

代號：41330  
41430  
41630  
頁次：4-1

# 105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，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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$600,000，票面利率為 4%之 10 年期公司債，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，發行當時之有效利率為 6%。公司債溢折價依有效利息法攤銷。

複利現值表						年金現值表					
期數	2%	3%	4%	5%	6%	期數	2%	3%	4%	5%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	10	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	20	16.351	14.878	13.590	12.462	11.470

試作：（每小題 5 分，共 15 分）（計算至整數，小數點以下四捨五入）

- (一) X1 年 1 月 1 日發行所獲之價金為何？  
(二) X2 年 7 月 1 日應付公司債之帳面金額為何？  
(三) X2 年 12 月 31 日公司以\$600,000 加應付利息贖回全部公司債，則贖回利益或損失為何？

二、乙公司 X6 年 7 月份有關現金之相關資料如下：

- (一) X6 年 6 月 30 日銀行存款調節表顯示在途存款\$8,000，7 月份公司現金帳戶顯示總存入為\$33,250，而銀行對帳單顯示總存入為\$29,250。  
(二) X6 年 6 月 30 日銀行存款調節表顯示未兌現支票\$6,200，7 月份公司現金帳戶顯示總支出為\$32,650，而銀行對帳單顯示總支出為\$31,350。  
(三) 銀行收到公司之應收票據款\$5,000 及利息收入\$60，公司尚未記錄。  
(四) 銀行扣取手續費\$120，公司尚未記錄。  
(五) 7 月底乙公司存入的支票中發現一張存款不足，金額為\$6,500，公司收到銀行對帳單才知道。  
(六) 乙公司 X6 年 7 月 31 日公司帳上現金的餘額為\$60,900。

試作：銀行對帳單上 X6 年 7 月 31 日的餘額為何？（10 分）

三、請分別作答下列問題：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表上應收帳款的餘額為\$185,000，備抵呆帳為貸餘\$5,550。X2 年中有關交易彙總如下：

1. 全年賒銷金額\$450,000；賒銷產生的銷貨退回及折讓為\$5,000。
2. 賒購商品\$350,000，並支付應付帳款\$300,000。
3. 7 月份沖銷 B 客戶無法收回之呆帳\$9,000。
4. B 客戶已沖銷之呆帳於 11 月份又收回\$2,000。
5. 收回應收帳款\$420,000。
6. 甲公司依應收帳款餘額百分比法提列呆帳，依公司經驗年底提列之呆帳比率為 3%。

試作：甲公司 X2 年底提列呆帳的分錄。

(二)乙公司發行 6%、面額\$10 之累積且可以部分參加至 9%的特別股 100,000 股，以及面額\$10 之普通股 550,000 股。該公司 X5 年初宣告發放股利總計\$607,500，在此之前特別股已積欠二年股利。（假設特別股符合權益定義）

試作：特別股股東可以分配之股利總額為何？

四、丁公司於 X1 年初取得一項設備，預計可使用 5 年。估計若採直線法計算折舊，則每年之折舊費用為\$18,000；若採倍數餘額遞減法，則第一年至第五年之折舊費用分別為：\$40,000，\$24,000，\$14,400，\$8,640 及\$2,960。假設公司經理決定採用直線法提列折舊，以下為該設備可回收金額評估的資訊：X3 年 12 月 31 日可回收金額為\$42,000；X4 年 12 月 31 日可回收金額為\$29,000。

試作：（每小題 5 分，共 15 分）

- (一)丁公司 X3 年 12 月 31 日設備資產之減損分錄。
- (二)丁公司 X4 年 12 月 31 日設備資產之折舊分錄。
- (三)丁公司 X4 年 12 月 31 日與該設備資產減損有關之分錄。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3413

(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 皇佳公司在 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之權益總額分別為\$57,000 與\$85,400，在 X1 年間公司之收益總額為\$63,500，費損總額為\$39,600，此外 X1 年 5 月 1 日，股東再投資\$12,000。在沒有其他事件的情況下，皇佳公司 X1 年之股利為：

