

110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：40930
41030
頁次：5-1

等 別：四等考試
類 科：財稅行政、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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日成立，於 X2 年 12 月 15 日公司財務長認為原有會計人員本職學能不足，故新聘一位會計人員。繼任會計人員於 X2 年 12 月 31 日欲進行 X2 年之調整分錄前，發現前任會計人員之會計處理，出現下列四項錯誤：

錯誤一：

甲公司於 X1 年 7 月 1 日以每股\$12 購入自家公司普通股（每股面額\$10）共 50,000 股作為庫藏股，但前任會計人員將此交易記錄為“透過損益按公允價值評價之證券投資”。公司於 X2 年 10 月 31 日以每股\$14 再發行此庫藏股 10,000 股，其餘 40,000 股於 X2 年底尚未再發行。公司普通股於 X1 及 X2 年底之公允價值分別為每股\$13 及\$15。

錯誤二：

甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$9,554,820 折價發行票面利率 3%，5 年期之公司債\$10,000,000，該公司債每年 6 月 30 日付息一次，發行日之市場利率為 4%。前任會計人員採直線法攤銷債券折價，惟繼任會計人員決定應採正確之利息法。

錯誤三：

甲公司前任會計人員對應收帳款之呆帳，採直接沖銷法處理，亦即於實際發生客戶無法清償之呆帳時始認列呆帳費用。X1 年底該公司有應收帳款餘額\$600,000，X2 年 1 月實際註銷無法收回之帳款\$10,000，但該客戶後續於 10 月 31 日已主動償還\$6,000，前任會計人員以“收回呆帳利益”記錄之。甲公司於 X2 年底應收帳款餘額為\$800,000。繼任會計人員認為甲公司應收帳款之呆帳預估為應收帳款餘額之 5%。

錯誤四：

甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$11,000,000 購入設備一部，預估耐用年限 5 年，殘值為 \$1,000,000，採直線法提列折舊。繼任會計人員於檢視去年之折舊金額時，發現前任會計人員計算 X1 年度折舊金額時不慎忽略了殘值。X2 年因該設備預期經濟效益型態發生變化，繼任會計人員決定 X2 年起改採更為適切之年數合計法（耐用年限與殘值則與原估計同）。

試作：

請分別針對前述四項錯誤，為繼任會計人員作必要之更正及調整分錄（若有必要時）。（20 分）

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$3,300,000 購入乙公司發行之 5 年期公司債，該公司債每年底付息一次，甲公司將之歸類為“透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資”。於 X1 年 12 月 31 日資產負債表顯示該債券之公允價值為 \$3,065,000，綜合損益表顯示該債券之“利息收入”為 \$235,000，“其他綜合損益-金融資產未實現損失”則為 \$280,000。

試作：

(一) 甲公司於 X1 年 12 月 31 日收到利息與債券評價之分錄？（6 分）

(二) 甲公司 X1 年底應將該債券投資報導為流動資產或非流動資產？（須說明理由方予計分）（3 分）

(三) 若甲公司將該債券投資歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，請問相較歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，兩法下 X1 年度之淨利差異若干？（須說明理由方予計分）

又若甲公司於 X2 年以 \$3,450,000 處分該債券投資，請問前述兩不同債券投資歸類，何者於 X2 年度之淨利較高？（須說明理由方予計分）（6 分）

三、請指出企業採用間接法編製現金流量表時，下列各項應歸屬於：

A：營業活動、B：投資活動、或 C：籌資活動。

並請同時註明是屬於：(+) 現金流入（或增加調整數），或是（-）現金流出（或減少調整數）。

例如該項目若屬投資活動之現金流入，則請以 B+ 表示。(15 分)

- | | | |
|-----------------|------------|------------|
| 1. 預付租金減少數 | 2. 應付利息增加數 | 3. 售出庫藏股 |
| 4. 交易目的證券投資評價利益 | 5. 處分土地利益 | 6. 現金購入專利權 |
| 7. 存貨增加數 | 8. 發放現金股利 | 9. 短期借款減少 |
| 10. 處分持有到期日債券 | | |

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3409

(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 甲公司之總分類帳包含下列項目：

①租金收入、②預收收入、③處分投資損失、④備抵存貨跌價損失。

試問那些項目將於期末結清？

- (A)僅①③ (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④

2 甲公司因銷貨於 3 月 1 日收到一張面額\$1,200,000，票面利率 2%，6 個月期之票據。並於某日將該票據持往銀行貼現，貼現利率 5%，貼現後得到金額\$1,204,425。試問甲公司持有該票據期間多久？

