

106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：外交人員、稅務人員、原住民族特考  
等別：四等考試  
類科組：外交行政人員行政組、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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。  
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司 X3 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

甲公司 資產負債表 X3 年 12 月 31 日			
流動資產		流動負債	
現金	\$ 109,800	應付帳款	\$ 234,000
應收帳款	286,200	累計折舊-建築物	307,800
存貨-成本與淨變現價值孰高 (成本\$489,600)	504,000	應付薪資	54,000
非流動資產		普通股溢價	432,000
庫藏股票(成本)	25,200		
持有至到期日金融資產-非流動	131,400	非流動負債	
備供出售金融資產-成本與公允價值孰高(成本\$156,600) -非流動	180,000	應付公司債	\$ 828,000
不動產、廠房及設備		減：贖回基金	(108,000)
土地	203,400	特別股，面值\$10	270,000
專利權	\$144,000	特別股溢價	55,800
減：累計攤銷	(50,400)	累計折舊-設備	126,000
建築物	734,400	應付稅款	172,800
設備	342,000		
無形資產		股東權益	
商標權(淨額)	61,200	普通股，面值\$10	144,000
其他資產		未實現利益-金融資產漲價	23,400
人壽保險解約金	72,000	未實現利益-存貨漲價	14,400
待出售非流動資產	45,000	保留盈餘	288,000
應付公司債折價	70,200	備抵壞帳	16,200
資產合計	\$2,858,400	負債及權益合計	\$2,858,400

甲公司資產負債表係由新進會計人員丁君所編製，內容有諸多錯誤，需予更正。  
試按更正錯誤後之甲公司 X3 年底資產負債表計算(比率計算至小數點第二位)：

- (每小題 5 分，共 25 分)  
(一)甲公司 X3 年底流動資產金額  
(二)甲公司 X3 年底非流動負債金額  
(三)甲公司 X3 年底權益金額  
(四)甲公司 X3 年速動比率  
(五)甲公司 X3 年負債比率

二、乙公司成立於 X1 年 1 月 1 日，會計期間採曆年制，其全部銷貨及進貨交易分別採用賒銷及賒購政策。X2 年初，乙公司之林君與李君兩位主管在討論下列乙公司 X1 年度之現金流量表：

現金流入項目：	
出售商品	\$ 1,050,000
現金增資發行普通股	1,215,000
處分本年度購入之有價證券投資	255,000
折舊費用	225,000
發行應付票據（取得運輸設備）	475,000
利息收入	<u>18,000</u>
現金流入合計數	<u>\$ 3,238,000</u>
現金流出項目：	
購買辦公設備	\$ 960,000
支付供應商貨款	735,000
營業費用（包含折舊費用）	480,000
購買有價證券投資	225,000
取得運輸設備（透過發行應付票據）	475,000
買回庫藏股	45,000
支付利息費用	<u>15,000</u>
現金流出合計數	<u>\$ 2,935,000</u>
淨現金流入	<u>\$ 303,000</u>

乙公司之會計紀錄顯示，應收帳款、存貨及應付帳款科目 X1 年 12 月 31 日之餘額分別為：\$80,000、\$60,000 及 \$100,000。

林君認為，乙公司 X1 年度現金淨增加 \$303,000 代表 X1 年度經營表現極好；李君則認為乙公司 X1 年度之經營結果並不理想，除現金流量表表達方式不正確外，\$303,000 亦非正確的現金增加數。

試分析：（每小題 5 分，共 25 分）

(一)乙公司 X1 年度營業活動現金流量

(二)乙公司 X1 年度投資活動現金流量

(三)乙公司 X1 年度籌資活動現金流量

(四)乙公司 X1 年度之銷貨成本金額

(五)不考慮所得稅費用，乙公司 X1 年度之本期損益為何？針對經營結果，林君或李君的看法何者較正確？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5201

