

## 105 年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、會計

科 目：會計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$600,000，票面利率為 4%之 10 年期公司債，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，發行當時之有效利率為 6%。公司債溢折價依有效利息法攤銷。

複利現值表					年金現值表						
期數	2%	3%	4%	5%	6%	期數	2%	3%	4%	5%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	10	8.893	8.530	8.111	7.722	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	20	16.351	14.878	13.590	12.462	11.470

試作：(每小題 5 分，共 15 分)(計算至整數，小數點以下四捨五入)

(一)X1 年 1 月 1 日發行所獲之價金為何？

(二)X2 年 7 月 1 日應付公司債之帳面金額為何？

(三)X2 年 12 月 31 日公司以\$600,000 加應付利息贖回全部公司債，則贖回利益或損失為何？

【擬答】

(一)發行價金： $12,000 \times P_{20|3\%} + 600,000 \times P_{20|3\%} = \$510,936$

(二)以攤銷表計算得 X2.7.1 帳面價值=\$521,223

(三)X2.12.31

帳面價值(不含應付利息)=\$524,859

贖回價(不含應付利息)=\$600,000 故：贖回損失\$75,141

二、乙公司 X6 年 7 月份有關現金之相關資料如下：

(一)X6 年 6 月 30 日銀行存款調節表顯示在途存款\$8,000，7 月份公司現金帳戶顯示總存入為 \$33,250，而銀行對帳單顯示總存入為\$29,250。

(二)X6 年 6 月 30 日銀行存款調節表顯示未兌現支票\$6,200，7 月份公司現金帳戶顯示總支出為 \$32,650，而銀行對帳單顯示總支出為\$31,350。

(三)銀行收到公司之應收票據款\$5,000 及利息收入\$60，公司尚未記錄。

(四)銀行扣取手續費\$120，公司尚未記錄。

(五)7 月底乙公司存入的支票中發現一張存款不足，金額為\$6,500，公司收到銀行對帳單才知道。

(六)乙公司 X6 年 7 月 31 日公司帳上現金的餘額為\$60,900。

試作：銀行對帳單上 X6 年 7 月 31 日的餘額為何？(10 分)

【擬答】

銀行對帳單			
公司帳載	\$60,900	銀行結單	\$ x
加		加	
託收	5,000	在途存數	17,060 ①
利息收入	60		
減		減	
手續費	(120)	未兌現支票	(14,120) ②
NFS	(6,500)		
正確數	<u>\$59,340</u>	正確數	<u>\$59,340</u>

公職王歷屆試題 (105 年普通考試)

①  $29,250 - 8,000 + \text{在途} = 33,250 + 5,000 + 60$

②  $31,350 - 6,200 + \text{未兌現} = 32,650 + 120 + 6,500$

故  $x(\text{X6.7.31 銀行對帳單餘額}) = \$56,400$

三、請分別作答下列問題：(每小題 5 分，共 10 分)

(一) 甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表上應收帳款的餘額為 \$185,000，備抵呆帳為貸餘 \$5,550。

X2 年中有關交易彙總如下：

1. 全年賒銷金額 \$450,000；賒銷產生的銷貨退回及折讓為 \$5,000。

2. 賒購商品 \$350,000，並支付應付帳款 \$300,000。

3. 7 月份沖銷 B 客戶無法收回之呆帳 \$9,000。

4. B 客戶已沖銷之呆帳於 11 月份又收回 \$2,000

5. 收回應收帳款 \$420,000。

6. 甲公司依應收帳款餘額百分比法提列呆帳，依公司經驗年底提列之呆帳比率為 3%

(二) 乙公司發行 6%、面額 \$10 之累積且可以部分參加至 9% 的特別股 100,000 股，以及面額 \$10 之普通股 550,000 股。該公司 X5 年初宣告發放股利總計 \$607,500，在此之前特別股已積欠二年股利。(假設特別股符合權益定義)

試作：特別股股東可以分配之股利總額為何？

【擬答】

(一)

應收帳款		備抵壞帳	
185,000			5,550
450,000	5,000		
	9,000	9,000	2,000
2,000	2,000		
	420,000		X
<u>201,000</u>			<u>6,030</u> ⇒ $201,000 \times 0.03$

故  $x = 7,480$

{	壞帳費用	7,480
	備抵壞帳	7,480

(二)

宣告	607,500
— 積欠股利	(120,000)
<hr/>	
本年度可分配	487,500

平均股利率  $\frac{487,500}{1,000,000 + 5,500,000} = 7.5\%$

6%、7.5%、9% 取中位數 = 7.5%

特別股東可分配 =  $120,000 + 1,000,000 \times 7.5\% = \underline{195,000}$

四、丁公司於 X1 年初取得一項設備，預計可使用 5 年。估計若採直線法計算折舊，則每年之折舊費用為 \$18,000；若採倍數餘額遞減法，則第一年至第五年之折舊費用分別為：\$40,000，\$24,000，\$14,400，\$8,640 及 \$2,960。假設公司經理決定採用直線法提列折舊，以下為該設備可回收金額評估的資訊：X3 年 12 月 31 日可回收金額為 \$42,000；X4 年 12 月 31 日可回收金額為 \$29,000。

