

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：41130
41330
頁次：6-1

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、請回答下列兩獨立情況：

(一)何謂存貨之淨變現價值？何謂資產之公允價值？(10 分)

(二)甲公司 X2 年度與現金流量表有關之資產負債表之淨變動如下：

會計科目	借方	貸方
現金	\$628	
應收帳款		\$320
備抵損失-應收帳款		70
存貨	1,086	
預付保費	100	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資		740
土地	1,500	
建築物	3,000	
機器	500	
辦公設備		140
累計折舊-建築物		120
累計折舊-機器		100
累計折舊-辦公設備	60	
應付帳款	916	
應計負債		360
應付股利		640
應付公司債		4,160
股本-特別股	300	
股本-普通股(面額\$10)		780
資本公積-股本溢價-普通股		900
保留盈餘	220	
其他權益	20	
	<u>\$8,330</u>	<u>\$8,330</u>

其他資訊：

- A. X2 年度之稅前淨利為\$1,020；所得稅費用為\$300；本期損益為\$720；本期唯一之其他綜合損益為損失\$40，係為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資所產生。
- B. X2 年 12 月 1 日宣告發放現金股利\$640 與宣告且發行 5%之股票股利，該日甲公司股票之公允價值為每股\$22；且 X3 年 2 月 1 日支付現金股利。
- C. X2 年以現金\$700 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，該股票投資之原始購買成本為\$720。
- D. 以現金\$2,000 出售帳面價值為\$1,500 之建築物與土地，該日該出售之建築物與土地之成本為\$2,400 且土地成本為\$100。
- E. 一項具商業實質但無損益之機器交換交易的相關資訊為：甲公司支付現金\$700 與換出資產之成本與帳面價值分別為\$300 與\$100；換入資產亦分類為機器。
- F. 甲公司報廢一台沒有殘值且完全折舊完畢之機器，該機器之成本為\$140。
- G. 甲公司以現金\$400 收回股本為\$300 之特別股。
- H. X2 年 7 月 1 日甲公司以每股\$25 新發行普通股 60 股；X2 年 12 月 31 日甲公司流通在外股數為 438 股。
- I. X2 年 12 月 31 日甲公司溢價發行面額為\$4,000 之公司債，該日之前甲公司未曾發行任何公司債。
- J. 以現金\$540 出售帳面價值為\$1,200 之土地。
- K. 除前述 E 項外，甲公司所有不動產、廠房及設備之交易均為現金交易。

問題：請回答以下甲公司 X2 年現金流量表之相關問題：（忽略所得稅之影響）（15 分）

1. 以間接法編製現金流量表時，應調整之折舊費用金額為何？
2. 來自營業活動之現金流量金額為何？
3. 來自投資活動之現金流量金額為何？
4. 來自籌資活動之現金流量金額為何？

二、請回答下列兩獨立情況：

(一)甲公司於 X1 年 11 月 30 日與乙公司訂立銷貨合約，雙方約定甲公司應於 X1 年 12 月 31 日將 A 商品運送至乙公司指定地點交貨，且於 X2 年 1 月 31 日將 B 商品送至乙公司指定地點交貨。A 商品及 B 商品售價分別為\$10,000 及\$20,000。A 商品之\$10,000 售價包括對 A 商品之保證類型保固及勞務類型保固，該保固提供客戶 A 商品「將與所協議之規格相符」之保證。A 商品本身成本為\$4,500，而保固之估計成本為\$500。甲公司於 X1 年 12 月 31 日將 A 商品送達所約定之交貨地點。

試問：甲公司 X1 年因前述合約之訂定及部分履約，應認列之合約資產、應收帳款及銷貨收入之金額各為若干？（10 分）

(二)甲公司 X1 及 X2 年有關透過其他綜合損益按公允價值衡量金融工具投資之交易相關資料如下：

投資標的	X0 年 12 月 31 日 購入時成本	X1 年 12 月 31 日 公允價值	X2 年 1 月 1 日 處分價格	X2 年 12 月 31 日 公允價值
債券 A	\$10,000	\$10,100	繼續持有	\$10,200
債券 B	\$10,000	\$10,100	\$10,100	--
普通股 C	\$10,000	\$10,100	繼續持有	\$10,200
普通股 D	\$10,000	\$10,100	\$10,100	--

說明：

A.上述投資標的中之債券皆為平價購入，票面利率皆為 10%，每年年底支付一次利息。兩張債券在購入時皆非已信用減損之債券，其相關時點之信用風險情況及預期信用損失資料如下：

債券別	X0 年 12 月 31 日		X1 年 12 月 31 日		X2 年 12 月 31 日	
	債券 A	債券 B	債券 A	債券 B	債券 A	--
12 個月預期信用損失	\$100	\$100	\$100	\$100	\$100	--
存續期間預期信用損失	\$300	\$300	\$600	\$300	\$300	--
信用風險是否已顯著增加	否	否	是	否	否	--

