

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、甲公司以\$34,000,000 承包一項工程，有關資料如下：

	2X14 年度	2X15 年度	2X16 年度
本年度投入成本	\$12,800,000	\$10,400,000	\$12,500,000
估計尚須投入成本	12,800,000	12,500,000	0
本年度請款數	12,800,000	14,000,000	7,200,000

試作：

(一)企業會計準則規定工程結果可以合理估計，應採用完工百分比法計算工程損益，工程結果可以合理估計的條件為何？(5分)

(二)本題若採用完工百分比法，請計算 2X15 年度之工程損益。(5分)

二、乙公司於 2 月 1 日收到多張客戶支付貨款的票據合計\$5,000,000，隨即作為擔保向銀行借款\$4,000,000，為期三個月，借款利率年息六厘，到期一次償付本息。

3 月 15 日部分票據如期兌現合計\$3,500,000，依約存入指定之存款專戶。

4 月 20 日剩餘之票據兌現\$800,000，其餘的因客戶存款不足退票。

5 月 1 日償還銀行借款，並結清存款專戶。

試作：

上述交易之所有分錄。(15分)

三、丙公司於 2X15 年 1 月 1 日接受政府的補助款\$10,000,000，全部用來購置指定設備。2X15 年 7 月 1 日購入該設備成本\$25,000,000，預估設備之耐用年限為 10 年，無殘值，採餘額遞減法提列折舊。折舊率為成本的 20%。

試作：

丙公司 2X15 年 1 月 1 日至 2X16 年 12 月 31 日有關採購設備、提列折舊及政府補助之相關分錄。(15分)

四、下列個別情況，請說明其損益金額各為若干？

(一)丁公司面對一項法律訴訟，有 30%之機率會勝訴而不會有賠償，70%之機率會敗訴，若敗訴需賠償\$1,000,000，試估計其可能的損失金額。(5分)

(二)戊公司銷售產品時提供更換重要零件之保固服務，每一件產品更換 1 個零件的成本為\$200。依據過去經驗，有 30%的機率會發生 1 個零件故障，60%的機率會發生 2 個零件故障，10%的機率會發生 3 個零件故障。若公司今年的銷售量為 10,000 單位，試估計其應認列之損失金額。(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3410

(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 下列何者非為應列報於綜合損益表之項目？

(A)非常損益

(B)財務成本

(C)停業單位損益

(D)除列以攤銷後成本衡量之金融資產所產生之損益

2 甲公司向其供應商乙公司購買一批定價\$10,000 之商品，乙公司提供 10%的商業折扣及 2%的現金折扣。若甲公司在折扣期間內付清貨款，則甲公司應認列該批商品之成本為多少？

