

113 年公務人員普通考試試題

類科：會計

科目：會計學概要

甲、申論題

一、甲公司 X1 年初應收帳款餘額 \$200,000、備抵損失餘額 \$6,000。X1 年賒銷收入 \$860,000、應收帳款收現 \$850,000、沖銷無法收回之帳款 \$6,800、收回已沖銷之帳款 \$500。X1 年底時，甲公司評估其備抵損失應為應收帳款總額之 3.5%。

試問：

(一) 甲公司 X1 年收回已沖銷之帳款應作之分錄。(6 分)

(二) 甲公司 X1 年底提列預期信用減損損失之分錄。(4 分)

(三) 甲公司 X1 年應收帳款週轉率 (答案四捨五入至小數點後兩位，例如 1.23)。(5 分)

1. 《考題難易》★★☆☆☆

2. 《破題關鍵》

(1) 應收帳款收回已沖銷分錄：

【借記】應收帳款及【貸記】備抵損失 + 【借記】現金及【貸記】應收帳款

(2) 提列預期信用減損損失之分錄：

【借記】預期信用減損損失及【貸記】備抵損失

(3) 應收帳款週轉率 = 銷貨淨額或賒銷淨額 / 平均應收帳款總額或淨額

【擬答】

(一) 收回已沖銷分錄：

應收帳款	500	
備抵損失		500
現金	500	
應收帳款		500

(二) 提列預期信用減損損失分錄

預期信用減損損失	7,412	
備抵損失		7,412

應收帳款		備抵損失	
200,000			6,000
860,000	850,000		
	6,800	6,800	
500	500		500
			7,412 (估計)
203,200			7,112

(三) 應收帳款週轉率

有 2 種計算方法：

$$\frac{\text{銷貨淨額 } 860,000}{\text{平均應收帳款總額 } 201,600} = \boxed{4.27}$$

$$\frac{\text{銷貨淨額 } 860,000}{\text{平均應收帳款淨額 } 195,044} = \boxed{4.41}$$

公職王歷屆試題 (113 普考)

二、甲公司某設備於 X1 年初以 \$100,000 購置，採直線法計提列折舊，估計經濟效益年限 10 年且無殘值。X3 年底經評估後之可回收金額為 \$49,000，經濟效益年限與殘值假設不變。又 X5 年底時因為經濟環境發生劇烈變動，重新評估後認為可回收金額為 \$52,000，經濟效益年限與殘值假設不變。

試問：(每小題 5 分，共 20 分)

- (一) 甲公司 X3 年底減損之分錄。
- (二) 甲公司 X4 年底折舊之分錄。
- (三) 甲公司 X5 年底認列減損迴轉之分錄。
- (四) 甲公司 X6 年底折舊之分錄。

1. 《考題難易》★★★☆☆

2. 《破題關鍵》

(1) 評估減損: 帳面金額 > 可回收金額 → 減損分錄: 【借記】減損損失及【貸記】累計減損

(2) 減損迴轉: 可回收金額 > 帳面金額 → 迴轉分錄: 【借記】累計減損及【貸記】減損回升利益迴轉之帳面金額限額 = 未減損前正常提列折舊之應有帳面金額

【擬答】

成本	100,000	
耐用年限	10	
每年折舊費用(X1年初至X3年底)	10,000	
累計折舊	30,000	
(一) X3年底減損分錄		
減損損失	21,000	
累計減損		21,000
	X3年底(減損前)	X3年底(減損後)
成本	100,000	100,000
累計折舊	(30,000)	(30,000)
累計減損	-	(21,000)
帳面金額	70,000	49,000
(二) X4年底折舊分錄		
折舊費用	7,000	
累計折舊		7,000
累計減損	3,000	
累計折舊		3,000

公職王歷屆試題 (113 普考)

(三)X5年底減損迴轉分錄

折舊費用	7,000	
累計折舊		7,000
累計減損	3,000	
累計折舊		3,000
累計減損	15,000	
減損回升利益		15,000

	X5年底(迴轉前)	X5年底(迴轉後)
成本	100,000	100,000
累計折舊	(50,000)	(50,000)
累計減損	(15,000)	0
帳面金額	35,000	50,000
未減損前BV(限額)	50,000	

