

112 年公務人員特種考試外交行政人員考試試題

考試別：外交人員考試

等 別：四等考試

類科組別：外交行政人員類科行政組

科 目：會計學概要

林聰老師解題

甲、申論題部分：

一、藍天公司 X2 年與 X1 年資產負債表之部分資料如下：

	<u>X2/12/31</u>	<u>X1/12/31</u>
應收帳款	\$110,000	\$106,000
存貨	48,000	42,000
流動負債	48,000	86,000
非流動負債	180,000	190,000
股東權益	652,000	644,000

藍天公司日常均以賒銷模式銷售商品。藍天公司 X2 年利息費用為\$12,500，所得稅率為20%，且經分析得知 X2 年該公司之應收帳款週轉率為 10 次、存貨週轉率為 16 次、淨利率為 15%。

試作：

- (一)計算藍天公司 X2 年銷貨收入、銷貨成本、利息保障倍數、資產週轉率及股東權益報酬率。(15 分)(需列示計算過程，否則不予計分)
- (二)藍天公司之競爭對手藍天公司在 X2 年之負債比率為 38%、利息保障倍數為 11 倍。試比較藍天公司與碧海公司之長期償債能力。(5 分)

1. 考題難易：★★★★☆☆

2. 解題關鍵：本題難易適中，熟記各種公式即可作答

【擬答】：

(一)

- 應收帳款週轉率=銷貨收入/平均應收
銷貨收入=10*(110000+106000)/2=1080000
- 存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨
銷貨成本=16*(48000+42000)/2=720000
- 淨利率=稅後淨利/銷貨收入
稅後淨利=15%*1080000=162000
稅前淨利=162000/(1-20%)=202500
利息保障倍數=稅前息前淨利/利息費用=(202500+12500)/12500=17.2
- 資產週轉率=銷貨收入/平均資產=1080000/900000=1.2
期初資產=86000+190000+644000=920000
期末資產=48000+180000+652000=880000
平均資產=(920000+880000)/2=900000
- 股權益報酬率=稅後淨利/平均權益=162000/648000=25%

(二)

	藍天公司	碧海公司
負債比率	25.91%	38%
利息保障倍數	17.2	11

藍天公司的負債比率較低且利息保障倍數較高，故長期償債能力較碧海公司好

二、雲河公司在南亞銀行設立支票存款帳戶。X1 年 10 月底公司帳上銀行存款餘額為\$10,500，並收到銀行寄來對帳單，業經核對資料得知：

1. 委託銀行代收之票據\$3,000，銀行已代為收取，但公司尚未入帳。
2. 客戶開立支票\$2,500 以支付貨款，經公司存入銀行後因客戶存款不足而致退票。
3. 銀行收取 10 月份各項服務手續費共計\$120，公司尚未入帳。
4. 10 月底公司存入\$1,200，銀行尚未入帳。
5. 公司共開立支票\$20,250，銀行截至 10 月底僅兌現\$19,450。
6. 銀行漏列公司於 10 月 20 日存入之存款\$500。

試作：

(一) X1 年 10 月 31 日正確之銀行存款帳戶餘額及銀行對帳單之存款餘額各為多少？(6 分)

(需列示計算過程，否則不予計分)

(二) 雲河公司應補作之分錄。(9 分)

1. 考題難易：★☆☆☆☆
2. 解題關鍵：本題為基本題型，了解銀行調節表編製觀念即可作答

【擬答】：

(一)

雲河公司
銀行往來調節表
X1 年 10 月 31 日

公司帳餘額	10,500	銀行帳餘額	9,980
加：		加：	
代收票據	3,000	在途存款	1,200
		錯誤更正	500
減：		減：	
NSF	(2,500)	未兌現支票	(800)
手續費	(120)		
正確餘額	<u>10,880</u>	正確餘額	<u>10,880</u>

正確餘額 10880

銀行對帳單餘額 9980

(二)

