

# 101年公務人員高普考試試題及解答

普通考試

會計學概要

功名文教機構

林立中 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

## 甲、申論題部分：(50分)

以下各公司之會計年度皆為曆年制。

一、宜蘭公司新進的會計人員剛編製完成之X2年度損益表如下所示：

宜蘭公司 損益表 X2年		
收入		
銷貨淨額	\$2,656,000	
其他收入	112,600	\$2,768,600
銷貨成本		
進貨淨額	\$1,846,800	
存貨增加數	46,400	(1,893,200)
銷貨毛利		\$ 975,400
營業費用		
銷售費用	\$548,400	
管理費用	235,100	(783,500)
稅前淨利		\$91,900

答

宜蘭公司 損益表 X2年度		
銷貨收入		\$ 2,830,000
減：銷貨退回及折讓		74,000
銷貨淨額		\$ 2,756,000
減：銷貨成本		
存貨(期初)	\$ 232,000	
加：進貨淨額	1,771,800	
可售商品總額	\$ 2,003,800	
減：存貨(期末)	278,400	1,725,400
銷貨毛利		\$ 1,030,600
減：營業費用		
銷售費用：		
銷售人員薪資	\$ 264,000	
運輸設備折舊	34,000	
廣告費	176,400	

銷售佣金	90,000	
銷貨運費	100,000	(664,400)
管理費用：		
管理人員薪資	\$ 115,200	
雜費	13,900	
租金費用	90,400	(219,500)
營業淨利		\$ 146,700
加：其他收入		
租金收入		37,600
減：其他費用		
利息費用		(6,000)
稅前淨利		\$ 178,300

二、花蓮公司X3年有關分錄如下：

1. 花蓮公司於X3年4月1日銷貨給七星公司，定價\$300,000，按8折成交且付款條件為4 / 一個月，2 / 二個月，n / 三個月。花蓮公司採總額法入帳。
2. 6月1日收到上述貨款，七星公司於當日簽發一張面額\$150,000、6個月期，年利率5%之票據，餘款以現金清償。
3. 花蓮公司於8月1日以上述票據向銀行貼現，貼現息為年利率5.6%，除貼現息由銀行預扣外，餘款收現。
4. 上述票據到期時，七星公司拒付票據本息，花蓮公司將票款、利息及拒絕付款證明書費用\$200一併償付銀行。

試作：上述交易相關分錄。(一年以360天計算)(20分)

答

X3/4/1 應收帳款 240,000  
  銷貨收入 240,000  
 $\$ 300,000 \times 80\% = 240,000$

6/1 應收票據 150,000  
  現金 88,200  
  銷貨折扣 1,800  
  應收帳款 240,000  
 $\$ 240,000 - \$ 150,000 = \$ 90,000$   
 $\$ 90,000 \times 2\% = \$ 1,800$   
 $\$ 90,000 - \$ 1,800 = \$ 88,200$

8/1 應收利息 1,250  
  利息收入 1,250  
 $\$ 150,000 \times 5\% \times 2/12 = \$ 1,250$   
  現金 150,880  
  票據貼現損失 370  
  應收票據貼現 150,000  
  應收利息 1,250  
 $\$ 150,000 \times 5\% \times 6/12 = \$ 3,750$

$$(\$ 150,000 + \$ 3,750) \times 5.6\% \times 4/12 = \$ 2,870$$

$$\$ 153,750 - \$ 2,870 = \$ 150,880$$

$$\$ 150,000 \times 5\% \times 4/12 = \$ 2,500$$

$$\$ 2,870 - \$ 2,500 = \$ 370$$

12/1 應收票據貼現	150,000
應收票據	150,000
催收款項	153,950
現金	153,950
\$ 153,750 + \$ 200 =	\$ 153,950

三、臺東公司X4年初應收帳款餘額為\$134,400，期初備抵呆帳餘額為\$4,400，X4年有關交易彙整如下：

銷貨收入(全部賒銷) \$973,600

銷貨退回 24,800

應收帳款收現 926,600

沖銷呆帳 5,600

收回已沖銷之呆帳 800

經評估X4年底備抵呆帳之應有餘額為\$5,600。

試作：

(一)臺東公司X4年中沖銷呆帳、收回已沖銷之呆帳及年底提列呆帳之分錄。(12分)

(二)臺東公司X4年度之應收帳款週轉率。(四捨五入至小數第二位)(3分)

答

(一)

