101年公務人員特種考試外交領事人員外交行政人員考試、101年公務人員特種考試國際經濟商務人員考試、101年公務人員特種考試法務部調查局調查人員考試、101年公務人員特種考試國家安全局國家安全情報人員考試、101年公務人員特種考試民航人員考試、101年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

代號：20120　　全一張（正面）

考 試 別：外交行政人員
等　　別：四等考試
類 科 組：外交行政人員
科　　目：會計學概要
考試時間：1小時30分

座號：＿＿＿＿＿＿＿＿

※注意：㈠可以使用電子計算器。
㈡不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、請作下列交易之分錄：（每小題5分，共25分）
㈠台欣企業為電腦零售商，1/10 向供應商賒購電腦主機 20 台，每台＄5,000，進貨條件 FOB 起運點交貨，付款條件 2/10，n/30。運費＄2,000，由台欣 1/10 以現金付給貨運公司；台欣進貨折扣於購時一律全數認列為成本減項，未取得時則列為產品成本，公司採用定期盤存制。
㈡1/20 台欣支付帳上所欠供應商剩餘貨款之二分之一。
㈢1/25 台欣賣出五台電腦給中湖公司，每台＄10,000，FOB 目的地交貨，付款條件 2/10，n/30，運費總計＄1,000，台欣也以現金先付給貨運公司。
㈣2/4 中湖付清所欠台欣貨款。
㈤2/9 台欣付清供應商貨款（四捨五入到元）。

二、光洋公司期初應收帳款餘額為借方$200,000，公司所有買賣交易都是用信用交易。本年度銷貨總額$1,000,000，銷貨退回$100,000，銷貨讓價$70,000，銷貨折扣$30,000，期末應收帳款餘額$150,000，年度中客戶旺果企業破產，應收帳款$40,000確定無法收回。另外，正景企業應收帳款$20,000去年度已認列為實際壞帳，今年度正景將帳款付清。
問題：
㈠請問今年度應收帳款收現金額總數為多少（請列出算式）？（5分）
㈡請寫出今年度正景壞帳收回及旺果壞帳發生之分錄。（10分）
㈢如果光洋公司壞帳估計方式為資產負債表法，以應收帳款餘額金額5%來估計，請寫出光洋公司本年度期末壞帳調整分錄。（5分）
㈣如果光洋公司壞帳估計方式為損益表法，以賒銷淨額1%來估計，請寫出光洋公司本年度壞帳調整分錄。（5分）

三、三多公司於 101 年 7 月 1 日以$949,243 的價格購入中鋼公司 99 年 7 月 1 日發行，面額$1,000,000，五年期公司債，票面利率為 8%，購入時市場利率 10%，中鋼每年 12 月 31 日及 6 月 30 日付息。101 年年底公司債之市價為$930,698，市場利率為 12%。三多公司採用利息法攤銷溢折價。
請根據上述說明回答下列問題：
㈠ 101 年 7 月 1 日取得時分錄為何？（5分）
㈡如果三多公司購入公司債目的為收取利息與本金，並持有至公司債到期，請問 101 年 12 月 31 日債券分錄相關分錄？（10分）
㈢如果三多公司購入公司債之目的為多餘資金的運用，隨時可將公司債售出，且購入時即指定該公司債為透過損益按公平價值衡量之金融資產，請問 101 年 12 月 31 日債券分錄相關分錄？（10分）

（請接背面）

101年公務人員特種考試外交領事人員外交行政人員考試、101年公務人員特種考試國際經濟商務人員考試、101年公務人員特種考試法務部調查局調查人員考試、101年公務人員特種考試國家安全局國家安全情報人員考試、101年公務人員特種考試民航人員考試、101年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題　代號：20120　全一張（背面）

考 試 別：外交行政人員
等　　別：四等考試
類 科 組：外交行政人員
科　　目：會計學概要

四、達新公司 101 年及 100 年資產負債表如下：

	101年	100年
現金	$ 43,500	$ 53,500
應收帳款（淨）	51,300	58,000
存貨	148,700	135,000
投資	0	60,000
設備	493,000	375,000
累積折舊-設備	(113,700)	(128,000)
合計	$622,800	$553,500
應付帳款	$ 61,500	$ 42,600
應付公司債，105年到期	0	100,000
普通股，面額$10	250,000	200,000
資本公積-股本溢價	75,000	50,000
保留盈餘	236,300	160,900
合計	$622,800	$553,500

101年度損益表

銷貨收入		$623,000
銷貨成本		348,500
毛利		$274,500
營業費用:		
折舊費用	$24,700	
其他營業費用	75,300	100,000
營業利益		$174,500
其他收益：		
出售投資收益	$ 5,000	
其他費用：		
利息費用	12,000	(7,000)
稅前淨利		$167,500
所得稅費用		64,100
淨利		$103,400

其他資訊

(a) 已提完折舊之設備，成本$39,000被報廢，無殘值。本年度新購入設備成本$157,000。
(b) 本期將面額應付公司債$100,000全部按面額贖回。
(c) 以每股$15發行5,000股普通股，股款全部都已收現。
(d) 支付$28,000股利。
(e) 所有銷貨都是賒銷。

請以直接法編製達新公司 101 年之現金流量表。（25 分）