

110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。

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。
- (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、台中公司從事文具批發業務，其進貨和銷貨皆採賒帳方式，X2 年中顧客以現金償還帳款共\$570,000，台中公司以現金支付貨款共\$390,000，且其設備與投入資本於該年度中均無增減，台中公司 X2 年當年度未發放股利，亦無營業外損益。台中公司 X1 年及 X2 年結帳後之所有資產與負債科目資料如下：

	<u>X2 年 12 月 31 日</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>
現金	\$52,500	\$26,250
應收帳款	67,500	90,000
存貨	187,500	147,000
設備	54,000	54,000
累計折舊	22,500	18,000
應付帳款	120,000	97,500

試作：

請根據上述資料計算台中公司 X2 年度之(一)銷貨淨額(二)銷貨成本(三)營業費用。(不考慮所得稅)(9 分)

二、台北公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$591,792 加上應計利息購買甲公司面額\$600,000，期間 10 年 (X1 年 1 月 1 日發行)，票面利率 3%的債券，每年付息一次，付息日為每年 12 月 31 日，該債券被分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。X2 年 4 月 1 日台北公司出售該債券的半數，得款\$300,000 加上應計利息。假設該債券 X1 年 12 月 31 日市價為\$594,000，台北公司使用直線法攤銷折溢價。

試作：(不考慮減損損失)

台北公司 X2 年 4 月 1 日出售半數甲公司債券投資之分錄。(16 分)

三、台南公司於 X1 年初成立，過去三年來之帳列淨利及淨損分別如下：

X1 年度：淨利\$200,000

X2 年度：淨損\$ 48,000

X3 年度：淨利\$ 90,000

X4 年初稽核人員審查台南公司帳冊時，發現下列各項錯誤：

(一)台南公司對存貨採定期盤存制，各年度期末存貨錯誤如下：

X1 年高估\$36,500；X2 年低估\$27,780；X3 年高估\$21,840。

(二)台南公司各年度期末應付薪資漏列情形如下：

X1 年\$75,000；X2 年\$55,000；X3 年\$95,000。

(三)台南公司購入文具用品，皆於購入時即以費用認列，期末未耗部分移次年繼續使用，但期末未作調整；各年度期末未耗情形如下：

X1 年全部耗盡；X2 年\$45,000；X3 年\$18,633

試根據上述資料，計算台南公司 X1 年、X2 年、X3 年各年度之正確淨利或淨損。(不考慮所得稅)(9 分)

四、試為台東公司分別依下列各情況，作取得資產時之分錄。(16 分)

(一) 2/1 購入一台設備，金額\$500,000，付款條件為 2/10,n/30。台東公司於 2/15 付款。

(二) 3/1 發行一張面額\$800,000，五年期，無息之票據以購買一輛卡車，假設當時市場利率為 5%。($p_{5,5\%}=0.78353$, $P_{5,5\%}=4.32948$)。

(三) 7/1 發行每股面值 \$ 10，30,000 股之普通股以取得一台機器，該機器之公允價值為\$900,000，台東公司普通股當日每股市價為\$32。

(四) 8/1 收到該公司大股東個人捐贈一台公司營運所需之儀器，其公允價值為\$300,000。

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 假設甲公司不可轉換、累積特別股之每年股利為\$22,000，至 X9 年初共積欠 2 年股利，尚未發放。X9 年中，甲公司宣告特別股股利\$58,000，並發放特別股股利\$55,000。試問在計算 X9 年每股盈餘時，應減除之特別股股利為？

(A)\$22,000 (B)\$55,000 (C)\$58,000 (D)\$66,000

2 甲公司在 X1 年初以\$1,500,000 取得機器，估計殘值\$300,000，耐用年限 6 年，採用直線法提列折舊與成本模式後續衡量。X3 年底該機器之可回收金額為\$840,000、X5 年底之可回收金額為\$530,000。假設機器之估計殘值與估計耐用年限均未改變，則 X5 年底應認列多少減損損失迴轉利益？

