

等 別：四等考試
類 科：財稅行政
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。

一、不浪為新光行之會計主任，年底時，新光行調整前試算表如下：

新光行 試算表		
中華民國102年12月31日		
	借方金額	貸方金額
現金	\$262,000	
應收帳款	100,000	
應收票據	200,000	
備抵呆帳		\$2,000
應收利息	2,000	
電腦設備	52,000	
累計折舊		10,000
服務收入		80,000
薪資費用	56,000	
新光行資本		580,000
合計	<u>\$672,000</u>	<u>\$672,000</u>

另相關資料如下：

1. 呆帳估計為應收帳款及應收票據之4%。
 2. 電腦設備之殘值為\$2,000，估計可使用50個月，今年2月初購入，採用直線法提折舊。
 3. 11月1日收到之\$200,000應收票據，三個月到期，利率年息12%。
- 試作：假設新光行每月結帳，請分別根據上述相關資料協助不浪編寫調整分錄。(15分)

二、巴冷企業相關資料如下：

1. 101年初向泰雅機械賒購機器設備一台，購價\$300,000，另支付加值型營業稅5%（會計科目請用進項稅額）。設備的運費為FOB目的地交貨，泰雅機械支付運費\$20,000給貨運公司。估計設備殘值為\$30,000，可使用4年，並採用年數合計法提折舊。
 2. 102年1月1日將機器重新設計改裝，估計可延長使用年限一年。改裝成本\$50,000全部付現，改裝後之殘值估計為\$40,000。年底折舊仍然採用年數合計法。
- 試作：根據上述相關資料，請分別協助巴冷企業編列下列日期與設備相關之會計分錄：101年1月1日、101年12月31日、102年1月1日及102年12月31日。(15分)

三、平埔公司 101 年及 102 年底資產負債表如下：

	102 年	101 年
現金	\$72,000	\$42,500
應收帳款（淨額）	61,000	70,200
存貨	121,000	105,000
長期投資		100,000
設備	515,000	425,000
累計折舊-設備	(153,000)	(175,000)
合計	<u>\$616,000</u>	<u>\$567,700</u>
應付帳款	\$59,750	\$47,250
應付公司債，102 年到期		75,000
股本，每股面額\$10	375,000	325,000
股本溢價	50,000	25,000
保留盈餘	131,250	95,450
合計	<u>\$616,000</u>	<u>\$567,700</u>

102 年度補充資料如下：

1. 本年度淨利\$75,800；損益表之折舊金額為\$38,000。
2. 原成本\$60,000 設備，已完全提完折舊本年度報廢，無殘值。本年度另購入設備 \$150,000。
3. 應付公司債面值\$75,000 本年度到期並按面值償還。
4. 以每股\$25 發行 50,000 股股票並收到現金。
5. 宣告並支付\$40,000 現金股利（列為籌資活動現金流量）。
6. \$100,000 長期投資以市價\$125,000 出售。

試作：

- (一)請問平埔公司 102 年度由營業活動所產生之淨現金流量？（10 分）
- (二)請問平埔公司 102 年度由投資活動所產生之淨現金流量？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4406

(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 丙公司於 X4 年 7 月 20 日收到面額\$200,000，利率 3%，60 天到期的票據。X4 年 9 月 3 日丙公司將此票據向銀行貼現，並認列利息收入\$665，試問此票據貼現率為多少？（一年以 360 天計）

(A)2.66% (B)3.5% (C)4.0% (D)4.45%
- 2 甲公司於 X1 年初開始經營買賣業，當年度甲公司之進貨為\$800,000，進貨退回\$20,000，進貨折讓\$5,000，進貨運費\$30,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折讓\$8,000，試問：甲公司 X1 年之可供銷貨商品成本為何？

