

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

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。
- (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 2022 年度部分財務帳戶餘額資料如下：

銷貨收入\$500,000、銷貨退回\$15,000、銷貨折扣\$8,000、銷貨費用\$70,000、銷貨成本\$200,000、利息費用\$15,000、所得稅費用\$32,000、管理費用\$60,000、期初保留盈餘\$120,000、期末保留盈餘\$150,000。

請問甲公司 2022 年度的：

- (一)稅後淨利。(10 分)
- (二)股利。(5 分)

二、甲企業 2022 年的銷貨相關資料如下：

		數量	單位成本
1 月 1 日	期初存貨	300	\$10
5 月 18 日	進貨	500	\$12
8 月 15 日	進貨	200	\$15
12 月 31 日	期末存貨	400	

請分別計算：(每小題 10 分，共 20 分)

- (一)採先進先出法下，甲企業 2022 年的銷貨成本。
- (二)採加權平均法下，甲企業 2022 年的銷貨成本。

三、甲公司於 2022 年度支付貨款\$2,000,000、員工薪資\$600,000，收到顧客款項\$2,800,000、公司債投資之利息收入\$60,000、普通股投資之股利收入\$90,000，機器設備折舊提列\$180,000，請計算甲公司 2022 年度來自營業活動之淨現金流量。(15 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3413

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 X2 年度之所得稅費用為\$200,000，X2 年初及年底分別各有應付所得稅：\$10,000 及\$20,000、預付所得稅：\$30,000 及\$20,000。試問，甲公司 X2 年度支付之所得稅為何？
(A)\$180,000 (B)\$190,000 (C)\$200,000 (D)\$220,000
- 2 甲公司 1 月 31 日調整後試算表上顯示辦公用品\$900、用品費用\$1,250，該用品費用金額係經由調整分錄而來，已知公司 1 月份購入辦公用品\$1,500，則 1 月 1 日辦公用品餘額是多少？
(A)\$350 (B)\$650 (C)\$1,150 (D)\$1,850
- 3 甲公司現金帳戶資料如下：9 月 1 日餘額\$20,450，9 月份現金收入\$99,930，9 月份現金支出\$88,500，9 月 30 日餘額\$31,880。9 月份銀行對帳單資料如下：9 月 1 日餘額\$21,750，9 月份存款\$92,860，9 月份兌現支票\$89,420，9 月 30 日餘額\$30,900，銀行貸項通知單合計金額\$7,010，銀行借項通知單合計金額\$1,300。已知 8 月 31 日調節項目包括在途存款\$5,600，未兌現支票\$6,900，且 9 月 10 日開立之支票\$950 已經提示銀行兌現，但公司記帳為\$900，則 9 月 30 日公司正確現金餘額為何？
(A)\$26,120 (B)\$31,830 (C)\$32,200 (D)\$37,540
- 4 甲公司期末存貨為期初存貨兩倍，進貨金額為期初存貨四倍。若銷貨收入為\$1,000,000，銷貨毛利率為 19%，則期末存貨之金額為：
(A)\$190,000 (B)\$270,000 (C)\$540,000 (D)\$630,000
- 5 甲公司於 X1 年初成立，採定期盤存制並以先進先出法計算存貨成本。該公司 X1 年底期末存貨\$310,000，X2 年底期末存貨\$400,000。若甲公司改採加權平均法，則 X1 年之毛利會減少\$70,000，而 X2 年之毛利會增加\$50,000，改採加權平均法後，X2 年底期末存貨為：
(A)\$330,000 (B)\$380,000 (C)\$420,000 (D)\$450,000
- 6 乙公司普通股流通在外股數為 50,000 股，甲公司持有 15,000 股並採權益法處理。甲公司 X1 年 1 月 1 日對乙公司之投資帳戶餘額為\$750,000,000。乙公司 X1 年度之淨利為\$1,200,000,000，發放現金股利\$960,000,000。假設投資成本與所享有股權淨值份額無差異且無公司間交易，則甲公司 X1 年度應認列乙公司之損益份額為：
(A)\$822,000,000 (B)\$72,000,000 (C)\$360,000,000 (D)\$0
- 7 甲公司於 X1 年初購買乙公司 5 年期、票面利率 5%、每年底付息之公司債\$4,000,000（平價發行），依照甲公司之持有目的，此債券投資無須以公允價值衡量。X5 年 3 月底甲公司將全數債券投資以\$4,300,000 並加計應計利息出售予丙公司。此債券投資對 X5 年度甲公司稅前淨利之影響為何？
(A)增加\$50,000 (B)增加\$200,000 (C)增加\$300,000 (D)增加\$350,000
- 8 X1 年初甲公司以\$600,000 購入乙公司 20%股權並採權益法處理（投資成本與所享有之股權淨值份額相等）。當年度乙公司宣告並發放現金股利\$150,000，稅後淨利\$480,000。X2 年度甲公司收到乙公司宣告並發放之現金股利\$20,000，乙公司淨損\$120,000。甲公司 X2 年底有關該投資之帳面金額為何？
(A)\$622,000 (B)\$638,000 (C)\$670,000 (D)\$790,000
- 9 甲公司 X1 年錯將一年內到期的公司債列為非流動負債，此項錯誤對速動比率和營運資金的影響為何？
(A)速動比率和營運資金均高估 (B)速動比率和營運資金均低估
(C)速動比率高估、營運資金低估 (D)速動比率低估、營運資金高估
- 10 下列有關不動產、廠房及設備之敘述，何者錯誤？
(A)持有供出租給他人的廠房，為公司之不動產、廠房及設備
(B)持有供管理部門使用之大樓，為公司之不動產、廠房及設備
(C)持有供出租給員工之宿舍大樓，為公司之不動產、廠房及設備
(D)目前可供立即出售且高度很有可能於一年內出售之廠房，為公司之待出售非流動資產
- 11 甲公司 X1 年初購買設備\$500,000，殘值\$50,000，耐用年限 8 年，以雙倍餘額遞減法提列折舊。X2 年初進行日常保養花費\$8,000，發現該設備耐用年限僅剩 5 年，殘值\$25,000，X2 年起改以直線法提列折舊。甲公司於 X3 年 4 月初以\$240,000 將該設備出售。出售設備的損益為：
(A)損失\$23,672 (B)損失\$45,500 (C)損失\$47,500 (D)損失\$56,875

