

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 X1 年度「持有至到期日金融資產-公司債」的相關資訊如下：

1. 1月1日以\$103,312 購入乙公司一年前發行的公司債，公司債面額\$100,000，票面利率 9%，市場利率 8%，付息日為每年 12 月 31 日，到期日為 X4 年 12 月 31 日。
2. 4月1日以\$100,750 購入面額\$100,000 丙公司之公司債，票面利率 9%，市場利率 9%，付息日為每年 3 月 1 日，到期日為 X5 年 3 月 1 日。
3. 7月1日以\$97,513 購入面額\$100,000 丁公司之公司債，票面利率 9%，市場利率 10%，付息日為每年 7 月 1 日，到期日為 X4 年 7 月 1 日。

甲公司採有效利率法攤銷折溢價，且未作迴轉分錄。

試求：(請一律四捨五入至整數位) (10分)

- (一)記錄甲公司 X1 年 12 月 31 日對乙公司、丙公司及丁公司相關投資的分錄。(每家公司的投資各作一筆分錄)
(二)計算甲公司 X2 年度的利息收入。

二、甲公司會計年度為曆年制，期末需作折舊費用的調整，公司採用直線法提列折舊。試作下列 X1 年 7 月 1 日至 X3 年 9 月 30 日相關交易之分錄(需要經過計算的分錄，務必列示相關計算過程，否則不予計分)。(15分)

- (一)X1 年 7 月 1 日購買一台電腦，花了\$35,000 加上營業稅\$1,750 及運費\$250，估計耐用年限為 4 年，殘值為\$5,000。
(二)X2 年 7 月 1 日為了增加電腦的作業效率及記憶體容量，支付\$1,200 進行電腦升級，沒有延長耐用年限也沒有改變殘值。
(三)X3 年 9 月 30 日將舊電腦加上\$27,000 交換一部新電腦，此交換具備商業實質。新電腦公平市價為\$45,000。

三、甲公司 X1 年度的銷貨毛利為銷貨收入的 40%；營業費用為銷貨毛利的 50%；折舊費用為\$240,000，占全部營業費用的 30%，利息費用為營業費用的 10%；所得稅稅率為 20%。

此外，甲公司 X1 年普通股平均流通在外股數為 96,000 股，普通股每股市價為\$84。

試求：根據上述資料計算甲公司 X1 年度下列金額或數字：(15分)

- (一)淨利
- (二)淨利率
- (三)利息保障倍數
- (四)每股盈餘
- (五)本益比

四、甲公司在 X2 年 1 月 15 日晚上存貨遭竊，第二天得知後立刻盤點存貨，經盤點後得知剩餘存貨售價為\$40,000（不含寄銷品）。甲公司採用曆年制，以下為甲公司 X2 年 1 月 15 日分類帳上的資料：

期初存貨（成本）	\$ 30,000
進貨（1 月 1 日~1 月 15 日）	235,000
進貨運費	1,500
銷貨收入—總額	200,000
銷貨退回	20,000
銷貨運費	2,500

假設以銷貨收入為基礎之毛利率為 20%，請利用毛利率法計算甲公司的存貨失竊應向保險公司求償之金額。（需詳列計算式，否則不予計分）（10 分）

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 X1 年 1 月 1 日的股東權益包括股本\$2,300,000 及累積虧損\$1,500,000 二項。當期甲公司資產淨增加\$500,000，負債淨減少\$350,000，試問甲公司 X1 年 12 月 31 日的股東權益總額為多少？
(A)\$4,650,000 (B)\$1,650,000 (C)\$950,000 (D)\$650,000
- 2 乙公司持有\$180,000 之承兌匯票，承兌日期為 X1 年 4 月 15 日，承兌後 60 日付款，年利率為 8%，公司於 X1 年 5 月 15 日，將此票據向銀行辦理貼現，貼現年率為 10%，則貼現金額應為：（以 360 天為基礎計算）
(A)\$183,865 (B)\$182,395 (C)\$180,985 (D)\$180,880
- 3 若甲公司 X3 年期初存貨多記\$7,000，期末存貨多記\$4,000，則對 X3 年純益的影響為何？
(A)多計\$3,000 (B)少計\$3,000 (C)多計\$11,000 (D)少計\$11,000
- 4 公司簽發支票\$800 支付廣告費，在現金支出日記簿上卻誤記為\$300；則在編製銀行調節表時，若欲求正確存款餘額應：
(A)銀行對帳單餘額加\$500 (B)銀行對帳單餘額減\$500
(C)公司帳上現金餘額加\$500 (D)公司帳上現金餘額減\$500
- 5 甲公司之存貨紀錄採用定期盤存制，以下為甲公司 X8 年度進銷貨相關資訊：1 月 1 日期初存貨 200 單位，每單位\$10；4 月 25 日進貨 300 單位，每單位\$12；7 月 18 日進貨 100 單位，每單位\$13；9 月 14 日銷貨 500 單位，每單位\$20；12 月 9 日進貨 100 單位，每單位\$15。若甲公司存貨採用加權平均法，則該公司期末存貨為何？
(A)\$2,000 (B)\$2,400 (C)\$2,500 (D)\$2,800