(A)\$777,000 (B)\$787,000 (C)\$805,000 (D)\$815,000

- 3 乙公司期末應收帳款餘額\$120,000，其中過期 30 天以上的帳款共\$20,000。調整前備抵呆帳為貸餘\$2,400，該公司估計一般帳款之呆帳率為 2%，過期 30 天以上的為 18%。則乙公司期末備抵呆帳應調整之金額為何？
(A)借記\$5,600 (B)貸記\$5,600 (C)貸記\$3,600 (D)貸記\$3,200
- 4 甲公司於 X6 年 1 月 1 日以\$380,000 買入乙公司普通股股份 40%，乙公司在 X6 年年底報導公司當年淨利，同時宣告並發放了淨利 70%的現金股利。若甲公司 X6 年 12 月 31 日對乙公司投資之帳面金額為\$464,000，試問乙公司 X6 年報導的淨利為多少？
(A)\$120,000 (B)\$210,000 (C)\$280,000 (D)\$700,000
- 5 甲公司 X4 年年初已發行普通股股數為 10,000 股，4 月 1 日收回 2%作為庫藏股，未發行任何新股。特別股流通在外股數有 3,000 股，普通股與特別股之面額均為\$10，特別股股利率為每股\$0.7。若甲公司 X4 年每股盈餘為\$1.6，試問甲公司 X4 年之本期淨利為多少？
(A)\$15,680 (B)\$15,760 (C)\$17,780 (D)\$17,860
- 6 甲公司財務報表採月結制，所以每月月底會作調整分錄。甲公司 X3 年 5 月 1 日有下列帳戶餘額：應付票據\$100,000，應付利息\$200。5 月 31 日有下列帳戶餘額：應付票據\$100,000，應付利息\$400。若當月份的利息支出，付了\$300 現金，試問該票據的票面利率為多少？
(A)0.5% (B)2.4% (C)5% (D)6%
- 7 乙公司 X2 年 8 月 1 日的現金餘額為\$4,300。8 月份發生下列交易：8 月 7 日賒購存貨\$6,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30，10 日退還 8 月 7 日賒購存貨中的瑕疵品\$500。8 月 12 日賒銷商品\$5,000，付款條件為 1/10，n/EOM，成本\$3,800。8 月 26 日收到銷貨款項，8 月 27 日付清賒購款項。試問乙公司 8 月底現金餘額為多少？
(A)\$3,800 (B)\$3,855 (C)\$3,860 (D)\$3,910
- 8 丙公司採定期盤存制，X2 年進貨\$12,500，進貨退回\$800，進貨折扣\$250，銷貨\$10,600，銷貨運費\$500，期末存貨\$6,500，若銷貨成本為\$9,150，試問期初存貨為多少？
(A)\$3,000 (B)\$3,150 (C)\$3,700 (D)\$4,200
- 9 公司帳載現金餘額為\$4,500，已知公司開立支付給供應商之支票，面額為\$5,800，帳上卻誤植為\$8,500，又銀行代收票據一紙\$1,500，公司尚未入帳，則正確的現金餘額應為：
(A)\$300 (B)\$3,300 (C)\$5,700 (D)\$8,700
- 10 甲公司於 X2 年 8 月 1 日向銀行借款，開立一張面額\$43,575、9 個月期、不付息票據，若市場利率為 5%，試問甲公司 X2 年底財務報表上應認列之流動負債金額為多少？
(A)\$41,500 (B)\$42,000 (C)\$42,875 (D)\$43,575
- 11 丙公司於 X0 年 1 月 1 日以成本\$100,000 購入丁公司普通股股權 20%，作為採用權益法之關聯企業投資。X1 年 2 月 1 日丁公司宣告淨利\$80,000，並於 X1 年 3 月 1 日發放\$60,000 現金股利。則下列敘述何者正確？
(A)丙公司應編製合併財務報表
(B)若採權益法，X1 年 2 月 1 日丁公司宣告淨利，丙公司應認列股利收入
(C)若採權益法，X1 年 3 月 1 日，丙公司應貸記：採用權益法之關聯企業投資\$12,000
(D)若認定此為交易目的之金融資產，X1 年 3 月 1 日，丙公司應貸記：交易目的之金融資產\$12,000

