

104 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

一、新竹公司 X1 年 1 月 1 日普通股流通在外股數為 600,000 股，其他相關資料如下：

X1 年 3 月 1 日	發行新股 200,000 股
X1 年 4 月 1 日	發放 15% 股票股利
X1 年 6 月 1 日	買入庫藏股票 170,000 股
X1 年 8 月 1 日	進行 1 股分為 2 股之股份分割
X1 年 11 月 1 日	出售庫藏股票 60,000 股

試作：

假設新竹公司 X1 年度淨利為 \$2,500,000，另外新竹公司 X1 年度全年有 10,000 股，每股面額 \$100，6% 之累積不可轉換特別股流通在外。X1 年度新竹公司並未宣告及發放任何特別股股利，計算新竹公司 X1 年度每股盈餘。（四捨五入至小數第二位）（15 分）

【擬答】：

(一) 先計算加權平均股數 = 1,575,000

(二) 帶入每股盈餘公式 = $\frac{2,500,000 - 60,000}{1,575,000} = 1.55$ （特別股為累積，未宣布亦應減除）

二、台北公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$8,649,160 的價格發行十年期，面額 \$8,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次之公司債，發行當時市場利率為 4%，台北公司對債券的溢價有效利率法（利息法）攤銷。X4 年 1 月 1 日台北公司以 \$8,200,000 買回全部公司債。

試作：（答案若不能整除，請四捨五入至整數）

(一) 計算 X4 年 1 月 1 日台北公司公司債帳面金額。

(二) 作 X4 年 1 月 1 日台北公司公司債買回分錄。

【擬答】：

本題利用 DCF 折現並不等於發行價，因此只能採攤銷表作答

日期	利息費用	現金利息	攤銷數	帳面價值
X1.1.1				8,649,160
X1.12.31	345,966	400,000	54,034	8,595,126
X2.12.31	343,805	400,000	56,195	8,538,931
X3.12.31	341,557	400,000	58,443	8,480,488

(一) 由上表可知，X4.1.1 公司債帳面價值 = 8,480,488

(二) 贖回分錄如下：

現金	8,200,000	
贖回公司債損失	280,488	
應付公司債		8,000,000
應付公司債溢價		480,488

公職王歷屆試題 (104 高普考)

三、台南公司 X2 年 12 月 31 日之資產負債表如下：

台南公司 資產負債表 X2 年 12 月 31 日					
資產			負債及權益		
流動資產			流動負債		
現金	\$ 60,000		應付帳款	\$ 40,000	
短期投資	30,000		短期借款	<u>20,000</u>	\$ 60,000
應收帳款	48,750		長期負債		
存貨	<u>41,250</u>	\$ 180,000	長期應付帳款	\$ 30,000	
非流動資產			應付公司債	<u>100,000</u>	<u>130,000</u>
不動產、廠房及設備	\$ 880,000		負債合計		\$ 190,000
累計折舊	<u>(70,000)</u>	<u>810,000</u>	權益		
			普通股股本	\$ 500,000	
			資本公積	100,000	
			保留盈餘	<u>200,000</u>	<u>800,000</u>
資產總額		\$ 990,000	負債及權益總額		\$ 990,000

其他補充資料如下：

1. X2 年度扣除利息及所得稅前之淨利為\$131,450。
 2. X2 年度銷售淨額為\$400,000（假設均為賒銷）、銷貨成本為\$250,000。
 3. X1 年 12 月 31 日存貨餘額為\$38,000，應收帳款餘額為\$59,250。
 4. X2 年度利息費用為\$6,450
- 一年以 365 天計，試依據上述資料，計算下列各項比率：（四捨五入至小數第二位）