公職王歷屆試題 (105 年普通考試)

試作：(每小題 5 分，共 15 分)

- (一) 丁公司 X3 年 12 月 31 日設備資產之減損分錄。
- (二) 丁公司 X4 年 12 月 31 日設備資產之折舊分錄。
- (三) 丁公司 X4 年 12 月 31 日與該設備資產減損有關之分錄。

【擬答】

$$\text{設備成本} = C \times \frac{2}{5} = 40,000 \quad C = 100,000$$

$$\text{設備殘值} = 100,000 - 18,000 \times 5 = 10,000$$

(一) X3.12.31

$$\text{帳值} = 100,000 - 18,000 \times 3 = 46,000$$

$$\text{可回收} = 42,000$$

$$\left\{ \begin{array}{ll} \text{減損損失} & 4,000 \\ \text{累計減損-設備} & 4,000 \end{array} \right.$$

(二)  $(42,000 - 10,000) \div 2 = 16,000$

$$\left\{ \begin{array}{ll} \text{累計減損-設備} & 2,000 \\ \text{折舊} & 16,000 \\ \text{累計折舊-設備} & 18,000 \end{array} \right.$$

(三) X4.12.31

$$\text{帳值} = 26,000$$

$$\text{可回收} = 29,000 (\text{超限})$$

$$\text{上限} = 28,000$$

$$\left\{ \begin{array}{ll} \text{累計減損-設備} & 2,000 \\ \text{減損回升利益} & 2,000 \end{array} \right.$$

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 皇佳公司在 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之權益總額分別為 \$57,000 與 \$85,400，在 X1 年間公司之收益總額為 \$63,500，費損總額為 \$39,600，此外 X1 年 5 月 1 日，股東再投資 \$12,000。在沒有其他事件的況下，皇佳公司 X1 年之股利為：
- (A) \$7,500            (B) \$11,900            (C) \$19,500            (D) \$23,900
- (D) 2. 甲公司有下列之項目餘額：
- |         |           |      |          |
|---------|-----------|------|----------|
| 銷貨收入    | \$600,000 | 銷貨折扣 | \$15,000 |
| 銷貨退回與折讓 | 105,000   | 銷貨成本 | 360,000  |
- 甲公司之銷貨毛利率應為：
- (A) 75%            (B) 60%            (C) 40%            (D) 25%
- (D) 3. X2 年度乙公司有一批起運點交貨之在途進貨 \$20,000，商品未包含於期末存貨中，但發票已收到，故已記為 X2 年度之進貨。請問以下敘述何者正確？
- (A) X3 年度之財務報表不受影響
- (B) X3 年度之銷貨毛利低估
- (C) X3 年度資產負債表錯誤，綜合損益表則無誤
- (D) X3 年度資產負債表不受影響，綜合損益表錯誤
- (A) 4. 甲公司 4 月 30 日銀行對帳單上的存款餘額為 100,000，4 月 30 日在途存款為 \$20,000，未兌現支票為 \$60,000，包括 \$10,000 保付支票。4 月 14 日銀行誤將兌付他公司的支票 \$2,000 記入甲公司帳戶，銀行未曾發現此項錯誤。4 月份銀行代收票據 \$8,000，並扣除手續費 \$30。甲公

公職王歷屆試題 (105 年普通考試)

司 4 月 30 日的正確存款餘額為:

- (A)\$72,000 (B)\$78,770 (C)\$82,000 (D)\$88,770

(B) 5. 下列有關應收帳款之敘述何者有誤?

- (A)應收帳款通常在銷貨完成，商品所有權轉移時認列  
(B)分期收款銷貨所產生的應收分期帳款，其收帳期間超過一年，應計算現值入帳並分類為非流動資產  
(C)應收帳款明細帳若因顧客溢付貨款而產生貸餘，則該貸餘應列為流動負債  
(D)備抵銷貨退回與折讓此項目是應收帳款的抵銷項目

(D) 6. 某機器 X1 年初購得，若耐用年限間，機器之生產量平均發生。則 X1 年底提列折舊時，採用下列那一個方法的折舊費用最大?

- (A)直線法 (B)生產數量法 (C)年數合計法 (D)雙倍餘額遞減法

(D) 7. 甲公司與乙公司於 X2 年初進行帳面金額均為\$500,000 之設備交換，甲公司另支付現金 40,000 予乙公司，當時甲、乙公司設備之公允價值分別為\$480,000 及\$520,000。若此交換交易對甲公司不具商業實質，對乙公司具商業實質，則甲公司及乙公司換入設備之入帳成本分別為何?

