

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。

一、甲公司本年度有下列股票交易：

- (一)以每股\$25 發行每股面值\$10 的普通股 10,000 股，股票發行成本\$5,000。  
(二)發行每股面值\$10 的普通股 10,000 股交換土地，土地經評估的評定價值為\$700,000，股票在交易當時未知公平價值。  
試作上述交易之分錄。(10 分)

二、乙公司存貨採用定期盤存制，X8 年 12 月 31 日完成存貨調整分錄後，於結帳前發現下列事項：

1. 一批成本\$4,000 的商品，乙公司已收到訂單，且預計於 X9 年 1 月 2 日以及起運點交貨出售，因此，未列入 12 月 31 日的存貨中。
2. 12 月 30 日收到一批成本\$2,000 的商品，因尚未驗收，故尚未入帳，該批賒購商品已於 12 月 31 日驗收無誤，乙公司在 12 月 31 日期末盤點時已記入存貨中。
3. 乙公司 X8 年 12 月 31 日將一批成本\$43,000，售價\$53,000 的商品銷售給丙公司，目的地交貨，商品已在運送途中，但因乙公司期末盤點時未盤點到該批商品，故漏未將該批商品列入存貨。
4. 乙公司 X8 年 12 月 31 日賒購入商品一批成本\$28,000，起運點交貨，商品尚在運送途中，進貨發票尚未收到也未入帳，但期末盤點時未記入存貨中。
5. 乙公司 X8 年 12 月 31 日期末盤點時有\$5,000 商品重複盤點。

試作：請針對以上事項作乙公司必要之更正分錄，若不需作更正則請說明免作分錄。(需詳列計算式，否則不予計分)(15 分)

三、X1 年 12 月 31 日，甲公司發行面額\$800,000，利率 6% 的 8 年期公司債，當時市場上的有效利率為 8%，公司債的付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日，甲公司以利息法攤銷應付公司債的溢折價，X3 年 12 月 31 日該公司以 95 加當日應付利息提前將發行的公司債全部買回。(利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入)

試作：(25 分)

- (一)X2 年 12 月 31 日甲公司報表上尚未攤銷的公司債折價為若干？  
(二)X3 年 12 月 31 日公司債買回損益為若干？

複利現值表

期數	3%	4%	6%	8%
8	0.789	0.731	0.627	0.540
16	0.623	0.534	0.394	0.292

年金現值表

期數	3%	4%	6%	8%
8	7.020	6.733	6.210	5.747
16	12.561	11.652	10.106	8.851

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3412

(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 X9 年度淨利為\$10,000，壞帳費用\$500，存貨減少數\$750，應收帳款淨額增加數\$5,000，則 X9 年營業活動之淨現金流入為何？  
(A)\$5,750 (B)\$6,250 (C)\$14,250 (D)\$14,750
- 2 ①備供出售之金融資產的出售損益，為「取得時之公平價值加上取得成本」與「出售時之售價」的差異數 ②持有至到期日之投資期末必須以攤銷後成本表達 ③公平價值變動列入損益之金融資產的取得成本得列為當期費用 ④交易目的金融資產之價值變動列為股東權益之調整項目，上述描述，有幾項正確？  
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項
- 3 甲公司於 X9 年開始銷售一種附三年期保證之新型機器，依同業之經驗，每售出 1 部機器應估列\$3,000 之產品保證成本。X9 年度共出售 20 部機器，售價為\$7,500，另實際支付產品保證成本\$54,000。則甲公司 X9 年 12 月 31 日估計產品保證負債餘額為：  
(A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$60,000 (D)\$90,000
- 4 甲公司的流動比率為 2.6，預付費用為流動資產的 10%，存貨為流動資產的 30%，則速動比率為：  
(A) 1.2 (B) 1.45 (C) 1.56 (D) 1.8
- 5 甲公司第一年及第二年之部分財務報表資料如下：
- |     | 應收帳款     | 存貨        | 銷貨淨額      | 銷貨成本      |
|-----|----------|-----------|-----------|-----------|
| 第一年 | \$72,000 | \$180,000 | \$450,000 | \$180,000 |
| 第二年 | \$88,000 | \$140,000 | \$550,000 | \$320,000 |
- 計算甲公司第二年之應收帳款週轉率及存貨週轉率。  
(A)應收帳款週轉率=0.625，存貨週轉率=2 (B)應收帳款週轉率=6.875，存貨週轉率=0.625  
(C)應收帳款週轉率=6.875，存貨週轉率=1 (D)應收帳款週轉率=6.875，存貨週轉率=2
- 6 甲公司 20X1 年 12 月底銀行結單的餘額為\$72,450，已知當月底的在途存款為\$3,200，未兌現支票\$2,800，20X1 年 12 月中公司會計將進貨之一所開的支票\$4,260 誤記成\$4,620，銀行已依支票面額支付，此外銀行結單上又列有存款不足支票\$3,000 及代收利息收入\$320，則調整前公司帳上銀行存款的餘額為：  
(A)\$74,370 (B)\$75,090 (C)\$75,170 (D)\$75,890
- 7 X1 年初甲公司以\$600,000 購買乙公司普通股 30,000 股做為備供出售證券投資。X1 年底該項投資之市價為\$400,000，X2 年以市價\$460,000 出售，試問 X2 年甲公司之損益表應列示與證券投資有關之(損)益為何？  
(A)\$60,000 (B)\$140,000 (C)\$(60,000) (D)\$(140,000)