- 6 公司花了\$7,000,000 取得一塊土地及地上一棟舊建築物，舊建築物市價為\$2,500,000。公司取得土地的目的是爲了要蓋一棟新辦公大樓，因此拆除舊建築物花了\$300,000，殘值收回\$20,000。試問土地成本要認列多少？
- (A)\$4,500,000 (B)\$4,780,000 (C)\$7,000,000 (D)\$7,280,000
- 7 甲公司以\$50,000,000 買入乙公司。當時乙公司淨資產之帳面價值爲\$30,000,000；可辨認淨資產之公平市價爲\$35,000,000。甲公司於此項交易中將認列之商譽金額爲何？
- (A)\$0 (B)\$5,000,000 (C)\$15,000,000 (D)\$20,000,000
- 8 甲公司每部電腦銷售價格爲\$20,800，每部電腦有 2 年保證，以供消費者替換不良零件。其估計所有銷售之電腦中的 6% 將被退回要求維修，平均每台維修費用爲\$180。在 11 月時，該公司銷售 8,000 部電腦，當月份有顧客在保證服務期間送來維修，總維修成本爲\$55,000。其於 11 月 1 日時所估計之估計保證負債爲\$2,900，則該公司於 11 月 30 日的估計保證負債餘額爲：
- (A)\$86,400 (B)\$34,300 (C)\$55,000 (D)\$89,300
- 9 甲公司獲准發行 100,000 股普通股，已發行 90,000 股，流通在外 80,000 股。公司宣布每股分配\$1 之現金股利，其分錄應爲：
- (A)借：保留盈餘 80,000 貸：應付現金股利 80,000
(B)借：保留盈餘 90,000 貸：應付現金股利 90,000
(C)借：保留盈餘 100,000 貸：應付現金股利 100,000
(D)借：保留盈餘 170,000 貸：應付現金股利 170,000
- 10 股東權益總額會因發生下列何項交易而減少？
- (A)提撥特別盈餘公積
(B)購買庫藏股
(C)收足已認購的普通股股款，並發行股票
(D)以高於帳面價值的價格，全數將公司買入的庫藏股票予以出售
- 11 高雄公司於 X1 年初依股權淨值取得屏東公司 30% 普通股股權，採權益法處理此投資。X1 年底該投資帳戶餘額爲\$354,000。屏東公司 X1 年度淨利爲\$250,000，宣告並發放股票股利\$60,000，則高雄公司 X1 年初對屏東公司普通股投資之成本爲：
- (A)\$300,000 (B)\$297,000 (C)\$283,000 (D)\$279,000
- 12 甲公司發行面額\$100,000、7%的債券，發行日之市場利率爲 6.5%，獲得資金\$101,136.80，使用利息法計算，則第一期（半年）應攤銷的公司債溢價爲：
- (A)\$227 (B)\$213 (C)\$3,287 (D)\$3,713

- 13 下列四種情況之長期股權投資共有幾項應採權益法處理？①投資於有表決權之股權 15%，且具有重大控制力 ②投資於有表決權之股權 30%，但不具有重大影響力 ③投資於有表決權之股權 10%，且不具有重大影響力 ④投資於有表決權之股權 20%，且具有重大影響力
- (A)皆不適用 (B)一項 (C)二項 (D)三項
- 14 企業將資產、負債劃分為流動與非流動二類，係基於：
- (A)經濟個體假設 (B)繼續經營假設 (C)會計期間假設 (D)貨幣單位假設
- 15 下列何者為甲公司的「約當現金」？
- (A)甲公司買回甲公司股票
(B)甲公司買回乙公司股票
(C)甲公司買回丙公司所發行，還有 2 年才到期的公司債
(D)甲公司買回丁公司所發行，還有 2 個月到期的市場交易活絡的商業本票
- 16 F 公司於 X1 年 1 月 1 日之普通股流通在外股數為 7,000 股，8% 累積特別股為 \$500,000，於 5 月 1 日發行 6,000 股之普通股，在 9 月 1 日買回 3,000 股之普通股作為庫藏股，X1 年度之本期淨利為 \$80,000，則每股盈餘為：
- (A)\$8 (B)\$5 (C)\$4 (D)\$3.3
- 17 甲公司 X9 年出售採權益法處理之 A 公司股票獲得 \$700,000，處分固定資產獲得現金 \$500,000 同時發生處分固定資產利得 \$100,000，購買運輸設備付出 \$600,000，購買 B 公司股票作為交易目的之金融資產付出 \$200,000，請計算甲公司 X9 年投資活動之現金流量？
- (A)\$300,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000
- 18 ①利息保障倍數 ②流動比率 ③營運資金 ④營業活動之現金流量對流動負債比率，上述項目有幾項會因為支付應付利息而受到影響？
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 19 ①在途存款 ②未兌現支票 ③銀行手續費 ④銀行免費代收六個月到期的票據，上述與企業編製銀行調節表時相關之事項，有幾項會影響企業的流動比率？
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 20 ①產品出口的報關費用 ②管理部門的辦公室租金 ③機器的折舊費用 ④按件計酬作業員的薪資 ⑤領班的年終獎金。上述有幾項應列為製造費用？
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項