- (A)1 個月 (B)1.5 個月 (C)4.5 個月 (D)5 個月

3 甲公司採定期盤存制並採用加權平均成本法計算存貨單位成本，期初存貨\$50,000，本期進貨\$860,000，期末存貨\$130,000，可銷售商品總數量 70,000。請問期末存貨數量為何？

- (A) 8,000 單位 (B) 15,000 單位 (C) 12,000 單位 (D) 10,000 單位

4 甲公司 X1 年與 X2 年之每股盈餘分別為\$2.42、\$2.76，甲公司曾於 X1 年股票分割 1 股分為 2 股、X2 年發放 20%股票股利，則在 X2 年的兩年度比較報表中，X1 年度每股盈餘應表達為多少？

- (A)\$1.01 (B)\$1.21 (C)\$2.02 (D)\$2.42

5 企業採間接法計算營業活動現金流量時，請問下列何者應由本期淨利數字下減除？

- (A)本期存貨減少數 (B)本期提列折舊數
(C)本期預收收入減少數 (D)本期處分土地之損失數

6 甲公司 X1 年度開始營業，下列為該年度的相關資料，請問甲公司 X1 年度之銷貨毛利率為若干？（答案四捨五入至小數點後二位）

存貨（期末）	\$100,000	銷貨收入	\$1,500,000
進貨運費	\$30,000	銷貨運費	\$50,000
所得稅費用	\$20,000	利息費用	\$10,000
進貨	\$1,100,000	銷貨退回	\$130,000
廣告費用	\$120,000	進貨折扣	\$40,000
(A) 27.74%	(B) 25.33%	(C) 16.06%	(D) 14.00%

- 7 甲公司以成本\$384,000、累計折舊\$180,000 之設備與乙公司進行交換，甲公司設備公允價值為\$240,000，甲公司另支付乙公司現金\$60,000。若該交換交易具商業實質，則甲公司應認列資產處分損益為何？
(A)利得\$36,000 (B)利得\$96,000 (C)損失\$36,000 (D)損失\$60,000
- 8 甲公司在收取合約現金流量及出售金融資產以達成目的之經營模式下持有一債券投資，則此債券投資應分類為何？
(A)現金及約當現金
(B)按攤銷後成本衡量之債券投資
(C)透過損益按公允價值衡量之債券投資
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資
- 9 採用重估價模式後續衡量之不動產、廠房及設備，首次進行重估價時，下列敘述何者正確（不考慮減損）？
(A)若資產之公允價值大於帳面金額，差額應認列為當期損益
(B)若資產之公允價值大於帳面金額，差額應認列為其他綜合損益
(C)若資產之公允價值小於帳面金額，差額應認列為其他綜合損益
(D)同類列之不動產、廠房及設備，可部分採用重估價模式、部分採用成本模式
- 10 X9 年 9 月甲公司飼養的乳牛共生產牛乳 10,000 公升，每公升牛乳公允價值為\$30，每公升運費\$2，每公升出售成本為\$3。當月發生飼料費用\$50,000，採集牛乳工資\$28,000，其他支出\$42,000，試問甲公司收成之牛乳入帳金額應是多少？
(A)\$120,000 (B)\$150,000 (C)\$250,000 (D)\$270,000
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$30,000 購入丙公司普通股股票，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資於 X1 年底及 X2 年底之公允價值分別為\$36,000 及\$35,000。則該項投資對於甲公司 X1 年度及 X2 年度資產報酬率之影響為：
(A) X1 年度減少；X2 年度增加 (B) X1 年度增加；X2 年度減少
(C) X1 年度及 X2 年度皆減少 (D) X1 年度及 X2 年度皆增加
- 12 甲公司在 X1 年底與 X2 年底之現金餘額分別為\$35,000 與\$48,000。X2 年之投資活動現金淨流出\$540,000，籌資活動現金淨流入\$234,000。X2 年間，存貨淨額增加\$3,500、應收帳款淨額減少\$4,200、應付帳款增加\$5,800，折舊費用\$32,000。甲公司 X2 年之本期損益應為多少？
(A)本期淨損\$254,500 (B)本期淨利\$280,500
(C)本期淨利\$292,100 (D)本期淨利\$357,500
- 13 甲公司於 X5 年 1 月 1 日依股權淨值取得乙公司 30%普通股股權。甲公司採用權益法處理此投資，X5 年底該投資餘額為\$300,000。乙公司 X5 年度淨利為\$150,000，宣告並發放現金股利\$30,000。甲公司 X5 年初對乙公司普通股投資成本為何？
(A)\$255,000 (B)\$264,000 (C)\$300,000 (D)\$336,000
- 14 甲農場栽種葡萄藤以收成葡萄，農場每年施肥、除草、剪枝等工作所發生之直接支出為\$50,000。X1 年採收葡萄之人工支出為\$10,000，採下之葡萄在主要市場的報價為\$500,000，而將葡萄運送至市場出售需支付運費\$3,000 及出售成本\$4,000。然因出售葡萄汁之利潤較高，故甲農場決定將該批葡萄加工製成葡萄汁出售。該批葡萄汁的加工成本為\$30,000 出售價格為\$700,000，運送至客戶處的運輸成本為\$5,000。X1 年出售葡萄汁之銷貨毛利為多少？
(A)\$117,000 (B)\$172,000 (C)\$177,000 (D)\$237,000

