

等 別：四等考試
類 科：財稅行政
科 目：會計學概要
考試時間：1小時30分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司 X9 年 1 月 1 日現金餘額為\$100,000，下列為甲公司 X9 年度相關資料：

支付所得稅費用	100,000	發行公司債	800,000	收到貨款	1,900,000
支付供應商貨款	600,000	購買長期債券	70,000	購買固定資產	280,000
支付員工薪資	300,000	發放現金股利	50,000	支付利息費用	100,000
支付營業費用	100,000	償還長期負債	350,000	出售固定資產	450,000

試求：

- (一)計算甲公司 X9 年度營業活動之現金流量。(4分)
(二)計算甲公司 X9 年度投資活動之現金流量。(3分)
(三)計算甲公司 X9 年度融資活動之現金流量。(3分)

二、甲公司 5 月 1 日收到面額\$300,000，7%，6 個月期的應收票據，並於同年 7 月 1 日持該票據以 12% 之貼現率向銀行進行無追索權之貼現。

試作：

- (一)該票據貼現可得之現金金額。(5分)
(二)持有與貼現該票據將使甲公司當期淨利增加(減少)多少?(5分)

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$1,936,466 購入面額\$1,800,000 乙公司公司債，票面利率 12%，市場利率 10%。付息日為每年 12 月 31 日，到期日為 X5 年 12 月 31 日。甲公司有意圖及能力持有乙公司債券至到期日，並將這項債券歸類為持有至到期日的投資。

試求：(請四捨五入至整數位)

- (一)甲公司持有之乙公司公司債於 X1 年 12 月 31 日之帳面價值。(7分)
(二)甲公司持有之乙公司公司債於 X2 年應攤銷之折溢價金額。(8分)

四、（務必列式計算過程，否則不予以計分）

- (一)甲公司 X3 年初購買一部機器，估計耐用年限為 5 年。若採雙倍餘額遞減法提列折舊，X3 年折舊費用為\$50,000。若採年數合計法提列折舊，X3 年折舊費用為\$35,000。若公司一開始就採直線法提列折舊，X5 年底將機器出售，認列處分損失\$2,000，試問出售價格為多少？（5 分）
- (二)丙公司 X2 年 4 月 1 日以\$80,000 購買一部機器，殘值為\$10,000。機器採雙倍餘額遞減法提列折舊，X2 年提列之折舊費用為\$30,000，試問估計耐用年限為幾年？（5 分）
- (三)丁公司 X1 年 7 月 1 日以\$70,000 購買一輛運輸卡車，估計耐用年限為 5 年，殘值為\$4,000，採直線法提列折舊。X4 年 9 月 30 日出售產生損失\$3,500，試問運輸卡車的售價為多少？（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3405

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 丙公司 X4 年年底專利權帳面值為\$400,000，資產減損測試後評估淨公平價值為\$360,000，未來淨現金流量之折現值（使用價值）為\$320,000，而預計剩餘經濟效益期間為 4 年。試問丙公司 X5 年年底專利權之攤銷費用為多少？
(A)\$100,000 (B)\$90,000 (C)\$80,000 (D)\$0
- 2 以下有關資產交換之敘述何者正確？
(A)企業能同時可靠決定換入資產及換出資產之公平價值時，應以換入資產之公平價值衡量換入資產之成本
(B)換入資產及換出資產之公平價值均無法可靠衡量時，企業應自行估計公平價值衡量換入資產之成本
(C)企業進行固定資產交換，若企業無法立即除列換出資產，換入資產得以帳面價值衡量換入資產之成本
(D)企業進行固定資產交換，若判斷交換交易缺乏商業實質，則應以換出資產之帳面價值衡量換入資產之成本
- 3 產品保證費用應於何時認列？
(A)於銷售年度以後認列 (B)產品保證費用實際發生時認列
(C)銷售當年度估計認列 (D)不必額外認列，視為銷貨收入減少
- 4 以下敘述何者正確？
(A)實務上，企業之未來進貨之訂購合約，在交易雙方同時履行義務前通常可認列為負債
(B)預期可由訴訟獲得但無法合理估計之賠償不得於資產負債表或損益表認列，亦不得於附註揭露該項請求權
(C)研究階段支出如已經發生但其未來經濟效益流入企業並非很有可能，則應於資產負債遞延該項支出認列為資產
(D)費損係指當期經濟效益減少之部分，造成資產之流出、耗用或負債之增加，且使業主權益之減少，而該減少非屬分配予業主者

5 某公司存貨採定期盤存制，X9 年底結帳後發現下列期末存貨錯誤：

X6 年期末存貨高估	\$ 80,000
X7 年期末存貨低估	\$150,000
X8 年期末存貨低估	\$200,000
X9 年期末存貨高估	\$150,000

若 X9 年度原列淨利為\$300,000，則 X9 年正確之淨利金額為何？

- (A)\$650,000 (B)\$420,000 (C)\$150,000 (D)\$ (50,000)

6 下列何者於財務報表不須按稅後淨額表達？

- (A)會計原則變動之累積影響數 (B)前期損益調整
(C)停業單位損益 (D)性質特殊，但非不常發生的損益

7 丙公司 X8 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額為貸餘\$18,000，當年度證實無法收回的帳款為\$22,000，已沖銷的壞帳再收回的款項為\$3,000。丙公司根據以往經驗，期末應收帳款估計約有 3%會成為壞帳，丙公司 X8 年 12 月 31 日的應收帳款為\$500,000，則 X8 年度提列的壞帳費用為何？