(四)X6年折舊分錄

折舊費用	10,000	
累計折舊		10,000

志光 學儒 保成 效率考取關鍵

上榜生唯一指定

全國狀元 雙料金榜 劉○岑 112 高考經建行政狀元
112 普考經建行政榜眼

正規班的每一堂課老師都很用心講解，使我當下都能立即吸收各種新知識。題庫班就是講解各類型的歷屆試題，可以省去找試題及解答的困擾，對於我有幫助。參加金榜特訓班是想練習如何撰寫申論題，以及我想知道自己的寫作可以拿到幾分，再加上老師會提供完美的範答供參考。

一年考取 雙料金榜 池○恆 112 高考會計
112 普考會計

金榜特訓班藉大量題目練習和反覆複習，讓我可以把自己不擅長和不熟悉的部分，靠題目和老師講解把自己的困難處一一破解。而最大的好處就是可以跟好夥伴一起解題，遇到不會的題目可以一起思考要如何破題，可以讓彼此的實力更上一層樓。

一年考取 雙料金榜 陳○玟 112 高考統計
112 普考統計

金榜特訓班有一個很好的環境，讓我能專心讀書，最重要是不會的題目現場有人可以問。每次想休息時，抬頭看到大家都在認真讀書，可以讓我打起精神，覺得我還能再加油。小班導和老師也會跟我們聊天，關心我們的學習情況，每天也幾乎都有考試，成為我學習重要的動力。

一年考取 雙料金榜 趙○育 112 高考經建行政
112 普考經建行政

選擇面授課程的原因是因為我是一個很喜歡問問題的人。如果選擇函授課程，就能夠即時得到老師的回應，透過詢問的過程中找出自己的盲點。也因此，我很慶幸報名題庫班，因為它的上課方式是老師透過題目講解該題的重點，以及申論題的寫作方向，來將之前上課的內容融會貫通。

公職王歷屆試題 (113 普考)

三、甲農場 X1 年以 \$50,000 買入小雞一批，並發生運費 \$2,000。若買入當下立即將其賣出，雖仍可依售價 \$50,000 賣出，但須再次支付運費 \$2,000，並支付出售成本 \$1,000。X1 年間甲公司飼料支出為 \$10,000，並將其認列為費用。X1 年底該批雞隻的淨公允價值為 \$65,000。

試問：(每小題 5 分，共 15 分)

(一)甲農場 X1 年買入小雞時之分錄。

(二)甲農場 X1 年底之分錄。

(三)甲農場 X1 年度該批雞隻對損益表產生之影響金額。

1. 《考題難易》★★☆☆☆

2. 《破題關鍵》

(1)取得生物資產成本以【淨公允價值】入帳並於原始認列【生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失】。

(2)年底續後衡量以【淨公允價值】衡量帳面金額，且淨公允價值變動認列為【當期損益】。

(3)對損益表產生之影響 = -原始取得生物資產之損失 - 農業生產成本(如飼料等) -/+ 生物資產淨公允價值變動損益

【擬答】

本題未載明小雞之用途;如是為了生產雞蛋,則小雞屬【生產性】生物資產;如是為了當肉雞,則小雞屬【消耗性】生物資產

(一)X1年買入小雞分錄

生產性(或消耗性)生物資產	47,000	
原始認列生物資產之損失	5,000	
現金		52,000

X1年飼料支出分錄

各項費用	10,000	
現金		10,000

(二)X1年底分錄

生產性(或消耗性)生物資產公允價值減出售成本	18,000	
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損益		18,000

(三)X1年度對損益影響數

3,000

(利益增加)

乙、測驗題

- (D) 1. 甲公司 X1 年 12 月 31 日銀行對帳單之銀行帳戶餘額為\$27,200，會計紀錄之銀行帳戶餘額為\$35,200。其他資訊如下：
- ①X1 年 11 月 30 日與 12 月 31 日之在途存款分別為\$6,000 與\$8,000
 - ②X1 年 11 月 30 日與 12 月 31 日之未兌現支票分別為\$4,000 與\$2,000
 - ③銀行通知甲公司 X1 年 12 月之利息收入之金額為\$80
 - ④甲公司簽發支票給供應商金額為\$3,600，會計紀錄誤記為\$6,300
 - ⑤甲公司收自客戶之即期支票，因客戶存款不足跳票金額為\$4,800 甲公司係每月底編製銀行調節表，甲公司 X1 年 12 月 31 日正確之銀行帳戶餘額為何？
- (A)\$28,400 (B)\$29,400 (C)\$31,200 (D)\$33,200