- 15 甲公司 X4 年底調整前的備抵損失貸餘\$35,000，應收帳款總額為\$500,000，甲公司 X4 年相關應收帳款的帳齡分析如下表：

帳 齡	金 額	損失率
15 天以內	\$250,000	0.05
16~30 天	90,000	0.08
31~45 天	70,000	0.15
46~60 天	38,000	0.22
61~90 天	22,000	0.50
超過 90 天	?	1.00

甲公司可以帳齡分析法估計備抵損失，X4 年度之預期信用損失為？

- (A)\$14,560 (B)\$19,560 (C)\$44,560 (D)\$49,560
- 16 甲公司 11 月 30 日銀行對帳單餘額為\$82,450，已知當月在途存款\$6,200，未兌現支票\$4,800。11 月中公司會計將進貨所開立之支票\$5,620 誤記成\$5,260，銀行已依支票面額支付。此外，銀行對帳單上列有存款不足支票\$3,600 及代收票據\$2,850，則調整前公司帳上銀行存款餘額是多少？
(A)\$81,000 (B)\$82,840 (C)\$84,240 (D)\$84,960
- 17 甲公司 X9 年底調整前試算表上之收入為\$88,000，費用為\$72,000，需調整事項為：預收服務收入已賺得部分為\$3,000，本年度折舊費用\$1,800，已提供服務尚未入帳之收入有\$900，年底應計薪資共\$1,350，則本期淨利為何？
(A)\$18,100 (B)\$17,200 (C)\$16,750 (D)\$10,750
- 18 丁公司果汁部門為最小的現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$660,000，其中包含商譽\$120,000。該果汁部門整體之可回收金額為\$520,000，商譽除外之可辨認淨資產公允價值為\$450,000，則其商譽價值減損損失為：
(A)\$70,000 (B)\$120,000 (C)\$140,000 (D)\$210,000
- 19 甲公司的員工不慎於工廠內跌倒，該員工認為工廠設施有瑕疵才導致其摔傷要求公司賠償，雙方和解不成，員工因此控告公司環安問題，具體索賠\$1,000,000。該訟案於年底法院尚在審理中，公司法律顧問評估公司將會勝訴且無須任何賠償之機率為 60%，惟若遇到強烈捍衛勞工權益的法官，仍有 30%機率將會判決公司敗訴，須賠償\$800,000，另有 10%機率公司將須賠償\$1,500,000。請問甲公司於 X1 年底之財務報表應如何表達此一未決訟案？
(A)應認列\$1,000,000 之負債準備 (B)應認列\$800,000 之負債準備
(C)應認列\$390,000 之負債準備 (D)無須認列負債準備，僅需附註揭露
- 20 甲公司於 X9 年 4 月 1 日發行面額\$1,000,000、利率 3%、5 年期公司債，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息，該公司債發行價格為\$955,089，有效利率為 4%。甲公司為曆年制，則 X9 年底此公司債帳面金額是多少？（四捨五入至元）
(A)\$961,283 (B)\$961,691 (C)\$961,826 (D)\$963,375