

# 103年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、會計

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，申論題作答須詳列解答過程。

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、以下為甲公司 X1 年年底之存貨資料：

產品（大類）	產品（細類）	成本	重置成本	淨變現值
A	A1	\$1	\$2	\$3
	A2	6	4	5
	A3	9	8	7
B	B1	10	12	11
	B2	15	13	14
	B3	16	17	18

(一)依據個別項目比較，存貨之帳面金額為何？（5 分）

(二)假設符合分類條件，可分類 A 與 B 兩大類項目比較，存貨之帳面金額為何？（5 分）

二、乙公司於 X1 年 1 月 1 日向銀行借款\$10,000，並簽發一紙長期應付票據。該票據借款利率為 3%，每年年底固定償還（含本息）金額\$1,605，7 年後到期。依據前述內容回答以下問題：

(一) X1 年之分錄。（10 分）

(二) X2 年之分錄。（5 分）

三、丙公司於 X1 年年底有一項原始成本為\$12,000、累計折舊為\$4,000 的設備，該設備係採直線法提列折舊，且 X1 年的折舊費用也已經提列完畢。然而，基於有跡象顯示該資產可能已有減損之虞，因而蒐集相關的必要資訊。經評估後，X1 年年底該設備之估計售價為\$5,000，可回收金額為\$6,000，估計剩餘耐用年限為 3 年，估計殘值為\$0。

在次一年度，由於營運環境產生顯著變化，該設備於 X2 年年底之估計售價仍為\$5,000，可回收金額也依然為\$6,000。估計剩餘耐用年限則為 2 年，估計殘值仍為\$0。

(一)提供 X1 年與該設備價值減損有關之分錄。（5 分）

(二)該設備於 X1 年應如何於資產負債表表達。（5 分）

(三) X2 年的折舊費用為何？（5 分）

(四) X2 年與該設備價值減損有關之調整分錄。（10 分）

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。

- 1 甲公司 X1 年 6 月底某銀行存款帳戶有關資料如下：6 月底銀行對帳單餘額\$29,000；未兌現支票\$12,000（內含銀行保付支票\$7,000）；銀行代收票據\$2,400；公司尚未入帳已送存銀行之現金\$3,100，銀行未及入帳；客戶乙公司所開支票\$1,800，存款不足退票；銀行手續費\$300，公司尚未入帳。則有關甲公司 X1 年 6 月底該銀行存款帳戶之銀行調節表中的下列餘額何者正確？
- (A)調節後銀行存款正確餘額\$27,100 (B)調節後銀行存款正確餘額\$25,100  
(C)調節後公司帳面餘額\$25,800 (D)調節前公司帳面餘額\$24,800
- 2 乙公司於 X4 年 1 月 1 日買進機器設備，成本為\$5,100,000，殘值為\$100,000，耐用年限 10 年，以直線法提列折舊。假設認列後之衡量採成本模式。乙公司 X5 年 12 月 31 日機器設備因評估其使用方式發生重大變動，預期對企業將產生不利影響，故進行減損測試，經評估該項機器設備公允價值減出售成本為\$3,800,000，使用價值為\$3,500,000，請問 X5 年該項機器設備應提列減損損失為何？
- (A)\$280,000 (B)\$300,000 (C)\$580,000 (D)\$600,000
- 3 甲公司於 X01 年 1 月 1 日以\$100,000,000 成本購置一棟商辦大樓，並以營業租賃方式出租以獲取穩定的租金收益，分類為投資性不動產，後續按成本模式衡量，估計該商辦大樓可使用 50 年，無殘值，依直線法提列折舊。X31 年 1 月 1 日甲公司決定將大樓重新隔間更新內牆，更新內牆成本共計\$8,000,000。假設舊內牆之原始成本為\$4,000,000。以下對甲公司重置新內牆相關分錄之敘述何者正確？
- (A)「投資性不動產－建築物」帳面金額淨增加\$2,400,000  
(B)「投資性不動產－建築物」帳面金額淨增加\$4,000,000  
(C)應認列「處分投資性不動產利益」\$1,600,000  
(D)應認列「處分投資性不動產損失」\$1,600,000
- 4 甲公司 X4 年度的相關資料如下：
- |                          |           |
|--------------------------|-----------|
| 本期淨利                     | \$400,000 |
| 支付所得稅                    | 70,000    |
| 支付利息                     | 270,000   |
| 出售機器得款（含處分資產損失\$100,000） | 340,000   |
| 折舊費用                     | 90,000    |
| 應收帳款提列呆帳                 | 40,000    |
| 應收帳款淨額增加                 | 60,000    |
- 根據以上資料，若甲公司對利息之收取與支付以及股利之收取均選擇列入營業活動，股利之支付則列入籌資活動，則甲公司 X4 年度來自營業活動之現金流量為多少？
- (A)現金流量淨流入\$450,000 (B)現金流量淨流入\$460,000  
(C)現金流量淨流入\$530,000 (D)現金流量淨流入\$570,000
- 5 乙公司於 X1 年 7 月 1 日用 \$115,500 買進一部機器，估計該機器可用 8 年，殘值為\$5,500，採直線法折舊。X4 年由於乙公司有更新的發明，決定該機器只能用到 X7 年底，且殘值為\$1,125，試問：該機器於 X4 年應提列折舊之金額為多少？
- (A)\$20,000 (B)\$22,500 (C)\$25,000 (D)\$26,500

