

台灣電力公司 107 年 5 月新進僱用人員甄試試題

科目：專業科目 B（會計學概要）

考試時間：第 3 節，60 分鐘

注意事項	<ol style="list-style-type: none">1. 本試題共 3 頁(A3 紙 1 張)。2. 本科目禁止使用電子計算器。3. 本試題分為填充、問答與計算兩大題，各類配分於題目處標明，共 100 分。4. 須用藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷指定範圍內作答，於本試題或其他紙張作答者不予計分；答案卷作答區計有正反 2 面，不提供額外之答案卷。5. 作答毋須抄題，但須依序標明題號，問答與計算大題須詳列解答過程。6. 本試題採雙面印刷，請注意正、背面試題。7. 考試結束前離場者，試題須隨答案卷繳回，俟本節考試結束後，始得至原試場或適當處所索取。
------	---

一、填充題：40 % (20 題，每題 2 分，共 40 分)

1. 大熊公司費時 4 年研究開發新產品，於 106 年底研究成功，並於 107 年初取得專利權，研究開發期間共支付研究費用 350,000 元，而專利權的申請及登記費用為 75,000 元，預計 5 年後該項專利將喪失價值，如該公司採直線法攤銷，則 107 年度專利權的攤銷金額應為_____元。
2. 發行公司債時，如當時市場利率大於公司債票面利率，則該公司債將_____發行。
3. 嘉麗奇乾洗店遵循收入認列原則，該店於 4 月 30 日完成富太太名牌包之維修保養服務，富太太於 5 月 2 日取件並於 5 月 7 日將支票以郵寄方式寄出，該店於 5 月 9 日收到支票，請問該店應於_____認列收入。(請填認列收入的日期)
4. 跑得快公司於 107 年進口一台跑車，購價 550,000 元，另外支付運費 15,000 元、運送過程保險費 5,000 元、關稅 7,000 元。跑車進口後發現，運送過程中意外碰撞而支付修理費用 3,000 元，另繳交當期燃料稅 4,000 元；請問跑車的入帳成本應為_____元。
5. 每一財務年度結束日，應對資產之估計耐用年限、折舊方法及殘值重新評估，若有重大改變，應視為_____處理。
6. 收入認列原則與配合原則，是基於_____假設。
7. 大智公司 107 年 4 月 30 日銀行對帳單餘額為 17,000 元，帳列銀行存款餘額為 11,000 元，經核對發現有銀行代收票據 4,700 元、未兌現支票 4,000 元、在途存款 5,000 元、銀行手續費 700 元；此外，該公司發現開給政奇公司支票金額應為 6,000 元，惟誤記成 9,000 元，請問大智公司 107 年 4 月底公司帳上銀行存款之正確餘額應為_____元。
8. 購入一個可用 5 年之 300 元垃圾筒，列為辦公費用，是基於_____原則。
9. 若將資本支出誤記為費用科目，將使當年度財務報表資產_____, 淨利_____。(高估/低估/不變)
10. 三商公司採曆年制，於 106 年底評估該公司目前尚在進行中的專利權訴訟很有可能敗訴，一旦敗訴有 70 % 機率須賠償 900,000 元，30 % 機率須賠償 500,000 元；則該公司於 106 年底有關此項訴訟應作之會計處理為認列負債準備金額_____元。
11. 當企業發現前期之折舊費用因計算錯誤而高估，更正該項錯誤應貸記_____科目。
12. 符築公司 106 年初以 1,100,000 元購入一棟大樓並出租收取租金，符合認列為投資性不動產，其耐用年限為 20 年，殘值 100,000 元，以直線法提列折舊，採公允價值模式衡量；若該大樓 106 年租金收入共 65,000 元，且 106 年底之公允價值為 1,080,000 元，在不考慮所得稅之情形下，該大樓將使符築公司 106 年淨利增加_____元。

- 13.仁愛公司在 106 年初替換鍋爐，以提升生產效率。新鍋爐購價為 95,000 元，安裝費 10,000 元；舊鍋爐帳面價值 8,000 元，公平價值 7,500 元，處分收入為 3,500 元，請問新鍋爐的入帳成本應為_____元。
- 14.信義公司擁有真善公司 60 %之股權，且對真善公司具有重大影響力，期末時真善公司淨利為 80,000 元，並宣告發放股利 50,000 元，則信義公司投資科目的帳面價值應增加_____元。
- 15.耿氏企業以 200,000 元之價格購入 8 年期，面額 240,000 元之公司債作為備供出售投資，採直線法攤銷該投資之溢折價。5 年後依面額出售，則出售該投資時耿氏企業將產生_____元。(請加註損失/利益)
- 16.和平公司期末漏記應付租金之調整分錄，將使負債_____，權益_____。(高估/低估/不變)。
- 17.賒銷商品 10,000 元，付款條件為 2/10，n/30，若客戶於第 5 天先付現 5,000 元，則客戶可享折扣_____元。
- 18.在永續盤存制下計算存貨成本，若採_____法，則在每一次進貨時將計算新的平均單位成本。
- 19.企業於自有土地上因建置圍牆支付 100,000 元，此項支出應借記資產之_____科目。
- 20.若維勤公司期初存貨低估 500 元，期末存貨又低估 200 元，則當期淨利將會_____元。(請加註高估/低估)