- 12 下列有關公允價值之敘述，何者錯誤？
- (A)除非可反駁，生物資產之公允價值應以能可靠衡量作為前提假設
 - (B)農產品於收成點之公允價值均能可靠衡量
 - (C)所有企業均應衡量投資性不動產之公允價值
 - (D)投資性不動產得以公允價值減除出售成本衡量
- 13 甲公司經營一牧場預計飼養綿羊，每年修剪羊毛並進行銷售。X1 年初以\$10,500,000 購買一批綿羊，預計可收成羊毛之年限為 20 年。X1 年修剪之羊毛公允價值減出售成本為\$4,500,000，至 X1 年底已銷售 80%。X1 年底綿羊之公允價值減出售成本為\$10,850,000。X1 年底若羊毛價值無減損，該公司應報導生物資產與農業產品存貨之金額分別為：
- (A)\$9,975,000；\$900,000
 - (B)\$9,975,000；\$4,500,000
 - (C)\$10,850,000；\$900,000
 - (D)\$10,850,000；\$4,500,000
- 14 面額\$100,000，票面利率 10%，每半年付息一次，5 年期的應付公司債以\$102 價格發行。則 5 年債券流通期間內認列之利息費用總額應為：
- (A)\$53,258
 - (B)\$52,000
 - (C)\$50,000
 - (D)\$48,000
- 15 甲公司於 X1 年初發行面額\$100,000、票面利率 10%、5 年期公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。該公司債發行價格為\$92,639，有效利率 12%。甲公司於 X5 年 1 月 1 日支付現金\$103,000 提早贖回此公司債，此交易產生之贖回損益為何？（答案四捨五入至元）
- (A)\$0
 - (B)利益\$9,673
 - (C)損失\$4,833
 - (D)損失\$103,000
- 16 甲公司成立於 X1 年初，成立時發行兩種股票：普通股，每股面額\$10，流通在外股數 150,000 股；特別股，累積非參加，每股面額\$20，流通在外股數 25,000 股，股利率 5%。若甲公司成立後流通在外股數並無任何變動，且未曾宣告分配 X1 年股利，但已宣告分配 X2 年現金股利\$80,000。普通股股東可分配之 X2 年現金股利為：
- (A)\$25,000
 - (B)\$30,000
 - (C)\$50,000
 - (D)\$55,000
- 17 有關買入庫藏股、宣告現金股利、宣告股票股利與股票分割之影響，下列敘述何者正確？
- (A)對權益之影響分別為：減少、減少、減少與不變
 - (B)對股本之影響分別為：不變、不變、增加與不變
 - (C)對保留盈餘之影響分別為：減少、減少、減少與不變
 - (D)對流通在外股數之影響分別為：不變、不變、增加與增加
- 18 甲公司 X1 年稅前淨利為\$100,000，折舊費用為\$25,000，本年度支付所得稅為\$10,000。此外，本年度相關會計項目帳面金額變動如下：應收帳款和存貨分別增加\$2,000及\$8,000，預付費用和應付帳款分別減少\$1,000及\$5,000，應付所得稅減少\$3,000。甲公司 X1 年來自營業活動之現金流量為何？
- (A)\$98,000
 - (B)\$99,000
 - (C)\$101,000
 - (D)\$108,000
- 19 甲公司流動資產\$25,466,149，流動負債\$12,628,866，現金\$6,089,546，短期投資\$3,500,000，應收帳款\$6,500,000，則速動比率為何？（答案四捨五入至小數點二位）
- (A) 1
 - (B) 1.27
 - (C) 2.02
 - (D) 2.27
- 20 由於產品商標遭仿冒，甲公司於 X9 年 12 月 30 日向法院提起訴訟，並請求\$50,000,000 賠償金。甲公司律師認為很有可能勝訴，可能獲賠償金額約為\$3,000,000。有關此訴訟案，甲公司於 X9 年財務報表中應如何表達？
- (A)無須估計入帳，亦無須附註揭露
 - (B)應附註揭露此案及可能獲賠償金額約為\$3,000,000
 - (C)應估計入帳或有資產\$3,000,000，無須附註揭露
 - (D)應估計入帳或有資產\$3,000,000，且附註揭露

測驗式試題標準答案

考試名稱：112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：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	D	C	B	C	D	A	A	A

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	C	D	C	B	B	C	B	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：