(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 甲公司期末調整前，應收帳款帳上餘額為 \$30,000，備抵壞帳為貸餘 \$800，經使用帳齡分析法預估未能回收之帳款為 \$2,500。試問，期末資產負債表應表達應收帳款淨額為多少？

(A) \$27,500

(B) \$28,300

(C) \$29,200

(D) \$30,000

- 2 根據甲公司 9 月份之銀行對帳單顯示，9 月底銀行存款餘額\$32,500、存款不足退票\$1,800、銀行手續費\$200。另外，甲公司整理帳上資料得知，9 月底在途存款為\$4,200、未兌現支票\$2,500。試問，甲公司 9 月底銀行存款之調整前帳戶餘額為多少？  
(A)\$28,800 (B)\$32,200 (C)\$32,800 (D)\$36,200
- 3 張三與李四在多年前合夥成立甲商店，並經營有成。在 20X1 年初，張三與李四個別之業主權益分別為\$40,000、\$60,000。王五徵得張三與李四兩人之同意，投資現金\$80,000 加入甲商店成為新合夥人，取得甲商店 30%之業主權益。試問新合夥人王五擁有之甲商店業主權益為多少？  
(A)\$30,000 (B)\$54,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- 4 甲公司於 20X1 年 11 月 1 日開立一紙 3 個月到期，年利率 9%，面額\$50,000 之票據以購買用品。甲公司在 20X1 年底的財務報表中應表達：  
(A)利息費用\$0；流動負債\$50,000 (B)利息費用\$750；流動負債\$50,000  
(C)利息費用\$750；流動負債\$50,750 (D)利息費用\$1,125；流動負債\$51,125
- 5 甲公司於 20X1 年分配 10%之股票股利，下列何者正確？  
(A)每股帳面價值不受影響 (B)資產減少，股東權益減少  
(C)股東權益不變，股本增加 (D)股東權益不變，保留盈餘增加
- 6 甲公司流通在外之應付公司債，面額\$1,000,000，票面利率為年利率 10%，市場利率為年利率 12%，付息日為每年 4 月 1 日與 10 月 1 日。甲公司在 20X1 年 10 月 1 日付息後，應付公司債帳面價值為\$957,876。有關 20X1 年底調整分錄的敘述，下列何者正確？  
(A)貸記：現金\$25,000 (B)貸記：應付公司債溢價\$1,053  
(C)借記：應付公司債折價\$3,736 (D)借記：利息費用\$28,736
- 7 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以\$54,000 之成本取得某一設備，估計使用年限為 6 年，無殘值。20X5 年初，甲公司大修該設備，共花費\$12,000，並進行每年一度的機油更換程序，支付現金\$1,200。同時，甲公司重新評估該設備之使用年限，認定該設備尚可使用 4 年，殘值\$800。假設甲公司採直線折舊法，試問，20X5 年該設備之折舊費用應為多少？  
(A)\$4,600 (B)\$7,300 (C)\$8,150 (D)\$9,000
- 8 甲公司 20X1 年銷貨收入為\$840,000，支付供應商現金\$640,000，期末存貨較期初存貨增加\$50,000，應收帳款餘額較期初減少\$40,000，應付帳款期末餘額較期初增加\$30,000。試問，甲公司 20X1 年度之銷貨毛利為多少？  
(A)\$180,000 (B)\$200,000 (C)\$220,000 (D)\$260,000
- 9 甲公司於 20X1 年底實地盤點存貨得知，店面與倉庫之存貨共計\$85,600，其中包含乙公司寄放在甲公司託售之商品\$5,400。另外，尚在運送途中之商品有：(1)甲公司可以起運點交貨之條件出售給客戶的商品，共計\$6,800；(2)甲公司自供應商購買的商品\$4,500，交貨條件為起運點交貨。試問，甲公司 20X1 年底期末存貨為何？  
(A)\$80,200 (B)\$84,700 (C)\$87,000 (D)\$91,500