(A)\$10,000

(B)\$9,000

(C)\$8,820

(D)\$8,800

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：財稅行政、會計
科 目：會計學概要

- 3 甲公司 X1 年期末機器設備的帳面金額為\$150,000，並對該機器進行減損測試。該機器之公允價值減處分成本為\$135,000，使用價值為\$129,000，則該機器的減損損失為多少？
(A)\$0 (B)\$15,000 (C)\$21,000 (D)\$36,000
- 4 乙公司 9 月 1 日自丙公司賒購商品一批，商品價格為\$500,000，付款條件為 2/10，1/15，n/30，在 9 月 11 日償還一半貨款，9 月 16 日則償還該批商品四分之一貨款，10 月 1 日則償還該批商品剩餘貨款，試計算該批商品共支付多少現金？
(A)\$500,000 (B)\$495,000 (C)\$493,750 (D)\$490,000
- 5 甲公司將一筆進貨運費誤作為銷貨運費處理，若相關貨品已全數售出，關於此錯誤對該公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？
(A)本期毛利高估 (B)本期營業利益低估 (C)期末保留盈餘高估 (D)期末保留盈餘低估
- 6 丁公司於 X0 年 7 月 1 日發行年利率 6%、面額\$300,000 之分期還本公司債，每年 7 月 1 日及 12 月 31 日各付息一次。該公司債自 X5 年起至 X9 年止，每年 7 月 1 日償還本金\$60,000。試問丁公司 X6 年度因償還此公司債之本金與利息，共支付多少現金？
(A)\$62,600 (B)\$63,500 (C)\$72,600 (D)\$73,500
- 7 甲公司估計呆帳均為應收帳款總額之 5%，X6 年期初與期末應收帳款總額分別為\$1,200,000 與\$1,400,000，若 X6 年度認列呆帳損失\$40,000，則實際沖銷之呆帳金額為何？
(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$60,000
- 8 銀行存款調節表上，列有公司已存入但銀行尚未記入的存款\$25,500，公司應：
(A)借記銀行存款\$25,500 (B)貸記銀行存款\$25,500 (C)不需作分錄 (D)借記損失\$25,500
- 9 甲公司於 X1 年初購入一部運輸設備，成本\$1,650,000，估計殘值\$150,000，可使用 4 年，若採年數合計法提列折舊，請問 X3 年的折舊為何？
(A)\$450,000 (B)\$375,000 (C)\$360,000 (D)\$300,000
- 10 下列敘述何者錯誤？
(A)一般情況下，「負債準備」與「或有負債」之區別在於具經濟效益之資源流出之可能性是否高於 50%
(B)在有效利息法之下，公司債各期溢價攤銷數等於當期實際支付利息金額減當期利息費用
(C)長期負債 1 年內到期的部分是指必須在 1 年內支付的本金部分，應將其歸類為長期負債
(D)應付公司債折價為應付公司債之減項
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$105,000 發行可轉換公司債，該公司債得以每股\$40 轉換為甲公司普通股。若不包含轉換權，則公司債之價格為\$100,000。關於此交易之處理，下列何者正確？
(A)應認列\$100,000 之負債 (B)應認列\$100,000 之權益 (C)應認列\$105,000 之負債 (D)應認列\$105,000 之權益
- 12 股東以提供機器設備方式投資，應如何認列入帳？
(A)以機器設備的帳面金額入帳 (B)以機器設備的公允價值入帳
(C)以機器設備的變現價值入帳 (D)以機器設備的重置成本入帳
- 13 乙公司 X3 年部分項目之期末餘額如下：權益\$1,200,000、特別股股本\$300,000。X3 年度綜合損益表中淨利\$150,000。另外，X3 年度權益變動表中列示特別股股利\$10,000、普通股現金股利\$60,000。X3 年 12 月 31 日普通股每股市價為\$35，X3 年之加權平均流通在外普通股股數為 50,000 股。乙公司 X3 年度之本益比為：
(A)12.5 (B)2.8 (C)3.0 (D)2.0
- 14 甲公司於 X5 年 5 月 10 日由董事會提案並經股東大會同意，通過發放每股現金\$2.5 之普通股現金股利及 30% 盈餘轉增資之普通股股票股利，以 6 月 15 日為基準日，於 7 月 1 日發放股利。甲公司流通在外普通股共計 30,000,000 股，每股面額\$10、市價\$15。有關甲公司 5 月 10 日宣告股利之敘述，下列何者正確？
(A)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$75,000,000 (B)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$165,000,000
(C)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$210,000,000 (D)將使甲公司帳上之現金減少\$75,000,000
- 15 甲公司 X2 年 4 月 1 日宣告發放現金股利\$5,900，當時公司核准並發行流通在外之普通股 2,000 股（每股面額\$10）及特別股 1,500 股（每股面額\$10，股利率 6%）。若特別股為累積、參加至 12%，已積欠 1 年股利未分配，則特別股能分得之股利金額為：
(A)\$900 (B)\$1,800 (C)\$2,700 (D)\$3,200
- 16 甲公司 X2 年之銷貨收入為\$480,000，應收帳款總額增加\$30,000、預收收入增加\$24,000、存貨減少\$42,000。甲公司 X2 年由客戶處共收取多少現金？
(A)\$432,000 (B)\$474,000 (C)\$486,000 (D)\$516,000
- 17 甲公司 X4 年 1 月 1 日以\$920,000 取得面額\$1,000,000，票面利率 7% 之公司債，作為持有至到期日債券投資，該公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，假設市場利率為 9%，試問 X4 年底該筆債券投資之帳面金額為何？
(A)\$925,647 (B)\$926,400 (C)\$932,800 (D)\$933,088
- 18 某公司於 X9 年初發行 2 年期公司債，面額\$3,000,000，票面利率為 4%，市場利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息（折溢價採利息法攤銷）。X10 年 1 月 1 日公司以\$2,800,000 提前贖回公司債，試問此公司債的贖回損益為何？（若有小數請四捨五入至整數；3%，2 期每元複利現值 0.942596，普通年金現值 1.913470）
(A)損失\$142,596 (B)利益\$142,596 (C)損失\$144,244 (D)利益\$144,244
- 19 甲公司 X1 年度之淨利為\$150,000，存貨增加\$20,000，應收帳款淨額減少\$18,000，折舊費用為\$10,000，出售固定資產損失\$30,000，應付帳款減少\$5,000，預收貨款增加\$4,000，出售舊設備收現\$8,000，發行公司債收現\$40,000，則由營業活動所產生的現金流入為：
(A)\$143,000 (B)\$157,000 (C)\$173,000 (D)\$187,000
- 20 應收帳款收現對速動比率、應收帳款週轉率之影響為：
(A)不變、不變 (B)不變、增加 (C)不變、減少 (D)增加、減少