

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：會計學  
考試時間：2小時

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、大安公司 2014 年度的現金流量表如下所示：

營業活動的現金流量		
從顧客收到的現金	\$ 660,000	
收到現金股利	40,000	
支付供應商貨款	(200,000)	
支付薪資	(100,000)	
支付稅捐	(50,000)	
支付其他營業費用	(40,000)	
營業活動的淨現金流入		\$ 310,000
投資活動的現金流量		
出售投資(有利益\$10,000)	\$ 60,000	
購買設備	(200,000)	
投資活動的淨現金流出		(140,000)
籌資活動的現金流量		
發行普通股	\$150,000	
籌資活動的淨現金流入		150,000
本期現金增加數		\$ 320,000

2014 年度之其他補充資料如下：

1. 大安公司的投資以權益法評價，2014 年度採用權益法之投資帳戶餘額淨增加 \$20,000。
2. 機器設備帳戶(減除累計折舊後淨額)淨增加\$140,000，除計提折舊費用外，年度內唯一的交易為 2014 年 5 月 1 日沖銷帳面金額\$10,000 的舊機器。
3. 應收帳款增加\$80,000，而備抵壞帳增加\$10,000，並無壞帳沖銷。
4. 應付薪資年初餘額為\$12,000，年底餘額為\$18,000。
5. 存貨減少\$48,000。
6. 應付稅捐減少\$12,000。

試作：依上述資料，編製大安公司 2014 年度單站式綜合損益表。(25分)

二、大信公司於 2013 年 7 月 1 日向政府申請補助專供研究活動使用的儀器設備。儀器設備成本為\$30,000,000。大信公司需自籌經費興建房屋供研究之用。2014 年 1 月 1 日動工興建房屋，建造成本（含資本化利息\$400,000）共計\$16,000,000，於 2015 年 1 月 1 日落成啟用，同日收到政府補助的儀器設備。該房屋的耐用年限為 20 年，儀器設備的耐用年限為 5 年，均按直線法計提折舊。大信公司於 2017 年 3 月 1 日終止該項研究活動，政府主管機關決定向大信公司追回部分補助款\$15,000,000。

試作：

- (一)大信公司 2014 年及 2015 年有關房屋興建和政府補助的分錄。（20 分）  
(二)大信公司繳回政府補助款之分錄。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3313

- (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 25 題，每題 2 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 甲公司對外界提供專利授權服務；權利金可在簽約時預收，或是在每一年度結束後 60 天收取。以下為甲公司 12 月 31 日資產負債表資料：

	<u>X2 年</u>	<u>X3 年</u>
應收權利金	\$90,000	\$85,000
預收權利金	60,000	40,000

X3 年甲公司收到權利金\$200,000，則 X3 年之綜合損益表應報導權利金之收入為：

- (A)\$195,000 (B)\$215,000 (C)\$220,000 (D)\$225,000
- 2 X3 年 10 月 1 日，甲公司出售 100,000 加侖之燃料油給乙公司，售價每加侖\$3。其中 50,000 加侖在 X3 年 12 月 15 日運抵，剩下的 50,000 加侖在 X4 年 1 月運抵。付款條件為：貨款的 50%於 X3 年 10 月 1 日支付，25%於第一次運抵日支付，剩下的 25%於第二次運抵日支付。試問 X3 年甲公司應認列多少收入？
- (A)\$75,000 (B)\$150,000 (C)\$225,000 (D)\$300,000
- 3 甲公司 X3 年 3 月 31 日之銀行調節表資料如下：

銀行帳上餘額，X3 年 3 月 31 日	\$46,500
加：在途存款	<u>10,300</u>
	\$56,800

減：未兌現支票	<u>(12,600)</u>
公司帳上餘額，X3 年 3 月 31 日	<u>\$44,200</u>

X3 年 4 月份銀行對帳單資料如右：存款\$58,400，支出\$49,700

X3 年 3 月 31 日銀行調節表之所有調節項目，皆於 4 月份入銀行帳。4 月 30 日有未兌現支票\$7,000，無在途存款。試問 X3 年 4 月 30 日公司帳上餘額為：

- (A)\$48,200 (B)\$52,900 (C)\$55,200 (D)\$58,500
- 4 朗泰公司 X3 年底應收帳款總額為\$450,000，備抵呆帳為貸餘\$15,500，尚未調整一筆收不回來之呆帳\$5,000，在該筆呆帳沖銷前後之應收帳款淨變現價值分別為：
- (A)沖銷前\$450,000，沖銷後\$450,000 (B)沖銷前\$450,000，沖銷後\$445,000  
(C)沖銷前\$434,500，沖銷後\$439,500 (D)沖銷前\$434,500，沖銷後\$434,500
- 5 甲公司成立於 X1 年初，其存貨採加權平均法計價。歷年來期末存貨金額如下：X1 年\$150,000、X2 年\$200,000、X3 年\$250,000，該公司如改採先進先出法計算期末存貨，則發生下列情況：X1 年度毛利增加\$25,000，X2 年度毛利減少\$5,000，X3 年度毛利增加\$30,000，則改採先進先出法後該公司 X3 年之期末存貨為多少？
- (A)\$240,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$310,000