- (C) 2. 甲公司之期末盤點存貨之相關資料如下：

存貨	類別	數量	單位成本	估計淨變現價值
A	甲	100	\$ 10	\$ 10
B	甲	200	20	22
C	乙	100	10	15
D	乙	200	20	18
E	乙	300	30	31

若甲公司存貨按成本與淨變現價值孰低衡量，則其存貨以逐項比較法及分類比較法（上表中之兩類別）兩方法下餘額差異數為若干？

- (A)\$600 (B)\$700 (C)\$800 (D)\$900
- (D) 3. X1 年 1 月 1 日，甲公司以\$88,186 購入乙公司發行之債券，另支付手續費\$1,000；該債券面額\$100,000、票面利率 9%、每年底付息一次；購入日該債券之有效利率為 12%。另甲公司於 X1 年 1 月 1 日將該購入之乙公司債券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，該債券公允價值為\$105,000；而 X2 年 6 月 30 日，甲公司以\$91,000 加計應計利息處分該債券。甲公司 X1 與 X2 年度，因該債券之交易總計應認列之利益為何？
- (A)\$12,214 (B)\$12,814 (C)\$15,114 (D)\$15,314
- (D) 4. 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$100,000 買入機器設備，該機器設備之折舊會計處理係採用直線法，該機器設備之估計耐用年限 10 年，無殘值。前述機器適用重估價模式，且 X1 年底及 X2 年之公允價值分別為\$81,000 及\$90,000。試問 X2 年度甲公司因該機器認列之其他綜合損益為何？
- (A)\$0 (B)\$ 9,000 其他綜合損失
(C)\$ 9,000 其他綜合利益 (D)\$10,000 其他綜合利益
- (C) 5. X1 年 1 月 1 日，甲公司以\$200,000,000 購入一棟大樓，另支付代書及過戶登記費共計\$2,000,000，帳列係採公允價值模式之投資性不動產，估計該辦公大樓可使用 50 年，無殘值。X1 年底該大樓公允價值為\$220,000,000，則該辦公大樓之相關交易或事項對甲公司 X1 年度之淨利影響為何？
- (A)\$14,000,000 (B)\$16,000,000 (C)\$18,000,000 (D)\$20,000,000
- # 6. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 10 年期之公司債，面額為\$1,000,000，票面利率為 4%，每年於年底支付現金利息；債券發行日與甲公司條件類似債券之市場利率為 6%。X9 年 12 月 31 日甲公司支付現金利息後，於債券市場上買回全數該債券，買回當時條件類似債券之市場利率為 3%。甲公司應認列之公司債提前清償損益為何？
- (A)損失\$9,709 (B)損失 18,868 (C)損失\$28,577 (D)無需認列任何損益

