111 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

解題老師：卓睿老師

甲、申論題部份：(50 分)

一、乙公司 X6 年 7 月 1 日購入一台設備，該設備定價$120,000，付款條件 2/10，n/30，乙公司 7 月 13 日支付價款，使用年數合計法提列折舊，估計可用 5 年，殘值$18,000。該設備購入當天，乙公司支付下列費用：運費$1,850、搬運途中不慎損壞之修理費用$1,800、安裝費$2,300、試車費$1,250。乙公司預計未來 5 年內每年扣除折舊及所得稅前之淨利均為$1,280,000，所得稅稅率為 20%，流通在外普通股數均為 400,000 股。

試作（每小題均為獨立問題）：

㈠ X6 年折舊費用。(7 分)

㈡ X7 年的每股盈餘。(7 分)

㈢ X8 年 11 日花費$16,000 對該設備進行重大修理，估計大修後尚可再使用 4 年，無殘值。X10 年 9 月 1 日，乙公司以$18,000 出售該設備，出售損益為何？（6 分）

【解題關鍵】

1.《考題難易》：★★★☆

2.《破題關鍵》：

本題考點在於 PPE 原始成本之決定、年數合計法折舊之計算，以及若發生大修之後，對於折舊計算之影響。並且融合了基本 EPS 形成跨主題及章節之綜合性試題。但只要掌握哪些項目才可以計入 PPE 成本、年數合計法計算應注意之細節、以及基本 EPS 之計算，應可輕鬆得分。

【擬答】：

設備成本：$120,000×(1-2%)+$1,850+$2,300+$1,250＝$123,000

㈠ X6 年折舊

$$\frac{\$123,000-\$18,000}{\frac{5\times6}{2}}\times5\times\frac{6}{12}=\underline{\$17,500}$$

㈡ X7 年折舊

$$\frac{\$123,000-\$18,000}{\frac{5\times6}{2}}\times\left(5\times\frac{6}{12}+4\times\frac{6}{12}\right)=\underline{\$31,500}$$

X7 年 EPS：

$$\frac{(\$1,280,000-\$31,500)\times(1-20\%)-\$0}{\$400,000}=\$2.497$$

㈢

X8 1/1 大修前帳面金額＝$123,000－$17,500－$31,500＝$74,000

X8 1/1 至 X10 9/1 間設備之折舊合計數＝

$$\frac{(\$74,000+\$16,000)}{\frac{4\times5}{2}}\times\left(4+3+2\times\frac{8}{12}\right)=\$75,000$$

X10 9/1 帳面金額：$74,000+$16,000－$75,000＝$15,000

出售利益：$18,000－$15,000＝$3,000

二、以下每小題均為獨立問題：

㈠甲公司於 X6 年初開始營業，相關資料如下：淨利$1,050,000，庫藏股再發行價格超過成本$45,000，現金股利$200,000，提撥或有損失準備$180,000，股票股利$80,000。甲公司 X6 年 12 月 31 日保留盈餘應有的餘額為何？（7 分）

㈡甲公司於 X6 年初成立，X8 年 12 月 31 日股本帳戶情況如下：

普通股股本（面額$10）	$1,000,000
5%非累積非參加特別股股本（面額$100）	500,000
7%累積完全參加特別股股本（面額$100）	1,500,000

至 X7 年底止，甲公司尚未發放過任何股利，甲公司 X8 年度宣告發放股利$440,000。甲公司 X8 年度，普通股應分配之股利為何？（8 分）

【解題關鍵】

1.《考題難易》：★★☆

2.《破題關鍵》：本題屬基本題型，第一小題考保留盈餘之變動，如觀念清晰應可順利拿分；第二大題為股利分配基本題，惟特別股同時出現參加與非參加兩種類型，若考生能於計算時留意此部分細節，定能順利掌握此題得分。

【擬答】：

㈠

$1,050,000－$200,000－　$18,000　－$80,000　＝　$590,000

X6 年淨利　現金股利　提撥特別盈餘公積　股票股利　X6 年底應有保留盈餘餘額

**庫藏股再發行價格超過發行成本，有庫藏股交易利益，應認列為「資本公積—庫藏股交易」。

㈡

各特別股基本股利：

$1,500,000×7％＝$105,000→ 7％ 特別股

$ 500,000×5％＝$ 25,000→ 5％ 特別股

平均股利率

$$\frac{(\$440,000-\$105,000\times2)-\$25,000}{\$1,000,000+\$1,500,000}=8.2\%>7\% \rightarrow 7\%\text{特別股完全參加}$$

