

107 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政、金融保險

科 目：會計學

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司是乙公司之會員，會員進貨全年超過一定數量以上，乙公司年底時就會一次回饋特定之現金折扣，進貨20,000件以上(含)給予2%折扣，30,000件以上(含)給予3%折扣，50,000件以上(含)給予5%折扣。甲公司本年第一季向乙公司進貨5,000件，第二季20,000件，第三季10,000件，第四季25,000件，每件單價\$2。甲公司雖然營業有季節性，但是各年銷貨相當穩定。假設甲公司存貨採用永續盤存制。

試作：請分別編製甲公司各季之進貨分錄及年底會員回饋之分錄。(10分)

【解題關鍵】

本題難易度有★★，本題因於期初未給予最佳估計折扣率，因此無法採期中報導來處理(因第一季時亦未知未來進貨情形)，因此僅能採實際情況，配合會計估計變動來處理。本題同學需活用會計項目即可得分，但亦屬不難之題型。

【擬答】

第一季		
存貨	10,000	
現金		10,000
第二季		
存貨	39,000	
備抵數量折扣	1,000	
現金		40,000
第三季		
存貨	18,900	
備抵數量折扣	1,100	
現金		20,000
第四季		
存貨	46,100	
備抵數量折扣	3,900	
現金		50,000
期末回饋		
現金	6,000	
備抵數量折扣		6,000

二、丙公司於20X7年1月1日發行面額\$2,000,000三年到期之可轉換公司債，票面利率5%，每年年底付息一次，假設該公司債發行時，市場上之公允價格為104。該公司債到期時投資人可以面額每\$1,000轉換40股丙公司面額\$10之普通股。經評估發行時若不含該轉換權，公司債公允價格為87.56，若轉換權之公允價值為\$360,000，公司債之原始有效利益為10%。

假設第一年年底時公司為改善財務比率，向持有人提出如投資人年底立即轉換者，則可以面額每\$1,000轉換50股丙公司股票，當日公司之股價為每股\$28，結果當天就全部轉換完畢。

試作：

(一)發行日認股權之公允價值為多少？(5分)

(二)第一年年底修改轉換權的成本(費用)為多少？(5分)

(三)請編製轉換日當天公司債轉換及溢折價攤銷之相關分錄。(10分)

【解題關鍵】

本題難易度只有★，為題庫班p82頁命中考題，本題為基本的可轉換公司債會計處理，同學只要了

公職王歷屆試題 (107 高考三級)

解如何分析可轉債負債組成及權益組成部分之拆解，誘導轉換之計算及基本公司債轉換分錄，應可輕鬆獲得滿分。

【擬答】

(一)

先決定負債組成部分=2,000,000*0.8756=1,751,200

在決定權益組成(認股權價值)=2,000,000*1.04-1,751,200=\$328,800

(二)

修改轉換權費用(誘導費用)：

修改前可換 5,000,000/1,000*40=80,000 股，

修改後可換 2,000,000/1,000*50=100,000 股。

增加代價為 20,000 股*28=\$560,000

(三)

①

利息費用	175,120	
應付公司債折價		75,120
現金		100,000

②

應付公司債	2,000,000	
資本公積-認股權	328,800	
公司債轉換費用	560,000	
應付公司債折價		173,680
股本		1,000,000
資本公積-股本溢價		1,715,120

三、丁公司本年度成本及零售價資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$50,000	\$62,000
本期進貨	450,000	580,000
進貨折扣	40,000	
進貨退出	30,000	36,000
進貨運費	10,000	
加價		100,000
加價取消		40,000
減價		80,000
減價取消		30,000
銷貨		420,000
銷貨折扣		35,000
非常損耗	6,000	10,000

試作：

分別以下列二種方法估計丁公司之成本率與期末存貨成本(成本率以百分比格式表示，並四捨五入至小數點第二位，例如50.67%)：(每小題10分，共20分)

(一)先進先出零售價法

(二)平均成本與淨變現價值孰低法。

【解題關鍵】

本題難易度只有★，為題庫班p29頁命中考題，本題為基本的零售價法公式應用，同學只要背熟格

式或了解意義，本題在題幹之設計上並無加諸任何陷阱，同學可輕易獲得滿分。

【擬答】

(一)

先進先出法下成本率 $= (450,000 - 40,000 - 30,000 + 10,000 - 6,000) / (580,000 - 36,000 - 10,000 + 60,000 - 50,000) = 70.59\%$