註：(C)、(D)皆給分

- (C) 7. 以下項目為有關權益之會計處理，有幾項為錯誤敘述？
- ①股票分割將使財務報表之股本增加
 - ②購入其他公司之股票應認列為庫藏股。
 - ③宣告發放股票股利，將使財務報表之權益增加。
 - ④減資用以彌補虧損，不會改變財務報表之權益金額。
 - ⑤在賣出庫藏股時，若股票價格高於購入庫藏股之股票價格，則將認列為利益。
 - ⑥以現金購回公司已經發行且流通在外股票之交易，可能使財務報表之權益增加或減少。
- (A)三項 (B)四項 (C)五項 (D)六項
- (A) 8. 甲公司發行普通股與特別股，普通股與特別股之額定股數分別為 280,000 股與 10,000 股，普通股與特別股之每股面額分別為\$10 與\$100；特別股為累積特別股，且特別股之股利率為 6%。於 X2 年 12 月 31 日，已發行且流通在外之普通股為 238,000 股；已發行且流通在外之特別股為 10,000 股，另積欠股利為 2 年。X2 年度，甲公司之淨利為 \$280,000；假設宣告現金股利為以下兩種情況，情況一：宣告現金股利\$80,000，情況二：宣告現金股利\$210,000。以下何者為正確？
- (A)情況一下普通股與特別股之現金股利分別為\$0 與\$80,000
 - (B)情況一下普通股與特別股之現金股利分別為\$20,000 與\$60,000
 - (C)情況二下普通股與特別股之現金股利分別為\$90,000 與\$120,000
 - (D)情況二下普通股與特別股之現金股利分別為\$150,000 與\$60,000
- (B) 9. 甲公司之應收帳款係採用預期信用損失之估計方法，X1 年 12 月 31 日之應收帳款總額與備抵損失分別為\$300,000 與\$21,000，X2 年 12 月 31 日之應收帳款總額與備抵損失分別為\$500,000 與\$45,000。另外，甲公司 X2 年度之銷貨收入為\$2,000,000 且均為賒銷，另預期信用減損損失為\$30,000。甲公司以直接法編製 X2 年度現金流量表時，自客戶之現金收取金額為何？
- (A)\$1,770,000 (B)\$1,794,000 (C)\$1,800,000 (D)\$2,146,000
- (B) 10. 甲公司 X2 年度之銷貨淨額為\$4,800,000，且毛利率為 40%；計算年度相關財務比率係以 360 天為基準。甲公司 X1 年與 X2 年資產負債表中之部分項目金額如下：
- | 財務報表金額 | X1 年 12 月 31 日 | X2 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | \$350,000 | \$450,000 |
| 存款 | 150,000 | 90,000 |
| 應付帳款 | 88,000 | 100,000 |
- 請問甲公司 X2 年度之淨營業週期為何？
- (A) 30 天 (B) 33 天 (C) 45 天 (D) 57 天
- (C) 11. 有關財務報表的資訊皆具備攸關性與忠實表述兩項基本品質特性時，則可藉由強化品質特性提供協助選擇，下列何者非為強化性品質特性？
- (A)可比性 (B)可驗證性 (C)中立性 (D)可了解性
- (C) 12. 甲公司被同業控告侵犯專利權，並要求賠償，甲公司的法律顧問評估甲公司很有可能敗訴，可能的賠償金額在\$1,000,000 至\$5,000,000 之間，其機率分布如下：
- | 金額 | 機率 |
|-------------|-----|
| \$1,500,000 | 10% |
| \$3,500,000 | 85% |
| \$5,000,000 | 5% |