- 6 甲公司於 X1 年 4 月 1 日購置機器一部，購價\$80,000，另付運費\$2,000 及安裝費\$8,000，估計該機器可使用 10 年，並估計可使用 100,000 小時，估計殘值\$10,000。假設該公司對該機器採用年數合計法計提折舊，則 X1 年度應提之折舊額約為多少金額？  
(A)\$10,909 (B)\$12,727 (C)\$14,545 (D)\$16,363
- 7 甲公司過去三年的平均毛利率為 38%，年中發生火災存貨全毀，公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$273,200、進貨\$795,000、進貨運費\$7,360、進貨折扣\$8,000、銷貨收入\$1,291,200、銷貨退回\$9,200、銷貨運費\$12,000，試計算甲公司存貨損失為多少？  
(A)\$259,900 (B)\$272,500 (C)\$272,720 (D)\$285,120
- 8 乙公司 X3 年 1 月 1 日以\$2,391,763 發行面額\$2,500,000 之公司債，該公司債券為 5 年期，票面利率 4%，發行時市場利率 5%，利息於每年 1 月 1 日支付利息一次。公司債折（溢）價採有效利率法攤銷，假設債券於 X4 年 1 月 1 日在乙公司支付利息後，按面額 98 贖回一半流通在外之公司債券。試問 X4 年 1 月 1 日贖回債券之損益為多少金額？  
(A)贖回債券損失\$25,000 (B)贖回債券利益\$25,000  
(C)贖回債券損失\$19,324 (D)贖回債券利益\$19,324
- 9 丙公司 X3 年度普通股股數相關資料如下：1 月 1 日流通在外普通股 100,000 股，庫藏股票 5,000 股，4 月 1 日現金增資發行普通股 20,000 股（該日為現金增資基準日），7 月 1 日發放 20% 股票股利（該日為股票股利增資基準日），10 月 1 日買回庫藏股票 10,000 股。試問丙公司 X3 年普通股加權平均流通在外股數為何？  
(A)105,000 股 (B)126,000 股 (C)128,000 股 (D)129,500 股
- 10 乙公司於 X1 年 1 月 1 日發行普通股 100,000 股，每股發行價格\$15。X3 年 5 月 1 日以每股\$36，買回 1,000 股庫藏股；X3 年 9 月 30 日，以每股\$42，出售庫藏股 500 股。則乙公司 X3 年 9 月 30 日出售庫藏股之會計分錄應包括：  
(A)借記：庫藏股票\$18,000  
(B)貸記：庫藏股票\$21,000  
(C)貸記：資本公積—庫藏股票交易\$3,000  
(D)貸記：現金 \$21,000
- 11 假設甲公司 X3 年度之存貨週轉率為 12，應付帳款週轉率為 15，應收帳款週轉率為 10，若 1 年以 365 天計算，請問甲公司之淨營業週期為何？（請四捨五入至小數點後第二位）  
(A)18.25 天 (B)30.41 天 (C)42.59 天 (D)91.25 天
- 12 甲公司 X1 年度淨利為\$850,000、折舊費用\$200,000、應收帳款增加\$400,000、存貨減少\$500,000、應付帳款增加\$300,000 及應付所得稅減少\$100,000。試問以間接法編製現金流量表時，該公司 X1 年度營業活動之現金流量為多少？  
(A)\$350,000 (B)\$550,000 (C)\$750,000 (D)\$1,350,000