備抵呆帳	5,600
應收帳款	5,600
應收帳款	800
備抵呆帳	800
現金	800
應收帳款	800

X4/12/31

呆帳	6,000
備抵呆帳	6,000

$$\$ 5,600 - \$ 4,400 - \$ 800 = \$ 400$$

$$\$ 5,600 + \$ 400 = \$ 6,000$$

(二)

$$\$ 134,400 + \$ 973,600 + \$ 800 - \$ 24,800 - \$ 926,600 - \$ 5,600 - \$ 800 = \$ 151,000$$

$$\$ 973,600 - \$ 24,800 = \$ 948,800$$

$$\$ 134,400 - \$ 4,400 = \$ 130,000$$

$$\$ 151,000 - \$ 5,600 = \$ 145,400$$

$$(\$ 130,000 + \$ 145,400) \div 2 = \$ 137,700$$

$$\$ 948,800 \div \$ 137,700 = 6.89$$

X4年度之應收帳款週轉率為6.89

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (C)01. 甲公司於X1年2月1日折價發行公司債，甲公司應該使用有效利息法攤銷折價，卻誤用直線法攤銷折價。試問此錯誤將對甲公司當年度財務報表造成什麼影響？
- (A)高估公司債帳面金額，高估保留盈餘 (B)低估公司債帳面金額，低估保留盈餘  
(C)高估公司債帳面金額，低估保留盈餘 (D)低估公司債帳面金額，高估保留盈餘
- (B)02. 甲公司在X1年綜合損益表有利息費用\$70,000，現金流量表中現金支付之利息為\$65,000，X1年初財務狀況表之應付利息為\$50,000。甲公司在X1年並無預付利息及利息資本化發生，試問甲公司在X1年底之應付利息餘額為多少？
- (A)\$20,000 (B)\$55,000 (C)\$65,000 (D)\$85,000
- (D)03. 甲公司於X1年初取得一部機器，認列的\$2,000,000成本中誤列入一筆年度維修費用\$100,000，估計耐用年限8年，無殘值，採倍數餘額遞減法提列折舊。甲公司在X3年初發現該錯誤，試問此錯誤對甲公司保留盈餘的影響為多少？
- (A)\$35,625 (B)\$43,750 (C)\$50,000 (D)\$56,250
- (A)04. 甲公司X1年初以\$4,500,000併購乙公司之全部淨資產。乙公司可辨認資產帳面金額為\$6,850,000，公允價值為\$7,300,000，另外發現帳上漏列專利權成本\$150,000，其公允價值為\$250,000；負債帳面金額與公允價值相等為\$4,050,000。試問甲公司併購乙公司之商譽價值為多少？
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,450,000 (C)\$1,500,000 (D)\$1,550,000
- (C)05. 甲公司於X1年1月1日取得一部機器，成本\$800,000，耐用年限5年，無殘值，採直線法提列折舊。X1年12月31日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對甲公司產生不利之影響，且該機器可回收金額為\$600,000，試問該機器在X2年12月31日之帳面價值為多少？
- (A)\$600,000 (B)\$480,000 (C)\$450,000 (D)\$440,000
- (B)06. 甲公司於X1年1月1日以每股\$15投資乙公司股票90,000股，並支付手續費\$10,000，此投資佔乙公司股權25%，甲公司對乙公司具有重大影響力，乙公司X1年度淨利\$1,000,000，乙公司股票X1年底之市價為每股\$20，試問甲公司X1年底之關聯企業投資帳面金額為多少？
- (A)\$1,360,000 (B)\$1,610,000 (C)\$1,790,000 (D)\$1,800,000
- (C)07. 甲公司X1年10月31日銀行對帳單餘額為\$16,870，帳列銀行存款餘額為\$10,120，經核對發現有未入帳存款利息\$600、銀行代收票據\$4,700、未兌現支票\$6,000、在途存款\$7,150、銀行手續費\$100。此外，甲公司發現開給乙公司支票金額\$8,500，帳上誤記為\$5,800。試問甲公司在X1年10月底公司帳上銀行存款之正確餘額為多少？
- (A)\$12,120 (B)\$17,270 (C)\$18,020 (D)\$20,170
- (A)08. 甲公司在X1年之期初存貨為\$70,000，當年度進貨為\$450,000，進貨運費為\$5,000，銷貨淨額為\$680,000，正常毛利率為35%，試以毛利率法估算甲公司在X1年之期末存貨為多少？
- (A)\$83,000 (B)\$155,000 (C)\$212,000 (D)\$282,000
- (D)09. 甲公司在X1年中疏忽未將一批進貨入帳，年底又遺漏未將該批商品計入期末存貨，試問該錯誤對財務報表的影響，下列何者正確？
- (A)低估銷貨成本 (B)低估保留盈餘 (C)低估流動比率 (D)無影響淨利
- (B)10. 甲公司X1年初計有流通在外每股面額\$10之普通股20,000股，其發行溢價為\$100,000。當年度甲公司以每股\$19購買6,000股庫藏股，隨即將買入之庫藏股全數註銷。試問上述庫藏股註銷將減少甲公司保留盈餘的金額為多少？
- (A)\$14,000 (B)\$24,000 (C)\$30,000 (D)\$84,000