則甲公司有關該訴訟之會計處理為何？

- (A)應認列負債準備\$3,375,000
 (B)應認列負債準備\$1,000,000 並附註揭露或有負債\$3,500,000
 (C)應認列負債準備\$3,500,000
 (D)僅附註揭露或有負債金額為\$1,000,000 至\$5,000,000
- (D) 13. 下列有關國際財務報導準則之敘述何者錯誤？
 (A)國際財務報導準則各號 IFRS 準則之內容包含生效日規定
 (B)國際財務報導準則各號 IFRS 準則之內容包含過渡規定
 (C)國際財務報導準則各號 IFRS 準則之內容包含應用指引
 (D)國際財務報導準則各號 IFRS 準則之內容包含釋例
- (D) 14. 乙公司於 X9 年 6 月 17 日溢價發行轉換價格 \$ 50 的可轉債，發行價格為\$99,000，債券面額為\$85,000，是日相同條件但不可轉換的公司債其公允價值為\$87,000。10 月初乙公司的股價上漲到\$70，該公司普通股面額為\$10，可轉債持有人全部將可轉債轉換為乙公司的股票，下列轉換日相關分錄何者正確？
 (A)貸方：普通股股本\$17,600 (B)借方：應付公司債\$ 99,000
 (C)借方：資本公積-認股權\$11,000 (D)貸方：資本公積-普通股發行溢價\$82,000
- (D) 15. 甲公司權益在 X4 年 1 月 1 日有普通股股本\$1,000,000（每股面額\$10），資本公積-發行溢價\$200,000 及保留盈餘\$600,000。當年 4 月 1 日以每股\$20 買回庫藏股 8,000 股，於同年 8 月 1 日以每股\$23 出售庫藏股 3,500 股，同年 10 月 1 日以每股\$17 出售庫藏股 4,000 股，同年 12 月 1 日將其餘庫藏股註銷，請問註銷後甲公司的保留盈餘總額為何？
 (A)\$600,000 (B)\$598,500 (C)\$577,500 (D)\$594,500
- (B) 16. A 公司 X4 年度銷貨收入\$10,000，銷貨成本\$8,800；期初應收帳款\$600、期初存貨\$640、期初應付帳款\$3,800；期末各科目餘額分別為應收帳款\$880、存貨\$720、應付帳款\$3,920；則本期支付供應商貨款金額是多少？
 (A)\$9,000 (B)\$8,760 (C)\$8,560 (D)\$8,880
- (C) 17. 甲公司於 X4 年 1 月 1 日流通在外普通股 72,000 股，X4 年間普通股之交易如下： 2 月 1 日進行每股分割為 3 股之股票分割； 4 月 1 日發放 20% 股票股利； 6 月 1 日發行普通股 12,000 股； 10 月 1 日買回庫藏股票 19,200 股。該年度甲公司淨利\$1,000,000，累積特別股 100,000 股，每股股利 1 元，請問 X4 年度甲公司的基本每股盈餘約為多少？（每股盈餘計算至小數點第二位）
 (A)\$3.25 (B)\$2.44 (C)\$3.44 (D)\$4.43
- (D) 18. X4 年 4 月 1 日，A 公司發行了面額\$1,000,000，票面利率為 10% 的 5 年期債券，半年付息一次，市場有效利率為 12%。試問發行債券價格約為多少？（四捨五入取至整數）
- | | 年金現值 | 複利現值 |
|---------|---------|---------|
| 5%，10 期 | 7.72174 | 0.61391 |
| 6%，10 期 | 7.36009 | 0.55840 |
| 10%，5 期 | 3.79079 | 0.62092 |
| 12%，5 期 | 3.60478 | 0.56743 |
- (A)\$558,400 (B)\$567,430 (C)\$747,669 (D)\$926,405
- (D) 19. 依據國際會計準則 ISA38「無形資產」之規定，發展階段之支出若同時符合下列條件，應認列為無形資產，請問下列條件何者錯誤？
 (A)完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售

公職王歷屆試題 (113 普考)

- (B) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售
 - (C) 有能力使用或出售無形資產
 - (D) 研究階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量
- (C) 20. A 公司在 X0 年 12 月 3 日以每股 \$20 購買 B 公司 25% 普通股 9,000 股。B 公司 X1 年及 X2 年資料如下：

	公司淨利	每股發放現金股利	年底每股市價
X1 年	\$100,000	\$1	\$25
X2 年	\$100,000	\$2	\$40

請問 A 公司若將投資 B 公司股票列入採權益法之投資或列入透過損益按公允價值衡量之金融資產，則對 A 公司 X2 年度損益之影響，何者正確？

- (A) 採權益法之投資淨利增加 \$45,000
- (B) 採權益法之投資淨利增加 \$35,000
- (C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利增加 \$153,000
- (D) 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利增加 \$135,000

首推 公職超強班 面授 + 視訊 + 函授
開啟上榜三效模式

- ★ 12期分期0利率
- ★ 面授 / 視訊 / 雲端函授 自由選
- ★ 優惠最低85折 (持金卡 & 尊榮優惠可再享折扣)
- ★ 提供 正規班 + 總複習 CP值最高

第一年

自選面授 or 視訊 or 雲端函授課程

超強 ▼
第一年考取退學費

扣除第一年學費 & 第二年已使用教材費

第二年

返班選擇適合學習模式

方案一 ▶ 到班學習

升級
面授 or 視訊考取班

安心專注
一次繳費輔導至考取

隔年起
僅繳交教材換證費

方案二 ▶ 雲端學習

函授
年度正規班

便利自主
轉考至該年度考試前

享有申論批改與
超級解惑王APP上榜資源