- 13 甲公司成立於 X4 年 1 月 1 日，甲公司 X4 年至 X7 年度財務報表上顯示存貨成本分別為\$800,000、\$500,000、\$700,000 及\$600,000。X8 年初甲公司新任會計師查核時發現該公司 X4 年至 X7 年之期末存貨計算錯誤，錯誤情形如下：X4 年多計\$30,000，X5 年少計\$20,000，X6 年多計\$40,000，X7 年少計\$10,000，試計算甲公司存貨錯誤對 X6 年度及 X7 年度本期純益之影響為何？
- (A)X6 年度本期純益少計\$40,000，X7 年度本期純益多計\$10,000  
(B)X6 年度本期純益多計\$40,000，X7 年度本期純益少計\$10,000  
(C)X6 年度本期純益少計\$60,000，X7 年度本期純益多計\$50,000  
(D)X6 年度本期純益多計\$60,000，X7 年度本期純益少計\$50,000
- 14 甲、乙二合夥人其資本帳戶各有餘額\$45,000 及\$36,000，其損益分配比例為 2：1，此合夥將所有資產清算拍賣後，得款\$180,000，其中處分資產利益為\$27,000，則甲合夥人於清算後可收回多少錢？
- (A)\$45,000 (B)\$63,000 (C)\$147,000 (D)\$165,000
- 15 甲公司某產品之單位售價為\$20，單位變動成本為\$15，固定成本為\$30,000，所得稅率為 20%。如果希望賺取稅後淨利\$12,000，則該產品需銷售多少單位？
- (A)6,000 單位 (B)7,920 單位 (C)8,400 單位 (D)9,000 單位
- 16 甲公司於 7 月 1 日賒銷商品一批，商品定價為\$125,000，商業折扣為 20%，信用條件為 2/10，1/15，n/30，在 7 月 10 日收到貨款\$49,000，7 月 12 日收到應收帳款\$1,000 之商品退回，7 月 15 日再收到該批商品貨款\$19,800，剩餘應收帳款於 7 月 31 日收到，試問 7 月 31 日收到貨款之金額為何？假設甲公司採用總額法記錄銷貨交易。
- (A)\$55,200 (B)\$30,200 (C)\$29,000 (D)\$28,990
- 17 假設甲公司對進貨的會計處理採定期盤存制及總額法入帳，X4 年期初及期末存貨均為零，經查甲公司漏記一筆進貨退回\$200，該批進貨為賒購，且尚未付款。則以下對財務報表影響之敘述，正確的有幾項？  
①進貨淨額多計 ②銷貨成本少計 ③銷貨毛利少計 ④負債多計
- (A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項
- 18 甲公司採用備抵法提列呆帳，根據以往經驗呆帳率為應收帳款餘額之 2%，X3 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$800,000，甲公司 X4 年賒銷金額為\$4,000,000，X4 年底調整前共收回應收帳款\$3,400,000，X4 年 5 月 20 日應收帳款\$15,000 確定無法收回，請問甲公司 X4 年備抵法下應提列呆帳費用金額為何？
- (A)\$26,700 (B)\$27,000 (C)\$27,700 (D)\$28,000
- 19 丙公司於 X2 年 3 月 1 日以\$180,000 購買一組客戶名單，估計該組客戶名單資訊之效益年限至少 1 年，但不會超過 3 年。因該組客戶名單未來無法更新或新增，故丙公司管理階層對該客戶名單耐用年限之最佳估計為 18 個月。丙公司無法可靠決定該客戶名單未來經濟效益之耗用型態，故採用直線法攤銷。丙公司 X2 年對該組客戶名單應提列的攤銷費用為何？
- (A)\$60,000 (B)\$100,000 (C)\$120,000 (D)\$180,000
- 20 乙公司為一家精密機器設備製造商，乙公司於 X6 年 12 月銷售一套機器設備，並附提供該設備更換重要零件之保固，乙公司估計每更換 1 個零件之成本為\$20,000。依據過去經驗，發生 1 個零件故障的機率為 30%，發生 2 個零件故障的機率為 50%，發生 3 個零件故障的機率為 20%。請問乙公司期末應認列負債準備金為何？
- (A)\$20,000 (B)\$38,000 (C)\$40,000 (D)\$60,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、會計、金融保險

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	C	A	A	C	C	D	C

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	D	D	B	D	C	C	A	B	C

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：