

代號：41330
41430
41630
頁次：4-1

105年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、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，須詳列解答過程。

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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$600,000，票面利率為 4%之 10 年期公司債，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，發行當時之有效利率為 6%。公司債溢折價依有效利息法攤銷。

複利現值表						年金現值表					
期數	2%	3%	4%	5%	6%	期數	2%	3%	4%	5%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	10	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	20	16.351	14.878	13.590	12.462	11.470

試作：(每小題 5 分，共 15 分) (計算至整數，小數點以下四捨五入)

- (一) X1 年 1 月 1 日發行所獲之價金為何？
(二) X2 年 7 月 1 日應付公司債之帳面金額為何？
(三) X2 年 12 月 31 日公司以\$600,000 加應付利息贖回全部公司債，則贖回利益或損失為何？

二、乙公司 X6 年 7 月份有關現金之相關資料如下：

- (一) X6 年 6 月 30 日銀行存款調節表顯示在途存款\$8,000，7 月份公司現金帳戶顯示總存入為\$33,250，而銀行對帳單顯示總存入為\$29,250。
(二) X6 年 6 月 30 日銀行存款調節表顯示未兌現支票\$6,200，7 月份公司現金帳戶顯示總支出為\$32,650，而銀行對帳單顯示總支出為\$31,350。
(三) 銀行收到公司之應收票據款\$5,000 及利息收入\$60，公司尚未記錄。
(四) 銀行扣取手續費\$120，公司尚未記錄。
(五) 7 月底乙公司存入的支票中發現一張存款不足，金額為\$6,500，公司收到銀行對帳單才知道。
(六) 乙公司 X6 年 7 月 31 日公司帳上現金的餘額為\$60,900。

試作：銀行對帳單上 X6 年 7 月 31 日的餘額為何？(10 分)

三、請分別作答下列問題：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表上應收帳款的餘額為\$185,000，備抵呆帳為貸餘\$5,550。X2 年中有關交易彙總如下：

1. 全年賒銷金額\$450,000；賒銷產生的銷貨退回及折讓為\$5,000。
2. 賒購商品\$350,000，並支付應付帳款\$300,000。
3. 7 月份沖銷 B 客戶無法收回之呆帳\$9,000。
4. B 客戶已沖銷之呆帳於 11 月份又收回\$2,000。
5. 收回應收帳款\$420,000。
6. 甲公司依應收帳款餘額百分比法提列呆帳，依公司經驗年底提列之呆帳比率為 3%。

試作：甲公司 X2 年底提列呆帳的分錄。

(二)乙公司發行 6%、面額\$10 之累積且可以部分參加至 9%的特別股 100,000 股，以及面額\$10 之普通股 550,000 股。該公司 X5 年初宣告發放股利總計\$607,500，在此之前特別股已積欠二年股利。（假設特別股符合權益定義）

試作：特別股股東可以分配之股利總額為何？

四、丁公司於 X1 年初取得一項設備，預計可使用 5 年。估計若採直線法計算折舊，則每年之折舊費用為\$18,000；若採倍數餘額遞減法，則第一年至第五年之折舊費用分別為：\$40,000，\$24,000，\$14,400，\$8,640 及\$2,960。假設公司經理決定採用直線法提列折舊，以下為該設備可回收金額評估的資訊：X3 年 12 月 31 日可回收金額為\$42,000；X4 年 12 月 31 日可回收金額為\$29,000。

試作：（每小題 5 分，共 15 分）

- (一)丁公司 X3 年 12 月 31 日設備資產之減損分錄。
- (二)丁公司 X4 年 12 月 31 日設備資產之折舊分錄。
- (三)丁公司 X4 年 12 月 31 日與該設備資產減損有關之分錄。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3413

(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 皇佳公司在 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之權益總額分別為\$57,000 與\$85,400，在 X1 年間公司之收益總額為\$63,500，費損總額為\$39,600，此外 X1 年 5 月 1 日，股東再投資\$12,000。在沒有其他事件的情況下，皇佳公司 X1 年之股利為：

