

代號：41330
41530
頁次：4-1

101年特種考試地方政府公務人員考試試題

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、人人大賣場於 X1 年 12 月 1 日有期初存貨成本 \$ 61,000，其零售價 \$ 105,000。帳上顯示 12 月份進貨 \$ 444,000，其零售價 \$ 765,000；進貨退出 \$ 6,000，其零售價 \$ 10,000；進貨折扣 \$ 3,000，進貨運費 \$ 20,000。銷貨金額 \$ 750,000，銷貨退回 \$ 20,000，銷貨運費 \$ 25,000。

試作：(需詳列計算式或編表，否則不予計分)

- (一)以零售價法估計 12 月份期末存貨零售價。(5 分)
(二)以零售價法估計 12 月份期末存貨的成本。(5 分)

二、開心公司於 X1 年 1 月 1 日新成立，在 X1 年 10 月 1 日向天天公司購進一部酸洗機器設備，該設備在天天公司的設備目錄列示價格為 \$ 2,800,000，天天公司表示若開心公司購買願意以九折賣出。為計算成本，開心公司的會計人員收集該設備的相關資料，發現另有 FOB (目的地) 交貨的簽收單，簽收單上的運費金額為 \$ 22,000，設備安裝費用 \$ 48,000 以及試運轉費用 \$ 7,000，還有意外撞壞酸洗槽的處理費 \$ 33,000。天天公司預估該設備預計可用 10 年，10 年後的殘值 \$ 100,000。

試作：

- (一)公司總經理認為公司剛成立，取得訂單較少，故希望前兩年折舊費用較少，後面幾年的折舊費用較高，請問可採取那些常用的折舊方法？(5 分)
(二)X1 年 10 月 1 日的分錄。(5 分)
(三)若公司預期採用年數合計法來提列折舊，請作 X2 年 12 月 31 日會計年度終了日的折舊費用分錄。(5 分)

三、大華公司於X2年1月1日發行5年(10期)的公司債\$3,000,000,票面利率8%,付息日為1月1日與7月1日,發行時市場利率為12%。公司採用利息法攤銷折溢價。X5年1月1日付息後,以102價格將債券贖回。

試作:(金額部分,請四捨五入至元)

(一)計算公司債的發行價格。(5分)

(二)X2年12月31日調整分錄中,應攤銷的折價是多少?(5分)

(三)X5年1月1日贖回的損益是多少?(5分)

年金現值表

年數 \ 利率	4%	6%	8%	10%	12%
9	7.435332	6.801692	6.246888	5.759024	5.328250
10	8.110896	7.360087	6.710081	6.144567	5.650223

四、人人公司在X1/12/31與X2/12/31的財務狀況表中有下列部分資訊:

	X2/12/31	X1/12/31
存貨	\$ 240,000	\$ 180,000
應收帳款(淨額)	150,000	120,000
普通股	380,000	380,000
保留盈餘	120,000	140,000

另外部分財務比率資料如下:

存貨週轉率:4倍;股東權益報酬率:25%;應收帳款週轉率:8倍

試作:(10分)

計算銷貨毛利率、淨利率。(四捨五入至小數點第二位,再以百分比表示)

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。

B 1 丙公司20X1年購買一批起運點交貨之商品,公司當年度漏記進貨,而商品至期末尚未送達公司,故期末盤點亦漏計。若丙公司採用定期盤存制,上述錯誤對其20X1年財務報表之影響為:

(A)淨利高估,資產高估

(B)淨利正確,資產低估

(C)淨利低估,資產低估

(D)淨利高估,資產低估

B 2 下列何者並非決定企業本期淨利的會計項目?

(A)停業單位損益

(B)備供出售金融資產未實現評價利益(損失)

