

等 別：四等考試  
類 科：財稅行政、會計  
科 目：會計學概要  
考試時間：1 小時 30 分  
※注意：可以使用電子計算器。

座號：\_\_\_\_\_

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 X4 年 7 月 31 日之現金總分類帳顯示其餘額為\$122,800。當日的銀行對帳單顯示餘額為\$153,916。經核對銀行對帳單及現金帳後發現下列事項：

1. 7 月份銀行對帳單中包含銀行手續費\$600。
2. 7 月 31 日未兌現支票共計\$29,602，在途存款\$23,766。
3. 公司簽發#2480 支票\$7,680 以清償台中公司帳款，該支票於 7 月份已兌現支領，但公司誤記錄並過帳為\$6,960。
4. 銀行於 7 月 15 日幫甲公司代收票據\$36,000，另加計利息\$600，銀行並收取託收費用\$200，截至 7 月 31 日甲公司尚未記錄此筆交易。
5. 客戶丙公司的支票，因存款不足被退票，金額\$9,800。

試作：

- (一)計算 X4 年 7 月 31 日公司帳戶上應有的正確餘額。（10 分）  
(二)編製上述銀行代收票據之調整分錄。（5 分）

二、乙公司 X4 年度部分損益表與 X4 年底及 X3 年底部分資產負債表如下：

乙公司

綜合損益表（部分）

X4 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（單位：千元）

銷貨收入	\$40,000
銷貨成本	<u>26,000</u>
銷貨毛利	14,000
營業費用	<u>11,000</u>
營業利益	3,000
營業外收入	<u>500</u>
稅前淨利	3,500
所得稅費用	<u>1,400</u>
本期淨利（損）	<u>\$2,100</u>
每股盈餘	<u>?</u>

乙公司  
比較資產負債表（部分）  
X4 年與 X3 年 12 月 31 日  
（單位：千元）

權益	X4 年	X3 年
普通股股本（面額 \$10，X4 年底與 X3 年底流通在外 1,000,000 股）	\$10,000	\$10,000
特別股股本（面額 \$10，10%，X4 年底與 X3 年底流通在外 100,000 股）	1,000	1,000
資本公積	5,000	5,000
保留盈餘	?	4,300
權益合計	\$21,500	\$20,300

試作：

- (一) 假設乙公司在 X3 年度與 X4 年度均未發生任何股票買回或發行交易，X4 年度之基本每股盈餘為何？（7 分）
- (二) 乙公司於 X4 年度宣告並發放普通股現金股利，每股 \$0.80，特別股股利每股 \$1，則其 X4 年底之保留盈餘餘額為何？（7 分）
- (三) X4 年度現金股利宣告與發放之會計分錄。（6 分）

三、乙公司 X5 年及 X4 年 1 月 1 日至 12 月 31 日權益變動表如下：

乙公司 權益變動表 X5 年及 X4 年 1 月 1 日至 12 月 31 日					
項目	權益				
	股本	法定公積	特別公積	未分配盈餘	合計
X4 年 1 月 1 日餘額	\$5,100,000	\$46,884	\$365,171	\$719,035	\$6,231,090
提列特別公積	-	-	230,404	(230,404)	-
X4 年度盈餘指撥及分配					
提列法定公積	-	71,904	-	(71,904)	-
現金股利	A	-	-	(352,000)	G
X4 年稅後純益	B	-	-	930,787	H
X4 年 12 月 31 日餘額	C	\$118,788	\$595,575	\$995,514	I
提列特別公積	-	-	196,889	(196,889)	-
X5 年度盈餘指撥及分配					
提列法定公積	-	93,079	-	(93,079)	-
股票股利	D	-	-	(540,000)	J
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產產生之其他綜合損益	-	-	-	(380)	(380)
X5 年稅後純益	E	-	-	930,767	K
X5 年 12 月 31 日餘額	F	\$211,867	\$792,464	\$1,095,933	L

