

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

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、甲公司以\$34,000,000 承包一項工程，有關資料如下：

	2X14 年度	2X15 年度	2X16 年度
本年度投入成本	\$12,800,000	\$10,400,000	\$12,500,000
估計尚須投入成本	12,800,000	12,500,000	0
本年度請款數	12,800,000	14,000,000	7,200,000

試作：

(一)企業會計準則規定工程結果可以合理估計，應採用完工百分比法計算工程損益，工程結果可以合理估計的條件為何？(5分)

(二)本題若採用完工百分比法，請計算 2X15 年度之工程損益。(5分)

二、乙公司於 2 月 1 日收到多張客戶支付貨款的票據合計\$5,000,000，隨即作為擔保向銀行借款\$4,000,000，為期三個月，借款利率年息六厘，到期一次償付本息。

3 月 15 日部分票據如期兌現合計\$3,500,000，依約存入指定之存款專戶。

4 月 20 日剩餘之票據兌現\$800,000，其餘的因客戶存款不足退票。

5 月 1 日償還銀行借款，並結清存款專戶。

試作：

上述交易之所有分錄。(15分)

三、丙公司於 2X15 年 1 月 1 日接受政府的補助款\$10,000,000，全部用來購置指定設備。2X15 年 7 月 1 日購入該設備成本\$25,000,000，預估設備之耐用年限為 10 年，無殘值，採餘額遞減法提列折舊。折舊率為成本的 20%。

試作：

丙公司 2X15 年 1 月 1 日至 2X16 年 12 月 31 日有關採購設備、提列折舊及政府補助之相關分錄。(15分)

四、下列個別情況，請說明其損益金額各為若干？

(一)丁公司面對一項法律訴訟，有 30%之機率會勝訴而不會有賠償，70%之機率會敗訴，若敗訴需賠償\$1,000,000，試估計其可能的損失金額。(5分)

(二)戊公司銷售產品時提供更換重要零件之保固服務，每一件產品更換 1 個零件的成本為\$200。依據過去經驗，有 30%的機率會發生 1 個零件故障，60%的機率會發生 2 個零件故障，10%的機率會發生 3 個零件故障。若公司今年的銷售量為 10,000 單位，試估計其應認列之損失金額。(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3410

(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 下列何者非為應列報於綜合損益表之項目？

(A)非常損益

(B)財務成本

(C)停業單位損益

(D)除列以攤銷後成本衡量之金融資產所產生之損益

2 甲公司向其供應商乙公司購買一批定價\$10,000 之商品，乙公司提供 10%的商業折扣及 2%的現金折扣。若甲公司在折扣期間內付清貨款，則甲公司應認列該批商品之成本為多少？