(C)存貨跌價損失

(D)銷貨折扣

- D 3 乙公司 20X1 年 9 月 1 日以每股 \$ 20 購買丙公司 5,000 股普通股以為投資，手續費 \$ 140，乙公司將此投資分類為備供出售之金融資產。20X1 年底丙公司普通股每股市價上漲至 \$ 23，20X2 年 5 月 1 日乙公司以每股 \$ 24 處分丙公司股票 3,000 股，並支付手續費及交易稅共計 \$ 320。試問乙公司 20X2 年 5 月 1 日應認列之處分投資（損）益為若干？
(A) 損失 \$ 28,460 (B) \$ 0 (C) 利益 \$ 2,680 (D) 利益 \$ 11,596
- B 4 戊公司於 X1 年成立，發行普通股與累積特別股兩種股票，其面額均為 \$ 10，普通股與特別股流通在外股數分別為 500,000 股與 120,000 股，特別股之股利率為 5%，戊公司於 X1 年並未宣告及發放股利，於 X2 年則分派股利 \$ 250,000。試問：X2 年應分配多少股利給普通股股東？
(A) \$ 120,000 (B) \$ 130,000 (C) \$ 190,000 (D) \$ 250,000
- A 5 根據國際財務報導準則 (IFRS) 之規定，一般行業 (金融業除外) 對於利息之收取應歸類於現金流量表：
(A) 營業活動或投資活動 (B) 營業活動或籌資活動
(C) 投資活動或籌資活動 (D) 營業、投資或籌資活動三者可任意選擇
- C 6 戊公司溢價發行公司債，並採有效利息法攤銷溢價，下列敘述何者正確？
(A) 利息費用逐期增加，溢價攤銷數逐期增加 (B) 利息費用逐期增加，溢價攤銷數逐期減少
(C) 利息費用逐期減少，溢價攤銷數逐期增加 (D) 利息費用逐期減少，溢價攤銷數逐期減少
- C 7 有關股票股利宣告對財務報表之影響，下列敘述何者錯誤？
(A) 保留盈餘減少 (B) 每股面額不變 (C) 負債總額增加 (D) 股東權益總額不變
- B 8 丙公司採曆年制，於 20X1 年初以 \$ 150,000 購得機器一部，預期耐用年限 5 年，殘值 \$ 30,000，並以年數合計法提列折舊。20X3 年初，公司發現該機器設備可再使用 5 年，殘值為 \$ 10,000，同時決定改以直線法提列折舊以反映機器預期經濟效益之消耗型態改變。請問丙公司 20X3 年度之機器折舊費用應為：
(A) \$ 7,600 (B) \$ 13,600 (C) \$ 20,000 (D) \$ 24,000
- D 9 己公司 20X2 年 5 月以 \$ 1,000 買回每股面額 \$ 10 之庫藏股共計 100 股，同年 6 月再以 \$ 1,040 賣出其中 80 股。請問前述庫藏股交易對 20X2 年度保留盈餘之影響為：
(A) 增加 \$ 4,000 (B) 增加 \$ 3,200 (C) 減少 \$ 3,200 (D) 0
- C 10 甲公司購買某公司普通股為投資標的，下列何者並非此項投資可能之分類？
(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (B) 備供出售之金融資產
(C) 持有至到期日之金融資產 (D) 按成本衡量之金融資產
- D 11 甲公司 20X2 年 12 月 31 日之應收帳款餘額為 \$ 1,000,000，此餘額分別來自四客戶：忠孝 \$ 400,000，仁愛 \$ 200,000，信義 \$ 100,000，和平 \$ 300,000，另調整前備抵呆帳餘額 (借方) 為 \$ 3,000。甲公司依據國際財務報導準則 (IFRS) 之規定評估應收帳款減損金額，忠孝與和平兩重大客戶分別減損 \$ 15,000 與 \$ 8,000，其餘帳款的客戶信用風險類似，經評估減損損失約為帳款餘額之 1%。試問：20X2 年底甲公司應提列之呆帳金額為若干？
(A) \$ 10,000 (B) \$ 13,000 (C) \$ 23,000 (D) \$ 29,000