- (A)\$7,500 (B)\$11,900 (C)\$19,500 (D)\$23,900

2 甲公司有下列之項目餘額：

銷貨收入	\$600,000	銷貨折扣	\$15,000
銷貨退回與折讓	105,000	銷貨成本	360,000

甲公司之銷貨毛利率應為：

- (A)75% (B)60% (C)40% (D)25%

- 3 X2 年度乙公司有一批起運點交貨之在途進貨\$20,000，商品未包含於期末存貨中，但發票已收到，故已記為 X2 年度之進貨。請問以下敘述何者正確？
- (A) X3 年度之財務報表不受影響
(B) X3 年度之銷貨毛利低估
(C) X3 年度資產負債表錯誤，綜合損益表則無誤
(D) X3 年度資產負債表不受影響，綜合損益表錯誤
- 4 甲公司 4 月 30 日銀行對帳單上的存款餘額為\$100,000，4 月 30 日在途存款為\$20,000，未兌現支票為\$60,000，包括\$10,000 保付支票。4 月 14 日銀行誤將兌付他公司的支票\$2,000 記入甲公司帳戶，銀行未曾發現此項錯誤。4 月份銀行代收票據\$8,000，並扣除代收手續費\$30。甲公司 4 月 30 日的正確存款餘額為：
- (A) \$72,000 (B) \$78,770 (C) \$82,000 (D) \$88,770
- 5 下列有關應收帳款之敘述何者有誤？
- (A) 應收帳款通常在銷貨完成，商品所有權移轉時認列
(B) 分期收款銷貨所產生的應收分期帳款，其收帳期間超過一年，應計算現值入帳並分類為非流動資產
(C) 應收帳款明細帳若因顧客溢付貨款而產生貸餘，則該貸餘應列為流動負債
(D) 備抵銷貨退回與折讓此項目是應收帳款的抵銷項目
- 6 某機器 X1 年初購得，若耐用年限間，機器之生產量平均發生。則 X1 年底提列折舊時，採用下列那一個方法的折舊費用最大？
- (A) 直線法 (B) 生產數量法 (C) 年數合計法 (D) 雙倍餘額遞減法
- 7 甲公司與乙公司於 X2 年初進行帳面金額均為\$500,000 之設備交換，甲公司另支付現金\$40,000 予乙公司，當時甲、乙公司設備之公允價值分別為\$480,000 及\$520,000。若此交換交易對甲公司不具商業實質，對乙公司具商業實質，則甲公司及乙公司換入設備之入帳成本分別為何？
- (A) \$500,000 及\$520,000 (B) \$520,000 及\$520,000 (C) \$540,000 及\$460,000 (D) \$540,000 及\$480,000
- 8 甲公司於 X1 年底購入屬不動產、廠房及設備之熔爐一具，估計耐用年限 10 年，殘值為零，採直線法提列折舊與成本模式衡量。該熔爐入帳成本為\$300,000（含依法須每 3 年換新之防火內襯成本\$30,000）。X2 年底法規修改為須每 2 年換新防火內襯，故該公司支出\$32,000 換新防火內襯。該熔爐（含防火內襯）對該公司 X2 年本期淨利影響數為（不考慮所得稅）：
- (A) \$(30,000) (B) \$(47,000) (C) \$(62,000) (D) \$(69,000)
- 9 甲公司和跨國企業進行專利權之訴訟官司，很有可能敗訴而賠償的金額在\$20,000,000 到\$150,000,000 之間，最可能發生之金額為\$90,000,000。試問甲公司應提列多少負債準備？
- (A) \$20,000,000 (B) \$90,000,000 (C) \$150,000,000 (D) 僅需附註說明
- 10 甲公司於 X0 年底向銀行舉借五年期抵押借款\$1,000,000，利率 10%，本息償付方式為自 X1 年起至 X6 年止，每年之 6 月 30 日與 12 月 31 日償付\$129,505 共十次。關於該借款，該公司於 X2 年應認列之利息費用為（答案四捨五入至元）：
- (A) \$59,010 (B) \$60,900 (C) \$79,319 (D) \$96,025
- 11 甲公司 X6 年稅後淨利為\$600,000，X6 年 1 月 1 日普通股流通在外 120,000 股，3 月 1 日買回庫藏股 12,000 股，10 月 1 日按市價現金增資 30,000 股。該公司尚有累積非參加特別股流通在外，每年股利為\$50,000，X4 年及 X5 年均未發放股利，若 X6 年宣告發放股利\$500,000，則 X6 年度之每股盈餘為何？
- (A) \$3.80 (B) \$3.83 (C) \$4.64 (D) \$4.68

