

109 年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、會計

科 目：會計學概要

甲、申論題部份:(50分)

一、寶金公司有下列各自獨立的交易事項，試問：（假設一年以 365 天計算。若計算過程估計現值，均依附表之現值計算。各題項答案經計算過程後，若有小數則均取自第二位並四捨五入）（每小題 3 分，共 18 分）

- (一)進貨\$500,000，並設定條件為 1/10,n/30，假定公司向銀行的借款利率為 14%，且 15%的借款須無息回存至銀行，若寶金公司於第十天向銀行借款償付該款項，則公司所擔負的利息為何？
- (二)進貨\$400,000，並設定條件為 1/10,/40，借款無需回存，若寶金公司預計於第十天向銀行借款償付該款項，借款利率應低於百分之幾，公司才值得享受進貨折扣？
- (三)寶金公司持有雲樵公司簽發\$40,000，利率 13%，6 個月期的票據，發票日期為 20X0 年 7 月 31 日，到期日為 20X1 年 1 月 31 日。寶金公司於 20X0 年 10 月 31 日將票據向銀行進行貼現，貼現率為 10%，試問寶金公司可獲得之貼現值（現金）為何？
- (四)寶金公司向如媛公司購買面額\$3,000,000，10 年到期之公司債，當時市場利率為 15%，利息每半年支付一次。三年後（利息已付），寶金公司因急需資金，將公司債出售給明嫻公司，當時市場利率為 16%。試問寶金公司出售公司債的價格為何？
- (五)寶金公司收到一張到期值\$365,000 之票據，持往銀行貼現，該票據在貼現時尚有 90 天到期，貼現率 8%，試計算貼現之實質利益為何？
- (六)寶金公司購買一台機器設備，現金價為\$450,000，在先支付頭期款\$105,000 後，簽發了分期付款之票據，且於購買後的一個月開始支付，以 18 個月每月等額付清餘額（包含每月月初未付款餘額的 18%計息），計算每月應付款之金額。

附表		
利率/期數	複利現值	年金現值
1.5%，18 期	0.76491	15.67256
7.5%，14 期	0.36331	8.48915
8%，14 期	0.34046	8.24424
9%，18 期	0.21199	8.75563
10%，3 期	0.75131	2.48685
13%，6 期	0.48032	3.99755
15%，7 期	0.37594	4.16042
16%，7 期	0.35383	4.03857
18%，18 期	0.05083	5.27316

【擬答】：

$$(一)利息 = 500,000 \times (1 - 1\%) \div (1 - 15\%) \times 14\% \times \frac{20}{365} = 4,467.37$$

註：因公司最晚仍須於 30 天內付款，故借款期間為 30-10 天

$$(二)利率 = \frac{1}{99} \times \frac{365}{30} = 12.29\%$$

公職王歷屆試題 (109 普考)

$$(三) 到期值 = 40,000 + 40,000 \times 13\% \times \frac{6}{12} = 42,600$$

$$現金 = 42,600 - 42,600 \times 10\% \times \frac{3}{12} = 41,535$$

$$(四) 出售價格 = 3,000,000 \times 0.34046 + 3,000,000 \times 15\% \times \frac{6}{12} \times 8.24424 = 2,876,334$$

$$(五) 利息 = 365,000 \times 8\% \times \frac{90}{365} = 7,200$$

$$7,200 = (365,000 - 7,200) \times \text{實質利率} \times \frac{90}{365}$$

$$\text{實質利率} = 8.16\%$$

$$(六) 450,000 = 105,000 + \text{每期支付價格} \times 5,27316$$

$$\text{每期支付價格} = 65,425.67$$

二、之南公司 20X8 年與 20X9 年之權益組成項目如下：

之南公司

資產負債表 (權益部份)

20X9 年與 20X8 年 12 月 31 日

	20X9	20X8
普通股股本	\$330,000	\$300,000
特別股股本	20,000	20,000
資本公積-普通股發行溢價	A	60,000
資本公積-庫藏股交易	10,800	0
保留盈餘	B	45,000
庫藏股	C	36,000
合計	\$ D	\$461,000

之南公司 20X8 年與 20X9 年尚有其他事項：

- 20X8 年發行普通股 \$300,000 (面額 \$10)，12% 已買回作為庫藏股；20X9 年未發行新股。
- 20X8 與 20X9 年流通在外特別股股數為 2,000 (面額 \$10)。
- 20X9 年的淨利為 \$55,000。
- 20X9 年 1 月 5 日將庫藏股 3,600 股全部出售。
- 20X9 年 7 月 1 日發放每股 \$2 之特別股股利，每股 \$0.5 之普通股現金股利與 \$1 的普通股股票股利。
- 普通股之市價分別為 20X9 年 1 月 1 日為每股 \$14.5，7 月 1 日為 \$12，12 月 31 日為 \$15。

