) 6 月通過並發放普通股現金股利每股\$3（視為取得財務資源之成本）。
 - (2) 9 月底增購擴建廠房所需土地\$76,000。
 - (3) 11 月底購回庫藏股票並註銷，購回成本超過原發行價格部分借記保留盈餘。
 - (4) 保留盈餘有關交易除註銷庫藏股票外，餘為 7 月通過並支付現金股利。
 - (5) 應付公司債每年分期償還\$20,000，相關利息費用為取得財務資源之成本。
- 為編製 X2 年現金流量表，試計算下列有關金額：（每小題 3 分，共 15 分）
- (一) 從客戶收取現金數？
 - (二) 支付存貨供應商現金數？
 - (三) 其他營業費用付現數？
 - (四) 發放現金股利金額？
 - (五) 購回註銷普通股金額？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3413

- (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 下列為甲公司四月份相關資料：

	銀行存款帳列數	銀行對帳單
4 月 1 日餘額	\$126,000	\$164,100
4 月份存入	2,235,000	2,210,000
4 月份支出	2,298,000	2,364,000
4 月 30 日代收票據 （本息\$15,400 代扣手續費\$200）		15,200
4 月 30 日餘額	63,000	25,300

另悉三月份公司編製銀行往來調節表中三月底在途存款及未兌現支票分別為\$60,000及\$121,000，試據以計算四月底在途存款之金額：

- (A) \$55,000 (B) \$65,000 (C) \$75,000 (D) \$85,000

- 2 甲公司採帳齡分析法提列呆帳，本年度估計期末備抵呆帳應有餘額為\$35,000。已知備抵呆帳年初餘額為\$54,000，全年實際沖銷呆帳本為\$50,000，嗣後又收回\$10,000，試問綜合損益表中之呆帳費用為：
- (A)\$21,000 (B)\$31,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- 3 甲公司採曆年制，本年 12 月 5 日因一場大火損失所有存貨，相關資料如下：
- | | 上年度 | 本年度 1 月 1 日～12 月 4 日 |
|--------|-----------|----------------------|
| 銷貨收入淨額 | \$900,000 | \$850,000 |
| 銷貨運費 | 16,300 | 15,700 |
| 期初存貨 | 55,000 | 31,800 |
| 進貨淨額 | 650,000 | 659,700 |
| 進貨運費 | 1,800 | 1,500 |
| 期末存貨 | 31,800 | ? |
- 試依上年度毛利率估計本年 12 月 5 日火災損失之金額？
- (A)\$35,500 (B)\$48,200 (C)\$49,600 (D)\$55,500
- 4 甲公司以面額\$500,000、一年期之不付息票據購得機器乙台（現金價\$480,000），另支付運費\$10,600、安裝費\$5,500、三年期火險保費\$2,700 及運送途中不慎損壞之修理費\$3,200，該機器入帳成本之正確金額為：
- (A)\$496,100 (B)\$498,800 (C)\$519,300 (D)\$524,700
- 5 甲公司於 X1 年初將一筆例行性維修費\$200,000 帳列設備成本，並分五年（X1 年至 X5 年）按直線法折舊（殘值為 0）。此錯誤在 X2 年年底調整後結帳前發現，應作之改正分錄為（不考慮所得稅影響）：
- | | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (A) 累計折舊—設備 | 80,000 | (B) 累計折舊—設備 | 40,000 |
| 保留盈餘 | 160,000 | 保留盈餘 | 200,000 |
| 折舊費用 | 40,000 | 折舊費用 | 40,000 |
| 設備 | 200,000 | 設備 | 200,000 |
| (C) 累計折舊—設備 | 120,000 | (D) 不需作分錄 | |
| 保留盈餘 | 120,000 | | |
| 折舊費用 | 120,000 | | |
| 設備 | 120,000 | | |
- 6 甲公司本年初以\$36,000,000 購得煤礦，估計蘊藏量 3,000,000 噸，開採結束後，預計復原成本之現值為\$1,800,000，復原後土地售價之現值為\$2,400,000。本年度已開採 180,000 噸，出售 175,000 噸，本年度銷貨成本包含的折耗費用為：
- (A)\$2,065,000 (B)\$2,100,000 (C)\$2,124,000 (D)\$2,160,000
- 7 甲公司於期末實地盤點存貨得知：倉庫存放商品共\$99,600，其中包含來自乙公司的寄銷商品\$2,400；另外，共有三批商品尚在運送途中：(1)來自供應商的商品，價格\$5,800，起運點交貨；(2)銷售予丙客戶之商品，價格\$6,000，成本\$4,200，起運點交貨；(3)銷售予丁客戶之商品，價格\$8,000，成本\$6,500，目的地交貨。試問甲公司之期末存貨應為何？
- (A)\$97,200 (B)\$109,500 (C)\$111,900 (D)\$113,700
- 8 甲公司自 X1 年至 X3 年投入新技術研發，合計發生研究發展費\$25,000,000，均認定為研究階段之支出。X4 年初研發成果獲得專利權，支付申請登記費\$300,000，該專利權法定年限 10 年，公司自行評估經濟年限僅 8 年。至 X6 年初競爭對手研發出另一專利，使甲公司專利權僅餘 2 年經濟效益。試問 X6 年該專利權之攤銷費用為：
- (A)\$37,500 (B)\$75,000 (C)\$112,500 (D)\$150,000
- 9 甲公司於 X1 年間以每股\$20 買回流通在外的普通股 10,000 股；X2 年又以每股\$23 出售其中 6,000 股。試問出售 6,000 股之價差\$18,000（\$3 × 6,000）應貸記：
- (A)其他收入 (B)保留盈餘 (C)庫藏股 (D)資本公積