- (一)速動比率
- (二)存貨周轉率
- (三)帳款收回平均天數
- (四)營業週期

【擬答】：

$$(一)速動比率 = \frac{138,250}{60,000} = 2.30$$

$$(二)存貨週轉率 = \frac{250,000}{\frac{38,000 + 41,250}{2}} = 6.31 \text{ 次}$$

$$(三)帳款收回平均天數 = \frac{365}{\frac{59,250 + 48,750}{2}} = 49.28 \text{ 天}$$

$$(四)營業週期 = \frac{365}{6.31} + 49.28 = 107.12 \text{ 天}$$

乙、測驗題部分

1. 甲公司 X1 年底應收加工收入為\$7,000，預收加工收入為\$21,000。X1 年底應收收入為\$12,000，預收加工收入為\$15,000。甲公司在 X2 年總共收到加工收入的現金\$146,000，試問甲公司 X2 年綜合損益表上加工收入為多少？
(A)\$135,000 (B)\$145,000 (C)\$147,000 (D)\$157,000
2. 甲公司為家具經銷商，X1 年間，甲公司出售兩組辦公桌椅給乙公司，成交價為\$85,000，甲公司並負擔貨運公司\$3,000 的運費，有關此\$3,000 的運費，下列何者敘述正確？
(A)甲公司應將\$3,000 列入存貨成本 (B)甲公司應將\$3,000 列入銷貨成本
(C)甲公司應將\$3,000 列入營業費用 (D)乙公司應將\$3,000 列入存貨成本
3. 甲公司 X1 年和 X2 年的財務報表包含以下錯誤：X1 年期末存貨估\$6,000、折舊費用低估

公職王歷屆試題 (104 高普考)

\$8,000，X2 年期末存貨低估\$2,000、折舊費用高估\$3,000。若 X1 和 X2 年都未做改正分錄，X3 年並沒有其他錯誤發生，則上述錯誤對於 X3 年底之營運資金有何影響(不考慮所得稅)？

- (A)無影響 (B)低估\$2,000 (C)高估\$2,000 (D)低估\$5,000
- (B) 4. 甲公司商品成本\$150,000，正常售價為\$180,000。商品因陳舊而變色，如果重新上色需花費\$1,500 整修，但整修後可按正常售價的六折出售，另需負擔運送至顧客的費用\$500。則該商品應認列多少存貨跌價損失？
(A)\$43,000 (B)\$44,000 (C)\$62,000 (D)\$106,000
- (C) 5. 有關存貨成本公式及盤存制度，下列何者正確？
(A)存貨成本公式必需與商品實體的流動一致
(B)僅有在定期盤存制之下，企業必需進行期末盤點，也因此只有定期盤存制才有盤損或盤盈的產生
(C)採用定期盤存制的企業，在年終調整以前，存貨項目的餘額為期初存貨
(D)採用先進先出成本公式，在物價下跌的情形下，定期盤存制之銷貨毛利較永續盤存銷貨毛利為高
- (D) 6. 丙公司 X4 年 5 月 31 日帳載銀行存款餘額為\$72,000，與銀行對帳單之餘額不符。經核對後發現公司開立 No:436 支票金額\$1,450，公司帳上誤記為\$1,540，未兌現支票\$8,100，銀行存款利息\$210 尚未入帳，在途存款\$6,500。5 月 31 日銀行對帳單之餘額為多少？
(A)\$70,000 (B)\$70,700 (C)\$73,720 (D)\$73,900
- (A) 7. 甲公司對小額支出採零用金支付，已知零用金額度為\$3,000。X1 年底，未入帳之各項支出憑證總和為\$1,600，保管箱之零用金剩下\$1,350。下列何者正確？
(A)若年底不撥補，則應借記現金短溢\$50
(B)若年底不撥補，則暫時不用作會計分錄
(C)若年底撥補，則應貸記零用金\$1,650
(D)若年底撥補，則應貸記現金短溢\$50
- (A) 8. 甲公司於 X1 年 12 月 31 日評價應收帳款前，應收帳款總額為\$1,196,000，備抵呆帳貸餘\$15,600。甲公司先單獨對個別重大的應收帳款客戶進行評估，再對個別不重大的應收帳款客戶及個別重大客戶無客觀證據顯示已減損者採集體評估。評估後發現，個別重大客戶之帳款\$468,000 將發生\$273,000 減損，其他集體評估估計其減損損失比率為應收帳款金額的 4%。甲公司應認列之應收帳款減損損失(或呆帳費用)為何？
(A)\$286,520 (B)\$273,000 (C)\$305,240 (D)\$302,120
- (D) 9. 下列敘述何者錯誤？
(A)已認列的商譽損失不得於後續期間迴轉
(B)因減損損失迴轉而增加後之資產帳面金額，不得超過該資產若未認列減損損失時所決定之帳面金額
(C)企業應於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示資產可能已經減損
(D)資產減損損失均應於發生年度部分認列於損益，部分認列於其他綜合損益
- (B) 10. 甲公司在 X1 年初以\$35,000 購買一部機器，該機器正式運轉前，甲公司尚支付與該機器有關的支出有：運費\$3,000、廠區電線改裝費\$5,000、因人員操作不當而發生修理費\$4,500、第一年之保險費\$2,400。預估該機器可用 5 年，殘值為\$800，甲公司以直線法提列折舊及成本模式衡量。試問該機器 X2 年之折舊費用為多少？
(A)\$6,840 (B)\$8,440 (C)\$9,340 (D)\$9,820
- (C) 11. 成立於 X12 年初之甲公司於 X12 年度銷售冷氣機之收入為\$1,000,000，銷售時承諾保固 2 年，估計 X12 年度及 X13 年度冷氣機送回維修之成本占銷貨金額之百分比分別為 2%及 3%。若 X12 年度實際發生之維修成本為\$13,000，即甲公司 X12 年底產品保證負債準備之餘額為：
(A)\$13,000 (B)\$20,000 (C)\$37,000 (D)\$50,000
- (D) 12. 若公司折價發行公司債並以有效利息法進行公司債折價攤銷，則下列敘述何者正確？
(A)每期之利息費用固定不變 (B)每期折價攤銷之金額遞減