試計算：(每小題 3 分，共 24 分)

- 20X9 年度發放現金股利總額。
- 20X9 年度發放股票股利造成保留盈餘之變動金額。
- 20X9 年底資本公積-普通股發行溢價餘額 A。
- 20X9 年底保留盈餘 B。
- 20X9 年底庫藏股金額 C。
- 20X9 年度出售庫藏股的價格。

公職王歷屆試題 (109 普考)

(七) 20X9 年底權益總額 D。

(八) 普通股權益報酬率 (百分比, 若有小數取自第二位並四捨五入)。

【擬答】：

(一) 現金股利總額 = $2 \times 2,000 + 0.5 \times 30,000 = 19,000$

(二) 保留盈餘減少 = $30,000 \times 10\% \times 12 = 36,000$

(三) 餘額 A = $60,000 + (36,000 - 30,000) = 66,000$

(四) B = $45,000 + 55,000 - 19,000 - 36,000 = 45,000$

(五) C = 0

(六) 出售價格 = $(36,000 + 10,800) = 46,800$

(七) D = $330,000 + 20,000 + 66,000 + 45,000 + 10,800 = 471,800$

(八) 普通股權益報酬率 = $(55,000 - 2 \times 2,000) / [(461,000 - 20,000) + (471,800 - 20,000)] \div 2 = 11.42\%$

三、若微公司 20X8 年 2 月 1 日購買一棟商辦大樓, 並以出租方式為目的。該棟大樓的購買成本為 \$350,000,000, 並發生不動產移轉之稅捐及其他交易成本 \$150,000 及公司人員行政成本 \$50,000。後續委託利美房仲公司代為仲介, 並於同年 6 月初以每月 \$300,000 的租金出租予宙祥公司, 租期三年, 並約定於年底一次性支付當年度所有租金, 但若微公司須於開始出租當月先支付利益房仲公司一個月的租金作為仲介租金。若微公司對該商辦大樓之後續衡量採公允價值模式, 20X8 年該棟商辦大樓的公允價值為 \$353,000,000。試作 20X8 年所有的相關分錄。(8 分)

【擬答】：

20X8/2/1	{	投資性不動產	350,150,000	
		管理費用	50,000	
		現金		350,200,000
6/1	{	佣金支出	300,000	
		現金		300,000
12/31	{	現金	2,100,000	
		租金收入		2,100,000
	{	投資性不動產	2,850,000	
		公允價值調整利益		2,850,000

乙、測驗題部分：(50 分)

(A) 1. 甲公司自 X1 年初開始營運, X4 年以及 X5 年財務報表中發現下列錯誤：

	X4 年 12 月 31 日	X5 年 12 月 31 日
期末存貨	高估 \$132,000	低估 \$156,000
折舊費用	高估 \$84,000	—
保險費用	低估 \$60,000	高估 \$60,000
預付保險費	高估 \$60,000	—

此外, X5 年底出售一項提足折舊之設備, 得款 \$28,800, 但該項交易至 X6 年初始入帳。以上錯誤對甲公司 X5 年度淨利的影響為何 (不考慮所得稅的影響) ?

公職王歷屆試題 (109 普考)

(A)淨利低估\$376,800 (B)淨利低\$244,800 (C)淨利高估\$119,200 (D)淨利高估\$115,200

(A) 2. 下列敘述何者正確？

(A)綜合損益相等於報導期間權益之變動（但排除與業主之交易及與該等交易直接相關之交易成本所產生之變動）

(B)綜合損益表中須列示綜合損益歸屬於普通股權益持有人之每股金額

(C)綜合損益金額會因其他綜合損益之重分類調整而變動

(D)綜合損益結帳後將累計於其他權益

(A) 3. 甲公司設置定額零用金\$5,000，X1年12月支付快遞費用\$1,500，年底未撥補零用金。X2年1月支付書報費\$1,200、水費\$800、郵資\$700。X2年1月底出納開支票撥補零用金時，手存現金尚餘\$500，則X2年1月底之撥補分錄，下列何者正確？