期末存貨零售價為 $606,000 - 420,000 = 186,000$

先進先出法下期末存貨成本 $= 186,000 \times 70.59\% = \underline{131,297}$

(二)

平均成本與淨變現孰低法下成本率 $= (50,000 + 450,000 - 40,000 - 30,000 + 10,000 - 6,000) / (62,000 + 580,000 - 36,000 - 10,000 + 60,000) = 66.16\%$

期末存貨零售價為 $606,000 - 420,000 = 186,000$

平均成本與淨變現孰低法下期末存貨成本 $= 186,000 \times 66.16\% = \underline{123,058}$

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1. 下列敘述何者錯誤？

(A)財務會計提供有用資訊以協助企業外部人士決策之用

(B)現金流量表內之營業活動淨現金流量若為正數，代表自營業活動有增加現金餘額的效果

(C)企業使用現金購置廠房設備，為投資活動之現金流出

(D)綜合損益表呈現企業在某特定時點的經營成果

(D) 2. 下表為甲公司對其應收帳款所進行之帳齡分析：

應收帳款分類	應收帳款金額	估計呆帳比率
未逾期	\$2,000,000	1%
逾期 30 天內	950,000	3%
逾期 31 天至 60 天	460,000	7%
逾期 61 天至 120 天	83,000	20%
逾期 121 天以上	22,000	35%
合計	<u>\$3,515,000</u>	

期末調整前備抵呆帳有借方餘額\$4,300，本期應認列之呆帳費用金額為何？

(A)\$100,700

(B)\$102,700

(C)\$105,000

(D)\$109,300

(B) 3. 甲公司 6 月底的存貨為\$356,000，7 月份的銷貨淨額為\$1,560,000，7 月 31 日因颱風造成倉庫淹水，清理後經盤點，完好的殘存存貨為\$8,000，若採用毛利率法作為存貨之估計，則本次颱風造成的存貨損失為\$273,000，近期公司毛利率維持在 25%的水準，與前期無顯著差異，請問甲公司 7 月份的進貨金額為何？

(A)\$941,000

(B)\$1,095,000

(C)\$1,389,000

(D)\$1,652,000

(A) 4. 甲公司 20X6 年的帳務紀錄發生錯誤，造成該年度之期末存貨漏計\$100,000，請問此錯誤對於 20X6 年及 20X7 年的銷貨成本與淨利之影響(不考慮所得稅)，下列敘述何者正確？

(A)導致 20X6 年銷貨成本高估\$100,000、淨利低估\$100,000

(B)導致 20X6 年銷貨成本低估\$100,000、淨利高估\$100,000

(C)導致 20X7 年銷貨成本高估\$100,000、淨利高估\$100,000

(D)導致 20X7 年銷貨成本低估\$100,000、淨利低估\$100,000

(D) 5. 下列敘述何者錯誤?

- (A) 丙公司購入一棟舊建築物，並規劃於原址建新的辦公大樓，因此該舊建築物的成本連同拆除費應計入土地成本
- (B) 丙公司將舊的大樓拆除並改建新大樓，此舊大樓的帳面金額加拆除成本及扣去出售拆下廢料後的金額，應作為舊大樓的處分損失
- (C) 具商業實質之非貨幣性資產交換，若換出及換入資產之公允價值均能可靠衡量時，可認列非貨幣性資產之交換利益
- (D) 企業對不動產、廠房及設備進行減損測試時，其現金產生單位不應小於營業部門財務資訊揭露所劃分之部門

(C) 6. 甲公司於 20X5 年初以 \$575,000 購入乙公司 100% 股權，乙公司隨即消滅並成為甲公司的一個現金產生單位，因企業合併而產生之商譽其中的 \$65,000，歸屬於該現金產生單位。20X5 年底該現金產生單位之淨資產帳面金額為 \$565,000，可回收金額為 \$540,000。20X5 年底商譽減損金額為多少?

- (A) \$35,000
- (B) \$40,000
- (C) \$25,000
- (D) \$65,000

(C) 7. 甲公司 20X3 年 1 月 1 日發行面額 \$2,000,000，票面利率 8% 之七年期公司債，每年 12 月 31 日付息一次，發行價格為 \$1,805,263，有效利率 10%，採有效利率法攤銷公司債折溢價。20X4 年 12 月 31 日該公司以 103 之價格加計應計利息買回全數公司債，試問買回公司債所支付之現金總額及公司債之損益各為何（請選四捨五入最接近的答案）?