(A)\$10,000

(B)\$9,000

(C)\$8,820

(D)\$8,800

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：財稅行政、會計
科 目：會計學概要

- 3 甲公司 X1 年期末機器設備的帳面金額為\$150,000，並對該機器進行減損測試。該機器之公允價值減處分成本為\$135,000，使用價值為\$129,000，則該機器的減損損失為多少？
(A)\$0 (B)\$15,000 (C)\$21,000 (D)\$36,000
- 4 乙公司 9 月 1 日自丙公司賒購商品一批，商品價格為\$500,000，付款條件為 2/10，1/15，n/30，在 9 月 11 日償還一半貨款，9 月 16 日則償還該批商品四分之一貨款，10 月 1 日則償還該批商品剩餘貨款，試計算該批商品共支付多少現金？
(A)\$500,000 (B)\$495,000 (C)\$493,750 (D)\$490,000
- 5 甲公司將一筆進貨運費誤作為銷貨運費處理，若相關貨品已全數售出，關於此錯誤對該公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？
(A)本期毛利高估 (B)本期營業利益低估 (C)期末保留盈餘高估 (D)期末保留盈餘低估
- 6 丁公司於 X0 年 7 月 1 日發行年利率 6%、面額\$300,000 之分期還本公司債，每年 7 月 1 日及 12 月 31 日各付息一次。該公司債自 X5 年起至 X9 年止，每年 7 月 1 日償還本金\$60,000。試問丁公司 X6 年度因償還此公司債之本金與利息，共支付多少現金？
(A)\$62,600 (B)\$63,500 (C)\$72,600 (D)\$73,500
- 7 甲公司估計呆帳均為應收帳款總額之 5%，X6 年期初與期末應收帳款總額分別為\$1,200,000 與\$1,400,000，若 X6 年度認列呆帳損失\$40,000，則實際沖銷之呆帳金額為何？
(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$60,000
- 8 銀行存款調節表上，列有公司已存入但銀行尚未記入的存款\$25,500，公司應：
(A)借記銀行存款\$25,500 (B)貸記銀行存款\$25,500 (C)不需作分錄 (D)借記損失\$25,500
- 9 甲公司於 X1 年初購入一部運輸設備，成本\$1,650,000，估計殘值\$150,000，可使用 4 年，若採年數合計法提列折舊，請問 X3 年的折舊為何？
(A)\$450,000 (B)\$375,000 (C)\$360,000 (D)\$300,000
- 10 下列敘述何者錯誤？
(A)一般情況下，「負債準備」與「或有負債」之區別在於具經濟效益之資源流出之可能性是否高於 50%
(B)在有效利息法之下，公司債各期溢價攤銷數等於當期實際支付利息金額減當期利息費用
(C)長期負債 1 年內到期的部分是指必須在 1 年內支付的本金部分，應將其歸類為長期負債
(D)應付公司債折價為應付公司債之減項
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$105,000 發行可轉換公司債，該公司債得以每股\$40 轉換為甲公司普通股。若不包含轉換權，則公司債之價格為\$100,000。關於此交易之處理，下列何者正確？
(A)應認列\$100,000 之負債 (B)應認列\$100,000 之權益 (C)應認列\$105,000 之負債 (D)應認列\$105,000 之權益
- 12 股東以提供機器設備方式投資，應如何認列入帳？
(A)以機器設備的帳面金額入帳 (B)以機器設備的公允價值入帳
(C)以機器設備的變現價值入帳 (D)以機器設備的重置成本入帳
- 13 乙公司 X3 年部分項目之期末餘額如下：權益\$1,200,000、特別股股本\$300,000。X3 年度綜合損益表中淨利\$150,000。另外，X3 年度權益變動表中列示特別股股利\$10,000、普通股現金股利\$60,000。X3 年 12 月 31 日普通股每股市價為\$35，X3 年之加權平均流通在外普通股股數為 50,000 股。乙公司 X3 年度之本益比為：
(A)12.5 (B)2.8 (C)3.0 (D)2.0
- 14 甲公司於 X5 年 5 月 10 日由董事會提案並經股東大會同意，通過發放每股現金\$2.5 之普通股現金股利及 30% 盈餘轉增資之普通股股票股利，以 6 月 15 日為基準日，於 7 月 1 日發放股利。甲公司流通在外普通股共計 30,000,000 股，每股面額\$10、市價\$15。有關甲公司 5 月 10 日宣告股利之敘述，下列何者正確？
(A)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$75,000,000 (B)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$165,000,000
(C)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$210,000,000 (D)將使甲公司帳上之現金減少\$75,000,000
- 15 甲公司 X2 年 4 月 1 日宣告發放現金股利\$5,900，當時公司核准並發行流通在外之普通股 2,000 股（每股面額\$10）及特別股 1,500 股（每股面額\$10，股利率 6%）。若特別股為累積、參加至 12%，已積欠 1 年股利未分配，則特別股能分得之股利金額為：
(A)\$900 (B)\$1,800 (C)\$2,700 (D)\$3,200
- 16 甲公司 X2 年之銷貨收入為\$480,000，應收帳款總額增加\$30,000、預收收入增加\$24,000、存貨減少\$42,000。甲公司 X2 年由客戶處共收取多少現金？
(A)\$432,000 (B)\$474,000 (C)\$486,000 (D)\$516,000
- 17 甲公司 X4 年 1 月 1 日以\$920,000 取得面額\$1,000,000，票面利率 7% 之公司債，作為持有至到期日債券投資，該公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，假設市場利率為 9%，試問 X4 年底該筆債券投資之帳面金額為何？
(A)\$925,647 (B)\$926,400 (C)\$932,800 (D)\$933,088
- 18 某公司於 X9 年初發行 2 年期公司債，面額\$3,000,000，票面利率為 4%，市場利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息（折溢價採利息法攤銷）。X10 年 1 月 1 日公司以\$2,800,000 提前贖回公司債，試問此公司債的贖回損益為何？（若有小數請四捨五入至整數；3%，2 期每元複利現值 0.942596，普通年金現值 1.913470）
(A)損失\$142,596 (B)利益\$142,596 (C)損失\$144,244 (D)利益\$144,244
- 19 甲公司 X1 年度之淨利為\$150,000，存貨增加\$20,000，應收帳款淨額減少\$18,000，折舊費用為\$10,000，出售固定資產損失\$30,000，應付帳款減少\$5,000，預收貨款增加\$4,000，出售舊設備收現\$8,000，發行公司債收現\$40,000，則由營業活動所產生的現金流入為：
(A)\$143,000 (B)\$157,000 (C)\$173,000 (D)\$187,000
- 20 應收帳款收現對速動比率、應收帳款週轉率之影響為：
(A)不變、不變 (B)不變、增加 (C)不變、減少 (D)增加、減少

測驗式試題標準答案

考試名稱：105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：3410）

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	C	B	C	A	C	A	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	A	B	A	B	C	B	D	B	D	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：