(A)借記現金短溢\$300

(B)貸記零用金\$1,500

(C)借記各項費用\$4,200

(D)貸記銀行存款\$5,000

(B) 4. 乙公司3月底帳載現金餘額為\$59,000，經會計人員核對銀行對帳單顯示：公司支付給供應商的支票為\$6,200，帳上誤植為\$2,600；銀行代收無息票據\$3,000，手續費為\$35，公司尚未入帳；在途存款為\$20,000；未兌現支票為\$7,000。請問乙公司3月底銀行對帳單顯示的存款餘額為：

(A)\$58,365

(B)\$45,365

(C)\$52,565

(D)\$65,565

(B) 5. 甲公司之存貨採永續盤存制與加權平均成本公式，其X1年11月份存貨之相關資訊說明如下：11月初期初存貨200台，單位成本\$900；11月14日進貨300台，單位成本\$920；11月19日銷貨400台，售價\$1,200；11月25日進貨170台，單位成本\$940，試求期末存貨成本為何？

(A)\$248,915

(B)\$251,000

(C)\$260,050

(D)\$270,915

(B) 6. 乙公司X1年無期初存貨，在X1年度發生以下的進貨與銷貨，試問下列選項中四種會計方法，那一種將使X1年度的銷貨毛利最低？

日期	營業活動	每單位進貨成本或銷貨售價
X1年2月1日	進貨20單位	\$30
X1年4月1日	銷貨10單位	\$50
X1年6月1日	進貨10單位	\$40
X1年7月1日	銷貨15單位	\$60
X1年8月1日	進貨20單位	\$50

(A)永續盤存制結合先進先出法

(B)定期盤存制結合加權平均法

(C)永續盤存制結合加權平均法

(D)定期盤存制結合先進先出法

(A) 7. 下列有幾項應採用預期信用損失有關之減損會計處理？

(1)採權益法之股票投資

(2)按攤銷後成本衡量之債券投資

(3)透過損益按公允價值衡量之股票投資

(4)透過損益按公允價值衡量之債券投資

(5)透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資

(6)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資

(A)共二項

(B)共三項

(C)共四項

(D)共五項

(C) 8. 甲公司於X9年4月1日支付\$937,300(含交易成本及應計利息)購入乙公司面額\$900,000公司

公職王歷屆試題 (109 普考)

債，票面利率3%，每年12月31日付息，有效利率為2%。甲公司採用攤銷後成本衡量對乙公司債券投資。請問甲公司X9年4月1日該筆公司債投資帳面金額為何(不考慮預期信用損失減損)?

(A)\$937,300 (B)\$932,800 (C)\$930,550 (D)\$900,000

- (D) 9. 甲公司在X1年初支付\$1,200,000取得機器，並以直線法提列折舊，預估使用年限10年，無殘值，採重估價模式。甲公司於X1年底進行重估價，該機器之公允價值為\$1,530,000。試問下列敘述何者錯誤?
- (A)X1年應認列「其他綜合損益—重估增值」\$450,000
(B)X2年折舊金額為\$170,000
(C)X3年底機器之帳面金額為\$1,190,000
(D)X3年底「累計折舊—機器」之餘額為\$460,000
- (B) 10. X1年初，甲公司以\$2,500,000買入橡膠樹苗開始栽種。該橡膠樹屬於生產性植物，預期於X6年初可達成熟階段開始收成。此樹種可收成年限為25年，且每年均可正常收成，估計殘值為\$0，採成本模式後續衡量。X1年至X6年，每年皆發生養成該橡膠樹之直接支出\$60,000。X6年底所收成乳膠在主要市場之報價為\$920,000，公允價值減出售成本為\$900,000。關於X6年底之會計處理，下列敘述何者正確?
- (A)借記折舊\$100,000 (B)借記折舊\$112,000
(C)借記存貨\$920,000 (D)借記存貨\$960,000
- (B) 11. 甲公司有一自用大樓，原始取得成本為3,000萬元，X1年12月31日該廠房有累計折舊1,000萬元，累計減損500萬元。X2年1月1日將該大樓租給乙公司並轉列為投資性不動產，轉列當日大樓公允價值為2,000萬元。若甲公司的投資性不動產後續衡量係採公允價值模式，關於該自用大樓轉列為投資性不動產之會計處理，下列敘述何者錯誤?
- (A)大樓應以公允價值2,000萬元為新成本
(B)對損益無影響
(C)權益增加500萬元
(D)若X2年12月31日公允價值為1,800萬元，則應認列公允價值調整損失200萬元
- (C) 12. 甲牧場於X3年4月1日購買小雞500隻，一隻價格\$25，共發生運費\$2,500。若當日出售該批小雞，除需支付運往市場之運費\$2,500外，另需支付佣金等出售成本\$1,250。於4月至12月間，歸屬於養小雞的飼料成本為\$35,000，人事成本為\$60,000。X3年底，每隻雞的公允價值減出售成本為\$55。X3年10月間，共產出雞蛋5,300顆，每顆雞蛋之公允價值減出售成本為\$4，該批雞蛋全數於X3年以每顆淨售價\$5出售。試問上述交易對X3年度本期淨利之影響為何?
- (A)減少\$50,800 (B)減少\$53,500 (C)減少\$56,000 (D)減少\$57,250
- (D) 13. 甲公司面臨一件侵權官司，依據公司聘任律師的意見，認為公司僅20%的可能性會勝訴而無須賠償，但有80%之可能性會敗訴須賠償\$20,000,000。請問甲公司負債準備之最佳估計為何?
- (A) \$0 (B)\$3,200,000 (C)\$16,000,000 (D)\$20,000,000
- (C) 14. 甲公司於X1年初按103發行面額\$2,000,000，5年到期，每年底付息一次之公司債，下列敘述何者正確?
- (A)發行時，有效利率高於票面利率 (B)公司債到期時，需償還\$2,060,000之現金
(C)利息費用逐期減少 (D)每期支付利息金額，小於利息費用
- (B) 15. 甲公司成立於X1年年初，核准發行面額\$10之普通股1,000,000股。X1年12月31日的資產負

