

115年公務人員普通考試試題

代號：41730
頁次：6-1

類 科：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、甲公司於 X1 年 9 月 15 日以每股\$100 價格購買乙公司股票 1,000 股，另付手續費\$143。乙公司股票 X1 與 X2 年底收盤價分別為每股\$110 與\$108。持有期間，甲公司於 X2 年 8 月 25 日收到現金股利每股\$2，股票股利 10%。X3 年 7 月 1 日甲公司將乙公司股票全部出售，每股售價\$120，另付交易稅與手續費共計\$584。試以以下假設計算甲公司於 X1、X2 與 X3 年對當期綜合損益與當期相關權益科目（累計綜合損益金額與保留盈餘）淨增減變動之影響。答案須明列增加或減少，若對當期無影響請寫 0。

(一)若甲公司將該筆投資指定為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。(18 分)

(二)若甲公司將該筆投資指定為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。(12 分)

須以以下表格型態答題：

	(一)當期			(二)當期	
期 末	綜合損益	保留盈餘	累計 綜合損益	綜合損益	保留盈餘
X1					
X2					
X3					

二、甲公司未更誤之試算表下：

甲公司 試算表 X1年6月30日		
	借方	貸方
現金		1,200
應收帳款	7,600	
辦公用品盤存		900
辦公設備	8,300	
應付帳款		9,766
普通股股本		1,952
股利	1,500	
服務收入		15,200
薪資費用	3,800	
保險費	1,400	
維修費用	1,600	

所有會計科目於總分類帳中皆呈現正常餘額（借貸方歸屬正確）。然而會計人員經檢查總分類帳與日記帳後，發現以下錯誤：

- 1.現金收回應收帳款\$170，誤記為：借記「現金」710，並貸記「應收帳款」710。
- 2.發放股利\$300時，誤過帳為：貸記「股利」300，並貸記「現金」300。
- 3.一筆\$120的借方金額漏過帳至「薪資費用」科目。
- 4.以賒購方式購入\$700的設備，誤記為：借記「維修費用」700，並貸記「應付帳款」700。
- 5.賒銷勞務\$310，記帳時借記「應收帳款」310，貸記「勞務收入」31。
- 6.償付應付帳款\$225，誤記為：貸記「現金」225，同時貸記「應付帳款」252。
- 7.期末盤點用品盤存餘額為\$600。
- 8.甲公司於X1年6月1日預付7個月的保險費\$1,400，誤記為「保險費」。
- 9.甲公司預收尚未提供勞務的款項\$2,000，當時直接貸記為收入。

試計算正確之：

- (一)現金餘額（3分）
- (二)當期損益（4分）
- (三)股東權益總額（3分）

三、甲公司 X1 年 12 月 31 日部分財務資料如下：

銷貨成本	\$2,600,000
銷貨淨額	4,400,000
其他損失	4,000
行銷及管理費用	1,100,000
資訊部門停業單位營業利益（7 月 1 日出售）	70,000
處分資訊部門利益	500,000
透過其他綜合損益衡量之未實現持有損失	60,000

甲公司所得稅率為 25%。試編甲公司 X1 年度綜合損益表。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3415

(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。

- 下列那一個會計項目之結帳分錄需借記「本期損益」？
(A)存入保證金 (B)銷貨收入 (C)佣金費用 (D)應付費用
- 甲公司為支應日常營運之小額支出，於 X1 年 1 月 1 日設置定額零用金\$3,000。X1 年 1 月 31 日零用金撥補前，除現金\$475 外，尚有下列單據：文具用品\$1,200，郵電費\$800，交通費\$500。甲公司於 X1 年 1 月 31 日記錄撥補分錄時應如何處理？
(A)借記零用金\$2,500 (B)貸記現金\$2,500 (C)貸記零用金\$25 (D)借記現金缺溢\$25
- 甲公司於 A 與 B 兩家不同銀行開設有存款帳戶，X3 年 12 月 31 日帳上有關該兩家銀行存款帳戶（與對帳單相同）之內容如下：A 銀行帳戶存款餘額\$500,000、B 銀行帳戶則出現銀行透支\$60,000。此外，甲公司於 X3 年 1 月 1 日向 A 銀行申貸 3 年期之長期借款\$300,000，借款利率為 5%，該借款須於 X4 年起每年 1 月 1 日償還本金\$100,000 及利息。試問針對上述項目，甲公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上有關負債之表達，下列何者正確？
(A)流動負債\$60,000，非流動負債\$300,000 (B)流動負債\$100,000，非流動負債\$200,000
(C)流動負債\$160,000，非流動負債\$200,000 (D)流動負債\$175,000，非流動負債\$200,000
- 甲公司所有支出均透過銀行支票帳戶處理，7 月份帳載銀行存款記錄與銀行對帳單相關資料分析如下：

	帳載銀行存款	銀行對帳單
6 月 30 日餘額	\$75,600	\$98,460
7 月份存入	1,341,000	1,326,000
7 月份支出	1,378,800	1,418,400
7 月 31 日餘額	37,800	?

