

107 年公務人員外交人員四等考試試題

類 科：外交行政人員行政組

科 目：會計學概要

一、臺灣公司於 X7 年 1 月 1 日購買一棟辦公大樓供出租之用，除支付購買成本\$2,000,000 外，並發生代書費\$40,000、過戶登記費\$20,000 及公司承辦人員行政成本\$40,000。該棟大樓的估計耐用年限為 40 年，無殘值。該棟大樓於 X7 年 2 月 1 日開始出租，每月初可收取租金\$80,000。公司於每年 8 月 1 日固定支出\$100,000，進行大樓公共設施的定期維修保養。

(一)試作：假設臺灣公司對投資性不動產採用成本模式衡量，作下列相關的分錄。(12 分)

- (1)X7 年 1 月 1 日取得資產的分錄。
- (2)X7 年 8 月 1 日維修保養的分錄。
- (3)X7 年 12 月 31 日關於投資性不動產應作的相關分錄。
- (4)X8 年 12 月 31 日關於投資性不動產應作的相關分錄。

若假設該棟大樓於 X7 年 12 月 31 日及 X8 年 12 月 31 日的公允價值分別為\$2,100,000 及 \$1,800,000。

(二)試作：假設臺灣公司對投資性不動產採用公允價值模式衡量，作下列相關的分錄。(12 分)

- (1)X7 年 1 月 1 日取得資產的分錄。
- (2)X7 年 2 月 1 日收取租金的分錄。
- (3)X7 年 12 月 31 日關於投資性不動產應作的相關分錄。
- (4)X8 年 12 月 31 日關於投資性不動產應作的相關分錄。

【擬答】

投資性不動產成本=2,000,000+40,000+20,000=2,060,000

(一)

- (1)X7 年 1 月 1 日取得資產的分錄

投資性不動產	2,060,000	
管理費用	40,000	
現金		2,100,000

- (2)X7 年 8 月 1 日維修保養的分錄

維修費用	100,000	
現金		100,000

- (3)X7 年 12 月 31 日關於投資性不動產應作的相關分錄

折舊費用	51,500	
累積折舊		51,500

- (4)X8 年 12 月 31 日關於投資性不動產應作的相關分錄

折舊費用	51,500	
累積折舊		51,500

(二)

- (1)X7 年 1 月 1 日取得資產的分錄

投資性不動產	2,060,000	
管理費用	40,000	
現金		2,100,000

公職王歷屆試題 (107 年外交人員考試)

(2)X7 年 2 月 1 日收取租金的分錄

現金	80,000	
租金收入		80,000

(3)X7 年 12 月 31 日關於投資性不動產應作的相關分錄

投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數	40,000	
公允價值調整損益-投資性不動產		40,000

(4)X8 年 12 月 31 日關於投資性不動產應作的相關分錄

公允價值調整損益-投資性不動產	300,000	
投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數		300,000

二、臺北公司於 X6 年 1 月 1 日支付現金\$500,000 購買專利權，並評估該專利權將持續為企業帶來效益。X7 年 8 月 1 日公司評估市場環境改變，決定自 X8 年初開始 5 年後停止生產該專利權有關的產品，且專利權採用直線法攤銷，5 年後之殘值為零。臺北公司於 X7 年間與其他公司發生訴訟，共支付訴訟費\$80,000，並於 X7 年 10 月初確定勝訴。另 X9 年底由於科技進步，公司預期專利權的淨公允價值將減為\$270,000。試作：

- (一)X6 年底的攤銷費用。(3 分)
- (二)X7 年底的專利權帳面金額。(3 分)
- (三)X9 年底的專利權帳面金額。(4 分)
- (四)X10 年底的攤銷費用。(3 分)

【擬答】

(一)X6 年底的攤銷費用

屬非確定年限無形資產，不攤銷，故攤銷費用為\$0

(二)X7 年底的專利權帳面金額

自 X8 年起才轉有限年限，故 X7/12/31 帳面價值仍為\$500,000

(三)X9 年底的專利權帳面金額

$500,000 / 5 \times 3 = \$300,000$ 但可回收金額只有\$270,000，故減損後帳面價值為\$270,000

(四)X10 年底的攤銷費用

$270,000 / 3 = \$90,000$

三、臺南公司 X7 年 12 月 31 日資產負債表中的部分資料如下：股利率 6%之累積特別股，每股面額\$100，共\$3,000,000。普通股，每股面額\$10（假設全年無變動），共\$4,000,000。