- (A) 支付現金總額 \$2,220,000、利得 \$26,202
- (B) 支付現金總額 \$2,060,000、損失 \$174,376
- (C) 支付現金總額 \$2,220,000、損失 \$211,632
- (D) 支付現金總額 \$2,060,000、損失 \$216,481

(C) 8. 甲公司三年前以每股 \$14 的價格，發行面額 \$10 之普通股共十萬股，兩年前以 \$16 的價格買回五千股，去年以每股 \$17 將其中的兩千股再發行，今年又以每股 \$12 將其中的一千股再發行，同時註銷剩餘的兩千股，請問該公司以上與庫藏股票相關之交易，共應借記或貸記保留盈餘之金額為何(假設公司無其他庫藏股交易)?

- (A) 借記保留盈餘 \$2,000
- (B) 貸記保留盈餘 \$2,000
- (C) 借記保留盈餘 \$6,000
- (D) 貸記保留盈餘 \$6,000

(B) 9. 在計算普通股每股盈餘之加權平均流通在外股數時，下列事項何者不須將流通在外股數做追溯調整?

- (A) 股票分割
- (B) 現金股利
- (C) 現金增資
- (D) 股票股利

(C) 10. 以有效利率法攤銷公司債之折溢價時，下列敘述何者錯誤?

- (A) 折溢價之攤銷使應付公司債帳面金額，隨到期日之接近越接近面額
- (B) 溢價之攤銷使應付公司債帳面金額逐期減少
- (C) 折價發行之公司債，利息費用逐期減少
- (D) 各期利息費用為期初應付公司債帳面金額乘以有效利率

(B) 11. 下列敘述何者正確?

- (A) 將於一年內到期的五年期的銀行借款仍歸屬於長期負債
 (B) 企業宣告發放股票股利時，待分配股票股利非公司的負債
 (C) 資產負債表報導企業在某特定日之資源配置情形與企業之資本結構，能適切反映當時的市場價值
 (D) 附註屬財務報表整體之一部分，用以揭露財務報表主體無法表達或說明之事項，並改正報表主體之錯誤

(D) 12. 甲公司 20X6 年底與 20X7 年底的存貨分別為\$450 與\$750，20X6 年底與 20X7 年底的應收帳款分別為\$360 與\$680，而 20X7 年度的銷貨成本為\$3,000，銷貨收入為\$3,120，假設一以 360 天計算，請問該公司的營業循環天數為何?

- (A) 12 天 (B) 60 天 (C) 72 天 (D) 132 天

(B) 13. 依甲公司 20X7 年底資產負債表之紀錄，其流動資產項目計有現金\$220,000、應收帳款\$60,000、存貨\$50,000、預付費用\$30,000，若該公司之流動比率為 1.6，請問其速動比率約為何?

- (A) 0.98 (B) 1.24 (C) 1.47 (D) 2.05

(B) 14. 請依據下列提供之資料，計算甲公司 20X2 年營業活動現金流量中「收自客戶之現金」數?

	20X2-12-31	20X1-12-31
應收帳款	\$620,000	\$690,000
減:備抵呆帳	(25,000)	(10,000)

甲公司 20X2 年之營業收入\$8,000,000，本期提列呆帳費用\$30,000，應收帳款因無法收回而轉銷\$15,000，另因需營運資金 20X2 年將一筆\$200,000 應收帳款，以無追索權方式出售給銀行。

- (A)\$8,055,000 (B)\$7,855,000 (C)\$7,885,000 (D)\$8,085,000

(A) 15. 丁公司 20X2 年確定福利計畫之相關資訊如下：

	20X2-12-31	20X1-12-31	20X2 年度其他相關資訊
確定福利義務現值	\$5500,000	\$390,000	(1) 退休金費用\$160,000 (2) 今年發生確定福利計畫再衡量其他綜合損失\$30,000
計畫資產公允價值	400,000	310,000	
淨確定福利負債	150,000	80,000	

請問丁公司 20X2 年於直接法下之現金流量表，其提撥至計畫資產之現金金額為何?

- (A)\$120,000 (B)\$160,000 (C)\$190,000 (D)\$130,000

(B) 16. 假設承租人甲有權在租期屆滿時以優惠承購價格取得其租賃資產之所有權，請問下列①～④項，那一項對於是否應計入最低租賃給付額的項目組合正確?

