

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科別：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、甲公司採曆年制，在 X11 年發生下列可能影響資產負債表及綜合損益表之事項：

- (1)甲公司對存貨採永續盤存制，期末存貨盤點時，錯誤低列期末存貨 \$80,000。
- (2)甲公司的客戶 A 將一批金額 \$100,000 的貨品存放於甲公司的倉儲，甲公司將其列入 X11 年度期末存貨，但並未將該項貨品認列為 X11 年度進貨。
- (3)甲公司於 X11 年底購進一批貨品，成本 \$250,000，但至 X12 年付款時才做進貨分錄，但此項購入貨品已包含於 X11 年期末存貨。
- (4)甲公司 X11 年底銷售貨品，銷貨金額 \$400,000，成本 \$220,000。甲公司直至 X12 年 2 月收款時才做銷貨分錄。
- (5)甲公司將成本 \$150,000 之貨品運給承銷商 B 時認列銷貨收入 \$210,000，且未列入 X11 年期末存貨。承銷商 B 於 X12 年初將該項貨品售出，甲公司於收到款項時貸記應收帳款。
- (6)甲公司於 X11 年中誤將某週之銷貨收入 \$180,000 貸記出售機器利益。
- (7)甲公司於 X11 年 6 月底時出售辦公設備，當年度尚未提列折舊費用。該項設備原始成本 \$240,000，估計耐用年限 10 年、無殘值，按直線法提列折舊費用。
- (8)X11 年 10 月初甲公司支付 \$300,000 購入運輸設備，估計耐用年限 8 年、殘值 \$60,000，當年度尚未提列折舊。
- (9)甲公司在 X11 年中將客戶支付 \$65,000 貨款的票據借記應收帳款。

試作：

1. 針對各事項說明對資產負債表及綜合損益表之影響，並提供甲公司 X11 年底必要的更正分錄。(18分)
2. 不考慮所得稅因素，分析前述事項對 X11 年度及 X12 年度淨利之影響金額分別為何？(4分)
3. 假設更正 X11 年錯誤前，甲公司 X12 年底保留盈餘金額為 \$867,500，更正 X11 年錯誤後，X12 年期末之保留盈餘金額應為何？(3分)

二、乙公司總分類帳中，部分帳戶之餘額如下：

| 科目 | X1 年 12 月 31 日 | X2 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | \$1,800,000 | \$2,565,000 |
| 存貨 | 4,500,000 | 4,320,000 |
| 應付帳款 | 2,700,000 | 1,944,000 |
| 權益（結帳後餘額） | 2,520,000 | 3,960,000 |
| 現金股利 | | 1,161,000 |

乙公司所有的銷售交易均採賒銷方式，進貨則採賒購方式。X2 年度由客戶收回貨款\$9,540,000，向供應商賒購之進貨淨額為\$5,850,000。X2 年度股本無增減，亦無營業外收支。

試計算乙公司 X2 年度下列各項目之數額：

- (1)銷貨淨額 (3 分)
- (2)銷貨成本 (3 分)
- (3)本期淨利 (3 分)
- (4)營業費用 (3 分)
- (5)償付供應商之貨款 (3 分)
- (6)現金股利支付比率 (3 分)
- (7)營業週期 (4 分)
- (8)現金週轉期間（或稱融資期間） (3 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2144

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(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 對原始認列後信用風險已顯著增加之債務工具金融資產，下列敘述何者錯誤？
 - (A)利息收入為攤銷後成本乘上原始有效利率
 - (B)需考量存續期間內發生違約之機率
 - (C)需考量預期可回收金額與原合約現金流量間差額之現值
 - (D)屬於第二階段金融資產減損
- 2 甲公司 X5 年初收購乙公司時，購買價格超過乙公司可辨認淨資產之公允價值，下列敘述何者正確？
 - (A)應將其超過部分認列為專利權
 - (B)應將其超過部分認列為費用
 - (C)應將其超過部分認列為資產，並依有系統方式分年攤銷
 - (D)應將其超過部分認列為資產，並至少每一年度應定期進行減損測試
- 3 甲公司於 X1 年初支付\$1,500,000 購入一棟配有電梯之房屋供辦公使用，並支付\$300,000 以進行房屋內部整修，另繳納當年房屋稅\$50,000。甲公司預估該房屋之耐用年限為 20 年，殘值\$40,000；至於房屋所配置之電梯，經甲公司判斷係屬重大部分，評估電梯之成本為\$600,000，耐用年限為 10 年，無殘值。若甲公司採直線法提列折舊，甲公司 X1 年之折舊金額為多少？
 - (A)\$88,000
 - (B)\$103,000
 - (C)\$118,000
 - (D)\$120,500