- (D)11. 下列為公司內部產生之無形項目，何者符合無形資產之定義及認列條件？
- (A) 產品材料及生產流程改良之研究支出 (B) 開設新據點或業務之開辦活動支出  
(C) 員工訓練活動支出 (D) 企業合併時取得之品牌
- (B)12. 甲公司擁有運輸設備成本為\$800,000，已提列累計折舊\$450,000，公允價值為\$300,000。甲公司以該運輸設備交換乙公司機器設備，成本為\$650,000，已提列累計折舊\$420,000，公允價值為\$300,000。該交換交易具商業實質，試問甲公司應認列處分資產損益為多少？
- (A) 利益\$20,000 (B) 損失\$50,000 (C) 利益\$70,000 (D) 損失\$120,000
- (D)13. 甲公司投資乙公司累積特別股，乙公司在X2年宣告並支付X2年股利及X1年積欠股利。試問甲公司應如何認列收到X1年之積欠股利？
- (A) 貸記應收累計特別股股利 (B) 追溯作為前期損益調整  
(C) 作為保留盈餘的減少 (D) 認列於綜合損益表，作為當期損益
- (C)14. 甲公司X1年相關資料如下：繼續營業單位稅後淨利\$1,800,000，停業單位稅後損失\$450,000，龍捲風災害稅後損失\$200,000（甲公司所在地之前從未發生過類似災害），及本期發生存貨成本假設由加權平均法改為先進先出法之會計原則變動，對當期期初保留盈餘產生之稅後累積影響數為\$170,000（貸餘）。該公司X1年綜合損益表中本期淨利金額為：
- (A) \$1,150,000 (B) \$1,320,000 (C) \$1,350,000 (D) \$1,520,000
- (D)15. 甲公司在X1年底以成本\$500,000，累計折舊\$200,000的運輸設備換入公允價值\$400,000之機器設備，另支付現金\$60,000。試問該交易對甲公司在X1年淨投資活動現金流量的影響為多少？
- (A) 流入\$160,000 (B) 流出\$40,000 (C) 流入\$100,000 (D) 流出\$60,000
- (D)16. 甲公司於X1年底評價應收帳款前，應收帳款淨額為\$2,610,000（應收帳款總額\$2,650,000，備抵呆帳\$40,000）。X1年底該公司之某一客戶發生重大財務困難，經評估其帳款\$300,000將發生半數減損；其餘客戶之帳款經評估將有2%無法收回。該公司X1年對應收帳款之評價對當年淨利之影響數為：
- (A) \$(7,000) (B) \$(13,000) (C) \$(150,000) (D) \$(157,000)
- (A)17. 甲牧場X1/1/1以\$100,000購入乳牛一隻以生產牛乳。X1年間飼養該乳牛之成本包含飼料\$20,000，專屬飼養人員薪資\$200,000。若該乳牛X1/12/31之公允價值為\$98,000，出售成本為\$3,000，則甲公司X1年底資產負債表中該乳牛之列示金額為：
- (A) \$95,000 (B) \$98,000 (C) \$120,000 (D) \$320,000
- (C)18. 甲公司係化學產品製造商，X1年自建完成建築物一筆供廢料倉儲之用。建築物建造工程支出\$7,422,800，建築設計費\$737,500，相關執照申請登記費\$44,600，另建築物完工後尚未實際儲存廢料前，短期出租獲淨收益\$378,200。若當地法令規定該類廢料之儲存建物僅得使用3年，屆滿時需委請專業環保公司拆除清理，估計處理成本\$266,200。若該公司之加權平均資金成本為10%，則其應認列之建築物成本為：
- (A) \$8,026,700 (B) \$8,092,900 (C) \$8,404,900 (D) \$8,471,100
- (C)19. 甲公司X1/1/1以\$1,100,000購入建築物一筆以出租收取租金，符合認列為投資性不動產。該建築物耐用年限為20年，殘值\$100,000，直線法提列折舊，採公允價值模式衡量。若該建築物X1年共得租金收入\$60,000，且X1年底之公允價值為\$1,080,000，則該建築物對甲公司X1年淨利之影響數為（不考慮所得稅）：
- (A) 減少\$10,000 (B) 增加\$10,000 (C) 增加\$40,000 (D) 增加\$60,000
- (A)20. 成立於X1/1/1之甲公司X1年底相關資料如下：有300個產品保固合約流通在外，每個合約成本為\$1,000，估計有70%會請求保固，30%不會請求保固。有一尚未宣判之訴訟案，該公司律師認為勝

訴機率為80%而無須賠償，敗訴機率為20%須賠償\$600,000。 根據X1/10/31公布之法令，該公司若欲繼續營運，需於X2/10/31前安裝一成本估計約\$100,000之環保設備，該公司X1年底尚未安裝。就上述資料，甲公司X1年底資產負債表中應列示之相關負債準備金額總計為：

(A)\$210,000

(B)\$310,000

(C)\$400,000

(D)\$430,000