7%特別股全部參加後得分配之當年度股利

＝$1,500,000×8.2%=$123,000

普通股 X8 年度應分配股利

＝$440,000－$105,000×2－$25,000－$123,000＝$82,000

三、X2 年初，甲公司購入一面額$300,000 之債券，並將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量」之債券投資，該債券市場利率 3%，票面利率為 4%，每年年底付息一次，X6 年 12 月 31 日到期。甲公司 X4 年底，「其他權益」科目之金融資產未實現（損）益為$8,259。該債券投資相關資訊如下：

	X4 年 12 月 31 日	X5 年 12 月 31 日	X6 年 12 月 31 日
攤銷後成本	$305,741	$302,913	$300,000
公允價值	?	295,000	300,000

試作（四捨五入至整數位）

㈠X4 年底所投資債券的公允價值。（7 分）

㈡X5 年應認列金融資產未實現（損）益。（8 分）

【解題關鍵】
1.《考題難易》：★★☆
2.《破題關鍵》：本題只要掌握 FV-PL 債券投資之基本特性，以及上揭特性對於損益及其他綜合損益之分別影響，應可輕鬆應對。

【擬答】：

㈠X4 年度公允價值＝$305,741+$8,259＝$314,000

㈡X5 年度溢價攤銷數＝$305,741－$302,913＝$2,828

X5 年底攤銷後之帳面金額＝$314,000－$2,828＝$311,172

X5 年底應認列之未實現（損）益＝$ 295,000－$ 311,172＝($ 16,172)（損失）

OR

$302,913－$295,000＝$7,913（累計未實現損失）

$7,913＋$8,259＝$16,172（X5 年底應認列未實現損失）

乙、測驗題部分：（50 分）

一律給分

1. 甲公司於X1年1月1日分別以$1,200,000購入乙公司普通股及丙公司公司債，皆分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，X1年底該乙公司普通股及丙公司公司債之公允價值分別為$1,150,000及$1,300,000。甲公司於X2年7月1日以$1,100,000將乙公司普通股全數出售，並於X2年9月30日以$1,400,000出售全部丙公司公司債。已知此交易之本期淨利為$8,000,000、本期其他綜合損益為$500,000，請問甲公司X2年度考量前述交易後之「本期淨利」及「本期綜合損益」分別為多少？（不考慮所得稅、利息收入與股利收入）

(A)$8,000,000；$550,000　(B)$7,900,000；$650,000

(C)$8,200,000；$350,000　(D)$8,100,000；$450,000

(B) 2. 甲公司X6年12月份銀行對帳單餘額$405,000，12月底在途存款$25,000及未兌現支票$45,000，其中有$20,000遲至X7年1月底均兌現。X7年1月份銀行對帳單餘額$580,000，1月底在途存款$43,000及未兌現支票$52,000。甲公司X7年1月31日現金正確餘額為：

(A)$591,000　(B)$571,000　(C)$416,606　(D)$396,606

(A)　3. 甲公司三年來之帳列淨利及淨損分別如下：X1年度淨利$101,000；X2年度淨損$25,600；X3年度淨利$40,000。該公司會計主管檢查公司帳冊後發現下列各項錯誤：①公司對存貨採實地盤存制，各年期末存貨錯誤如下：X1年高估$25,500；X2年低估$8,680；X3年高估$5,540　②公司購入文具用品，均於購入年度當年以費用列帳，期末未耗用部分，移至次年度繼續使用，但未調整。未耗用情形如下：X1年底全部耗盡。X2年底未耗用部分計有$23,000。X3年底未耗用部分有$5,657。甲公司X3年之正確淨利為何？（不考慮所得稅）

(A)$8,437　(B)$17,117　(C)$312,580　(D)$75,500

(A)　4. 物價不斷上漲時，定期盤存制之先進先出法和加權平均法，何者銷貨毛利率較高？何者期末存貨成本較高？

(A)先進先出法，先進先出法　(B)加權平均法，加權平均法

(C)先進先出法，加權平均法　(D)加權平均法，先進先出法

(B)　5. 甲公司於X1年初購買機器設備$500,000，採成本模式衡量並以直線法提列折舊。甲公司X3年底提列折舊後進行減損測試，可回收金額為$340,000，認列減損損失$25,000。甲公司對耐用年限與殘值之估計最有可能的組合為下列何者？