其他資料如下：X7 年稅前淨利為\$2,000,000，所得稅費用為\$340,000。另 X7 年度發放普通股現金股利共\$592,000，X7 年 12 月 31 日普通股市價為\$74，X7 年銷貨收入淨額為\$16,600,000。試作：

- (一)本益比。(4 分)
- (二)普通股股利收益率。(3 分)
- (三)普通股股利支付率。(3 分)
- (四)本期淨利率。(3 分)

【擬答】

(一)本益比

每股盈餘= $(2,000,000 - 340,000 - 180,000) / 400,000 = 3.7$

本益比= $74 / 3.7 = 20$ 倍

公職王歷屆試題 (107 年外交人員考試)

(二)普通股股利收益率

$$\text{每股股利} = 592,000 / 400,000 = 1.48$$

$$\text{普通股股利收益率} = 1.48 / 74 = 2\%$$

(三)普通股股利支付率

$$\text{普通股股利支付率} = 1.48 / 3.7 = 40\%$$

(四)本期淨利率

$$(2,000,000 - 340,000) / 16,600,000 = 10\%$$

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 甲公司X1年12月31日調整前試算表揭露「文具用品」和「文具用品費用」兩項目之餘額分別為\$15,200和\$0，X1年12月31日盤點文具用品尚存\$5,000，若X0年12月31日文具用品庫存為\$3,200，下列有關文具用品X1年12月31日調整分錄的敘述何者正確？
- (A)資產減少\$12,000 (B)費用增加\$10,200
(C)資產減少\$17,000 (D)費用增加\$13,400
- (A) 2. 下列會計項目中，有幾項係虛帳戶？①服務收入②預收收入③水電費用④預付費用⑤本期損益⑥保留盈餘⑦股利
- (A)4項 (B)5項 (C)6項 (D)7項
- (B) 3. 甲公司於X1年4月1日賒購某商品\$35,000，付款條件為2/10，n/30，運送條件為目的地交貨，甲公司於4月2日應賣方要求代付運費\$300，4月3日進貨退回\$1,000。若甲公司於4月10日付清全部貨款，應支付多少現金？
- (A)\$33,026 (B)\$33,020 (C)\$33,320 (D)\$33,614
- (B) 4. 甲公司存貨採用永續盤存制，X1年3月份進銷資料如下：
- | | | | |
|-------|----|-------|----------|
| 3月1日 | 存貨 | 400單位 | 單位成本\$50 |
| 3月10日 | 進貨 | 800單位 | 單位成本\$53 |
| 3月20日 | 銷貨 | 900單位 | 單位售價\$90 |
- 請計算甲公司分別採用先進先出法和移動加權平均法之銷貨毛利差異數：
- (A)\$200 (B)\$300 (C)\$400 (D)\$500
- (D) 5. 甲公司 X1 年 10 月 1 日自客戶處收得一張 2 年期不付息票據\$280,900，當時市場利率 6%，請問此張票據在 X1 年度之利息收入為何？
- (A)\$16,854 (B)\$4,214 (C)\$15,000 (D)\$3,750
- (B) 6. 甲公司 X1 年 6 月 1 日收到客戶 3 個月期，票面利率 4%，面額\$400,000 的付息票據，X1 年 8 月 1 日持往銀行貼現，貼現息 6%，X1 年 9 月 1 日接獲銀行票據到期拒付通知，除清償原票據相關金額外，另額外支付拒絕證書費用\$80，X1 年 9 月 1 日甲公司對該客戶之催收款項為何？
- (A)\$400,080 (B)\$404,080 (C)\$400,000 (D)\$401,980
- (C) 7. 甲公司X1年12月31日購入設備，成本\$500,000，估計耐用年限5年，殘值\$20,000，採用年數合計法提列折舊及重估價模式衡量，X3年12月31日該設備重估後之公允價值為\$275,600，請問該年度資產重估增值多少？
- (A)\$288,000 (B)\$340,000 (C)\$63,600 (D)\$64,400
- (C) 8. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$1,898,485 發行，票面利率 8%，3 年期面額\$2,000,000 之公司債，當日市場利率為 10%，付息日為每年 6 月 30 日和 12 月 31 日。甲公司 X1 年 12 月 31 日應付公司債折價為何？
- (A)\$94,924 (B)\$88,667 (C)\$86,591 (D)\$80,000

公職王歷屆試題 (107 年外交人員考試)