二、問答與計算題：60 %(4 題，共 60 分)

- 1.美玲公司 106 年初應收帳款餘額為 140,000 元、年初備抵呆帳餘額為 10,000 元，106 年有關交易彙整如下：

銷貨收入(全部賒銷)	\$ 925,000
銷貨退回	25,000
應收帳款收現	910,000
沖銷呆帳	5,000
收回已沖銷之呆帳	3,000

經評估 106 年底備抵呆帳之應有餘額為 15,000 元

試作：(15 分)

(1)美玲公司 106 年沖銷呆帳、收回已沖銷之呆帳及年底提列呆帳之分錄。(9 分)

(2)美玲公司 106 年度之應收帳款週轉率。(6 分)

- 2.韓氏企業在 104 年初購買一部機器標價為 190,000 元，該公司另行支付 3 年的保險費 20,000 元，安裝機器支出 12,000 元，測試費用 6,000 元，預計該機器可用 5 年，其殘值為 28,000 元，且採用年數合計法提列折舊費用；106 年初重估該機器僅能再用 2 年，且殘值為 10,000 元。

試作：(15 分)

(1)韓氏企業購買機器之入帳成本為何？(5 分)

(2) 104 年底之機器帳面價值為何？(5 分)

(3) 106 年度之折舊金額為何？(5 分)

3.葉記商社 106 年 3 月 31 日倉庫發生火災，幾乎毀損了所有存貨，僅倖存一批成本為 8,000 元的商品。當年截至火災日止之相關資料如下：

存貨(年初)	\$ 450,000	銷貨收入	\$ 1,500,000
銷貨退回	\$ 20,000	成本毛利率	25 %

該公司進貨係全數賒購，106 年初應付帳款餘額為 250,000 元，截至火災日止以現金 760,000 元清償應付帳款，並取得進貨折讓 15,000 元，3 月 31 日應付帳款餘額為 380,000 元。106 年日記帳中包含 3 月 31 日從越南 FOB 起運點交貨之在途存貨 18,000 元，請計算：（15 分）

(1)至 106 年 3 月 31 日止進貨淨額。（5 分）

(2)以毛利率法估計發生火災前應有之存貨餘額。（5 分）

(3)以毛利率法估計之存貨火災損失金額。（5 分）

4.大城公司 106 年初財務狀況表資料如下：

現金	\$ XXX	應付帳款	\$ 13,000
應收帳款	9,000	應付公司債	9,000
存貨	6,000		
土地	2,500	普通股股本	16,000
機器設備	22,000	保留盈餘	4,000
減：累計折舊	<u>(3,500)</u>		
	<u>\$ 42,000</u>		<u>\$ 42,000</u>

106 年交易資料如下：

- 淨利 5,000 元
- 機器設備之折舊 1,500 元
- 機器設備(成本 1,600 元，累計折舊 600 元)以 1,200 元出售，且另支付現金 2,000 元購買機器設備
- 應收帳款及存貨分別減少 1,300 元及 1,200 元
- 應付帳款減少 1,000 元
- 購買長期股票投資 1,400 元
- 宣告並發放現金股利 2,500 元

註：大城公司對股利之支付選擇列入籌資活動

依據上述資料請試作：（15 分）

(1)106 年初大城公司帳上之現金餘額。（5 分）

(2)請編製 106 年度之現金流量表。（10 分）

台灣電力公司 107 年 5 月新進僱用人員甄試答案
專業科目 B 會計學概要

一、填充題

- | | |
|-------------------|---------------------|
| 1. 15,000 | 11. 保留盈餘/
前期損益調整 |
| 2. 折價 | 12. 45,000 |
| 3. 4 月 30 日(4/30) | 13. 105,000 |
| 4. 577,000 | 14. 18,000 |
| 5. 會計估計變動 | 15. 利益 15,000 |
| 6. 會計期間 | 16. 低估，高估 |
| 7. 18,000 | 17. 100 |
| 8. 重大性/重要性 | 18. 移動平均(法) |
| 9. 低估，低估 | 19. 土地改良物 |
| 10. 900,000 | 20. 高估 300 |