(A)10年；$25,000　(B)10年；$50,000　(C)20年；$25,000　(D)20年；$50,000

(D)　6. 甲公司持有乙公司股票並分類為透過損益按公允價值衡量之股票投資，若乙公司發放股票股利，則甲公司之會計處理何者正確？

(A)貸記股利收入

(B)貸記其他綜合損益

(C)貸記透過損益按公允價值衡量之股票投資

(D)無須作會計分錄，僅作備忘記錄

(A) 7. 不動產、廠房及設備於認列後之衡量模式有成本模式與重估價模式，下列敘述何者正確？

(A)企業可針對不同類別中之全部不動產、廠房及設備採取不同的衡量模式

(B)重估價需在每一個會計年度結束日定期執行

(C)企業應選定每年的同一日進行所有各類資產的重估價

(D)重估增值或減值皆列於綜合損益表之其他綜合損益項下，並累計至權益項下之重估增值

(A) 8. 甲公司於X1年1月1日以平價買入乙公司發現之面額$100,000、5年期、每年年底付息的債券。該債券在X1年年底之公允價值為$96,000。該筆債券投資可能被分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」、「透過損益按公允價值衡量之債券投資」與「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」。下列有關該債券投資之敘述，何者正確？

(A)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資對X1年度本期淨利之影響金額相同

(B)分類為「透過損益按公允價值衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資對X1年度之其他綜合損益影響金相同

(C)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」或「透過損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資之X1年12月31日之保留盈餘影響金額相同

(D)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」、「透過損益按公允價值衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資之X1年12月31日之權益影響金額相同

(D) 9. 甲公司於X1年7月初以$250,000購入機器設備，估計耐用年限5年，無殘值，採成本模式後續衡量並按直接法提列折舊。X2年底由於環境改變導致有重大跡象顯示該機器之價值已經減損，該公司於X2年底作減損測試，估計該資產之使用價值為$148,000，公允價值減處分成本為$164,000。X3年初經公司重新評估後，估計耐用年限尚有4年，殘值不變，折舊方法改為年數合計法，則X3年應認列之折舊為：

(A)$38,500　(B)41,000　(C)$50,000　(D)$65,600

(D) 10. 下列敘述，何者不屬於投資性不動產之項目？
(A)為獲取長期資本增值，非供正常營業出售所持有之土地
(B)尚未決定未來用途所持有之土地
(C)企業擁有並以營業租賃出租之建築物
(D)持有供員工住宿用之建築物

(C) 11. 甲公司X1年初購買設備$10,000,000，估計耐用年限8年，無殘值，採成本模式並以直線法提列折舊，依照當地法規於X8年底除列該設備時須復原附近環境，該公司估計復原成本為$2,000,000，折現至X1年初則為$933,015(折現率10%)。X1年度該公司需認列與此設備相關之費用金額為何？
(A)1,250,000　(B)1,343,302　(C)1,459,929　(D)1,500,000

(D) 12. 有關負債準備之處理，下列敘述何者正確?
(A)不須入帳，亦不須附註揭露
(B)不須入帳，但須附註揭露
(C)須估計入帳，並將之列為流動負債項下
(D)須估計入帳，並區分為流動負債或非流動負債

(C) 13. 甲公司設有零用金制度交由小明負責以支應日常零星開銷，零用金額度為$250，X1年7月31日小明手上零用金剩$7以及數張發票，發票包括進貨運費$88、郵資$45、排骨便當餐費$27、計程車車資$65、比薩個人套餐餐費$20。該公司主管於撥補前發現在這些發票中，比薩個人套餐餐費是小明的私人餐費，與公司支出無關。假設公司吸收多出來或是短少的零用金，下列有關零用金撥補分錄何者正確？
(A)借記零用金$245　(B)貸記現金短溢$17　(C)貸記銀行存款$243　(D)借記應收帳款$17

(B) 14. 甲公司以現金支付當月份租金費用，會計人員誤將此交易登帳兩次，此行為對於結帳前試算表之影響為何？①借方總額錯誤②貸方總額正確③借貸平衡④借貸不平衡
(A)僅①②　(B)僅①③　(C)僅①④　(D)僅②③

(B) 15. 甲公司X年1月1日權益組成如下:

