

等 別：四等退除役軍人轉任考試

類 科 別：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、甲公司於 X1 年 12 月 31 日計提壞帳費用前之應收帳款餘額為\$1,470,000，備抵壞帳為借方餘額\$30,000。甲公司依據 IFRS 之規定評估應收帳款減損之資料如下：

1. 重大客戶之應收帳款金額如下：

<u>客 戶 別</u>	<u>帳 款 金 額</u>	<u>估 計 減 損 金 額</u>
石碇公司	\$500,000	\$69,600
平溪公司	200,000	-
景美公司	400,000	30,000
深坑公司	<u>150,000</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$1,250,000</u>	<u>\$99,600</u>

2. 另有非屬重大客戶之應收帳款為\$220,000。平溪公司與深坑公司帳款並未有減損的客觀證據，但其信用風險與非屬個別重大之客戶類似。經評估減損損失，約為帳面金額的 4%。

試作：計算甲公司 X1 年應收帳款減損損失金額及其分錄。(10 分)

二、X1 年 1 月 1 日乙公司支付\$16,000,000 取得丙公司 40% 的股權，當時丙公司的淨值為\$40,000,000。在審核乙公司 X4 年 12 月 31 日的報表，發現乙公司以成本法處理該項投資。丙公司自 X1 年 1 月 1 日起的淨利及股利發放資料如下：

<u>年 度</u>	<u>淨利(損)</u>	<u>股 利</u>
X1	\$4,000,000	\$1,600,000
X2	120,000	400,000
X3	(800,000)	400,000
X4	2,000,000	800,000

乙公司在收到股利當年貸記投資收入。

試作：(每小題 5 分，共 10 分)

(一)計算乙公司 X4 年處理投資收入科目錯誤產生的影響。

(二)假設 X4 年尚未結帳，作乙公司年底的錯誤更正分錄。

三、甲公司 X1 年 1 月 3 日以 \$20,520,000 購入設備，估計耐用年限 5 年，殘值 \$520,000；以 \$36,000,000 購入房屋，估計耐用年限 40 年，無殘值。

甲公司從 X1 至 X3 年，使用年數合計法提列設備之折舊，X4 年初，因正當理由而改為直線法，耐用年限及殘值都不變。此外，甲公司亦決定將房屋的總耐用年數延長為 45 年，殘值不變。該房屋仍以直線法提列折舊。

試計算 X4 年度的折舊費用，並作分錄。(15 分)

四、蓮花公司 X1 年的有關資料如下：

應收帳款，1/1	\$ 400,000
應收帳款，12/31	520,000
應付帳款，1/1	300,000
應付帳款，12/31	280,000
壞帳費用	20,000
應收帳款沖銷	25,000
已獲進貨折扣	1,500
銷貨折扣	2,800
毛利	300,000
銷貨收現	1,000,000
進貨付現	600,000

試作：假設期初存貨為 \$500,000，計算蓮花公司 X1 年期末存貨的成本。(15 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5143

(一)本試題為單一選擇題，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 下列為四維公司的財務資訊：

	X2/12/31	X1/12/31
應收帳款	\$ 700,000	\$ 600,000
除銷淨額	\$ 5,000,000	\$ 4,560,000

則四維公司 X2 年之應收帳款週轉率及應收帳款平均收帳天數為何？(四捨五入至小數點二位)

- (A)週轉率 3.85 次；平均收帳天數 94.81 天
 (B)週轉率 4.25 次；平均收帳天數 95.23 天
 (C)週轉率 3.85 次；平均收帳天數 95.23 天
 (D)週轉率 4.25 次；平均收帳天數 94.81 天

2 和平公司 X1 年資料如下：

稅前淨利：\$1,700,000；折舊費用 \$84,000；存貨減少數 \$72,000；應收帳款增加數 \$386,000；出售廠房資產價金 \$140,000；應付帳款減少數 \$334,000；支付所得稅 \$289,000。