- (A)\$7,500                      (B)\$11,900                      (C)\$19,500                      (D)\$23,900

2 甲公司有下列之項目餘額：

銷貨收入	\$600,000	銷貨折扣	\$15,000
銷貨退回與折讓	105,000	銷貨成本	360,000

甲公司之銷貨毛利率應為：

- (A)75%                      (B)60%                      (C)40%                      (D)25%

- 3 X2 年度乙公司有一批起運點交貨之在途進貨\$20,000，商品未包含於期末存貨中，但發票已收到，故已記為 X2 年度之進貨。請問以下敘述何者正確？
- (A) X3 年度之財務報表不受影響  
(B) X3 年度之銷貨毛利低估  
(C) X3 年度資產負債表錯誤，綜合損益表則無誤  
(D) X3 年度資產負債表不受影響，綜合損益表錯誤
- 4 甲公司 4 月 30 日銀行對帳單上的存款餘額為\$100,000，4 月 30 日在途存款為\$20,000，未兌現支票為\$60,000，包括\$10,000 保付支票。4 月 14 日銀行誤將兌付他公司的支票\$2,000 記入甲公司帳戶，銀行未曾發現此項錯誤。4 月份銀行代收票據\$8,000，並扣除代收手續費\$30。甲公司 4 月 30 日的正確存款餘額為：
- (A) \$72,000                      (B) \$78,770                      (C) \$82,000                      (D) \$88,770
- 5 下列有關應收帳款之敘述何者有誤？
- (A) 應收帳款通常在銷貨完成，商品所有權移轉時認列  
(B) 分期收款銷貨所產生的應收分期帳款，其收帳期間超過一年，應計算現值入帳並分類為非流動資產  
(C) 應收帳款明細帳若因顧客溢付貨款而產生貸餘，則該貸餘應列為流動負債  
(D) 備抵銷貨退回與折讓此項目是應收帳款的抵銷項目
- 6 某機器 X1 年初購得，若耐用年限間，機器之生產量平均發生。則 X1 年底提列折舊時，採用下列那一個方法的折舊費用最大？
- (A) 直線法                      (B) 生產數量法                      (C) 年數合計法                      (D) 雙倍餘額遞減法
- 7 甲公司與乙公司於 X2 年初進行帳面金額均為\$500,000 之設備交換，甲公司另支付現金\$40,000 予乙公司，當時甲、乙公司設備之公允價值分別為\$480,000 及\$520,000。若此交換交易對甲公司不具商業實質，對乙公司具商業實質，則甲公司及乙公司換入設備之入帳成本分別為何？
- (A) \$500,000 及\$520,000      (B) \$520,000 及\$520,000      (C) \$540,000 及\$460,000      (D) \$540,000 及\$480,000
- 8 甲公司於 X1 年底購入屬不動產、廠房及設備之熔爐一具，估計耐用年限 10 年，殘值為零，採直線法提列折舊與成本模式衡量。該熔爐入帳成本為\$300,000（含依法須每 3 年換新之防火內襯成本\$30,000）。X2 年底法規修改為須每 2 年換新防火內襯，故該公司支出\$32,000 換新防火內襯。該熔爐（含防火內襯）對該公司 X2 年本期淨利影響數為（不考慮所得稅）：
- (A) \$(30,000)                      (B) \$(47,000)                      (C) \$(62,000)                      (D) \$(69,000)
- 9 甲公司和跨國企業進行專利權之訴訟官司，很有可能敗訴而賠償的金額在\$20,000,000 到\$150,000,000 之間，最可能發生之金額為\$90,000,000。試問甲公司應提列多少負債準備？
- (A) \$20,000,000                      (B) \$90,000,000                      (C) \$150,000,000                      (D) 僅需附註說明
- 10 甲公司於 X0 年底向銀行舉借五年期抵押借款\$1,000,000，利率 10%，本息償付方式為自 X1 年起至 X6 年止，每年之 6 月 30 日與 12 月 31 日償付\$129,505 共十次。關於該借款，該公司於 X2 年應認列之利息費用為（答案四捨五入至元）：
- (A) \$59,010                      (B) \$60,900                      (C) \$79,319                      (D) \$96,025
- 11 甲公司 X6 年稅後淨利為\$600,000，X6 年 1 月 1 日普通股流通在外 120,000 股，3 月 1 日買回庫藏股 12,000 股，10 月 1 日按市價現金增資 30,000 股。該公司尚有累積非參加特別股流通在外，每年股利為\$50,000，X4 年及 X5 年均未發放股利，若 X6 年宣告發放股利\$500,000，則 X6 年度之每股盈餘為何？
- (A) \$3.80                      (B) \$3.83                      (C) \$4.64                      (D) \$4.68