試求：（每小題 5 分，共 15 分）

- (一) 表中 B、E 各是多少？
- (二) 表中 A、D、F 各是多少？
- (三) 表中 C、G、H 各是多少？

## 乙、測驗題部分：（50分）

代號：3412

(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。

- 下列有關會計憑證之敘述，何者錯誤？
  - 傳票在會計上稱為「原始憑證」
  - 銷貨發票屬於對外憑證
  - 購買存貨所取得之發票屬於外來憑證
  - 應付帳款付現之交易，應編製「現金支出傳票」
- 張三於風景區開設民宿，並在遊客訂房時收取訂金，且隨即認列收入。X1年12月，該民宿收到旅客所付之訂金共\$8,000，其中有75%係為X2年元月之訂房。試問，若該民宿未於X1年底作12月收取訂金之調整分錄，將使X1年之財務報表產生何種錯誤？
  - 收入高估，資產高估
  - 收入高估，負債低估
  - 權益低估，負債低估
  - 資產高估，負債高估
- 老王經營的便利商店，X2年期初存貨為\$100,000，X2年1至3月進貨\$700,000，同期銷貨\$750,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折扣\$10,000，其平均毛利率為銷貨淨額的25%，則X2年3月31日以毛利率法估計之存貨金額為何？
  - \$137,500
  - \$160,000
  - \$237,500
  - \$260,000
- 甲公司X1年初成立，從事珠寶之買賣，對於存貨成本係採個別認定法。X1年間共購入4顆鑽戒，成本分別為\$190,000、\$250,000、\$100,000及\$240,000；售價均為\$600,000。X1年期末，存貨盤點得知，尚有成本為\$100,000及\$250,000之兩顆鑽戒尚未賣出。X1年底其未賣出之鑽戒的淨變現價值分別為\$500,000與\$580,000。試問下列敘述何者正確？
  - X1年毛利為\$770,000
  - X1年底存貨帳面金額為\$1,080,000
  - X1年銷貨成本為\$390,000
  - X1年底需將存貨價值沖減\$120,000
- 甲公司X1年7月31日銀行對帳單餘額為\$275,000，銀行往來調節表中有下列調整事項：銀行代付款\$50,000、銀行代收款\$80,000、在途存款\$25,000、未兌現支票\$40,000、銀行手續費\$700，若甲公司並無發現任何有關銀行存款之帳載錯誤，則甲公司X1年7月31日調整前帳載銀行存款餘額為何？
  - \$230,700
  - \$260,000
  - \$290,000
  - \$304,300
- 甲公司在X1年7月底現金帳上餘額為\$38,600，經收到往來銀行7月份之對帳單後，分析結果得知：7月底尚有未兌現支票共\$2,850、銀行代收票據\$950、收到客戶繳付貨款\$2,350的支票，公司帳上誤記為\$2,530；公司為支付其他費用而開立\$3,680支票，公司帳上誤記為\$6,380。試問，甲公司在X1年7月底正確之現金餘額應為多少？
  - \$42,430
  - \$42,070
  - \$39,220
  - \$37,030
- 甲公司收回應收帳款\$20,000，並認列銷貨折扣\$200，另沖銷確定無法收回之帳款\$30,000，上述交易將會使：
 

<u>流動比率</u>	<u>營運資金</u>
(A)不變	不變
(B)不一定	下降
(C)下降	不變
(D)下降	下降
- 下列有關生物資產之敘述，何者正確？
  - 若生物資產之公允價值無法可靠衡量，期末仍需依公允價值之估計數評價
  - 除非生物資產之公允價值無法可靠衡量，否則農產品於原始認列時，應依公允價值評價
  - 於報導期間結束日，生物資產應依當時公允價值減出售成本重新評價
  - 於原始認列生物資產時，不可能產生損益
- 甲航空公司X2年1月1日購買飛機，成本為\$120,000,000，估計殘值為\$20,000,000，估計耐用年限20年。該飛機由機身及引擎兩項重大部分所組成，且其估計耐用年限亦存在重大差異，分別為機身20年及引擎10年。機身部分之成本與估計殘值分別為\$90,000,000與\$15,000,000；引擎部分之成本與估計殘值分別為\$30,000,000與\$5,000,000。甲航空公司採用直線法提列折舊，試問該飛機每年折舊費用為若干？
  - \$5,000,000
  - \$6,250,000
  - \$7,500,000
  - \$8,250,000