則該公司 X1 年營運產生之現金金額為何？

- (A)\$1,664,000 (B)\$1,908,000 (C)\$1,768,000 (D)\$1,136,000

3 下列何種動物適用國際會計準則第 41 號公報有關生物資產之會計處理？

- (A)動物園中之動物 (B)寵物店中之動物
 (C)百貨業中吸引顧客之寵物 (D)牧場之牛群

- 4 甲公司於 X1 年 7 月 1 日發行面額\$100,000，5 年期，票面利率 10%之公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，市場實質利率為 8%，發行價格為\$108,111。甲公司應該用利息法攤銷溢折價，但誤用直線法，此項錯誤對 X1 年 12 月 31 日公司債相關項目之影響為何？
- (A)應付公司債溢價高估\$135.54 (B)利息費用高估\$135.54
(C)應付利息費用低估\$135.54 (D)應付公司債帳面金額低估\$135.54
- 5 甲公司於 X1 年初以\$400,000 取得一設備，估計耐用 5 年，無殘值，採直線法折舊。X2 年底作減損測試，估計該資產未來現金流量折現值為\$100,000，公允價值為\$97,500，預計處分成本為\$5,000。若 X3 年底估計該機器之可回收金額為\$180,000，則 X3 年應認列減損迴轉利益：
- (A)\$0 (B)\$93,333 (C)\$113,333 (D)\$140,000
- 6 忠孝公司銷售商品一批，訂價\$300,000，以七五折成交。公司授信政策規定，若客戶於 10 天內還款，給予 2%現金折扣；客戶至遲須於 30 天付款。若忠孝公司採淨額法認列銷貨收入，則成交當天之分錄為何？
- (A)借記：應收帳款\$220,500，貸記：銷貨收入\$220,500
(B)借記：應收帳款\$220,500、銷貨折扣\$4,500，貸記：銷貨收入\$225,000
(C)借記：應收帳款\$225,000，貸記：銷貨收入\$225,000
(D)借記：應收帳款\$220,500、銷貨折扣\$19,500，貸記：銷貨收入\$240,000
- 7 甲公司於 4 月 17 日開立的即期支票，若至 4 月 30 日持票人仍未兌領，則甲公司 4 月 30 日之調整分錄應為：
- (A)借「銀行存款」，貸「應付票據」 (B)借「銀行存款」，貸「應付帳款」
(C)借「應付帳款」，貸「銀行存款」 (D)不須做任何調整
- 8 丁公司月底編製銀行調節表，其相關資料如下：公司帳銀行存款餘額為\$12,300，銀行對帳單之餘額為\$11,880，銀行代收票據已收現\$1,800，銀行手續費\$60，在途存款\$5,640 尚未入帳，此外，尚有未兌現支票。則未兌現支票之金額應為：
- (A)\$2,700 (B)\$2,760 (C)\$3,480 (D)\$7,200
- 9 怡保公司以聚丙烯（PP）為原料製造密封盒。該公司 X1 年 12 月 31 日之期末存貨，包括密封盒（成本\$800,000，淨變現價值\$960,000）及聚丙烯（成本\$1,200,000，淨變現價值\$1,000,000）。試問該公司於 X1 年底應認列之存貨跌價損失為多少？
- (A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$160,000 (D)\$200,000
- 10 下列項目何者應列入本期期末存貨：①運送途中的進貨，交易條件為目的地交貨 ②運送途中的進貨，交易條件為起運地交貨 ③運送途中的銷貨，交易條件為目的地交貨 ④運送途中的銷貨，交易條件為起運地交貨 ⑤本公司寄放於他處之寄銷品 ⑥公司之承銷品 ⑦尚未耗用的原料 ⑧在製品存貨
- (A)①④⑤⑥⑦⑧ (B)①④⑤⑥⑦ (C)②④⑥⑦⑧ (D)②③⑤⑦⑧
- 11 八德公司 X1 年年底有應付薪資\$7,200，X2 年年初未作任何轉回分錄，X2 年 1 月 6 日支付薪資\$12,000 時，全數作為當期薪資費用。X2 年 9 月 1 日預收六個月租金\$18,000，全數認列租金收入。X2 年年底未作更正與調整分錄前，淨利為\$38,000，試問 X2 年正確的淨利為多少？
- (A)\$27,200 (B)\$36,800 (C)\$39,200 (D)\$48,800