	租賃期間租金	未保證殘值	優惠購買價格	或有租金
①	是	否	是	是
②	是	否	是	否
③	是	是	否	是
④	是	是	是	否
(A) ①	(B) ②	(C) ③	(D) ④	

公職王歷屆試題 (107 高考三級)

- (C) 17. 甲公司 20X6 年度流動比率為 3.5，速動比率為 1.5，存貨為\$90,000，預付費用為\$40,000，請問其營業資金為：
- (A)\$65,000 (B)\$97,500 (C)\$162,500 (D)\$227,500
- (D) 18. 下列關於資產減損的觀念，何者錯誤？
- (A)資產減損的精神是在提醒企業須定期評估資產是否有發生減損的跡象
- (B)可回收金額係指資產之淨公允價值及其使用價值，二者較高者
- (C)商譽資產，不論是否有減損跡象，原則上皆必須每年進行減損測試
- (D)商譽減損損失認列後，若於未來可回收金額增加時，得回轉已認列的損失
- (B) 19. 甲公司 20X6 年 1 月 1 日購買機械設備一套\$600,000，預計使用年限 5 年，殘值\$40,000，並以直線法提列折舊，甲公司之會計年度採用曆年制。20X7 年 1 月 1 日進行定期維修費用\$8,000，20X7 年 7 月 1 日進行重大維修，購買新配件\$70,000，本次維修預計可增加設備每年 50%的生產力，但原機械設備之使用年限與殘值不變，試問甲公司 20X7 年度折舊費用應為多少？
- (A)\$112,000 (B)\$122,000 (C)\$124,000 (D)\$130,000
- (B) 20. 乙公司 20X6 年帳上有 5%特別股 20,000 股，每股面額\$100。另有普通股 1 月 1 日流通在外 400,000 股，4 月 1 日現金增資發行新股 100,000 股，7 月 1 日收回庫藏股 20,000 股，10 月 1 日再售出全部庫藏股，請問若乙公司 20X6 年淨利為\$1,040,000，其每股盈餘為：
- (A)\$1.88 (B)\$2.0 (C)\$2.25 (D)\$2.5
- (B) 21. 丙公司 20X6 年相關資料如下：
- | | |
|-------------------|-------------|
| 銷貨收入 | \$1,450,000 |
| 期末應收帳款餘額增加(減少)數 | (40,000) |
| 期末應付帳款餘額增加(減少)數 | 5,000 |
| 期末預付費用餘額增加(減少)數 | (5,000) |
| 期末存貨餘額增加(減少)數 | 25,000 |
| 銷貨成本 | 800,000 |
| 壞帳費用 | 15,000 |
| 折舊費用 | 10,000 |
| 處分資產利益 | 8,500 |
| 其他營業費用(不含壞帳及折舊費用) | 350,000 |
- 則 20X6 年營業活動淨現金流量為：
- (A)\$320,000 (B)\$325,000 (C)\$341,500 (D)\$350,000
- (A) 22. 甲公司將一張面額\$60,000，利率 2%，90 天期票據在到期日前 60 日予以貼現，其貼現息為 4%，則其貼現得款為(一年以 360 天計)：
- (A)\$59,898 (B)\$59,998 (C)\$60,898 (D)\$60,998
- (A) 23. 乙公司 20X6 年以成本\$2,000,000，帳面金額\$400,000，公允價值\$600,000 的機器，換入公允價值\$520,000 的機器，並收到現金\$80,000。假設此交換交易並未具有商業實質，則換入資產的成本為：
- (A)\$320,000 (B)\$400,000 (C)\$520,000 (D)\$600,000

- (D) 24. 下列各項有關無形資產會計處理之敘述，何者錯誤？
- (A)內部產生無形資產者，於研究階段所作支出，應認列為費用
 - (B)企業內部產生的品牌、客戶名單不得認列為無形資產
 - (C)非確定耐用年限之無形資產，應每年作減損測試
 - (D)有限耐用年限之無形資產應於耐用年限攤銷；惟已作攤銷故不必再進行減損測試
- (C) 25. 丙公司在 20X6 年 1 月 1 日，以 \$600,000 購買乙公司 25% 之普通股，並對乙公司的營運具有重大影響力。乙公司 20X6 年之淨利為 \$160,000，並支付 \$80,000 之現金股利，試問丙公司投資科目在 20X6 年 12 月 31 日之餘額為何？
- (A) \$580,000 (B) \$600,000 (C) \$620,000 (D) \$640,000

公
職
王