

# 台灣電力公司 115 年度新進僱用人員甄試試題

科目:專業科目 B (會計學概要)

考試時間:第 3 節, 60 分鐘

注意  
事項

- 1.本試題共 4 頁(A3 紙 1 張)。
- 2.本科目禁止使用電子計算器。
- 3.本試題分為填充、問答與計算兩大題,各類配分於題目處標明,共 100 分。
- 4.須用黑色或藍色原子筆或鋼筆在答案卷指定範圍內作答,於本試題或其他紙張作答者不予計分;答案卷作答區計有正反 2 面,不提供額外之答案卷。
- 5.作答毋須抄題,但須依序標明題號,問答與計算大題須詳列解答過程,未詳列者不予給分。
- 6.本試題採雙面印刷,請注意正、背面試題。
- 7.考試結束前離場者,試題須隨答案卷繳回,俟本節考試結束後,始得至原試場或適當處所索取。

## 一、填充題:40%(20 題,每題 2 分,共 40 分)

- 1.庫藏股票在會計性質屬於權益減項,其正常帳戶餘額位在\_\_\_\_\_。(借方/貸方)
- 2.小新公司於 X1 年初存貨為 120,000 元,無寄銷品及承銷品。X1 年以 FOB 起運點交貨條件現金進貨 80,000 元,因瑕疵取得進貨折讓 1,000 元,運費 2,000 元;以 FOB 目的地交貨條件賒帳進貨 200,000 元,付款條件為 2/10, n/30, 全於折扣期間付款,運費 5,000 元。銷貨成本為 250,000 元,銷貨折讓為 10,000 元。X1 年底有承銷品 20,000 元,寄銷品 15,000 元。該公司採淨額法處理進貨事宜,試問小新公司於 X1 年底存貨金額為\_\_\_\_\_元。
- 3.妮妮公司 X2 年初存貨成本 60,000 元,零售價 150,000 元。該年度進貨成本 240,000 元,零售價 450,000 元。已知 X2 年度銷貨收入淨額為 400,000 元,試問妮妮公司依零售價法估計之 X2 年底存貨金額為\_\_\_\_\_元。
- 4.風間公司於 X1 年 5 月 1 日收到客戶訂單,成交金額 40,000 元,付款條件為 2/10, n/30。因風間公司並無存貨,故向供應商購買該訂單所需之商品,進貨成本為 25,000 元,進貨運費為 2,000 元。風間公司於 5 月 1 日將該批商品交與客戶,並支付銷貨運費 1,500 元。客戶於 5 月 8 日償付半數貨款,其餘貨款則於 5 月 30 日償清。試問風間公司銷售此批商品之銷貨毛利為\_\_\_\_\_元。
- 5.阿呆公司 X3 年初備抵呆帳有貸餘 20,000 元。X3 年中曾收回以前年度已沖銷帳款 2,000 元。X3 年 12 月 31 日應收帳款餘額為 200,000 元,且根據應收帳款帳齡分析表,評估其淨變現價值為 185,000 元。若阿呆公司 X3 年度認列呆帳費用 3,000 元,則 X3 年實際發生之呆帳費用為\_\_\_\_\_元。
- 6.正男公司按賒銷淨額的 2% 提列呆帳費用, X2 年初備抵呆帳貸餘為 40,000 元, X2 年度賒銷總額 2,400,000 元、銷貨運費 80,000 元、銷貨退回 180,000 元、銷貨折扣與折讓 40,000 元,並於 X2 年間沖銷呆帳 21,000 元。試問正男公司 X2 年底備抵呆帳餘額為\_\_\_\_\_元。
- 7.小葵公司於 11 月 1 日取得客戶開立之票據一紙,面額 50,000 元,附息 6%, 3 個月到期。小葵公司因資金需求,於同年 12 月 1 日持該票據向銀行貼現,貼現率為 12%。試問小葵公司此項票據貼現可自銀行取得之現金為\_\_\_\_\_元。