手續費	120
應收帳款	2,500
銀行存款	380
應收票據	3,000

公職王歷屆試題 (112 外交特考)

三、安雅公司在 X1 年初以\$2,000,000 購得一棟大樓，並支付代書費\$120,000、過戶登記費\$30,000 及 X1 年之火險保費\$40,000。安雅公司擬將該大樓出租，預估使用年限為 25 年，殘值\$300,000。X1 年底及 X2 年底該大樓之公允價值分別為\$2,200,000 及\$1,900,000。若該大樓為投資性不動產，試作：

(一)安雅公司 X1 年初應認列投資性不動產成本為多少？若安雅公司採成本模式，作 X1 年底之調整分錄。(6 分)

(二)若安雅公司採公允價值模式，作 X1 年及 X2 年底之調整分錄。(6 分)

(三)若不考慮所得稅，公允價值模式之 X2 年淨利較成本模式之 X2 年淨利高(或低)多少？(3 分)

1. 考題難易：★★☆☆☆

2. 解題關鍵：本題難易適中，熟練投資性不動產會計處理概念即可作答

【擬答】：

(一)

投資性不動產成本 = $2,000,000 + 120,000 + 30,000 = 2,150,000$

<假設用直線法>

折舊費用 = $(2,150,000 - 300,000) / 25 = 74,000$

X1/12/31

折舊費用	74,000	
累計折舊		74,000

(二)

X1/12/31

投資性不動產	50,000	
公允價值變動損益		50,000

X2/12/31

公允價值變動損益	300,000	
投資性不動產		300,000

(三)

成本模式：X2 年認列折舊費用 74,000

公允價值模式：X2 年認列公允價值變動損失 300,000

公允價值模式 X2 年淨利較成本模式低 226,000

(C) 1. 關於財務報表之敘述，下列何者錯誤？

- (A)資產負債表報導某一公司擁有的資源，及那些人對這些資源有請求權
 (B)綜合損益總額包括損益及其他綜合損益
 (C)重分類調整係指當期或以前期間分類錯誤而進行調整之金額
 (D)權益變動表的目的之一，在提供企業與業主（以業主之身分）之交易資訊

(C) 2. 甲公司的會計人員在編製 X3 年 12 月 31 日之銀行調節表，收到銀行對帳單列示之 X3 年 12 月 31 日之銀行帳戶餘額為\$38,800，且銀行通知手續費\$300、託收票據收現\$5,800 以及客戶存款不足支票退票金額為\$2,680。另外，公司帳列銀行存款餘額為\$39,800；X3 年 12 月 31 日之流通在外支票金額為\$7,000；編號為 101 的支票，銀行端已兌付之金額為\$6,800，甲公司會計人員之會計記錄誤記為\$8,600。則銀行調節表中應包含之在途存款金額為：

- (A)\$1,020 (B)\$6,820 (C)\$12,620 (D)\$15,300

(A) 3. 甲公司係採用帳齡分析法估計預期信用減損損失，X8 年 12 月 31 日應收帳款帳齡分析資料如下：

帳齡	借方餘額	損失比率
30 天以下	\$489,000	0.5%
31-90 天	201,000	2%
91-180 天	106,000	5%
181-360 天	48,500	20%
361 天以上	27,500	60%
	\$872,000	

X8 年 5 月 12 日曾將確認無法收回之應收帳款\$35,680 沖銷；X8 年 12 月 31 日調整前備抵損失為借餘\$970。甲公司 X8 年度應認列之預期信用減損損失為何？

- (A)\$38,935 (B)\$37,965 (C)\$36,995 (D)\$36,935

(C) 4. 甲公司 X1 年度與 X2 年度的淨利皆為\$300,000，若會計師發現 X1 年底存貨低估\$15,000，X2 年底存貨高估\$15,000，則甲公司 X1 年度及 X2 年度正確的淨利應分別為何？（不考慮所得稅）

