

台灣電力公司 111 年度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

1. 本試題共 4 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. 須用黑色或藍色原子筆或鋼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，未詳列者不予給分。
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. 灰熊科技折價發行公司債，並採利息法攤銷公司債折價，則公司債發行期間各期認列的利息費用將逐期____。(增加/減少/不變)
2. 晨光公司 X4 年進貨成本 170,000 元，銷貨收入 520,000 元，過去 3 年平均毛利率為銷貨收入的 25%。X4 年底晨光公司不幸發生火災，倉庫存貨全部燒毀，該公司依毛利法估計之存貨火災損失為 38,000 元，則晨光公司 X4 年期初存貨為____元。
3. 思源公司以 780,000 元購買土地一筆，其他相關支出尚有：產權調查支出 22,000 元、過戶手續費 12,000 元、丈量土地面積支出 26,000 元、整地支出 14,000 元、圍牆支出 60,000 元、車道建設支出 34,000 元及依合約思源公司需支付之土地增值稅 80,000 元，試問思源公司取得該筆土地之帳列成本為____元。
4. 克拉公司銷售液晶電視，保證為顧客免費維修 2 年，X3 年度其銷貨收入為 1,800,000 元，估計保修費為銷貨金額之 4%，X4 年實際發生之保修費為 60,000 元，則克拉公司在 X3 年銷售產品時應認列「應付保修負債準備」____元。
5. 愛國者公司 X1 年 10 月 1 日增資發行普通股 30,000 股，X1 年年度淨利為 540,000 元，普通股基本每股盈餘 3.6 元，並宣告及發放普通股每股現金股利 1.4 元，非累積特別股股利 180,000 元，試問愛國者公司 X1 年普通股共發放現金股利____元。
6. 和平公司出售一台機器，其帳面淨值為 65,000 元，出售利益為 12,000 元，則在現金流量表中，有關出售機器「從投資活動而來之現金流量」為____元。
7. 忠孝公司於 X2 年 4 月 1 日支付 1,242,000 元 (含交易成本及應計利息) 購入仁愛公司面額 1,200,000 元公司債，票面利率為 4%，每年 12 月 31 日付息，有效利率為 3%。若忠孝公司對仁愛公司之債券投資採用攤銷後成本衡量，則忠孝公司 X2 年 4 月 1 日該筆公司債投資之帳面金額為____元。(不考慮預期信用損失減損)
8. 東北公司於 X7 年初購入一專利權，成本為 4,200,000 元，法定年限為 10 年，預估經濟年限為 7 年，無殘值，採直線法攤銷。X8 年初因該專利權受西南公司侵害而提起訴訟，發生訴訟費用 700,000 元，東北公司獲得勝訴，使該專利權之效益得以維持，惟效益僅與當初預期相同，並未增加，則該專利權 X9 年底之帳面金額為____元。