8 甲公司於 X1 年 7 月 1 日取得乙公司 30% 股權，投資成本與取得之股權淨值相同，已知乙公司 X1 年度淨利為 \$800,000，X1 年 12 月 1 日發放現金股利 \$360,000，X2 年度淨利為 \$640,000，X2 年 12 月 1 日發放現金股利 \$440,000，淨利假設平均發生，甲公司 X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額為 \$930,000，則甲公司取得投資之成本為何？

- (A) \$738,000 (B) \$858,000 (C) \$1,002,000 (D) \$1,122,000

9 X2 年 10 月 3 日購買一批文具用品 \$12,000，借記「文具用品費用」帳戶。年底經過盤點發現尚有 \$3,800 的文具用品未耗用，12 月 31 日未作調整分錄，試問 X2 年財務報表產生什麼錯誤？

- (A) 資產低估 \$3,800，權益低估 \$3,800 (B) 資產高估 \$8,200，費用低估 \$8,200  
(C) 資產低估 \$3,800，費用低估 \$3,800 (D) 資產低估 \$8,200，權益低估 \$8,200

10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行並出售公司債，面值 \$200,000 期限十年，票面利率為 6%，市場利率為 8%，付息日為 6/30 及 12/31，甲公司以利息法攤銷公司債的溢折價，試問甲公司 X1 年的利息費用和 X2 年底的帳面價值分別為若干？

複利現值表					年金現值表				
期數	3%	4%	6%	8%	期數	3%	4%	6%	8%
10	0.744	0.676	0.558	0.463	10	8.530	8.111	7.360	6.710
20	0.554	0.456	0.312	0.215	20	14.878	13.590	11.470	9.818

- (A) X1 年的利息費用為 \$12,000，X2 年底的帳面價值 \$200,000  
(B) X1 年的利息費用為 \$13,930，X2 年底的帳面價值 \$175,580  
(C) X1 年的利息費用為 \$14,007，X2 年底的帳面價值 \$174,596  
(D) X1 年的利息費用為 \$13,856，X2 年底的帳面價值 \$176,603

11 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以現金 \$500,000 購入乙公司普通股 50,000 股，乙公司有 200,000 股普通股流通在外，同年 9 月 1 日又以 \$600,000 增購 45,000 股乙公司普通股。乙公司 X1 年淨利為 \$800,000，試問甲公司應認列多少投資收益？

- (A) \$0 (B) \$210,000 (C) \$380,000 (D) \$800,000

12 甲公司 X1 年的房屋的折舊費用因計算錯誤，少提 \$100,000，X1 年底盤點存貨時，漏計 \$5,000，另外在 X1 年初也發現機器設備的經濟效益消耗型態由平均消耗變更為逐年遞減，故將折舊方法由直線法改為年數估計法，使得機器設備 X1 年的折舊必須多提 \$8,000。X1 年底結帳後發現上述事項，試問這些項目應如何調整 X2 年初之保留盈餘？