(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000

- 3 甲公司於 X9 年 7 月 1 日以 \$1,200,000 購入乙公司普通股股權 30% 作為長期投資，乙公司於 X9 年 9 月 30 日宣告並發放現金股利 \$300,000，且乙公司 X9 年度淨利為 \$900,000。假設淨利平均發生，則甲公司 X9 年 12 月 31 日對乙公司權益投資帳戶餘額為何？
(A) \$1,380,000 (B) \$1,290,000 (C) \$1,245,000 (D) \$1,470,000
- 4 乙公司於 X1 年 12 月份以庫藏股票 50,000 股換入一筆土地，以作為新建廠房用地，該土地上有舊車庫，已知乙公司股票每股面額為 \$10，庫藏股票成本每股 \$140，交換當日公允價值每股 \$160，拆除舊車庫與出售殘料共得淨價款 \$600,000，則土地的人帳成本為？
(A) \$6,400,000 (B) \$7,000,000 (C) \$7,400,000 (D) \$8,000,000
- 5 若無其他資料，下列何者可協助財務報表使用者評估企業自有資金之占比？
(A) 淨利率 (B) 負債比率 (C) 股東權益報酬率 (D) 應收帳款週轉率
- 6 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以每股 \$30 購入庫藏股 10,000 股，於 X1 年底公司股價為每股 \$35，甲公司於 X2 年 6 月 30 日以每股 \$36 將庫藏股全數再發行。有關前述庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？
(A) X1 年底權益將減少 \$250,000 (B) X1 年度淨利將增加 \$50,000
(C) X2 年度保留盈餘將增加 \$10,000 (D) X2 年底權益將增加 \$360,000
- 7 乙公司於 X6 年 7 月初以 \$270,000 購入一台機器，估計耐用年限 5 年，殘值 \$20,000，使用直線法提列折舊與成本模式衡量。X7 年底由於經營環境改變，使得該機器之價值有重大跡象顯示已經發生減損。乙公司於 X7 年底作減損測試，估計該機器之使用價值為 \$175,000，公允價值減處分成本為 \$165,000，估計耐用年限不變。乙公司 X7 年應認列之減損損失為？
(A) \$0 (B) \$14,000 (C) \$20,000 (D) \$30,000
- 8 乙公司 X5 年相關資料如下：購買一台機器付款 \$75,000，根據關聯企業淨利所認列之投資收益 \$55,000，簽發票據 \$110,000 取得一筆土地，發行公司債 \$260,000。X5 年度折舊費用 \$25,000。X5 年度應收帳款淨額減少 \$30,000，存貨淨額增加 \$20,000，應付帳款增加 \$30,000。X5 年度淨利 \$80,000，期初現金餘額 \$48,000。乙公司 X5 年的營業活動淨現金流入為？
(A) \$15,000 (B) \$30,000 (C) \$90,000 (D) \$145,000
- 9 有關公司債，下列敘述何者正確？
(A) 當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期增加，折價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期增加
(B) 當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期降低，溢價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期減少
(C) 當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期降低，折價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期增加
(D) 當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期增加，溢價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期減少
- 10 甲公司採定期盤存制，於 X1 年 12 月 30 日收到一筆寄銷人寄銷的商品，甲公司將其列為進貨，但並未列入期末存貨的盤存數中，該錯誤對於 X1 年度財務報表有何影響？
(A) 淨利正確，營運資金不受影響 (B) 淨利低估，營運資金高估
(C) 淨利低估，營運資金低估 (D) 淨利正確，營運資金低估
- 11 甲公司 X1 年初平價發行公司債 \$1,000,000，票面利率 10%。X1 年底資產負債表顯示，資產總額 \$2,500,000，流動負債 \$500,000，權益 \$1,000,000。X1 年度綜合損益表顯示：本期淨利 \$520,000 與所得稅費用 \$30,000。請問 X1 年 12 月 31 日甲公司之利息保障倍數為？
(A) 6.50 倍 (B) 5.20 倍 (C) 4.80 倍 (D) 5.50 倍