- (A)\$285,000，\$270,000 (B)\$285,000，\$330,000
 (C)\$315,000，\$270,000 (D)\$300,000，\$300,000

(D) 5. 甲公司承造一橋樑工程，合約價格\$600,000，工程於 X1 年開工，X2 年完工，相關資料如下：

	X1 年度	X2 年度
當年度已發生成本	\$300,000	\$120,000
估計完工前尚需投入之成本	\$150,000	

若甲公司採用完工百分比法認列收入（以至今完工已發生合約成本占總合約成本比例衡量完成程度），則 X2 年應認列的工程利益為：（不考慮所得稅影響數）

- (A)\$120,000 (B)\$0 (C)\$100,000 (D)\$80,000

(D) 6. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$210,834 取得面額\$200,000、票面利率 8%之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，並分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。甲公司 X1 年 12 月 31 日認列利息收入\$6,325，該債券投資之有效利率與 X1 年底帳面金額分別為何？

- (A) 3%、\$210,834 (B) 3%、\$209,159 (C) 6%、\$210,834 (D) 6%、\$209,159

學儒·保成·志光

虛實整合

期間限定

重聽OK
旁聽OK

多元學習 新型態

◆ 突破傳統上課形式

5大方式彈性又便利

◆ 學習零時差

同類科各班別皆可同步直播上課

面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習

- (C) 7. 甲公司於 X8 年 1 月 1 日以每股\$10 價格，取得乙公司 30,000 股流通在外普通股之 40% 股權，並具有重大影響力。X8 年 6 月 15 日乙公司宣布並發放普通股現金股利\$60,000。X8 年 12 月 31 日乙公司報導當年度淨利為\$90,000，該年應發放給累積特別股股利為\$6,000。X8 年 12 月 31 日乙公司普通股每股市價為\$12。則甲公司 X8 年底，帳列採用權益法之投資（對乙公司之投資）餘額應為何？
(A)借餘\$133,600 (B)借餘\$132,000 (C)借餘\$129,600 (D)借餘\$96,000
- (D) 8. 內部產生之無形資產分為研究階段與發展階段，下列何者不屬於發展階段的活動？
(A)生產或使用前之原型或模式之設計、建造及測試
(B)涉及新技術之工具、夾具、模具及印模之設計
(C)未達經濟規模可行性以供商業化量產之試驗工廠，其設計、建造與作業
(D)對於全新或改良之材料、器械、產品、流程、系統或服務可能替代方案之草擬、設計、評估及最終選定
- (A) 9. 甲公司 X1 年初購入土地，成本\$5,000,000，後續衡量採重估價模式。該土地 X2 年底出現減損跡象，因而認列減損損失\$500,000。若 X3 年底土地進行首次重估，其公允價值為\$5,300,000，則關於 X3 年底甲公司會計分錄，下列何者正確？
(A)貸記「減損迴轉利益」\$500,000
(B)貸記「減損迴轉利益」\$800,000
(C)貸記「其他綜合損益—重估增值」\$500,000
(D)貸記「其他綜合損益—重估增值」\$800,000
- (A) 10. 有關投資性不動產之敘述，下列何者正確？
(A)投資性不動產成本包含購買價格以及任何直接可以歸屬之支出，如法律服務費及不動產移轉之稅捐
(B)投資性不動產之後續衡量原則上採用公允價值模式，惟公允價值無法可靠衡量時得採成本模式
(C)採用公允價值模式衡量之投資性不動產，仍應計提折舊
(D)已採用公允價值模式衡量之投資性不動產，得從公允價值模式改變為成本模式

公職王歷屆試題 (112 外交特考)