- 6 甲公司 X3 年度的部分帳戶如下：購貨\$90,000，購貨退出\$1,600，購貨折扣\$800，購貨運費\$2,000，銷貨成本\$83,600，期末存貨\$18,000，則期初存貨的金額為多少？  
(A)\$12,000 (B)\$12,200 (C)\$24,000 (D)\$24,400

- 7 甲公司 X4 年 7 月 1 日以\$1,200,000 購買一片土地，當年稍後準備將土地出售時發生額外成本\$300,000。該土地出售時被分成 A、B、C 三個區域，各區域土地件數與每件售價如下：

區域	件數	每件售價
A	100	\$24,000
B	100	16,000
C	200	10,000

試問應分配給區域 A 的土地取得成本為：

- (A)\$300,000 (B)\$375,000 (C)\$600,000 (D)\$720,000
- 8 甲公司於 X3 年 12 月 31 日與 X2 年 12 月 31 日有以下帳戶餘額：

	12/31/X3	12/31/X2
存貨	\$260,000	\$290,000
應付帳款	75,000	50,000

甲公司於 X3 年度支付供應商\$490,000，試問 X3 年度甲公司應報導之銷貨成本為：

- (A)\$545,000 (B)\$495,000 (C)\$485,000 (D)\$435,000
- 9 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$15,000,000 購入乙公司流通在外 30% 股權 1,000,000 股，以當時乙公司之淨資產帳面價值計算，此 30% 股權之帳面價值為\$10,000,000。買價高於乙公司帳面價值部分係為乙公司折舊性資產價值低估，其耐用年限估計為 10 年。乙公司在 X1 年淨利為\$10,000,000，並支付現金股利\$1,000,000。則甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表中應報導對乙公司此項投資的金額為多少？  
(A)\$18,000,000 (B)\$17,700,000 (C)\$17,200,000 (D)\$15,000,000
- 10 X1 年 1 月 1 日甲公司購買一組機器設備，耐用年限估計 8 年，無殘值。但該機器之公允價值不易衡量，甲公司開立一張\$315,000 之無息本票，承諾自 X1 年 12 月 31 日起連續 3 年，每年年底支付\$105,000。假設當時甲公司的借款利率為 8%，該機器採用直線法提列折舊，則甲公司 X1 年綜合損益表中有關此一長期應付票據與機器設備所列示之利息費用與折舊費用分別為多少金額（計算值四捨五入至整數位）？（提示： $P_{8\%,3} = 2.5771$ ）  
(A)\$5,250、\$26,250 (B)\$21,648、\$33,825 (C)\$21,648、\$90,198 (D)\$25,200、\$39,375
- 11 甲公司於 X3 年 10 月 1 日購買一部機器，成本為\$500,000，耐用年數 5 年，殘值\$64,800，採倍數餘額遞減法提列折舊，則該機器於 X3 年底帳面金額為多少？  
(A)\$300,000 (B)\$325,920 (C)\$450,000 (D)\$456,480
- 12 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$262,500 購入乙公司發行面額\$300,000，票面利率 8% 之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之有效利率為 10%，甲公司持有債券目的在收取此金融資產定期支付的利息和到期的本金，X1 年底此債券之市價為\$285,000，則甲公司 X1 年底應報導之債券投資金額為多少？  
(A)\$285,000 (B)\$273,000 (C)\$263,625 (D)\$262,500
- 13 甲公司在 X3 年 12 月 31 日資產負債表上有一項專利權，取得成本為\$2,000,000，取得日期為 X1 年 12 月 31 日，取得時估計使用年限為 10 年；但在 X3 年底，由於專利權所生產的產品銷路差，公司認為該專利權價值已減損，重估未來使用年限為 3 年，每年淨現金流入為\$500,000（假設在年底發生），設合理的折現率為 10%（3 年的複利現值因子為 0.7513，年金現值因子為 2.4868）。請問該公司在 X3 年底應認列專利權減損損失多少金額？  
(A)\$356,600 (B)\$500,000 (C)\$756,600 (D)\$1,224,350
- 14 某電器公司產銷家電產品，並提供客戶 2 年內享有免費修理服務，X2 年度銷貨收入為\$2,000,000，估計維修費用為銷貨收入的 3%，若 X3 年度實際發生修理費用為\$50,000，則支付維修費用時應：  
(A)借記維修費用\$50,000 (B)借記維修費用\$60,000  
(C)借記應付維修費用\$50,000 (D)借記應付維修費用\$60,000

