

代號：20150
80150
|
80350
頁次：4-1

104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、原住民族及稅務人員考試試題

考試別：外交人員、稅務人員特考

等別：四等考試

類科組：外交行政人員行政組、財稅行政

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。

一、中信公司 2X15 年及 2X14 年之比較資產負債表如下：

中信公司

比較資產負債表

科目名稱	2X15年12月31日	2X14年12月31日
現金	\$ 215,700	\$ 107,000
應收帳款	182,000	234,000
土地	180,000	260,000
建築物	700,000	700,000
累計折舊-建築物	<u>(150,000)</u>	<u>(100,000)</u>
資產總額	<u>\$ 1,127,700</u>	<u>\$ 1,201,000</u>
應付帳款	\$ 123,700	\$ 311,000
普通股股本	750,000	690,000
保留盈餘	<u>254,000</u>	<u>200,000</u>
負債與權益總額	<u>\$ 1,127,700</u>	<u>\$ 1,201,000</u>

其他資料如下：

1. 2X15 年中信公司淨利為\$279,000。

2. 2X15 年宣告與發放的股利為\$225,000，公司列為籌資活動。

3. 除了「累計折舊」外，公司「非流動資產」的變動都對現金流量有直接影響。

4. 2X15 年「土地」出售金額為\$59,000。

試作：

(一) 2X15 年度營業活動之淨現金流量。(6分)

(二) 2X15 年度投資活動之淨現金流量。(4分)

(三) 2X15 年度籌資活動之淨現金流量。(5分)

(四) 2X15 年度之自由現金流量 (free cash flow)。(5分)

二、2X15年初，安和公司以\$1,000,000購入機器設備，估計耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊。2X15年底因機器設備出現減損跡象，安和公司進行減損測試，估計該機器設備之公允價值\$830,000，預計處分成本\$20,000，預期未來淨現金流入淨額之現值為\$780,000，並預估僅將繼續使用機器6年，殘值不變。

試作：（每小題3分，共15分）

(一)企業於報導期間結束日考慮內部或外來資訊，評估是否有跡象顯示其不動產、廠房及設備或無形資產可能發生減損，試列舉三項做為評估是否有減損之常見資訊。

(二)2X15年底認列機器設備減損之分錄。

(三)列示機器設備在2X15年底資產負債表之表達。

(四)計算2X16年度機器設備之折舊費用。

(五)若2X17年底因法令的重大變革，預期對公司機器設備之使用產生有利影響，估計該機器設備可回收金額為\$580,000，作2X17年底減損迴轉之分錄。

三、中山公司2X14年12月31日資產負債表的權益部分如下：

普通股（面額\$10，核准500,000股，發行400,000股）	\$4,000,000
資本公積-普通股溢價	2,400,000
保留盈餘	<u>2,560,000</u>
權益總額	<u>\$8,960,000</u>

2X15年中山公司發生下列庫藏股票交易，試按成本法作下列交易必要的分錄：
（每小題3分，共15分）

(一)8月10日以每股\$15之價格買回股票8,000股。

(二)8月15日出售1,000股庫藏股，每股\$18。

(三)9月10日出售3,000股庫藏股，每股\$15。

(四)9月15日出售2,000股庫藏股，每股\$13。

(五)9月30日將剩餘之庫藏股票註銷，假設該部分股票之原始發行價格為\$16。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：5201

(一)本試題為單一選擇題，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 甲公司按季編製財務報表，X8年6月30日財務報表部分項目餘額如下：應付薪資\$80,000（按月支薪，當月支付上個月薪資，X8年員工月薪未改變）、預收租金\$36,000（X8年5月1日出租部分樓層，預收半年）、應收廣告收入\$420,000（X8年3月1日訂定廣告合約，即日起提供每月廣告服務至X8年9月30日，到期收款）。試問X8年4月1日至6月30日薪資費用、租金收入及廣告收入合計之損益影響數為多少？

(A)\$48,000 (B)\$87,000 (C)\$93,000 (D)\$112,000

2 由於近日暴雨造成河堤潰決，而使得甲公司倉庫中的存貨被河水沖走。會計人員經查閱帳冊資料得知，期初存貨\$8,000、銷貨收入\$93,000、銷貨退回\$5,000、進貨\$79,000、進貨運費\$4,000、進貨退出\$6,000。另根據相關資料預估本期之銷貨毛利率約為35%。試以毛利法估計甲公司之水災損失為多少？