- 12 申西公司公司相關資料如後：
資產總額 \$7,000,000
負債總額 2,000,000
權益總額 5,000,000
負債中有\$1,000,000 為可轉換公司債，但分析師認為該轉換公司債中屬轉換價值者，計\$200,000，直接屬負債價值者，計\$800,000。根據上述分析，請問該公司之負債對權益之比率應為何（最接近數值）？
(A)0.26 (B)0.29 (C)0.40 (D)0.35
- 13 辰巳公司期初應收帳款\$200,000，期末應收帳款\$500,000，期初備抵壞帳\$8,000，期末備抵壞帳\$5,000，本年度銷貨總額\$1,200,000，銷貨折扣\$50,000，銷貨退回\$30,000，壞帳收回\$3,000。請問辰巳公司本年度自顧客收到之現金數為何？
(A)\$826,000 (B)\$903,000 (C)\$823,000 (D)\$819,000
- 14 子丑公司存貨採用永續盤存制。X1 年 7 月 1 日賒銷一批商品給寅卯公司，成本\$100,000，標價\$250,000，特別折扣 20%，起運點交貨，付款條件 2/10，n/30，子丑公司支付運費計\$5,000。7 月 10 日寅卯公司付清全部欠款。有關子丑公司銷貨之分錄，下列敘述何者正確（公司採用總額法記錄銷貨）？
(A)7 月 1 日借記應收帳款\$201,000 (B)7 月 10 日借記現金\$201,000
(C)7 月 1 日借記銷貨運費\$5,000 (D)7 月 10 日借記銷貨折扣\$4,020
- 15 下列何者列入綜合損益表之其他綜合損益項目？
(A)地震引起之非常損失 (B)備供出售金融資產之未實現評價損失
(C)處分停業部門之損益 (D)估計訴訟賠償利益
- 16 甲公司於 X1 年 7 月 1 日發行一批 5 年到期，9%，可贖回及累積之特別股，到期須按面額贖回。請問根據國際財務報導準則規定，甲公司 X5 年度（曆年制）之財務報表應如何揭露此一批特別股？
(A)列為特別股權益 (B)列為普通股權益 (C)列為流動負債 (D)列為長期負債
- 17 公司設立時所發生之開辦費屬於：
(A)研究發展支出 (B)無形資產 (C)流動資產 (D)營業費用
- 18 丙公司盤點去年期末存貨時，高估\$15,000，盤點今年期末存貨又高估\$10,000。請問這些錯誤對丙公司今年度淨利有何影響？
(A)低估\$5,000 (B)低估\$25,000 (C)高估\$25,000 (D)高估\$5,000
- 19 甲公司採用定期盤存制，5 月 1 日出售商品一批，定價\$20,000，商業折扣 5%，成本\$12,000。有關此 5 月 1 日交易之分錄，下列敘述何者正確？
(A)借記應收帳款\$20,000 (B)借記銷貨成本\$12,000
(C)貸記存貨\$12,000 (D)貸記銷貨收入\$19,000
- 20 下列何者屬於或有負債？
(A)長期應付票據一年內到期部分 (B)應付所得稅
(C)估計保證服務負債 (D)應收票據貼現

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員特種考試警察人員考試、104年公務人員特種考試一般警察人員考試、
104年特種考試交通事業鐵路人員考試及104年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計學概要（試題代號：5143）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	D	D	D	B	A	D	C	A	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	D	C	B	B	C	D	A	D	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：