- (A)\$14,000 (B)\$15,000 (C)\$16,000 (D)\$19,000

8 甲公司 X1 年底的應收帳款餘額為\$30,000，備抵壞帳為貸餘\$1,000，X1 年銷貨淨額為\$500,000，其中 60%為賒銷，根據經驗分析結果，每年壞帳率為賒銷淨額 2%，若依銷貨百分比法提列當年度壞帳記錄為：

- (A)貸記：應收帳款 6,000 (B)貸記：備抵壞帳 6,000
(C)貸記：備抵壞帳 5,000 (D)貸記：備抵壞帳 7,000

9 其他條件不變下，若某公司應收帳款週轉率增加，則下列何者為其最有可能之影響？

- (A)營業活動現金流量增加 (B)營業活動現金流量減少
(C)營業活動現金流量不受影響 (D)無法決定其對營業活動現金流量之影響

10 下列五項交易事項有幾項會造成當期保留盈餘減少？①宣布發放股票股利 ②發放上年度股東會已通過之股利 ③更正兩年前誤將資本支出作為收益支出，該項資產可分 8 年攤提折舊 ④庫藏股出售價格高於成本 ⑤2：1 股票分割

- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

11 某公司 X1 年度購入一批交易目的股票投資，該批股票投資期末市價高於原始取得成本，且公司未作期末評價，則此錯誤將影響下列幾項財務比率？①酸性測試比率 ②毛利率 ③每股盈餘 ④普通股每股帳面價值

- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

12 甲公司 X1 年度財務資料如下：

本期淨利	\$100,000
折舊	25,000
應付公司債溢價攤銷	5,000
應收帳款減少	10,000
出售土地利益	20,000
贖回公司債	50,000

請問 X1 年營業活動淨現金流量為多少？

- (A)\$100,000 (B)\$110,000 (C)\$120,000 (D)\$130,000

13 編製銀行存款調節表時，在途存款的調節，會影響下列何項比率？

- (A)流動比率 (B)速動比率
(C)現金流量對銷貨收入比率 (D)以上皆非

- 14 乙公司購置運輸設備一部，成本\$900,000，估計耐用年限四年，估計殘值為\$100,000，採年數合計法計提折舊費用。若第三年初起改用直線法提列折舊，且耐用年限與估計殘值不變，則第三年的折舊費用為何？
(A)\$120,000 (B)\$160,000 (C)\$200,000 (D)\$240,000
- 15 甲公司於 20X1 年 7 月 1 日以\$315,713 買入乙公司於當日發行之 6 年期面額\$300,000 公司債，票面利率 5%，有效利率 4%，付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日。甲公司將此公司債投資指定為備供出售金融資產，溢折價攤銷採利息法，20X1 年底此批公司債市價\$312,000，20X2 年底該批債券的公平市價為\$311,500，則 20X2 年底調整分錄應（假設未作迴轉分錄，四捨五入至整數）：
(A)貸記金融資產未實現評價損失\$500 (B)借記金融資產未實現評價損失\$584
(C)貸記金融資產未實現評價利益\$674 (D)貸記金融資產未實現評價損失\$1,943
- 16 甲公司存貨毛利率為 30%，期初存貨\$18,000，本期進貨\$47,000，進貨退出\$2,000，進貨運費\$5,000，銷貨\$63,000，銷貨運費\$3,500，銷貨退回\$3,000，經實地盤點庫存存貨為\$25,000，則估計存貨短少若干？
(A)\$26,000 (B)\$25,000 (C)\$4,000 (D)\$1,000
- 17 若甲公司採用直接法編製現金流量表，X5 年公司銷貨成本\$800,000，期初存貨\$35,000，期末存貨\$25,000，期初應付帳款\$32,000，期末應付帳款\$30,000，則當年度支付給供應商進貨金額為何？
(A)\$788,000 (B)\$792,000 (C)\$808,000 (D)\$812,000
- 18 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日發行 10 年期公司債，當時立即全部出售，面額\$100,000，票面利率為 4%，市場利率為 6%，付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日，公司債溢折價依利息法攤銷，試求 20X2 年的公司債利息費用及 20X2 年底公司債的帳面價值為何（四捨五入至整數）？

複利現值表

年金現值表

Periods	2%	3%	4%	6%	Periods	2%	3%	4%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.558	10	8.983	8.530	8.111	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.312	20	16.351	14.878	13.590	11.470

- (A) 20X2 年的公司債利息費用\$5,126；20X2 年底公司債的帳面價值\$86,282
(B) 20X2 年的公司債利息費用\$5,159；20X2 年底公司債的帳面價值\$86,870
(C) 20X2 年的公司債利息費用\$5,195；20X2 年底公司債的帳面價值\$87,477
(D) 20X2 年的公司債利息費用\$5,230；20X2 年底公司債的帳面價值\$88,100
- 19 以間接法編製現金流量表時，將處分設備利益作為營業活動現金流量的調整項目，其原因是：
(A)處分設備歸類為營業活動
(B)處分設備時不一定會流入現金
(C)處分設備並非營業活動，但處分利益已計入淨利
(D)處分設備收到的現金大於處分利益
- 20 甲公司普通股每股面額\$10，X1 年 12 月 31 日普通股股本\$2,500,000，庫藏股（每股買進成本\$13）\$130,000，X2 年 12 月 31 日普通股股本\$2,977,600，庫藏股（每股買進成本\$13）\$130,000，甲公司於 X2 年 5 月 15 日現金增資發行新股，每股股東依持股比例認購 10%，每股發行價格\$12.5，之後於 X2 年 10 月 20 日宣告並發放股票股利，試問其股票股利發放比率為何？
(A)8.28% (B) 8.67% (C) 9% (D) 10%

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學概要（試題代號：3405）

題數：20題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	D	C	D	D	D	C	B	A	A	C	B	D	A	D	D	B	C	C	C

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：