- C 12 乙公司 20X3 年 6 月 30 日帳列銀行存款餘額 \$ 50,000，6 月底之未兌現支票 \$ 8,000，在途存款 \$ 13,000。7 月份銀行與公司之支票記錄分別為 \$ 150,000 與 \$ 156,000，存款記錄分別為 \$ 120,000 與 \$ 125,000。乙公司 20X3 年 7 月 31 日之(未兌現支票)為：
(A) \$ 2,000 (B) \$ 8,000 (C) \$ 14,000 (D) \$ 18,000
- D 13 甲公司與乙公司發生合約糾紛而面臨訴訟案件，根據甲公司律師意見，甲公司很有可能因違約而必須賠償乙公司，惟賠償金額 \$ 1,000,000 發生之機率為 30%，\$ 2,000,000 為 60%，\$ 3,000,000 為 10%。甲公司因合約糾紛應認列負債準備：
(A) \$ 0 (B) \$ 1,000,000 (C) \$ 1,800,000 (D) \$ 2,000,000
- B 14 忠孝公司 20X1 年 1 月 1 日簽發面額 \$ 300,000，10%，每年 12 月 31 日付息，3 年期之票據向他公司借入 \$ 290,030，票據簽發當日之市場利率 12%，票面金額自 20X1 年 12 月 31 日起每年底清償 \$ 100,000。試問：忠孝公司 20X1 年 12 月 31 日票據帳面金額應分類至(流動負債)為：
(A) \$ 0 (B) \$ 96,620 (C) \$ 100,000 (D) \$ 194,834
- B 15 乙公司 X1 年之期初存貨為 \$ 20,000,000，進貨 \$ 35,000,000，進貨運費為 \$ 200,000，銷貨淨額為 \$ 56,000,000，若乙公司該商品之毛利率為 35%。試問：以毛利率法估算之(期末存貨)為：
(A) \$ 18,600,000 (B) \$ 18,800,000 (C) \$ 35,400,000 (D) \$ 35,600,000
- C 16 大華公司 X1 年 5 月 31 日公司帳上存款餘額 \$ 157,380。經查證得知公司在五月份有存款不足支票 \$ 31,900，未兌現支票 \$ 21,200，在途存款 \$ 52,000，銀行手續費 \$ 150，另有銀行代收應收款 \$ 5,200 (含利息)，此外，已知公司開立給供應商之支票，面額為 \$ 5,800，帳上卻誤植為 \$ 8,500，則大華公司 5 月 31 日銀行存款正確金額應為多少？
(A) \$ 97,030 (B) \$ 127,830 (C) \$ 133,230 (D) \$ 197,030
- B 17 丁公司賒購 \$ 10,000 商品一批，付款條件為 2/10，n/60。此付款條件隱含之(年)利率(註：一年為 365 天，利率以四捨五入至整數位計算，如 xx%) 為：
(A) 2% (B) 15% (C) 20% (D) 30%
- C 18 在以(間接法)編製現金流量表時，下列何項(不會)出現在調整來自營業活動的現金流量的部分？
(A) 本期應收帳款減少數 (B) 當期折舊費用
(C) 發行新股之溢價 (D) 處分土地之利得
- B 19 丙公司因颶風造成產品損傷，該產品之原帳面值為 \$ 580,000，售價為 \$ 1,000,000，今估計於花費 \$ 300,000 修理後，該產品即可依原售價之 3/5 出售。對該產品應認列之(跌價損失)為若干？
(A) \$ 180,000 (B) \$ 280,000 (C) \$ 380,000 (D) \$ 480,000
- B 20 甲公司於 X1 年以 \$ 1,200,000 購入一塊土地，由於該土地上原有之地上物並不符合甲公司之需求，因此甲公司另支付 \$ 500,000 將該地上物拆除，其殘料售得 \$ 200,000。其後，甲公司又支付整地費 \$ 100,000 及鋪設排水設施支出 \$ 230,000，並加設路燈花費 \$ 35,000。試問：甲公司應認列之土地成本為若干？
(A) \$ 1,200,000 (B) \$ 1,600,000 (C) \$ 1,830,000 (D) \$ 1,865,000

申論題解答

一、【擬答】

	成 本	零售價
期初存貨	\$61,000	\$105,000
本期進貨	444,000	765,000
加：進貨運費	20,000	
減：進貨退出	(6,000)	(10,000)
進貨折扣	(3,000)	
可供銷售商品	<u>\$516,000</u>	<u>\$860,000</u>
銷貨		(730,000)
期末存貨		<u>\$130,000</u>

$$\text{成本率} = 516,000 / 860,000 = 60\%$$

(一)以零售價法估計期末存貨零售價為 130,000。

(二)以零售價法估計期末存貨成本為 $130,000 \times 0.6 = 78,000$ 。

二、【擬答】

(一)可以使用遞增折舊法(又稱利息法)例如：年金法、償債基金法。

(二)機器設備 2,575,000

暫付款 33,000

現金 2,608,000

(三)折舊費用 438,750

累計折舊 438,750

$$2,457,000 \times (10 / 55 \times 9 / 12 + 9 / 55 \times 3 / 12) = 438,750$$

三、【擬答】

(一)公司債發行價格 = 每期支付利息 × 年金現值因子 + 面額 × 複利現值因子

$$= 120,000 \times 7.360087 + 3,000,000 \times 0.5583944 = 2,558,393$$

(二)分錄

X2/7/1

利息費用 153,504

現金 120,000

公司債攤銷 33,504

X2/12/31

利息費用 155,514

應付利息 120,000

公司債攤銷 35,514

= > X2/12/31 攤銷金額：35,514

(三) $\$ 120,000 \times 4.6\% + \$ 3,000,000 \times 4.6\% = \$ 2,792,094$

$\$ 2,792,094 - \$ 3,000,000 \times 1.02 = (\$ 267,906)$

四、【擬答】

存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨。

假設銷貨成本為 X， $X / (\$ 180,000 + \$ 240,000) / 2 = 4$ ，則 $X = \$ 840,000$

股東權益報酬率 = 稅後純益 / 平均股東權益。

假設稅後純益為 Y， $Y / (\$ 520,000 + \$ 500,000) / 2 = 0.25$ ，則 $Y = \$ 127,500$

應收帳款週轉率 = 銷貨淨額 / 平均應收帳款。

假設銷貨淨額為 Z， $Z / (\$ 120,000 + \$ 150,000) / 2 = 8$ ，則 $Z = \$ 1,080,000$

銷貨毛利率 = $(\$ 1,080,000 - \$ 840,000) / \$ 1,080,000 = 22\%$

淨利率 = $\$ 127,500 / \$ 1,080,000 = 12\%$