- 12 甲公司於 X1 年初購入一部機器\$1,200,000，估計耐用年限 6 年，無殘值，採直線法提列折舊。於 X3 年底認列折舊前，甲公司估計該機器剩餘耐用年限 4 年，無殘值，但宜自 X3 年起改採年數合計法更符合效益消耗型態。請問下列敘述何者正確？（答案四捨五入至元）
- (A)X3 年度之折舊費用為\$266,667 (B)X4 年度之折舊費用為\$240,000
(C)X3 年底之累計折舊為\$600,000 (D)X4 年底之累計折舊為\$942,857
- 13 甲公司在 X1 年初購入設備，該設備成本\$60,000，預估耐用年限為 5 年，殘值\$6,000，採年數合計法提列折舊並採成本模式後續衡量。X3 年初因該設備之運作方式改變，改採直線法提列折舊，預估耐用年限與殘值均未改變。X3 年底該設備之帳面金額應為多少？
- (A)\$14,400 (B)\$20,400 (C)\$21,600 (D)\$27,600
- 14 甲公司在 X1 年初以成本\$5,400,000 取得一棟商辦大樓，並將該大樓予以出租，每年租金為\$300,000。甲公司預估大樓使用年限為 50 年，無殘值，採公允價值模式衡量。若 X1 年底，該大樓之公允價值為\$5,500,000，假設不考慮所得稅，該大樓對甲公司 X1 年度之淨利有何影響？
- (A)淨利增加\$192,000 (B)淨利增加\$292,000 (C)淨利增加\$300,000 (D)淨利增加\$400,000
- 15 乙公司 X1 年初成立，乙公司先進先出法下的銷貨成本分別為 X1 年\$170,000、X2 年\$200,000；淨利分別為 X1 年\$360,000、X2 年\$375,000。若乙公司加權平均法下的銷貨成本分別為 X1 年\$165,000、X2 年\$185,000，則加權平均法下乙公司之 X2 年淨利為？（不考慮所得稅）
- (A)\$360,000 (B)\$375,000 (C)\$380,000 (D)\$390,000
- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日買進乙公司五年期，面額\$200,000，票面利率 8%，每年底付息，非屬購入或創始之信用減損金融資產之公司債。當日該公司債的公允價值為\$255,000，12 個月預期信用損失估計金額為\$3,000，甲公司另支付交易成本\$4,000。假設甲公司將該公司債分類為按攤銷後成本衡量之投資，則 X1 年 1 月 1 日該公司債的總帳面金額與攤銷後成本金額分別為？
- (A)\$255,000、\$252,000 (B)\$251,000、\$255,000 (C)\$259,000、\$256,000 (D)\$257,000、\$255,000
- 17 乙公司編製 X2 年底資產負債表時，有下列資料：銀行活期存款\$85,900、員工借支\$6,500、零用金\$5,500、收到客戶即期支票\$10,500、旅行支票\$8,000、2 個月期之定期存款\$25,000、償債基金\$35,000。請問 X2 年底現金之餘額為？
- (A)\$122,500 (B)\$134,900 (C)\$151,300 (D)\$121,100
- 18 甲公司於 X1 年 10 月 2 日發生火災，倉庫大部分被焚毀，倉庫中存貨的殘值剩下\$4,500，依毛利法計算的火災損失為\$17,500，甲公司採定期盤存制，X1 年期初存貨\$40,000，年初至 10 月 2 日進貨\$200,000，進貨退出及折讓\$8,000，進貨運費\$10,000，銷貨\$284,000，銷貨運費\$14,000，銷貨折扣\$20,000，試問甲公司依銷貨成本為基礎計算之毛利率為多少？
- (A)12% (B)13.64% (C)16.67% (D)20%
- 19 甲公司 X1 年比較財務報表顯示 X1 年初，現金\$20,000、負債為\$80,000、權益為\$50,000；在 X1 年間，權益增加\$30,000，負債增加\$20,000；在 X1 年底，非現金資產為\$60,000。另外，甲公司在 X1 年營業活動現金淨流入\$200,000、投資活動現金淨流出\$90,000。甲公司在 X1 年籌資活動之現金流量為多少？
- (A)現金淨流出\$70,000 (B)現金淨流出\$130,000 (C)現金淨流出\$10,000 (D)現金淨流入\$210,000
- 20 甲公司淨值為正，下列那一事項會造成負債對總資產比率提高？
- (A)發行普通股 (B)發放股票股利 (C)處分資產發生損失 (D)收回公司債發生利益

測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計、財稅行政、金融保險

科目名稱：會計學概要（試題代號：3413）

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	C	C	B	D	C	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	A	A	B	D	D	C	B	D	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：