- 4 下列係對投資性不動產的敘述，何者為正確？
(A)企業持有投資性不動產之目的，係意圖於正常營業出售
(B)投資性不動產的各部分若可以單獨出售或出租，則企業對各該部分不一定分別做會計處理
(C)投資性不動產原始認列時之會計處理，應按其包括交易成本在內的購買成本衡量
(D)投資性不動產的公允價值模式與不動產、廠房設備的重估模式相同
- 5 甲公司在 X1 年 10 月 1 日以市價\$58,000 購入一批鰻苗，並支付\$2,500 運費將鰻苗運回鰻魚場，準備將鰻苗飼養 5 個月後待其成長至成鰻再行出售。若甲公司在 X1 年 10 月 1 日將鰻苗在市場出售，除須支付運費\$2,500 外，估計尚需支付\$800 之手續費等出售成本。若該鰻苗不符合可靠性之例外，則甲公司於 X1 年 10 月 1 日應認列生物資產之金額為多少？
(A)\$54,700 (B)\$58,000 (C)\$59,700 (D)\$60,500
- 6 下列有三個條件，企業應如何依據其在財務報表認列負債準備？
①因過去事件所產生之現存義務 ②於清償義務時，很有可能造成企業具經濟效益資源的流出
③該義務金額能可靠估計
(A)僅符合其中條件之一 (B)僅符合條件①與② (C)僅符合條件②與③ (D)三個條件同時符合
- 7 甲公司本期淨利\$80,000，權益法投資收到現金股利\$8,000。甲公司今年宣告之現金股利\$20,000，截至年底尚未發放。此外，發現去年折舊費用低估\$30,000。則正確之期末保留盈餘，相較於更正前之期初保留盈餘增加多少(不考慮所得稅)？
(A)\$30,000 (B)\$38,000 (C)\$50,000 (D)\$98,000
- 8 丁公司 X3 年 1 月 1 日的權益總額為\$8,500,000，包括特別股股本\$2,000,000（面額\$100、3% 累積特別股、已積欠一年股利）、普通股股本\$5,000,000（面額\$10、流通在外股數 455,000 股）、特別股發行溢價\$800,000、普通股發行溢價\$1,000,000、保留盈餘\$520,000 與庫藏股票\$820,000。X3 年相關交易為：2 月 1 日購買庫藏股 15,000 股，4 月 1 日出售庫藏股 12,000 股，6 月 1 日出售剩餘庫藏股票。丁公司於 X3 年度稅前淨利為\$240,000，稅率為 20%。請問 X3 年丁公司之每股盈餘為（答案四捨五入至小數點第二位）？
(A)\$0.37 (B)\$0.15 (C)\$0.28 (D)\$0.11
- 9 甲公司 X1 年度之銷貨收入為\$2,000,000，銷貨毛利率為 35%，其他有關之資產負債表科目金額如下：

| | X1 年 1 月 1 日 | X1 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------|----------------|
| 現金與約當現金 | \$2,500,000 | \$1,320,000 |
| 應收帳款總額 | \$980,000 | \$1,120,000 |
| 存貨 | \$1,460,000 | \$1,720,000 |
| 應付帳款 | \$550,000 | \$380,000 |

- 甲公司可以直接法編製現金流量表，X1 年度甲公司並未沖銷應收帳款，則 X1 年度甲公司支付供應商之現金數額為何？
(A)\$1,180,000 (B)\$1,300,000 (C)\$1,560,000 (D)\$1,730,000
- 10 甲公司 X9 年度淨利為\$860,000。X9 年甲公司期末應收帳款淨額比期初應收帳款淨額減少\$15,000，期末存貨比期初存貨增加\$23,000，期末應付帳款比期初應付帳款減少\$17,000，折舊費用為\$35,000，處分設備損失為\$11,000，壞帳費用\$6,000，應付公司債溢價攤銷數\$2,000。請問甲公司 X9 年度來自營業活動現金流量為何？
(A)\$841,000 (B)\$879,000 (C)\$885,000 (D)\$933,000