8. 小白公司於 X1 年初成立，發行面額 100 元之 5 % 累積特別股 4,000 股，該特別股至 X3 年底仍全數流通在外。已知小白公司 X1 年與 X2 年均未宣告與發放股利。若 X3 年宣告發放現金股利 100,000 元，則小白公司普通股股東可獲得之 X3 年現金股利總額為\_\_\_\_\_元。
9. 兩津公司於 X3 年底資產負債表中顯示：普通股股本 800,000 元、資本公積—普通股股票溢價 400,000 元、資本公積—庫藏股票交易 100,000 元、保留盈餘 650,000 元、庫藏股票 100,000 元與待分配股票股利 50,000 元。試問兩津公司 X3 年底的股東權益總額為\_\_\_\_\_元。
10. 中川公司年底各帳戶餘額如下：現金 10,000 元、應收帳款 20,000 元、設備 70,000 元、應付帳款 8,000 元、預收收入 2,000 元、普通股股本 40,000 元及庫藏股 5,000 元。已知期初保留盈餘餘額為 40,000 元，該年度曾發放現金股利 5,000 元。試問中川公司本期淨利為\_\_\_\_\_元。
11. 本田公司 X3 年綜合損益為 810,000 元，其他綜合損益 135,000 元。該公司 X3 年相關股數變動如下：1 月 1 日流通在外普通股為 100,000 股；4 月 1 日發行新股 60,000 股；10 月 1 日購回庫藏股 40,000 股。試問本田公司 X3 年之每股盈餘為\_\_\_\_\_元。
12. 漢頓公司 X3 年度之存貨週轉率為 5，應收帳款週轉率為 12。若一年以 360 天計算，試問漢頓公司之營業週期為\_\_\_\_\_天。
13. 帕恰公司 X3 年度之本期淨利為 400,000 元，其中含薪資費用 50,000 元、營業費用 30,000 元、利息費用 25,000 元及所得稅費用 75,000 元。試問帕恰公司 X3 年度利息保障倍數為\_\_\_\_\_倍。
14. 柯南公司 X1 年初認列兩項無形資產：專利權與商譽。專利權之法律保障年限為 10 年，估計經濟耐用年限為 5 年。X1 年底兩項無形資產皆無減損。X2 年底認列商譽減損損失 30,000 元。X2 年底資產負債表顯示：專利權帳面金額為 450,000 元，商譽帳面金額為 600,000 元。該公司採直線法攤銷，試問柯南公司 X1 年初認列之專利權為\_\_\_\_\_元。
15. 承上題，柯南公司 X1 年初認列之商譽為\_\_\_\_\_元。
16. 基德公司於 X1 年初以 600,000 元取得機器一台，估計殘值 100,000 元，耐用年限 5 年，採直線法提列折舊與成本模式後續衡量。X3 年底該機器可回收金額為 260,000 元。X4 年底該機器可回收金額為 210,000 元。假設該機器之估計殘值與耐用年限均未改變，則基德公司 X4 年底應認列減損損失迴轉利益\_\_\_\_\_元。
17. 新一公司自 X1 年起銷售產品，並提供 2 年的產品保固服務。根據過去經驗，保固期間第一年、第二年預計發生之維修費用，分別佔該筆銷貨收入之 2 % 與 3 %。已知 X1 年度與 X2 年度之銷貨收入分別為 460,000 元與 490,000 元。若新一公司至 X2 年底實際發生之累計維修支出共計 12,000 元，試問新一公司 X2 年底資產負債表應列報之產品服務保證負債為\_\_\_\_\_元。
18. 小蘭公司編製年底資產負債表時，有下列資料：銀行活期存款 90,000 元、員工借支 5,000 元、零用金 6,000 元、收到客戶即期支票 14,000 元、旅行支票 10,000 元、2 個月期之定期存款 30,000 元、償債基金 50,000 元。試問小蘭公司年底資產負債表之現金及約當現金餘額為\_\_\_\_\_元。
19. 公司存貨過時，認列存貨跌價損失，將使得公司速動比率\_\_\_\_\_。(增加/減少/不變)
20. 下列項目在編製現金流量表時，有\_\_\_\_\_項係屬營業活動現金流量。
- (1) 將受限於一年後才可動用之補償性存款轉回至活期存款所產生之現金流入。
  - (2) 因發行公司債產生之折價，於年底按有效利率法攤銷之金額。
  - (3) 以現金購入準備於三個月內進行頻繁交易以賺取價差之金融資產。
  - (4) 支付為使自建廠房達可供使用狀態而發生的專案借款利息(該利息符合資本化條件)。
  - (5) 收到因避險工具產生之現金流量，而該工具係用於規避購買生產用設備之匯率變動風險。