公職王歷屆試題 (104 高普考)

- (C)公司債票面利率高於有效利率 (D)公司債折價攤銷將使公司債帳面金額增加
- (B) 13. 台南公司於 X2 年 7 月 1 日付現\$1,000,000 及簽發一紙三年期不付息票據\$600,000 購入一筆土地，票據於未來三年平均清償，並於未來各年度之 6 月 30 日償付，有效利率為 10%，試問台南公司 X3 年 12 月 31 日應付票據帳列金額為多少？
(A)\$347,107 (B)\$364,462 (C)\$418,731 (D)\$353,624
- (A) 14. 甲公司 X1 年 1 月 1 日流通在外的普通股有 12,000 股，5 月 1 日現金增資 3,000 股，9 月 1 日發放 20%股票股利，X1 年度淨利為\$48,144，X1 年底資產負債表上的權益為：① 8%，非累積，清算價值\$30 之特別股 6,000 股，總面值\$60,000 ② 普通股 18,000 股，總面值\$180,000，③ 資本公積-普通股溢價\$36,000，④ 備供出售金融資產未實現評價利益\$15,000，⑤ 保留盈餘\$120,000。下列敘述何者正確？
(A)每股普通股的帳面價值\$12.83
(B)每股普通股的帳面價值\$19.5
(C)每股普通股的帳面價值\$20.89
(D)每股普通股的帳面價值\$23.4
- (D) 15. 下列敘述何者正確？
(A)認列於權益項下之其他綜合損益項目，應以稅前金額表達於財務報告中
(B)企業於會計年度結束時，應將權益項下之其他綜合損益進行結帳之程序
(C)認列於其他綜合損益之不動產廠房設備重估價增加數，可於該資產除列時直接轉入當期損益
(D)備供出售金融資產處分時，其累計之公允價值變動應重分類調整至本期損益
- (D) 16. 下列有關採成本模式之投資性不動產，何者錯誤？
(A)應揭露投資性不動產之公允價值 (B)入帳成本不包括延遲付款之利息
(C)當發生減損時，應認列減損損失 (D)提列折舊或不提列折舊均可
- (C) 17. 甲公司本年初購入乙公司普通股 10,000 股，當時乙公司每股市價為\$20，另支付交易手續費\$285。該投資是屬於備供出售金融資產。本年期末乙公司股票之市價為\$23，請問當年度甲公司該項投資對本期淨利的影響數(不考慮所得稅)為：
(A)\$29,715 (B)\$30,000 (C)\$0 (D)\$10,000
- (B) 18. 乙公司 X7 年期初保留盈餘\$90,000，基本保留盈餘\$135,000。若乙公司 X7 年發行新普通股共獲得\$105,000 現金，購買設備付出\$80,000 現金，購買庫藏股付出\$60,000 現金，當期淨利\$120,000，所有股利均為現金股利且已發放。試問 X7 年乙公司籌資活動之現金流量為多少(該公司選擇不將股利支付列為營業活動)？
(A)淨現金流入\$45,000 (B)淨現金流出\$30,000
(C)淨現金流出\$35,000 (D)無法計算
- (C) 19. 採直接法編製現金流量表時，下列何者不會出現在營業活動之現金流量中？
(A)支付供應商之現金 (B)向客戶收取之現金
(C)金融資產重分類損失 (D)支付之所得稅
- (C) 20. 甲公司之營運資金為\$51,100、流動比率 2.4、速動比率為 1.44。甲公司之速動資產應為：
(A)\$21,292 (B)\$30,660 (C)\$52,560 (D)\$60,875