- 10 甲公司 20X1 年底之財務資料顯示：速動資產共有\$85,000，流動比率為 3.2，速動比率為 2。試問，甲公司之營運資金為何？  
(A)\$42,500 (B)\$51,000 (C)\$93,500 (D)\$136,000
- 11 20X1 年中，甲公司之倉庫因颱風淹水而使部分商品流失，經盤點剩餘完好商品\$37,000。甲公司為瞭解實際受損情況，整理相關資訊：20X1 年銷貨收入\$950,000，期初存貨\$56,000，進貨\$620,000，進貨退出\$25,000，進貨運費\$34,000。另外，根據甲公司過去經驗，估計其正常毛利率為 35%。試問，甲公司在 20X1 年之水災損失為多少？  
(A)\$12,500 (B)\$30,500 (C)\$67,500 (D)\$202,750
- 12 甲公司以\$1,500,000 取得一筆土地做為廠房擴建用地。另外，支付拆除土地既有舊房舍的拆除費\$100,000、仲介佣金\$80,000、土地移轉相關規費\$5,000、新圍牆建設\$40,000；並變賣舊房舍的廢料，得款\$4,000。試問，甲公司應認列土地成本為多少？  
(A)\$1,500,000 (B)\$1,605,000 (C)\$1,681,000 (D)\$1,721,000
- 13 依國際財務報導準則之規定，下列何者係屬現金：  
(A)儲蓄存款 (B)擴建廠房基金 (C)補償性存款 (D)自顧客處收取之押金
- 14 丁公司採零用金制度，當員工以零用金支付快遞運費時，應作分錄為：  
(A)借記現金 (B)貸記零用金 (C)貸記銀行存款 (D)不作分錄
- 15 會計上提列折舊之目的為：  
(A)平穩化各期損益金額 (B)使資產之帳面價值反映其淨變現價值  
(C)將資產之成本作系統而合理的分攤 (D)積聚重置資產所需之資金
- 16 丁公司於 20X1 年 4 月 1 日發行面額\$10,000,000、票面利率 4%、市場利率 6%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息之 5 年期公司債，加計應計利息後該公司共得款\$9,820,000。則該公司債之發行價格為：  
(A)97.0 (B)97.2 (C)97.5 (D)98.2
- 17 下列何者不屬於現金流量表之投資活動？  
(A)出售子公司 (B)處分金融資產 (C)放款予供應商 (D)長期債券投資溢價攤銷
- 18 當流動資產金額大於流動負債時，預收顧客貨款會造成：  
(A)營運資金無影響，流動比率減少 (B)營運資金無影響，流動比率增加  
(C)營運資金增加，流動比率無影響 (D)營運資金減少，流動比率無影響
- 19 甲公司於 20X7 年取得乙公司 30%之流通在外股份，分類為採用權益法之投資。乙公司 20X7 年之本期淨損為\$100,000，當年並發放現金股利\$10,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，甲公司 20X7 年該投資帳面金額之變動數為（不考慮所得稅影響）：  
(A)減少\$30,000 (B)增加\$30,000 (C)減少\$33,000 (D)增加\$27,000
- 20 已入帳之錯誤，若屬兩期會計年度可自動抵銷者，例如期末存貨低估，則下列何者正確？  
(A)影響當期及次期資產負債表 (B)影響當期綜合損益表，但不影響次期綜合損益表  
(C)影響當期資產負債表，但不影響次期資產負債表 (D)影響次期綜合損益表，但不影響當期綜合損益表

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試

類科名稱：財稅行政(北區錄取分發區)、財稅行政(中區錄取分發區)、財稅行政(臺北錄取分發區)、財稅行政(高雄錄取分發區)、財稅行政(南區錄取分發區)、會計、外交行政人員行政組

科目名稱：會計學概要(試題代號：5201)

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	D	B	C	C	D	B	C	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	B	C	A	D	C	B	D	A	C	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：