- (B) 11. 甲公司年初以\$100,000 購買一棟建築物並分類為投資性不動產。購買價款有半數是付現，剩餘價款則開立年底到期之不付息票據\$55,000 (有效利率 10%) 支付。此外，尚支付仲介佣金\$10,000 及代書費\$5,000，購買此投資性不動產之成本為何？
(A)\$120,000 (B)\$115,000 (C)\$105,000 (D)\$100,000
- (B) 12. 下列何者不屬於或有負債，但應以附註方式揭露？
(A)銷項稅額 (B)累積特別股之積欠股利
(C)應付現金股利 (D)留抵稅額
- (B) 13. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$96,283 發行 2 年期公司債，面額\$100,000，票面利率為 4%，有效利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，此公司債於 X1 年 6 月 30 日採用有效利息法和直線法攤銷金額分別為何？(四捨五入至整數)
(A)\$1,777，\$1,859 (B)\$888，\$929 (C)\$1,859，\$1,777 (D)\$929，\$888
- (A) 14. 甲公司在 X1 年 3 月 1 日以每股\$9 購回 5,000 股庫藏股票，6 月 1 日以每股\$12 出售 500 股庫藏股票，9 月 1 日以每股\$10 再出售 2,500 股庫藏股票，12 月 1 日以每股\$6 再出售 1,000 股庫藏股票。若甲公司成立以來並無其他庫藏股交易，則 X1 年底資產負債表上庫藏股及資本公積-庫藏股之金額分別為：
(A)\$9,000；\$1,000 (B)\$9,000；\$1,500 (C)\$18,000；\$1,500 (D)\$45,000；\$1,000
- (D) 15. 公司處分庫藏股前，帳列資訊如次：資本公積-庫藏股交易\$10,000，資本公積-普通股發行溢價\$200,000，保留盈餘\$300,000。以\$200,000 出售成本\$240,000 之庫藏股。有關出售該庫藏股的分錄，下列敘述何者正確？
(A)借記：現金 200,000；貸記：庫藏股 200,000
(B)借記：庫藏股 200,000、借記：資本公積-庫藏股交易 10,000、借記：資本公積-普通股 30,000；貸記：現金 240,000
(C)借記：現金 200,000、借記：資本公積-庫藏股交易 40,000；貸記：庫藏股 240,000
(D)借記：現金 200,000、借記：資本公積-庫藏股交易 10,000、借記：保留盈餘 30,000；貸記：庫藏股 240,000
- (A) 16. 甲公司 X1 年 1 月 1 日有流通在外普通股 400,000 股，4 月 1 日按市價現金增資 100,000 股，7 月 1 日收回庫藏股票 20,000 股，10 月 1 日再售出全部庫藏股票。另外甲公司帳上有 5%，累積特別股 20,000 股，每股面額\$100。若甲公司 X1 年淨利為\$1,040,000，每股盈餘為多少？
(A)\$2 (B)\$2.25 (C)\$2.21 (D)\$2.5
- (C) 17. X1 年 1 月 1 日甲公司有流通在外普通股股本\$2,000,000，每股面額\$10，保留盈餘\$5,000,000，X1 年 6 月 1 日以每股\$20 發行普通股 80,000 股，X1 年 12 月 2 日宣告 30% 的股票股利，以每股面額\$10 計算股票股利，X1 年淨利為\$6,000,000。X1 年 12 月 31 日保留盈餘餘額為何？
(A)\$10,960,000 (B)\$11,000,000 (C)\$10,160,000 (D)\$5,000,000
- (C) 18. 甲公司 X1 年平均應收帳款為\$150,000，平均存貨為\$62,500，當年銷貨收入為\$1,500,000，銷貨毛利率為 25%，若甲公司均以現金購貨，且一年以 360 天計算，則該公司營業週期為：
(A) 36 天 (B) 54 天 (C) 56 天 (D) 72 天
- (D) 19. 關於現金流量表中之項目，下列何者非屬應單獨揭露者？
(A)支付之所得稅 (B)支付之利息 (C)收到之股利 (D)收到之租金
- (B) 20. 已知股價淨值比為 4 倍，每股淨值為\$50，每股盈餘為\$8，請問本益比為幾倍？
(A) 20 (B) 25 (C) 32 (D) 100