- (A)\$500,000 及\$520,000 (B)\$520,000 及\$520,000  
(C)\$540,000 及\$460,000 (D)\$540,000 及\$480,000

(B) 8. 甲公司於 X1 年底購入屬不動產、廠房及設備之熔爐一具，估計耐用年限 10 年，殘值為零，採直線法提列折舊與成本模式衡量。該熔爐入帳成本為\$300,000(含依法須每 3 年換新之防火內襯成本\$30,000)。X2 年底法規修改為須每 2 年換新防火內襯，故該公司支出\$32,000 換新防火內襯。該熔爐(含防火內襯)對該公司 X2 年本期淨利影響數為(不考慮所得稅):

- (A)\$ (30,000) (B)\$ (47,000) (C)\$ (62,000) (D)\$ (69,000)

註：若題目修改為 X1 年初購入，則答案為(B)。

(B) 9. 甲公司和跨國企業進行專利權之訴訟官司，很有可能敗訴而賠償的金額在\$20,000,000 到 150,000,000 之間，最可能發生之金額為\$900,000。試問甲公司應提列多少負債準備?

- (A)\$20,000,000 (B)\$90,000,000 (C)\$150,000,000 (D)僅需備註說明

(C) 10. 甲公司於 X0 年底向銀行舉借五年期抵押借款\$1,000,000，利率 10%，本息償付方式為自 X1 年起至 X6 年止，每年之 6 月 30 日與 12 月 31 日償付\$129,505 共十次。關於該借款，該公司於 X2 年應認列之利息費用為(答案四捨五入至元)

- (A)\$59,010 (B)\$60,900 (C)\$79,319 (D)\$96,025

(D) 11. 甲公司 X6 年稅後淨利為\$600,000，X6 年 1 月 1 日普通股流通在外 120,000 股，3 月 1 日買回庫藏股 12,000 股，10 月 1 日按市價現金增資 30,000 股。該公司尚有累積非參加特別股流通在外，每年股利為\$50,000，X4 年及 X5 年均未發放股利，若 X6 年宣告發放股利\$500,000，則 X6 年度之每股盈餘為何?

- (A)3.80 (B)3.83 (C)4.64 (D)4.68

(B) 12. 下列何者會影響權益之帳面金額? ①宣告現金股利②宣告股票股利③買入庫藏股④出售庫藏股⑤受限之保留盈餘

- (A)僅①③⑤ (B)僅①③④ (C)僅①②⑤ (D)僅③④⑤

(D) 13. 下列何者無須認列相關負債? ①累積特別股之積欠現金股利②待分配之股票股利③預期之出售庫藏股損失④受限之保留盈餘

- (A)僅① (B)僅①④ (C)僅②③④ (D)②③④⑤

(D) 14. 甲公司於 X6 年初以每股\$30 買入乙公司股票 10,000 股，並列為備供出售金融資產。X6 年 7

公職王歷屆試題 (105 年普通考試)

月 10 日收到乙公司配發之股票股利 (盈餘配股: 1 配股 0.1 股, 公積配股: 1 配股 0.2 股), 當日乙公司股價為 \$31。若甲公司未處分乙公司股票, X6 年底乙公司股票每股公允價值為 \$28, 則持有乙公司股票對甲公司 X6 年其他綜合損益影響為何?

(A) 減少 \$20,000 (B) 增加 \$8,000 (C) 增加 \$29,000 (D) 增加 \$64,000

(D) 15. 甲公司 X0 年 1 月 1 日以 \$271,000 購入 5 年期公司債, 面額 \$200,000, 票面利率 7%, 每年 12 月 31 日付息, 甲公司另支付手續費 \$320, 有效利率為 5%。甲公司將該投資列為持有至到期日投資。試問該公司債投資 X0 年 12 月 31 日之帳面金額為:

(A) \$200,000 (B) \$204,000 (C) \$213,850 (D) \$214,186

(B) 16. 採直接法編制現金流量表, 下列何者得列為營業活動的現金流量?

(A) 買回庫藏股 (B) 收到債券投資的利息  
(C) 出售固定資產利益 (D) 提列當年折舊費用

(A) 17. 戊公司 X2 年之淨利為 \$150,000, 其他相關資料如下:

試問現金流量表中營業活動之現金流量為若干?

	X2 年 12 月 31 日	X2 年 1 月 1 日
應收帳款	\$29,000	\$23,000
備抵呆帳	1,000	800
應付帳款	22,400	19,400
預付保費	8,200	12,400

(A) \$151,400 (B) \$151,200 (C) \$148,600 (D) \$145,400

(A) 18. 甲公司本年度存貨週轉率為 8, 以銷售收入為基礎計算之毛利率 30%, 存貨期初、期末金額分別為 \$315,000、\$210,000, 應收帳款期初、期末金額分別為 \$120,000、\$180,000, 請問其應收帳款週轉率為:

(A) 20 次 (B) 18 次 (C) 12.5 次 (D) 9 次

(B) 19. 甲公司 X6 年度財務資料如下: 流動資產應加 \$66,000, 非流動資產增加 \$250,000, 流動負債減少 \$50,000, 非流動負債增加 \$165,000, 股本無增減, 資本公積增加 \$35,000, 若甲公司 X6 年度其他綜合損益僅含備供出售金融資產未實現利益 \$14,000, 宣告現金股利 \$50,000, 則本期淨利為何?

(A) \$116,000 (B) \$202,000 (C) \$216,000 (D) \$230,000

(C) 20. 下述項目有幾項會因為期末提列存貨跌價損失而受影響? ①速動比率 ②流動比率 ③利息保障倍數 ④股東權益報酬率

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項