- 10 甲公司於 X2 年 1 月 2 日購買土地，購價為\$1,500,000，並支付\$85,000 將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$35,000，另支付建築師設計費\$160,000，整地費\$50,000，道路鋪設費（該道路由甲公司自行維修）\$65,000，土地過戶費\$25,000，建造工程費\$850,000。試問土地成本為：
- (A)\$1,575,000 (B)\$1,625,000 (C)\$1,725,000 (D)\$1,850,000
- 11 下列有關或有負債與資產的敘述何者錯誤？
- (A)企業不得將未來營運所需發生的成本認列為負債準備  
(B)因過去事件產生之可能義務，且經濟效益資源流出之可能性並非甚低，企業應揭露或有負債  
(C)若現時義務很有可能存在，且經濟效益資源很有可能流出並能可靠衡量，企業應認列為或有負債  
(D)雖然符合或有資產定義，但仍不得認列或有資產
- 12 大華公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，利率 8%，5 年期的公司債。該公司債每年年底付息一次，並已於 X2 年至 X5 年每年年底分別償還\$250,000，發行時的市場有效利率為 10%。試問在採用有效利息法之下，大華公司 X2 年 12 月 31 日應付公司債之帳面金額為多少？
- (A)\$724,343 (B)\$725,626 (C)\$726,502 (D)\$726,633
- 13 甲公司在 X2 年 1 月 1 日以\$78,000 買入乙公司普通股股份 30%，分類為採用權益法之投資，X2 年 12 月 31 日此筆投資餘額為\$84,000。若 X2 年甲公司本期淨利為\$200,000，乙公司本期淨利為\$150,000，試問乙公司 X2 年總共發放多少現金股利？
- (A)\$39,000 (B)\$54,000 (C)\$130,000 (D)\$180,000
- 14 下列為甲公司 X1 年度部分財務資料：
- |         |          |
|---------|----------|
| 本期淨利    | \$12,600 |
| 應收帳款增加數 | 3,800    |
| 存貨增加數   | 2,200    |
| 應付帳款增加數 | 4,000    |
| 折舊費用    | 2,600    |
| 出售土地損失  | 2,800    |
- 另外，甲公司出售土地收到現金\$48,000，購買設備付現\$37,000，支付現金股利\$3,500。請問甲公司 X1 年度投資活動之淨現金流量為若干？
- (A)淨現金流入\$8,200 (B)淨現金流入\$11,000 (C)淨現金流出\$11,000 (D)淨現金流入\$13,800
- 15 下列有關現金流量表的敘述何者正確？
- (A)資本化之研究發展成本應分類為營業活動之現金流量  
(B)償還借款利息與借款本金部分應分類為籌資活動之現金流量  
(C)取得或出售自營或交易目的證券應分類為營業活動之現金流量  
(D)現金或約當現金之項目間的移動應包含於營業活動之現金流量
- 16 公司權益總額，會因下列何種事項發生而有所增減？
- (A)提撥償債基金準備 (B)發放員工紅利 (C)宣告股票股利 (D)以資本公積彌補虧損
- 17 下列有關金融資產股票投資敘述何者錯誤？
- (A)備抵評價調整為資產評價科目 (B)金融資產未實現損益屬於權益類帳戶  
(C)投資次年獲得現金股利均貸記投資帳戶 (D)獲得股票股利不作分錄
- 18 甲公司 X6 年底資產負債表上之預付費用餘額及存貨餘額分別為\$280,000 及\$490,000。若該公司 X6 年之流動比率及速動比率分別為 4.2 及 3.5，甲公司 X6 年底資產負債表中流動資產總額應為：
- (A)\$1,100,000 (B)\$3,234,000 (C)\$3,850,000 (D)\$4,620,000
- 19 甲公司 X1 年期初存貨為\$85,000，期末存貨為\$63,000，當期之銷貨收入\$120,000，銷貨退回\$5,000，銷貨運費\$4,000，進貨退回\$8,000，進貨運費\$3,000，進貨折扣\$2,500，毛利為\$25,000。當年之進貨金額為多少？
- (A)\$71,500 (B)\$75,500 (C)\$80,500 (D)\$124,500
- 20 甲公司之本期淨利\$100,000，其他相關資料如下：
- (一)備供出售債券投資之溢價攤銷\$2,000  
(二)權益法認列之關聯企業損益份額\$2,000（利益）  
(三)提前收回公司債利益\$6,000
- 則營業活動現金流入若干？
- (A)\$90,000 (B)\$94,000 (C)\$94,500 (D)\$106,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：103年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：會計學概要（試題代號：3412）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	B	D	A	A	B	D	C	B	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	A	C	B	C	B	C	D	B	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：