B.前述投資標的中之普通股 C，其發行公司從未宣告發放現金股利；甲公司持有之普通股 D 則僅在 X1 年 5 月 1 日可收取股利 \$200，並於 X1 年 6 月 1 日收取現金\$200。

請分別計算：前述股票及債券投資對 X0 年、X1 年及 X2 年損益之影響數（須註明損失或利益）及其他綜合損益之影響數（須註明損失或利益）。（15 分）

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3411

(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 甲公司以\$8,000,000買下乙公司，購買日當天乙公司之資產及負債的公允價值如下：應收帳款\$1,400,000，應付長期票據\$6,000,000，固定資產\$10,000,000，應付帳款\$2,800,000，存貨\$2,500,000，專利權\$1,100,000。根據上述資料，甲公司應入帳之商譽金額為何？
(A)\$1,100,000 (B)\$1,800,000 (C)\$6,200,000 (D)\$8,000,000
- 2 甲公司於X3年1月1日發行三年期、票面利率10%、面額\$400,000之公司債，於每年6月30日及12月31日各付息一次，公司債發行價格為\$435,000，有效利率為8%。該公司採有效利率法攤銷溢折價。請問X3年度之利息費用為何？
(A)\$34,696 (B)\$34,800 (C)\$40,000 (D)\$43,500
- 3 甲公司發行面額\$10之普通股，流通在外250,000股，另發行面額\$100，5%之累積特別股10,000股。過去三年及今年皆未發放股利，若公司本年度宣告發放\$150,000之股利，則今年底分配給特別股之股利為何？
(A)\$150,000 (B)\$200,000 (C)\$300,000 (D)\$400,000
- 4 甲公司相關財務資料如下：應收帳款期初與期末餘額分別為\$940,000與\$960,000、本年度賒銷總額為\$8,000,000，銷貨折扣\$150,000，銷貨運費\$200,000，銷貨退回與折讓\$250,000，銷貨成本\$4,000,000，期初存貨與期末存貨分別為\$150,000與\$250,000。請問甲公司營業週期為幾天？(請四捨五入至小數點後二位)
(A) 63.88天 (B) 61.59天 (C) 62.71天 (D) 65.11天
- 5 甲公司本期稅後淨利\$332,000，所得稅率17%，流動資產\$800,000，流動負債\$400,000，利息費用\$100,000，利率10%。請問甲公司本期之利息保障倍數為何？
(A) 3.5倍 (B) 5倍 (C) 6倍 (D) 7倍
- 6 甲公司X1年銷貨收入淨額為\$1,600,000，銷貨毛利為\$400,000；年初應收帳款\$1,200,000，存貨\$1,280,000，應付帳款\$400,000；而年底應收帳款\$960,000，存貨\$1,440,000，應付帳款\$240,000，請問甲公司X1年度支付給供應商的現金數額為：
(A)\$880,000 (B)\$1,360,000 (C)\$1,520,000 (D)\$1,600,000
- 7 成立於X1年初之甲公司於X1年度銷售冷氣機之收入為\$1,000,000，銷售時承諾保證型保固2年，估計X1年度及X2年度冷氣機送回維修之成本占銷貨收入金額之百分比分別為2.5%與3.5%。若X1年度實際發生之維修成本為\$14,000，則甲公司X1年底產品保證負債準備之餘額為：
(A)\$14,000 (B)\$25,000 (C)\$46,000 (D)\$60,000

- 8 甲公司被指控有侵權行為，並被提請訴訟要求賠償損失。該公司估計被法院判決敗訴之可能性為 40%，敗訴之應賠償金額可以合理估計，請問有關會計處理應如何進行？
(A)分類為確定負債，認列負債並揭露 (B)分類為負債準備，認列負債並揭露
(C)分類為或有負債，揭露但不認列負債 (D)毋須認列負債也不必揭露
- 9 甲公司 X1 年普通股之相關資料如下：1 月 1 日流通在外 100,000 股普通股，3 月 1 日發放 5% 股票股利，4 月 1 日購買庫藏股票 500 股，10 月 1 日現金增資發行 10,000 股，11 月 1 日普通股 1 股分割為 2 股。甲公司為計算 X1 年之每股盈餘，普通股加權平均流通在外股數為：
(A) 107,125 (B) 114,500 (C) 214,242 (D) 214,250
- 10 甲公司與乙公司屬於同產業，兩公司 X1 年度之財務資料如下：

	甲公司	乙公司
營業收入	\$2,000,000	\$1,800,000
營業成本	800,000	1,080,000
營業費用	400,000	360,000
本期淨利	100,000	270,000