其他資訊：銀行於 7 月 31 日代收票據之本息為\$9,240、並扣除手續費\$120，7 月 31 日餘額為\$15,180。6 月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為\$36,000 及\$72,600。試根據上述資料計算 7 月底未兌現支票之金額？

- (A)\$33,000 (B)\$39,000 (C)\$45,000 (D)\$51,000

- 5 甲公司 X1 年 9 月 30 日因倉庫發生火災致所有存貨全部燒毀。截至該日為止銷貨收入及進貨分別為\$360,000 及\$276,000。已知 X1 年 1 月 1 日的存貨成本為\$180,000，平均毛利率為 25%。試問甲公司本次火災造成之存貨損失為何？
(A)\$96,000 (B)\$132,000 (C)\$168,000 (D)\$186,000
- 6 甲公司於 X1 年 10 月 1 日以\$660,000 購入一台機器設備，估計耐用年限為 5 年，耐用年限終了後之殘值為\$30,000，採年數合計法提列折舊。甲公司 X2 年 12 月 31 日資產負債表中該機器設備應列示之淨額為何？
(A)\$396,000 (B)\$408,000 (C)\$429,000 (D)\$439,500
- 7 甲公司於多年前購入機器設備一部，X2 年 12 月 31 日該機器設備之帳面金額為\$410,000，估計剩餘耐用年限 3 年，殘值\$50,000。因其使用方式發生重大改變，對公司產生不利影響，經減損測試後甲公司於 X2 年度帳上認列減損損失\$150,000。該機器曾辦理資產重估，X2 年 12 月 31 日其他權益中尚有屬於該機器設備之未實現重估增值\$20,000。試問 X2 年 12 月 31 日該機器設備之可回收金額為何？
(A)\$190,000 (B)\$210,000 (C)\$240,000 (D)\$260,000
- 8 下列項目中何者不屬於投資性不動產？
(A)目前尚未決定未來用途所持有之土地
(B)以融資租賃方式出租給其他企業之不動產
(C)正在建造或開發以供未來作為投資性不動產使用之不動產
(D)準備以營業租賃方式出租，但目前暫時空置尚未出租的建築物
- 9 甲公司於 X2 年度銷售其生產之印表機 200 台，每部售價為\$6,000，並給予客戶一年之維修保證期。依據過去經驗，在一年內有 85%之印表機不會發生損壞，10%的印表機會發生小瑕疵，5%會發生重大瑕疵。小瑕疵與重大瑕疵之每台平均修理費用分別為\$1,500 及\$2,400。已知甲公司 X1 年 12 月 31 日估計產品保證負債之帳面金額為\$25,000，X2 年度實際發生之免費維修支出計\$9,000，試問甲公司於 X2 年 12 月 31 日資產負債表上之估計產品保證負債之金額為何？
(A)\$16,000 (B)\$40,000 (C)\$70,000 (D)\$79,000
- 10 下列何種情況會使公司之股東權益總額發生增減變動？
(A)提列法定盈餘公積 (B)宣告並發放股票股利
(C)買回庫藏股票 (D)以資本公積彌補虧損
- 11 甲公司 X1 年度進貨付現數為\$550,000，當年度存貨減少\$30,000，應付帳款減少\$23,000，試問甲公司 X1 年度綜合損益表中之銷貨成本為何？
(A)\$497,000 (B)\$543,000 (C)\$557,000 (D)\$603,000