公職王歷屆試題 (109 普考)

債表顯示，普通股股本為\$8,000,000、普通股發行溢價為\$4,800,000與保留盈餘為\$1,550,000。X2年期間，甲公司以\$12收回庫藏股30,000股，其後依序將該批庫藏股分別以\$9出售8,000股與\$14出售15,000股。請問X2年12月31日資產負債表的權益部分顯示之流通在外股數、資本公積餘額合計數與庫藏股餘額為何？

- (A)770,000股、\$4,788,000與\$0 (B)793,000股、\$4,830,000與\$84,000
(C)800,000股、\$4,830,000與\$70,000 (D)793,000股、\$4,788,000與\$0
- (B) 16. 甲公司X2年度稅後綜合淨利為\$1,500,000，其中本期淨利為\$1,054,000，X2年全年有200,000股累積非參加特別股流通在外，每股面額為\$10，股利率為5%，至X2年底止已積欠2年之股利。X2年1月1日普通股流通在外計120,000股，4月1日買回庫藏股11,000股，10月1日現金增資30,000股。則甲公司X2年度之基本每股盈餘為多少？
(A)\$7.16 (B)\$8.00 (C)\$10.90 (D)\$11.74
- (B) 17. 甲公司於X1年1月1日，以每股\$250買入乙公司股票1,000股，手續費\$1,500，共支付\$251,500。甲公司將該股票投資原始指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1年12月31日乙公司股票收盤價為\$230。甲公司X2年6月15日收到乙公司之現金股利每股\$10。X2年7月10日，甲公司出售乙公司全部股票，得款\$279,000。則有關該金融資產對甲公司X2年度綜合損益之影響應為何？
(A)本期損益增加\$0；其他綜合損益增加\$49,000
(B)本期損益增加\$10,000；其他綜合損益增加\$49,000
(C)本期損益增加\$27,500；其他綜合損益增加\$21,500
(D)本期損益增加\$37,500；其他綜合損益增加\$21,500
- (C) 18. 甲公司於X4年1月1日發行面額\$3,000,000，票面利率5%，3年期公司債，付息日為每年6月30日與12月31日，投資人於X4年1月1日與X4年3月1日分別以平價購入半數該批公司債。甲公司關於該批公司債於X4年之總共收現金額與利息費用為何？
(A)\$3,006,250與\$143,750 (B) \$3,000,000與\$150,000
(C)\$3,012,500與\$137,500 (D)\$3,000,000與\$75,000
- (A) 19. 丙公司X3年出售土地獲得現金\$250,000，出售設備獲得現金\$380,000，發行普通股獲得現金\$280,000，購買設備支付現金\$170,000，支付現金股利\$240,000，請問丙公司X3年度投資活動現金流量為何？
(A)\$460,000 (B)\$500,000 (C)\$630,000 (D)\$910,000
- (B) 20. 甲公司在X1年並無付息負債，並依財務報表得知，淨利率為8%、資產週轉率為2次、平均資產總額為\$800,000、平均權益為\$512,000。甲公司在X1年之權益報酬率為多少？
(A)16% (B)25% (C)36% (D)64%