

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科組別：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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、程霖公司於 X2 年 6 月 1 日購買一台運輸設備，成本為\$983,500，估計可用 10 年，殘值\$83,500，並採用年數合計法提列折舊。若公司於 X7 年 5 月 1 日進行此台運輸設備之處分。試作：以下不同處分方式之必要分錄（元以下四捨五入）：

(一)若程霖公司以出售方式處分該運輸設備，價款得\$335,000。(13分)

(二)若程霖公司交換一心公司的生產設備，處分日當天，程霖公司運輸設備的公允價值為\$785,000，一心公司生產設備公允價值為\$680,000，程霖公司並支付一心公司現金\$80,000，且該筆交換交易具商業實質。(13分)

二、高嵩公司於 X6 年 6 月 30 日發行面額\$2,000,000 之 10 年期公司債，票面利率為 8%，發行價格為\$1,754,136，其有效利率為 10%，並約定於每年 6 月 30 日支付利息。假設高嵩公司採用有效利息法攤銷折、溢價，且會計年度為曆年制。

試作：X6 年度及 X7 年度之所有相關分錄（利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入）。(24分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4144

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 甲公司 X8 年底做調整與更正分錄前，淨利為\$179,000；經會計人員檢視相關資料後，發現下列事項：①收到\$15,000 佣金收入，誤記為預收收入 ②X8 年 3 月 1 日預收一年租金\$24,000，全數認列為租金收入 ③X8 年 1 月 1 日帳列應付薪資\$50,000（X8 年初並未做迴轉分錄），X9 年 1 月 15 日支付該薪資時，始全數認列為薪資費用 ④X8 年 12 月薪資為\$60,000，於 X9 年 1 月 15 日支付時始全數認列為薪資費用。

則 X8 年正確之淨利為何？

(A)\$240,000

(B)\$200,000

(C)\$190,000

(D)\$180,000

- 2 甲公司採用零用金制度，X1 年初設置零用金\$15,000，在 X1 年會計期間動支\$14,000 但未撥補。若期末未作應有之調整分錄，則將造成本期財務報表：
- (A)費用無誤，資產低估\$15,000 (B)費用低估\$14,000，資產高估\$14,000  
(C)費用無誤，資產高估\$15,000 (D)費用低估\$14,000，資產無誤
- 3 下列有關應收帳款減損之敘述，何者正確？
- (A)自原始認列後，若信用風險已顯著增加，應依存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失  
(B)自原始認列後，若信用風險已顯著增加，應依十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失  
(C)不管信用風險有無顯著增加，均依十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失  
(D)以於應收帳款存續期間所觀察之歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整，估計預期信用損失
- 4 甲公司於 7 月 1 日收到面額\$500,000，6%，6 個月期之票據一紙，同年 9 月 1 日持該票據向銀行進行無追索權之貼現，貼現率為 9%。該票據對甲公司本期淨利之淨影響為何？（不考慮所得稅）
- (A)淨利減少\$450 (B)淨利減少\$2,500 (C)淨利減少\$5,450 (D)淨利減少\$10,450
- 5 甲公司於 X1 年、X2 年與 X3 年之帳列淨利分別為\$1,000,000、\$1,250,000 與\$950,000，甲公司之會計主管分別於 X2 年與 X3 年各年度之 2 月發現前一年度之帳列存貨金額錯誤，並於發現年度更正相關存貨錯誤。另甲公司於每年 1 月 20 日前完成前一年度會計循環之結帳程序，有關資料如下：

日期	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
帳列存貨金額	\$24,000	\$66,000
正確存貨金額	30,000	44,000

甲公司會計主管要求會計人員提出存貨錯誤影響之報告，包含下列四點：

- ①X1 年與 X2 年之銷貨成本分別高估\$6,000 與低估\$22,000 ②X1 年與 X2 年之保留盈餘分別低估\$6,000 與高估\$16,000 ③X2 年與 X3 年之正確淨利分別為\$1,222,000 與\$972,000 ④X2 年與 X3 年之銷貨毛利分別為高估\$28,000 與低估\$22,000。不考慮所得稅之影響，①至④之敘述有幾項錯誤？
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 6 甲唱片公司於 X1 年 8 月 1 日以每張\$350 出售 8,000 張新歌手 CD 給經銷商，由於不確定市場接受度，因此允許經銷商可以在二個月內退貨還款。甲公司採用期望值法估計該批 CD 唱片的退貨比例為 30%，而且並不預期已認列的收入會被重大迴轉。退貨期屆滿時實際退回之 CD 為 900 張，請問甲公司在 X1 年 10 月 1 日應認列多少「銷貨收入」？
- (A)\$525,000 (B)\$1,960,000 (C)\$2,485,000 (D)\$2,800,000
- 7 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以平價買入乙公司發行之債券，面額為\$100,000、票面利率 5%、每年年底付息的債券、債券到期日為 X4 年 12 月 31 日。甲公司將該債券投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」；另該債券在 X1 年與 X2 年底之公允價值分別為\$99,000 與\$108,000。甲公司於 X1 年 12 月 31 日判定該債券投資自原始認列後信用風險並未顯著增加；而於 X2 年 12 月 31 日判定該債券投資自原始認列後信用風險已經顯著增加。甲公司評估有關衡量預期信用損失之相關資訊如下：

	X0 年 12 月 31 日 X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
12 個月預期信用損失之違約機率	0.6%	1%
存續期間預期信用損失之違約機率	0.75%	6%
違約後預期收回合約現金流量之比率	70%	60%

下列有關該債券投資減損之敘述何者正確？

- (A) X1 年 12 月 31 日應記錄信用減損損失為\$180  
(B) X2 年 12 月 31 日應記錄信用減損損失為\$3,420  
(C) X1 年 1 月 1 日應記錄透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損失共計\$180  
(D) X2 年 12 月 31 日應記錄透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現利益共計\$9,000