- 12 下列何者會影響權益之帳面金額？①宣告現金股利 ②宣告股票股利 ③買入庫藏股 ④出售庫藏股
⑤受限之保留盈餘
(A)僅①③⑤ (B)僅①③④ (C)僅①②⑤ (D)僅③④⑤
- 13 下列何者無須認列相關負債？①累積特別股之積欠現金股利 ②待分配之股票股利 ③預期之出售庫藏股損失 ④受限之保留盈餘
(A)僅① (B)僅①④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 14 甲公司於 X6 年初以每股\$30 買入乙公司股票 10,000 股，並列為備供出售金融資產。X6 年 7 月 10 日收到乙公司配發之股票股利（盈餘配股：1 股配 0.1 股，公積配股：1 股配 0.2 股），當日乙公司股價為\$31。若甲公司未處分乙公司股票，X6 年底乙公司股票每股公允價值為\$28，則持有乙公司股票對甲公司 X6 年其他綜合損益影響為何？
(A)減少\$20,000 (B)增加\$8,000 (C)增加\$29,000 (D)增加\$64,000
- 15 甲公司 X0 年 1 月 1 日以\$217,000 購入 5 年期公司債，面額\$200,000，票面利率 7%，每年 12 月 31 日付息，甲公司另支付手續費\$320，有效利率為 5%。甲公司將該投資列為持有至到期日投資。試問該公司債投資 X0 年 12 月 31 日之帳面金額為：
(A)\$200,000 (B)\$204,000 (C)\$213,850 (D)\$214,186
- 16 採直接法編製現金流量表，下列何者得列為營業活動的現金流量？
(A)買回庫藏股 (B)收到債券投資的利息 (C)出售固定資產利益 (D)提列當年折舊費用
- 17 戊公司 X2 年之淨利為\$150,000，其他相關資料如下：
試問現金流量表中營業活動之現金流量為若干？
- | | X2 年 12 月 31 日 | X2 年 1 月 1 日 |
|------|----------------|--------------|
| 應收帳款 | \$29,000 | \$23,000 |
| 備抵呆帳 | 1,000 | 800 |
| 應付帳款 | 22,400 | 19,400 |
| 預付保費 | 8,200 | 12,400 |
- (A)\$151,400 (B)\$151,200 (C)\$148,600 (D)\$145,400
- 18 甲公司本年度存貨週轉率為 8，以銷貨收入為基礎計算之毛利率 30%，存貨期初、期末金額分別為\$315,000、\$210,000，應收帳款期初、期末金額分別為\$120,000、\$180,000，請問其應收帳款週轉率為：
(A)20 次 (B)18 次 (C)12.5 次 (D)9 次
- 19 甲公司 X6 年度財務資料如下：流動資產增加\$66,000，非流動資產增加\$250,000，流動負債減少\$50,000，非流動負債增加\$165,000，股本無增減，資本公積增加\$35,000，若甲公司 X6 年度其他綜合損益僅含備供出售金融資產未實現利益\$14,000，宣告現金股利\$50,000，則本期淨利為何？
(A)\$116,000 (B)\$202,000 (C)\$216,000 (D)\$230,000
- 20 下述項目有幾項會因為期末提列存貨跌價損失而受影響？①速動比率 ②流動比率 ③利息保障倍數 ④股東權益報酬率
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項