- 9.信義公司應收帳款期初與期末餘額分別為 670,000 元與 830,000 元，本年度賒銷淨額為 6,750,000 元，則本年度應收帳款之平均收帳期間為____天。(一年以 360 天計算)
- 10.微風公司於 X2 年 1 月 1 日以 1,050,000 元購買海山科技 35%之流通在外股票 35,000 股，海山科技 X2 年度的淨利為 400,000 元，該年度發放現金股利共計 200,000 元，X2 年底海山科技的市價為每股 31 元，則微風公司 X2 年底該投資科目之每股帳面金額為____元。
- 11.蘭陽公司於 X4 年初買入使用年限 6 年，殘值為 2,000 元之機器設備，採年數合計法提列折舊，X5 年底該設備帳面金額為 12,000 元。X6 年初該公司將折舊方法由年數合計法改為直線法，若所得稅率為 20%，則改變折舊方法將使 X6 年稅後淨利增加____元。
- 12.會計師查核南方企業時，發現財務資料裡包含：玉山銀行支票戶調整後餘額 25,000 元、零用金 3,000 元、員工借支 15,000 元、郵票 6,200 元、銀行支票 80,000 元、庫存現金 100,000 元，試問該公司資產負債表上的「現金及銀行存款」餘額為____元。
- 13.大倉公司於年底實地盤點存貨時，得知其倉庫及賣場裡的存貨共有 48,000 元，其中包含小黑公司委託代銷之商品 4,000 元。另有 2 筆在途存貨：起運點交貨的 18,000 元商品正在運往顧客指定地點的途中；購貨 14,000 元，約定起運點交貨，已在海運途中。試問大倉公司之期末存貨共有____元。
- 14.新城科技於 X9 年初收到政府補助款 1,800,000 元，該補助款係為補助該公司購置專供研究使用之儀器設備，X9 年初該設備以 12,000,000 元購入，預估使用年限 6 年，無殘值，採直線法提列折舊，則在不考慮所得稅的情況下，前述交易事項對新城科技 X9 年度的淨利影響為____元。(請註記增加或減少，全對才給分)
- 15.台南公司 X1 年銷貨收入為 2,200,000 元，銷貨毛利為 630,000 元，年初應收帳款 1,100,000 元，存貨 1,360,000 元，應付帳款 550,000 元；年底應收帳款 1,020,000 元，存貨 1,500,000 元，應付帳款 380,000 元，則台南公司 X1 年度支付給供應商之現金數額為____元。
- 16.花蓮公司於 X8 年度收到其股票投資之股利為：6 月 15 日收到台中公司現金股利 40,000 元，花蓮公司擁有台中公司 36%股權；另收到屏東公司 600 股股票股利，當日屏東公司股票市價每股 32 元，花蓮公司持有屏東公司 1.2%股權。試問 X8 年度花蓮公司在損益表應列報的股利收入為____元。
- 17.道奇公司的存貨紀錄採用定期盤存制，以下為道奇公司 X6 年進銷貨相關資訊：1 月 1 日期初存貨 300 單位，每單位 14 元；4 月 18 日進貨 200 單位，每單位 16 元；7 月 30 日銷貨 400 單位，每單位 20 元；11 月 25 日進貨 300 單位，每單位 10 元。若道奇公司採用加權平均法，則該公司期末存貨為____元。
- 18.下述項目在編製現金流量表時，有____項係屬營業活動現金流量。(1)因進貨支付給供應商貨款之現金流出。(2)提撥員工退休基金所產生之現金流出。(3)以償債基金償付公司債。(4)因他人侵犯公司專利權而產生之訴訟受償款。(5)年底時將存貨賣給他公司所收到之現金，出售時同時簽約，於下年度按較原售價為高之價格再買回。
- 19.新北公司於 X3 年初購買設備，成本 680,000 元，估計使用年限 6 年，殘值 20,000 元，採直線法提列折舊。X6 年初新北公司支付 220,000 元加以整修，預估可使設備延長 2 年之使用年限，殘值仍為 20,000 元，則 X6 年底新北公司該設備之帳面金額為____元。
- 20.藍精靈公司於 X4 年中買回公司之普通股，購買價格高於普通股之面值及原發行價格，但低於每股帳面價值，試問此項交易將使股東權益總額____，每股帳面價值____。(請以提高/降低/無影響作答)。(各 1 分)

二、問答與計算題：60%（4題，每題15分，共60分）

1. 東方公司前3年的部分財務資料如下：

	X6年	X7年	X8年
期初存貨(1/1)	\$ 46,000	\$20,000	\$27,000
進貨成本	56,000	62,000	68,000
期末存貨(12/31)	20,000	27,000	42,000

該公司 X6、X7 及 X8 年的淨利分別為 72,000 元、61,000 元及 53,000 元。由於公司淨利逐年下降，因此公司成立調查小組調查原因，調查小組發現：

- X6 年有進貨 28,000 元未入帳。
- X6 年 12 月 31 日的存貨應該是 27,000 元。
- X7 年的期末存貨裡包括一筆 4,000 元之進貨，為目的地交貨，但尚在運送途中。
- X8 年的期末存貨裡未包括一筆 5,200 元，在 12 月 28 日已運給客戶的貨物，其交貨條件為起運點交貨，該筆貨物尚在運送途中。