- 12 下列何者會影響權益之帳面金額？①宣告現金股利 ②宣告股票股利 ③買入庫藏股 ④出售庫藏股  
⑤受限之保留盈餘  
(A)僅①③⑤ (B)僅①③④ (C)僅①②⑤ (D)僅③④⑤
- 13 下列何者無須認列相關負債？①累積特別股之積欠現金股利 ②待分配之股票股利 ③預期之出售庫藏股損失 ④受限之保留盈餘  
(A)僅① (B)僅①④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 14 甲公司於 X6 年初以每股\$30 買入乙公司股票 10,000 股，並列為備供出售金融資產。X6 年 7 月 10 日收到乙公司配發之股票股利（盈餘配股：1 股配 0.1 股，公積配股：1 股配 0.2 股），當日乙公司股價為\$31。若甲公司未處分乙公司股票，X6 年底乙公司股票每股公允價值為\$28，則持有乙公司股票對甲公司 X6 年其他綜合損益影響為何？  
(A)減少\$20,000 (B)增加\$8,000 (C)增加\$29,000 (D)增加\$64,000
- 15 甲公司 X0 年 1 月 1 日以\$217,000 購入 5 年期公司債，面額\$200,000，票面利率 7%，每年 12 月 31 日付息，甲公司另支付手續費\$320，有效利率為 5%。甲公司將該投資列為持有至到期日投資。試問該公司債投資 X0 年 12 月 31 日之帳面金額為：  
(A)\$200,000 (B)\$204,000 (C)\$213,850 (D)\$214,186
- 16 採直接法編製現金流量表，下列何者得列為營業活動的現金流量？  
(A)買回庫藏股 (B)收到債券投資的利息 (C)出售固定資產利益 (D)提列當年折舊費用
- 17 戊公司 X2 年之淨利為\$150,000，其他相關資料如下：  
試問現金流量表中營業活動之現金流量為若干？
- |      | X2 年 12 月 31 日 | X2 年 1 月 1 日 |
|------|----------------|--------------|
| 應收帳款 | \$29,000       | \$23,000     |
| 備抵呆帳 | 1,000          | 800          |
| 應付帳款 | 22,400         | 19,400       |
| 預付保費 | 8,200          | 12,400       |
- (A)\$151,400 (B)\$151,200 (C)\$148,600 (D)\$145,400
- 18 甲公司本年度存貨週轉率為 8，以銷貨收入為基礎計算之毛利率 30%，存貨期初、期末金額分別為\$315,000、\$210,000，應收帳款期初、期末金額分別為\$120,000、\$180,000，請問其應收帳款週轉率為：  
(A)20 次 (B)18 次 (C)12.5 次 (D)9 次
- 19 甲公司 X6 年度財務資料如下：流動資產增加\$66,000，非流動資產增加\$250,000，流動負債減少\$50,000，非流動負債增加\$165,000，股本無增減，資本公積增加\$35,000，若甲公司 X6 年度其他綜合損益僅含備供出售金融資產未實現利益\$14,000，宣告現金股利\$50,000，則本期淨利為何？  
(A)\$116,000 (B)\$202,000 (C)\$216,000 (D)\$230,000
- 20 下述項目有幾項會因為期末提列存貨跌價損失而受影響？①速動比率 ②流動比率 ③利息保障倍數 ④股東權益報酬率  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：105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、金融保險、會計

科目名稱：會計學概要

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	D	D	A	B	D	D	#	B	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	D	B	D	D	D	B	A	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：第8題一律給分。