- 15 六福公司於 X3 年 7 月 1 日簽發面額\$300,000，不付息，三年期本票乙紙向他人借得現金\$213,534（市場利率 12%），則 X4 年底此應付票據之帳面金額為（計算值四捨五入至整數位）：
- (A)\$239,158 (B)\$253,508 (C)\$267,857 (D)\$300,000
- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$62,400 購入面額\$60,000、6%之公司債，做為交易目的之投資，公司債於每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，甲公司於當年 10 月 1 日以\$65,100 價格加計應收利息出售此一投資，則處分之分錄應：
- (A)借記現金\$65,100  
(B)貸記利息收入\$900  
(C)貸記應收利息\$936  
(D)借記透過損益按公允價值衡量之金融資產損益\$2,700
- 17 處分不動產、廠房及設備發生的利益會影響淨利，此項目於間接法下計算營業活動現金流量時：
- (A)並非營業活動，應予扣除 (B)並非營業活動，應予加回  
(C)屬於營業活動，應予扣除 (D)屬於營業活動，應予加回
- 18 丙公司 X3 年度全年流通在外股票計有普通股 90,000 股及具稀釋性之可轉換、非累積特別股 20,000 股。丙公司擬於 X4 年中發放特別股股利每股\$2.50，該特別股共可轉換成 20,000 股普通股。已知丙公司 X3 年度淨利為\$970,000，則丙公司 X3 年度的稀釋每股盈餘為何（計算值四捨五入至小數點後第 2 位）？
- (A)\$8.36 (B)\$8.82 (C)\$10.22 (D)\$10.78
- 19 三商行 X3 年初普通股流通在外 100,000 股，5 月 1 日發放股票股利 20%，6 月 1 日收回 12,000 股，10 月 1 日現金增資 4,000 股，年終獲利\$190,000，所得稅率 25%，則每股盈餘為：
- (A)\$1.55 (B)\$1.27 (C)\$1.25 (D)\$1.10
- 20 甲公司 X1 年初有負債總額\$3,000,000，股東權益總額對資產總額之比率為 60%。X1 年中該公司宣告並發放現金股利\$600,000 及股票股利\$300,000，已知 X1 年底股東權益總額為\$5,700,000，則該公司 X1 年度的稅後淨利為何？
- (A)\$1,200,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,800,000 (D)\$2,100,000
- 21 乙公司在 X1、X2 和 X3 年分別支付現金股利\$100,000、\$120,000 和\$200,000。若公司有流通在外累積特別股 12,000 股，每股面額\$100，股利率 10%。則在 X3 年乙公司普通股股東可分配股利為多少？
- (A)\$60,000 (B)\$80,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000
- 22 大同公司有一部機器設備，成本為\$93,600，累計折舊為\$64,800。若大同公司欲與大興公司交換帳面值為\$36,000 的機器設備，二機器設備之公允價值均無法可靠衡量，且現金流量的型態不變，則此交易分錄內容包含：
- (A)借記新機器設備\$36,000 (B)不認列任何利得或損失  
(C)交換利得\$7,200 (D)交換損失\$7,200
- 23 關於財務報表的流動性（Liquidity）分析，下列敘述何者錯誤？
- (A)流動比率可用來衡量企業短期償債能力  
(B)若原有的速動比率大於 1，現金與應付帳款均減少同一數額，則速動比率上升  
(C)當一項流動負債減少，另一項流動負債同時等額增加時，並不影響營運資金的淨額，亦不影響流動比率  
(D)當一企業之流動比率大於 1 時，若將「借記：應付帳款」誤為「借記：應收帳款」，將使流動比率高估
- 24 甲公司本期稅後淨利\$332,000，所得稅率 17%，流動資產\$900,000，流動負債\$400,000，利息費用\$100,000，利率 10%。則依據這些資料計算，甲公司本期之利息保障倍數（Times interest earned）為多少？
- (A)3.5 倍 (B)5 倍 (C)6 倍 (D)7 倍
- 25 甲公司於 X13 年以 110 發行 5,000 股面額\$100 之可轉換特別股，每股特別股可隨特別股東的意願，轉換該公司面額\$25 之普通股 3 股。甲公司全部的特別股在 X14 年 12 月 31 日轉換為普通股，當時普通股每股市價為\$40。則甲公司於編製轉換分錄時，應分別貸記「普通股股本」與「資本公積－普通股」多少金額？
- (A)普通股股本\$375,000，資本公積－普通股\$175,000  
(B)普通股股本\$375,000，資本公積－普通股\$225,000  
(C)普通股股本\$500,000，資本公積－普通股\$50,000  
(D)普通股股本\$600,000，資本公積－普通股\$0

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：102年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：3313）

題數：25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	B	A	D	C	A	C	A	C	B	C	C	A	C	B	B	A	B	C	C

題號	21	22	23	24	25															
答案	A	B	D	B	A															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：