普通股股本(面額＄10)	$30,000
特別股股本(面額＄20，股利率6%)	60,000
資本公積-普通股發行溢價	22,000
資本公積-特別股發行溢價	45,000
保留盈餘	110,000
權益總額	$267,000

X1年與權益相關交易如下:

3/1	以每股$21買入600股庫藏股票
4/1	以每股$23賣出300股庫藏股票
7/1	宣告並發放普通股每股$3現金股利與$1股票股利及特別股股利，假設甲公司普通股每股市價為$20
11/1	以每股$16賣出300股庫藏股票
12/31	甲公司X1年淨利$28,500

假設X1年甲公司無其他與權益相關之交易發生，則甲公司X1年保留盈餘的期末金額為多少？

(A)$120,500　(B)$122,000　(C)$123,200　(D)$124,100

(D) 16. 甲公司擁有兩棟建築物A與B，均於X1年初取得，成本均為$10,000,000，估計耐用年限均為10年，無殘值。該公司對於折舊之會計政策係採直線法。建築物A為營業場地使用，作為行政人員上班以及公司銷售商品之處所;建築物B取得後隨即以每月租金$300,000出租。該公司選擇以公允價值模式衡量非自用的不動產，X1年底兩棟建築物之公允價值均為$9,5000,000。則X1年度兩棟建築物對稅前淨利之影響為何？

(A)$(2,000,000)　(B)$(1,500,000)　(C)$(1,200,000)　(D)$(2,100,000)

(B) 17. 甲公司於X2年期初應收帳款總額為$10,000，期末應收帳款總額為$16,000，X2年餘銷$40,000，沖銷應收帳款$1,000，請問在計算X2年度來自營業活動之現金流量時，該等交易於間接法下之表達及於直接法下應列報之銷貨收現數分別為何？

(A)列報本期淨利加項$7,000;銷貨收現數$33,000

(B)列報本期淨利減項$7,000;銷貨收現數$33,000

(C)列報本期淨利加項$6,000;銷貨收現數$34,000

(D)列報本期淨利減項$6,000;銷貨收現數$34,000

(A) 18. 甲公司於X1年度淨利為$800,000，X1年初以$2,000,000取得一棟供出租之商業大樓，採用成本模式，X1年中由成本模式改為公允價值模式，後續衡量改變時該商業大樓之帳面金額為$1,8000,000，X1年底公允價值為$2,000,000。請問甲公司X1年度「營業活動之淨現金流量」為多少？

(A)$800,000　(B)$1,000,000　(C)$1,200,000　(D)$1,400.000

(B) 19. 甲公司X1年底普通股流通在外股數為150,000股，每股市價$95。當年度每股現金股利為$2.5，股利支付率為40%，則甲公司X1年底的本益比為：

(A)12　(B)15.2　(C)18.5　(D)19

(B) 20. 甲公司於X1年初買了100頭綿羊，準備收成羊毛出售，當日每頭綿羊購價為$3,000，另購買時支付運費$9,000。甲公司估計若立即出售該100頭綿羊，將支付運費$10,000及市場 管理費等其他成本$5,000，甲公司X1年初應認列該生物資產之金額為何？

(A)$276,000　(B)$285,000　(C)$294,000　(D)$309,000

就是要找有上榜決心的你
志光×保成×學儒
高普考
地方特考
奪榜特訓班
十大課程特色
集中管理
學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。
固定劃位
一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。
按表操課
針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。
全面檢視
針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。
三大會考
比照國考日程考試，事先體驗國考臨場感，提升應考實力。
申論指導
傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。
專屬課輔
專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。
弱科加強
針對重點科目進行命題焦點授課，複習考試重點或補充新實務見解。
佳作觀摩
定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，藉此學習他人寫作長處。
選擇精熟
訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。
－完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市－

志光×保成×學儒
測驗易點通
全國首創
O!ops你又踩雷了嗎?
答題測驗就像玩踩地雷，總是在賭一把運氣？
已經錯過的題目，總是一錯再錯？
埋頭苦練，不如讓老師點通你的學習之路
一點就通！
常考題型
知識強化
同樣的出題範圍一考再考，卻還是選不出答案，測驗題不能硬背，唯有讓老師帶你一觀出題知識的原貌，弄清題目在考什麼，才是唯一正解。
易錯題型
觀念釐清
彙整全國最大公職王線上網站測驗中，考生最高頻率答錯的試題，針對試題透徹分析出最易混淆的考點，加強授課、觀念釐清。
－完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市－