甲公司的財務績效表現與乙公司財務績效不同，其可能原因為：

- (A)甲公司產品附加價值低
(B)因為經濟不景氣，甲公司的產品嚴重滯銷
(C)甲公司為了開發高利潤產品，致力於研究發展
(D)甲公司依賴舉借鉅額貸款擴充設備
- 11 甲公司機器設備於 X4 年度發生下列交易：以現金\$7,000,000 購入一新機器設備，出售一舊機器設備而發生處分損失\$200,000，提列 X4 年度折舊費用\$1,000,000。已知 X4 年度機器設備之成本增加\$4,000,000、累計折舊增加\$300,000。舊機器設備之出售價格為：
(A)\$2,100,000 (B)\$2,300,000 (C)\$2,500,000 (D)\$2,800,000
- 12 甲公司自公開市場買回庫藏股，該交易對甲公司的影響為：
(A)長期投資增加、現金減少 (B)短期投資增加、現金減少
(C)負債比率增加、現金減少 (D)權益增加、現金減少
- 13 乙公司 X1 年度進貨\$3,500,000，進貨運費為\$500,000，X1 年底期末存貨比期初存貨多\$1,000,000，銷貨毛利率為 60%，營業費用合計\$1,500,000。乙公司 X1 年度營業淨利率為：
(A) 25% (B) 30% (C) 35% (D) 40%
- 14 丙公司 X1 年 12 月底銀行對帳單的餘額為\$434,700。已知丙公司當月底的在途存款為\$19,200，未兌現支票\$16,800。X1 年 12 月中，丙公司的會計人員將一張付給甲供應商面額\$25,560 的支票誤記為\$27,720，銀行已兌現該張支票。此外，銀行對帳單上列有存款不足支票\$18,000 及代收利息收入\$1,920。丙公司調整前帳上銀行存款餘額為：
(A)\$446,220 (B)\$450,540 (C)\$451,020 (D)\$455,340

- 15 甲公司有一張應付票據於 X4 年 1 月 20 日到期，面額\$1,000,000。甲公司 X4 年 1 月 15 日用閒置資金\$200,000 支付部分票款，並於 X4 年 1 月 18 日與銀行達成再融資協議，銀行退回日前支付之\$200,000 現金，票據全數延至 X5 年 1 月 18 日到期。試問甲公司於 X4 年 3 月 15 日公告之 X3 年度財務報告中對前述應付票據應將：
- (A)\$1,000,000 全數列為流動負債
(B)\$1,000,000 全數列為非流動負債
(C)\$800,000 列為非流動負債，\$200,000 列為流動負債
(D)\$800,000 列為流動負債，\$200,000 列為非流動負債
- 16 乙公司 X5 年度之收益、費損科目餘額顯示：本期淨利為 \$255,000，公司債溢價攤銷 \$15,000，投資公司債折價攤銷 \$6,000，出售固定資產損失\$30,000，折舊與攤銷費用\$45,000。X4 及 X5 兩年度之資產、負債科目餘額顯示：存貨增加\$36,000，應收帳款增加 \$9,000，遞延所得稅資產減少\$18,000，應付帳款減少\$21,000，遞延所得稅負債增加\$12,000。基於前述資料，乙公司 X5 年度營業活動現金流量為：
- (A)\$273,000 (B)\$285,000 (C)\$297,000 (D)\$309,000
- 17 甲公司 X6 年的財務資料顯示：銷貨收入為\$1,210,000，期初應收帳款餘額為\$440,000，期末應收帳款餘額為\$310,000，期初預付貨款餘額\$335,000，期末預付貨款餘額\$260,000，期初預收貨款餘額\$410,000，期末預收貨款餘額\$305,000。甲公司 X6 年度之銷貨收現金額為：
- (A)\$1,180,000 (B)\$1,235,000 (C)\$1,310,000 (D)\$1,415,000
- 18 乙公司 X4 年實施年底實地盤點存貨，盤點結果發現其倉庫及賣場之存貨金額合計\$504,000，其中包含丁廠商委託代銷商品\$18,000。此外，由資料得知有三筆尚在運送過程中的存貨相關交易：條件為目的地交貨的進貨\$315,000 在空運途中；條件為起運點交貨的\$207,000 商品正在運往顧客指定地點的途中；條件為起運點交貨的進貨\$675,000 已在海運途中。乙公司 X4 年底之期末存貨餘額應為：
- (A)\$1,701,000 (B)\$1,683,000 (C)\$1,368,000 (D)\$1,161,000
- 19 丙公司 X8 年底營運資金為\$540,000。X9 年初賒購商品\$600,000，稍後並將該商品按成本加計 30%利潤賒銷。丙公司採取永續盤存制，計入前述兩項交易後之流動比率為 2，則丙公司 X8 年底之流動資產金額為：
- (A)\$120,000 (B)\$540,000 (C)\$600,000 (D)\$660,000
- 20 丁公司生產 X、Y 及 Z 三種產品。X 產品單位售價為\$900，單位變動成本為\$600；Y 產品單位售價為\$1,100，單位變動成本為\$700；Z 產品單位售價為\$1,400，單位變動成本為\$800。丁公司產品銷售組合為 X 產品 40%、Y 產品 35%、Z 產品 25%。若總固定成本為\$820,000，丁公司為達到損益兩平，應產銷 Y 產品單位數為：
- (A) 500 (B) 700 (C) 800 (D) 2,000