- (C) 9. 下列有關公司債之敘述，何者正確？
(A)公司債直接交易成本（例如：會計師簽證費，承銷費用等）在發生時認列為當期費用
(B)採用有效利率法攤銷公司債折價時，每期折價攤銷數逐期減少
(C)採用有效利率法攤銷公司債溢價時，每期溢價攤銷數逐期增加
(D)公司債折價發行時，票面利率高於市場利率
- (D) 10. 甲公司 X1 年期初流通在外普通股20,000 股，股本\$200,000；X1 年10 月1 日現金增資發行普通股10,000股，股本\$100,000；X1 年度淨利\$42,000。若甲公司X1 年期初流通在外6% 累積特別股5,000 股，股本\$100,000。請問甲公司X1 年度每股盈餘為何？
(A)\$1.4 (B)\$1.2 (C)\$1.87 (D)\$1.6
- (D) 11. 下列關於「法定盈餘公積」的敘述，何者正確？
(A)「法定盈餘公積」依公司法提列，正常情況下可用來分配股利
(B)提撥「法定盈餘公積」時，現金增加
(C)提撥「法定盈餘公積」時，費用增加
(D)提撥「法定盈餘公積」時，總股東權益不變
- (A) 12. 甲公司本期銷貨成本\$320,010，有關資料如下：
- | | 期初 | 期末 |
|------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$150,000 | \$140,000 |
| 應付帳款 | 230,000 | 246,000 |
| 存貨 | 160,000 | 150,400 |
- 若甲公司採用直接法編製現金流量表，本期支付供應商進貨付現數為何？
(A)\$294,410 (B)\$326,410 (C)\$304,410 (D)\$313,610
- (B) 13. 企業在編製現金流量表時，假設採用間接法，下列那些項目仍須直接單獨揭露其現金流量金額？①薪資支出 ②利息支出 ③保險支出 ④所得稅支出 ⑤銷貨收入 ⑥股利收入
(A)①③⑤ (B)②④⑥ (C)①②③④ (D)①②③④⑤⑥
- (A) 14. 甲公司於 X1 年12 月31 日以平價購入乙公司債券，歸類為「按攤銷後成本衡量之投資」，當日認列未來12 個月預期信用損失\$3,000。X2 年12 月31 日評估該債券未來12 個月預期信用損失為\$5,000，存續期間預期信用損失為\$9,000。若此債券投資的信用風險顯著增加，則甲公司X2 年應認列之「減損損失」為何？
(A)\$6,000 (B)\$9,000 (C)\$2,000 (D)\$4,000
- (B) 15. 甲雜誌社收到客戶訂閱未來一年的雜誌費，依應計基礎，該雜誌社應如何作會計記錄？
(A)增加資產，且增加收入 (B)增加資產，且增加負債
(C)減少資產，且增加負債 (D)減少負債，且增加收入
- (C) 16. 甲公司於會計年度終了時，漏列機器設備折舊費用，則對甲公司當年度財務報表將造成何種影響？
(A)資產低估，淨利高估及權益低估
(B)資產高估，淨利低估及權益高估
(C)資產高估，淨利高估及權益高估
(D)資產低估，淨利高估及權益高估
- (B) 17. 甲公司X1年9月30日帳上銀行存款餘額\$84,500，銀行對帳單餘額\$98,000，經查證得知銀行誤將兌付其他公司之支票\$5,000記入甲公司帳戶，銀行代收票據\$15,000，銀行手續費\$500，未兌現支票\$45,000，在途存款\$50,000，因支付貨款開立的支票\$12,000帳上記為\$21,000，試問甲公司X1 年9 月30 日銀行存款正確金額為多少？
(A)\$93,500 (B)\$108,000 (C)\$148,000 (D)\$153,000

公職王歷屆試題 (107 年外交人員考試)

- (C) 18. 甲公司於 X8 年 7 月 1 日購入一台機器，成本為\$630,000，估計使用年限為5 年，殘值為\$30,000，試按年數合計法計算甲公司X9 年度該機器折舊金額為多少？
(A)\$120,000 (B)\$160,000 (C)\$180,000 (D)\$200,000
- (A) 19. 甲公司 X8 年投入\$5,000,000 研究支出研發新技術，於X9 年初技術研發成功並取得專利權，且申辦專利權法律規費支出\$100,000，試問甲公司對該專利權之入帳成本為多少？
(A)\$100,000 (B)\$4,900,000 (C)\$5,000,000 (D)\$5,100,000
- (B) 20. 下列方法中有幾項，可有效縮減營業週期 (Operating Cycle)？①提高存貨週轉天數 ②提高存貨週轉率③降低應收帳款週轉率 ④降低應收帳款週轉天數
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項

公
職
王