- 10 宣告並發放股票股利，對該公司資產負債表之影響為：
(A)資產減少 (B)權益減少 (C)股本減少 (D)保留盈餘減少
- 11 甲公司於 X1 年初取得乙公司流通在外普通股 30%作為長期投資，採權益法處理。X2 年間收到乙公司發放股票股利應如何處理？
(A)貸記股利收入 (B)貸記投資收益 (C)貸記投資 (D)不作分錄，僅備忘記錄
- 12 甲公司 X6 年底每股盈餘為\$6，每股可配現金股利\$3，已知 X6 年底每股帳面金額為\$30，每股市價則為\$45。試問該公司股票之本益比為：
(A) 5 倍 (B) 7.5 倍 (C) 10 倍 (D) 15 倍
- 13 若一企業淨值為正數，下列何項交易之發生會將負債比率提高？
(A)產生公司債收回利益 (B)處分不動產、廠房及設備發生損失
(C)發行普通股 (D)發放股票股利
- 14 甲公司在 X1 年發行三年期，面值\$100,000，票面利率 10%之公司債，發行價格為\$108,700，並訂每年 7 月 1 日為付息日。試問下列敘述何者正確？
(A)到期日需支付\$108,700 (B)三年利息總和為\$21,300
(C)付息日所支付之金額小於每年之利息費用 (D)發行當時之市場利率大於 10%
- 15 甲、乙與丙三人共同出資成立合夥企業。三人商訂合夥企業之損益分配方式為：首先，設算合夥人薪資為甲合夥人\$8,000、乙合夥人\$6,000及丙合夥人\$12,000；其次，依各合夥人當期期初之合夥人權益餘額的 10%設算當期合夥人應得利息；剩餘之損益則依甲：乙：丙=3：1：2之比例分配。X1年期初，甲、乙與丙三人之合夥人權益餘額分別為：\$50,000、\$35,000及\$40,000；該合夥企業在 X1年淨利為\$70,000。試問下列關於 X1年合夥人損益之分配敘述，何者錯誤？
(A)甲合夥人應分配淨利\$28,750 (B)乙合夥人應分配淨利\$14,750
(C)丙合夥人應分配淨利\$25,500 (D)三名合夥人之設算薪資總額為\$26,000
- 16 甲公司 X1 年之平均資產總額為\$580,000、利息費用\$25,000，另外，資產週轉率為 2.5、淨利率為 12%、所得稅率為 25%。試問甲公司之利息保障倍數為何？
(A) 6.22 (B) 7.96 (C) 10.28 (D) 15.50
- 17 甲公司在 X1 年 3 月 5 日以每股\$14 購入乙公司股票 2,000 股，並將之歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資。乙公司在 X1 年 8 月宣告並發放每股\$1.5 現金股利。另 X1 年底，乙公司股票價格為每股\$16。試問該項投資對甲公司 X1 年之財務報表有何影響？
(A)本期淨利增加\$3,000 (B)本期淨利增加\$7,000 (C)股東權益增加\$4,000 (D)其他綜合損益增加\$7,000
- 18 甲公司賒銷一批商品予乙客戶，交易金額為\$12,600，其中包含 5%營業稅，付款條件為 2/10、n/30，且乙客戶於折扣期間內付清貨款。試問甲公司銷售該批商品之銷貨收入淨額為何？
(A)\$11,760 (B)\$12,000 (C)\$12,348 (D)\$12,965
- 19 甲公司於 X1 年 4 月 1 日支付現金\$8,000，將其使用中的舊影印機換購新型影印機。舊影印機之取得成本為\$56,000，估計使用年限 5 年，無殘值，在 X1 年初之帳面價值為\$25,200。新影印機之價格為\$48,000，估計使用年限為 6 年，殘值為\$1,600。假設甲公司認定該項資產交換缺乏商業實質，試問甲公司於 X1 年應認列之折舊費用共計多少？
(A)\$3,600 (B)\$5,800 (C)\$6,400 (D)\$8,600
- 20 甲公司採直接法編製現金流量表，上年度營業活動現金流量中之進貨付現數為\$540,000，已知當年度存貨增加\$50,000，應付帳款減少\$60,000，則綜合損益表中的銷貨成本為：
(A)\$430,000 (B)\$550,000 (C)\$600,000 (D)\$650,000