- 12 乙公司 X2 年 10 月 31 日發生火災，存貨全部燒毀，當年截至 10 月底為止的銷貨收入及進貨分別為\$200,000 及\$60,000，X2 年 1 月 1 日的存貨為\$140,000，估計毛利率為銷貨收入的 30%，則依毛利法估計乙公司火災中的存貨損失為何？
- (A)\$40,000 (B)\$60,000 (C)\$140,000 (D)\$160,000
- 13 甲公司於 4 月 1 日收到一張乙公司所開立之附息 7%、6 個月期的本票\$1,000,000，作為償付甲公司之貨款。甲公司於同年 6 月 1 日持該票據向銀行貼現，貼現利率為 9%，試問甲公司在票據貼現時應認列多少利息收入（費用）？
- (A)利息費用\$3,950 (B)利息收入\$3,950
(C)利息費用\$5,950 (D)利息收入\$5,950
- 14 三友合夥商店其合夥人間之損益為均分，該合夥於拍賣資產、清償債務等程序後，剩下現金\$52,000 可分配予合夥人，當時甲、乙兩位合夥人之資本帳皆有貸餘，分別為\$40,000 及\$30,000，但丙的資本帳戶為借餘\$18,000，若丙個人已破產，則甲合夥人可收回多少現金？
- (A)\$26,000 (B)\$31,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- 15 若甲公司某產品的製造成本為\$90,000，其中主要成本占 80%，加工成本占 62%，則該產品的直接人工成本為多少金額？
- (A)\$18,000 (B)\$34,200 (C)\$37,800 (D)\$55,800
- 16 甲公司本年度銷貨收入\$400,000，銷貨成本\$280,000，銷貨退回\$40,000，銷貨運費\$10,000，期末存貨\$30,000，期初存貨\$50,000，則其存貨週轉率為多少？
- (A)7 次 (B)8 次 (C)9 次 (D)10 次
- 17 丙公司 X3 年期初應收帳款餘額為\$12,000，備抵呆帳\$240，當年賒銷金額\$220,000，賒銷之銷貨退回\$8,000，銷貨折扣\$3,700，呆帳沖銷\$300，應收帳款收現\$200,000，若丙公司估計應收帳款餘額 2%無法收回，試問丙公司 X3 年應認列的呆帳費用為多少？
- (A)\$160 (B)\$400 (C)\$460 (D)\$640
- 18 丙公司對廠房設備一向採用直線法提列折舊，對投資性不動產則採公允價值模式。X2 年 5 月初購買一棟商辦大樓，其目的為出租以收取租金收入。購買成本為\$750,000，不動產移轉稅捐及其他交易成本\$30,000，預估耐用年限 40 年，無殘值，購入後即予出租。X2 年 12 月 31 日該商辦大樓的公允價值為\$760,000，若不考慮租金收入之影響，此商辦大樓對丙公司 X2 年的當期損益影響為多少？
- (A)減少當期損益\$20,000 (B)減少當期損益\$13,000
(C)減少當期損益\$7,000 (D)增加當期損益\$10,000
- 19 乙公司於 X5 年 3 月 1 日發行 5 年期，到期日為 X9 年 12 月 31 日，面額\$100,000 的債券，票面利率 6%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，共得現金\$100,800，試問此時市場（實質）利率應為：
- (A)高於 6% (B)等於 6% (C)低於 6% (D)無法決定
- 20 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購買機器一部，賣方同意甲公司於一年後支付現金\$132,000，不附利息（購買當時甲公司的市場利率 10%），但運費\$12,000 由甲公司自付。機器運回公司途中，由於公司的運送人員搬運不慎摔損，因此又支付修理費\$18,000。若甲公司以雙倍餘額遞減法提列折舊，且預估機器耐用年限為 20 年，估計殘值為\$12,000，則 X1 年該機器的折舊費用應為多少？
- (A)\$12,000 (B)\$13,200 (C)\$14,400 (D)\$16,200