- 12 甲公司 X1 年 4 月 1 日倉庫發生大火，清理後經盤點，倉庫內剩餘存貨估計殘值為\$8,000。X1 年前三個月資料如下：1 月 1 日存貨\$356,000、進貨\$1,450,000、進貨退回\$361,000、進貨運費\$6,000 及銷貨淨額為\$1,560,000。已知過去三年平均銷貨毛利率為 25%，試問若依毛利率法估計之火災損失金額應為多少？
(A)\$195,000 (B)\$203,000 (C)\$273,000 (D)\$281,000
- 13 甲公司於 X1 年 1 月 1 日按公允價值買入乙公司所發行之 5 年期公司債，面額\$2,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，當時市場利率為 6%。甲公司持有該債券之目的，乃以收取合約現金流量及出售之管理經營模式。則甲公司應將此金融資產分類為何？
(A)按攤銷後成本衡量之金融資產
(B)透過損益按公允價值衡量之金融資產
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，且屬不可重分類至損益項目
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，且屬後續可能重分類至損益項目
- 14 甲公司於 X1 年 3 月 1 日購買一部機器，成本為\$1,285,000，估計耐用年限 5 年，殘值為\$25,000，採年數合計法提列折舊。X3 年 1 月 1 日進行定期維修保養支出\$6,000，並添購新裝置\$135,000，本次添購新裝置預計可提升機器每年 50%的產能。添購後估計機器尚可使用 6 年，殘值亦修正為\$18,000，並改採倍數餘額遞減法提列折舊，試問 X3 年度甲公司應提列多少折舊費用？
(A)\$234,000 (B)\$236,000 (C)\$240,000 (D)\$242,000
- 15 甲公司於 X1 年初以\$38,000,000 取得一座煤礦，並支付開發成本\$6,000,000，經估計蘊藏量為 3,000,000 噸。依照當地法規，開採結束後須復原附近環境，預計復原成本為\$2,000,000（現值為\$1,750,000），復原後土地估計尚有\$600,000 的價值。X1 年度已開採 280,000 噸，出售 265,000 噸，試問甲公司 X1 年度銷貨成本中所包含的折耗金額為何？
(A)\$3,458,250 (B)\$3,988,250 (C)\$4,010,333 (D)\$4,214,000
- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$3,119,772 的價格發行面額\$3,000,000、5 年期、票面利率 9%的可贖回公司債，每年底付息一次，發行時市場利率為 8%。甲公司採有效利息法攤銷公司債溢折價。X3 年 4 月 1 日甲公司以 102 之贖回價格加計利息提前贖回面額\$600,000 的公司債。試問 X3 年 4 月 1 日贖回公司債的損益為何？（答案請四捨五入至整數）
(A)\$2,270 損失 (B)\$2,270 利益 (C)\$3,460 利益 (D)\$11,348 利益
- 17 甲公司於 X1 年 3 月 1 日簽發一張面額\$1,500,000、3 年期之不付息票據，向乙公司購入一塊土地，當日土地的公允價值為\$1,392,900。試問甲公司 X1 年 3 月 1 日土地之認列金額以及 X1 年度應認列之利息費用分別為何？（答案請四捨五入至整數）

	年金現值	複利現值
2%，3 期	0.94232	2.88388
2.5%，3 期	0.92860	2.85602
3%，3 期	0.91514	2.82861

- (A)土地認列金額\$1,500,000，利息費用\$0
(B)土地認列金額\$1,392,900，利息費用\$0
(C)土地認列金額\$1,392,900，利息費用\$29,019
(D)土地認列金額\$1,392,900，利息費用\$34,823

- 18 甲公司於 X1 年初按面額發行\$2,000,000，非累積非參加特別股，股利率為 6%。發行契約約定，自發行日起滿 5 年到期，期滿時甲公司必須以贖回價格 105 贖回全部特別股。試問該特別股於財務報表上應如何表達？
- (A)應認列為權益，發放股利則視為保留盈餘之減項
(B)應認列為負債，發放股利則視為保留盈餘之減項
(C)應認列為權益，發放股利則視為利息費用
(D)應認列為負債，發放股利則視為利息費用
- 19 甲公司於 X1 年度發生下列事項：
- ①4 月 1 日現金增資 200,000 股普通股，每股面額\$10，發行價格\$18。
②6 月 30 日以每股\$20 買回庫藏股 50,000 股。
③7 月 15 日大股東 A 捐贈一塊位於新竹的土地給甲公司，當初 A 取得土地時的成本為 \$1,200,000，捐贈日土地之公允價值為\$1,800,000。
④9 月 1 日甲公司可以每股\$23 出售於 6 月 30 日買回之庫藏股 20,000 股。
- 試問上列事項對甲公司 X1 年底資產負債表上資本公積項目影響為何？
- (A)無影響 (B)增加\$1,660,000 (C)增加\$2,860,000 (D)增加\$3,460,000
- 20 甲公司採備抵法提列預期信用減損損失。X1 年銷貨淨額為\$1,350,000，X1 年度沖銷確定無法收回之應收帳款\$10,000，並提列預期信用減損損失\$30,000。其餘與應收帳款及預收貨款相關的資料如下：

	X1 年 1 月 1 日	X1 年 12 月 31 日
應收帳款	\$468,000	\$538,000
備抵損失	25,000	45,000
預收貨款	15,000	25,000

試問甲公司 X1 年度自客戶收取之現金為何？

- (A)\$1,270,000 (B)\$1,280,000 (C)\$1,290,000 (D)\$1,300,000