- 11 丙公司於 X3 年 6 月 21 日購置一筆土地以供興建企業總部，購價為\$1,700,000，並支付\$82,000將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$33,000，另支付建築師設計費\$180,000，整地費（以供興建企業總部）\$55,000，道路鋪設費（該道路由丙公司自行維修）\$68,000，土地過戶費\$27,000，建造工程費\$880,000。試問土地成本為多少？
(A)\$1,776,000 (B)\$1,831,000 (C)\$1,899,000 (D)\$2,959,000
- 12 下列有幾項財務比率會受公司提列產品售後服務負債準備之影響？
①本益比 ②營業週期 ③利息保障倍數 ④總資產週轉率 ⑤應收帳款收現天數 ⑥現金流量允當比率
(A)①③ (B)①②③ (C)①②④⑤ (D)①②④⑤⑥
- 13 甲公司 X1 年 12 月 31 日以面額\$2,000,000 買入五年期，每年年底收息一次，票面利率 10%之債券，該債券以攤銷後成本衡量，且非屬購入或創始之信用減損金融資產。若 X1 年 12 月 31 日該債券 12 個月預期違約機率为 1%，違約損失率为 50%；存續期間之預期違約機率为 1.5%，違約損失率为 100%，請問甲公司於 X1 年底應認列之減損損失為何？
(A)\$0 (B)\$150 (C)\$10,000 (D)\$15,000
- 14 丙公司 X1 年初平價買入公司債，債券面額\$1,000,000，票面利率 3%，每年年底付息一次，丙公司將公司債分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」。X1 年底債券市價為 98，X2 年 7 月 1 日以 102 將債券全數出售，則此債券投資將使 X2 年度「其他綜合損益」淨增加多少(不考慮減損與所得稅)？
(A)\$5,000 (B)\$20,000 (C)\$25,000 (D)\$40,000
- 15 甲公司 X1 年期初存貨為\$80,000，截至 X1 年 6 月 30 日進貨\$480,000，同期銷貨\$520,000，甲公司之毛利為銷貨的 35%，以毛利百分比法估計之甲公司 X1 年 6 月 30 日存貨金額為：
(A)\$120,000 (B)\$182,000 (C)\$200,000 (D)\$222,000
- 16 甲公司年底存貨包含一批寄銷於乙公司的商品 \$50,000，年底這批商品仍未出售，而乙公司也將這批商品列為其存貨。除了上述寄銷事件外，尚有丙公司將一批商品\$30,000 寄銷於甲公司，年底仍未出售，丙公司將該商品列為存貨，但甲公司存貨未包含該存貨。下列敘述何者正確？
(A)甲公司存貨低估，乙公司存貨高估，丙公司存貨高估
(B)甲公司存貨正確，乙公司存貨高估，丙公司存貨正確
(C)甲公司存貨低估，乙公司存貨低估，丙公司存貨高估
(D)三家公司的存貨紀錄均正確
- 17 乙公司 X1 年收回已沖銷帳款\$30,000，年底調整前，帳上應收帳款餘額\$4,800,000，備抵壞帳借餘\$10,000。乙公司評估應收帳款，認為有 2%無法收回。試問年底應提列壞帳為：
(A)\$106,000 (B)\$96,000 (C)\$76,000 (D)\$56,000
- 18 以下敘述何者正確？
(A)因銷貨而認列之不包含重大財務組成部分之應收帳款，應於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵壞帳
(B)因銷貨而認列之包含重大財務組成部分之應收帳款，應於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵壞帳
(C)因銷貨而認列之不包含重大財務組成部分之合約資產，應於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵壞帳
(D)因銷貨而認列之包含重大財務組成部分之應收帳款，應於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵壞帳
- 19 乙公司 X1 年底調整前備抵壞帳為借餘\$630，銷貨\$256,000，X1 年所認列壞帳之金額為\$2,634，若該公司估計應收帳款之損失率为 3%，試問乙公司 X1 年底調整前之應收帳款餘額為何？
(A)\$21,000 (B)\$66,800 (C)\$87,800 (D)\$108,800
- 20 若甲公司速動比率为 1.5，於調整下列二筆交易後的速動比率为 2。請問甲公司調整前的速動資產總金額為何？
①收到客戶現金\$30,000 清償所積欠之貨款 ②甲公司以現金支付供應商貨款\$50,000
(A)\$30,000 (B)\$50,000 (C)\$100,000 (D)\$150,000