試問：計算 X6、X7 及 X8 年的正確淨利。（每一年度各 5 分，共 15 分）

2. 光榮實業於 X6 年 7 月 1 日購入一台機器設備，並於 X6 年 7 月 22 日完成付款；另與該機器使用相關之其他資訊為：購買價格 15,000,000 元，付款條件為：2/20, n/60，運費 65,000 元，安裝支出 85,000 元，場地整理支出 95,000 元，試車費 120,000 元，試車產出之樣品銷售可得之淨價款 30,000 元，訓練員工使用機器之支出 80,000 元，預計管理機器將產生之支出 420,000 元，機器使用年限為 5 年，殘值 35,000 元。

試問：（3 題，共 15 分）

- (1) 計算光榮實業應認列之機器設備成本。（5 分）
- (2) 依年數合計法計算該機器設備 X6 年及 X7 年之折舊費用。（4 分，每一年度各 2 分）
- (3) 依倍數餘額遞減法計算該機器設備 X6 年及 X7 年之折舊費用。（6 分，每一年度各 3 分）

3. 下列 3 家公司之財務報表資訊如下，請分別作答：（3 題，每題 5 分，共 15 分）

- (1) 平安公司 X5 年之銷貨收入為 800,000 元，毛利率 25%。期初應收帳款為 120,000 元，期末應收帳款為 80,000 元。另平安公司 X5 年之期初存貨為 105,000 元，期末存貨為 95,000 元。則平安公司之營業週期為何？（一年以 360 天計算）
- (2) 健康公司 X2 年的部分財務資料為：資產總額 2,000,000 元，負債比率 40%，負債的有效利率為 8%，若權益報酬率為 15%，所得稅率為 25%，期初資產總額等於期末資產總額，期初權益總額等於期末權益總額，則健康公司之利息保障倍數為何？（計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入）
- (3) 第一公司之流動資產包括現金、應收帳款、存貨及預付費用，在 X1 年 12 月 31 日之流動比率為 2.4，速動比率為 1.5。該公司於 X2 年 1 月間出售一批售價 96,000 元，毛利率為 25% 之商品後，速動比率變為 1.8，試問商品售出後，第一公司的流動比率變為多少？（計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入）

4.他里霧公司 X7 與 X6 年財務報表資訊如下：

他里霧公司
資產負債表

	<u>X7/12/31</u>	<u>X6/12/31</u>
現金	\$112,000	\$ 82,000
應收帳款	68,000	37,000
存貨	42,000	110,000
預付費用	36,000	33,000
專利權	22,000	30,000
機器設備	700,000	700,000
累計折舊	(240,000)	(180,000)
土地	<u>—</u>	<u>340,000</u>
合計	<u>\$740,000</u>	<u>\$1,152,000</u>
應付帳款	\$202,000	\$ 196,000
應付薪資	82,000	110,000
應付票據(6 年到期)	330,000	550,000
股東權益	<u>126,000</u>	<u>296,000</u>
合計	<u>\$740,000</u>	<u>\$1,152,000</u>

X7 年度應計基礎下的稅後淨利為 118,000 元(扣除所得稅 40,000 元)；當年度支付利息費用 44,000 元(該公司將之歸屬於營業活動)；發放現金股利 78,000 元(該公司將之歸屬於籌資活動)；土地按照成本出售。

試問：(3 題，共 15 分)

- (1) X7 年度由營業而來的淨現金流量。(7 分)
- (2) X7 年度收回普通股所支付之現金。(4 分)
- (3) X7 年度籌資活動之淨現金流量。(4 分)

台灣電力公司 111 年度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. 增加 | 11. 1,200 |
| 2. 258,000 | 12. 208,000 |
| 3. 934,000 | 13. 58,000 |
| 4. 72,000 | 14. 減少 1,700,000 |
| 5. 171,500 | 15. 1,880,000 |
| 6. 77,000 | 16. 0 |
| 7. 1,230,000 | 17. 5,200 |
| 8. 2,400,000 | 18. 三/3 |
| 9. 40 | 19. 460,000 |
| 10. 32 | 20. 降低，提高 |