- (A) 增加 \$87,000 (B) 增加 \$95,000 (C) 減少 \$87,000 (D) 減少 \$95,000

13 甲公司 X1 年底流通在外的股票資料如下：

普通股—面額 \$10，70,000 股

特別股—8%，面額 \$50，4,000 股

若特別股為累積、參加至 10%，且已積欠二年股利。X1 年 12 月 31 日股東會決議發放現金股利，普通股每股可得現金股利 \$1.15，試問需宣告之現金股利總額為何？

- (A) \$128,500 (B) \$132,500 (C) \$135,500 (D) \$148,500

- 14 甲公司 X1 年底認列壞帳前應收帳款金額為\$720,000，備抵壞帳為貸餘\$2,200。若認列壞帳後應收帳款淨變現值為\$653,000，則甲公司 X1 年認列之壞帳費用為何？
- (A)\$64,800 (B)\$67,800 (C)\$69,200 (D)無法計算
- 15 甲公司於 X1 年 6 月 11 日收到客戶一張 6%，60 天期的本票\$700,000。6 月 26 日將該票據持往銀行貼現，貼現率為 8%，則甲公司票據貼現可獲得多少現金？（一年以 365 天計算）
- (A)\$697,767 (B)\$699,932 (C)\$700,000 (D)\$704,643
- 16 有關存貨之會計處理，以下敘述何者正確？
- (A)特殊情況例如因存貨盤點耗時且成本計算困難時，得採用毛利法評價
- (B)零售業對於大量快速週轉且毛利率類似之存貨，特定條件下得採用零售價法衡量
- (C)可替換之大量生產存貨得採用個別認定法、先進先出法或加權平均法
- (D)異常耗損之原料、人工或其他製造成本於發生時認列為銷貨成本
- 17 乙公司 X1 年底實地盤點存貨為\$435,000，但不包括下列存貨：
1. 乙公司寄放甲公司代售商品\$10,000 元。
  2. 乙公司銷貨商品\$30,000，成本\$20,000，目的地交貨。買方於 X2 年 1 月 2 日收貨。
  3. 乙公司賒購商品\$40,000，起運點交貨，賣方 X2 年 1 月 2 日出貨。
- 則乙公司正確期末存貨金額為何？
- (A)\$455,000 (B)\$465,000 (C)\$475,000 (D)\$505,000
- 18 甲公司購買一年期保險並認列為預付保險費。X3 年 4 月當月保險費用為\$360，4 月底調整後預付保險費餘額為\$1,800。試問甲公司何時買入保險？
- (A) X2 年 9 月 1 日 (B) X2 年 10 月 1 日 (C) X2 年 11 月 1 日 (D) X2 年 12 月 1 日
- 19 甲公司於 20X1 年 1 月初購入機器一部，成本\$300,000，估計可用 7 年，殘值\$20,000，以年數合計法提折舊，至 20X3 年 6 月底重新評估其服務價值，估計其未折現之未來淨現金流量為\$120,000，而未來淨現金流量之折現值為\$95,000，則機器之資產減損數為：
- (A)\$105,000 (B)\$80,000 (C)\$50,000 (D)\$25,000
- 20 甲公司購入上有舊屋之土地一筆以興建新屋，總價\$1,000,000，另支付仲介佣金\$40,000，過戶登記費\$10,000，購入後將舊屋拆除重建，支付拆除費\$30,000，拆除殘料售得\$5,000，整地費\$20,000，建圍牆及鋪設道路\$50,000，建停車場工程款\$80,000，新屋之設計費\$20,000，新屋工程款\$800,000，建築物使用執照費\$3,000，則：
- (A)土地成本\$1,120,000；房屋成本\$848,000 (B)土地成本\$1,095,000；房屋成本\$823,000
- (C)土地成本\$1,070,000；房屋成本\$898,000 (D)土地成本\$1,075,000；房屋成本\$848,000