## 二、問答與計算題：60%（4題，共60分）

1. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購入 1 台機械設備，與該設備相關之其他資訊：購買價格 450,000 元，運費 28,000 元，安裝支出 7,000 元，於安裝時因員工操作不慎發生損壞，支付修理費用 3,500 元，訓練員工使用設備之支出 15,000 元，場地整理支出 12,000 元，該設備耐用年限 5 年，殘值為 35,000 元，採年數合計法提列折舊。

X3 年 1 月 1 日，由於甲公司評估該設備創造效益之型態已發生改變，故決定將折舊方法改為直線法，並估計剩餘耐用年限為 2 年，殘值維持 35,000 元。

X4 年 7 月 1 日，甲公司為提升生產效率，將該設備與乙公司交換其原始取得成本 400,000 元，累計折舊 150,000 元，公允價值 200,000 元的較新型號設備，並支付交換設備價款 50,000 元給乙公司(此交換對雙方而言皆具商業實質)。

試問：（5 題，每題 3 分，共 15 分）

- (1) 甲公司 X1 年 7 月 1 日應認列之機械設備成本。
- (2) 甲公司 X1 及 X2 年合計之折舊費用。
- (3) 甲公司 X3 年之折舊費用。
- (4) 交換當日，甲公司應認列之處分損益。(請註明利益或損失及金額)
- (5) 交換當日，乙公司應認列之處分損益。(請註明利益或損失及金額)

2. 甲公司 X1 年 9 月底辦理銀行存款對帳，相關資訊如下：

- A、9 月 30 日銀行對帳單餘額為公司帳面餘額之 90%。
- B、銀行對帳單顯示：在途存款 78,000 元、未兌現支票 51,000 元，內含一張 5,000 元的保付支票。
- C、銀行代收票據 38,000 元及利息收入 840 元，公司尚未入帳。
- D、銀行手續費 900 元，公司尚未入帳。
- E、銀行誤將乙公司開立之支票 4,200 元從甲公司帳戶扣款。
- F、公司支付供應商貨款 11,150 元，公司帳簿紀錄正確，但銀行誤記為 15,510 元。
- G、甲公司於 9 月 25 日請銀行代收一張發票日為 9 月 30 日之支票 22,650 元，並計入公司之銀行存款，但該票據遭退票。

試問：（3 題，每題 5 分，共 15 分）

- (1) 9 月 30 日之公司帳面餘額。
- (2) 9 月 30 日之銀行對帳單餘額。
- (3) 9 月 30 日之正確銀行存款餘額。

3. 甲公司於 X1 年初成立，X1 至 X3 年之帳列淨利(損)分別為：X1 年淨利 180,000 元、X2 年淨損 48,000 元、X3 年淨利 90,000 元。X4 年初稽核時發現下列錯誤：

A、存貨錯誤：X1 年底高估 23,800 元、X2 年底低估 41,640 元、X3 年底高估 38,220 元。

B、各年底漏列應付薪資：X1 年 85,000 元、X2 年 95,000 元、X3 年 44,000 元。

C、購入文具用品時直接以費用認列，期末未耗用部分次年繼續使用，但期末未作調整。各年底未耗用金額：X1 年全部耗盡、X2 年 36,540 元、X3 年 18,630 元。

D、X1 年初購入設備 100,000 元列為費用，該設備耐用年限 5 年，採直線法提列折舊。

試問：(3 題，每題 5 分，共 15 分)

(1) X2 年度之正確淨利或淨損金額。(請註明淨利或淨損及金額)

(2) 上述錯誤對 X3 年度淨利的總影響金額。(請註明高估或低估及總金額)

(3) 若 X1 年初保留盈餘為 0 元，X3 年底帳列保留盈餘為 500,000 元，計算 X3 年底經更正後之正確保留盈餘金額。

4. 甲公司 X1 年年度相關財務資訊如下：

A、損益資訊：本期淨利為 500,000 元。其中含折舊費用 84,000 元、處分設備損失 30,000 元。

B、資產負債表變動：

● 應收帳款總額減少 40,000 元。

● 存貨增加 24,000 元。

● 應付帳款減少 16,000 元、應付薪資增加 8,000 元。

● 本期應付所得稅增加 6,000 元。

試問：(3 題，每題 5 分，共 15 分)

(1) 若採間接法計算，X1 年度營業活動之淨現金流入(流出)金額。

(2) 若採直接法計算，X1 年度自客戶收現之金額。(已知當年度銷貨收入為 1,200,000 元)

(3) 若採直接法計算，X1 年度支付供應商貨款之金額。(已知當年度銷貨成本為 700,000 元)