(A)\$23,800 (B)\$24,550 (C)\$27,800 (D)\$30,550

- 3 甲公司在 X1 年 12 月 23 日賒銷一批實驗試劑給乙學校，成交金額為\$64,000，成本為\$42,000。乙學校於 12 月 25 日驗收之過程發現該批貨中有 30%規格不符，故將不符規格之部分在 12 月底予以退貨，並於 X2 年 1 月 5 日支付應付之貨款。試問，乙學校之退貨，對甲公司 X1 年之本期淨利與 X1 年底之資產有何影響（不考慮所得稅）？
- (A)資產減少\$6,600，本期淨利減少\$6,600 (B)資產增加\$12,600，本期淨利減少\$6,600
(C)資產增加\$12,600，本期淨利增加\$12,600 (D)資產減少\$19,200，本期淨利減少\$19,200
- 4 丙公司收到 6 月 30 日銀行對帳單餘額為\$650,000，與公司銀行存款帳載資料做比對，發現有下列差異：在途存款\$120,000、未兌現支票\$87,000、銀行手續費\$9,000、公司開立支票面額\$3,500，帳上誤記為\$5,300。試問丙公司銀行存款未調整前帳載餘額為多少？
- (A)\$624,200 (B)\$675,800 (C)\$690,200 (D)\$693,800
- 5 甲公司 7 月份銀行調節表中，銀行部分包含在途存款\$3,200、未兌現支票\$5,700。8 月份甲公司帳載銀行存款支出部分為\$69,720，銀行對帳單中銀行存款支出部分則為\$65,600。若 8 月份銀行並無借項及貸項通知單，試問 8 月份銀行調節表中銀行部分的未兌現支票應為多少？
- (A)\$4,120 (B)\$7,320 (C)\$9,820 (D)\$13,020
- 6 甲公司本期相關資訊為：備抵呆帳期初餘額\$3,200，期末調整後餘額\$5,400；應收帳款前期沖銷而於本期再收回之金額\$1,200，本期估計應認列之呆帳費用為\$8,400。試問本期甲公司沖銷之應收帳款金額為多少？
- (A)\$5,000 (B)\$7,400 (C)\$8,400 (D)\$8,600
- 7 丁公司於 X4 年初購入設備成本\$160,000，估計可用 5 年，殘值\$10,000，按使用年數合計法折舊及成本模式衡量。X6 年初發現該設備還可以再使用 5 年，殘值變動為\$5,000，丁公司並決定自 X6 年起改以直線法提列折舊，以反映該設備之實質使用狀況。下列會計處理何者錯誤（不考慮所得稅的影響）？
- (A) X4 年計提折舊\$50,000
(B) X6 年初該設備帳面金額\$70,000
(C)丁公司此項折舊方法、耐用年限及殘值的變動應以估計變動處理，X6 年應計提折舊\$13,000
(D)丁公司財務報表需揭露新折舊方法之 X6 年純益，將比使用原折舊方法所計算出之純益低\$17,000
- 8 下列有關不動產、廠房及設備會計處理之敘述，何者正確？
- (A)不動產、廠房及設備之會計處理應採重估價模式
(B)不動產、廠房及設備之折舊方法，在取得時一旦決定，應一致性地採用，不可變更
(C)不動產、廠房及設備之取得成本均應於耐用年限內依有系統之基礎分攤
(D)若不動產、廠房及設備選擇採重估價模式，則重估價應定期進行，以確保帳面金額與該資產於報導期間結束日之公允價值無重大差異
- 9 下列有關或有負債之敘述，何者正確？
- (A)是指償付的時間或金額不確定的負債
(B)不能認列
(C)很有可能需要流出經濟資源以履行現時義務，且金額能合理估計
(D)當經濟資源流出可能性很低時，仍應揭露
- 10 丙公司 X6 年 1 月 1 日發行 10 年期公司債，面額\$600,000，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息，發行時之原始有效利率為 7%，X10 年 1 月 1 日該公司債之帳面金額為\$571,400，X11 年 1 月 1 日公司決定以\$566,000 買回公司債，買回時有關公司債除列之損益為何？
- (A)利益\$1,402 (B)利益\$9,398 (C)損失\$1,402 (D)損失\$9,398
- 11 丙公司於 X12 年 8 月 1 日以每股\$11 購入庫藏股 5,000 股，X12 年 10 月 2 日出售 1,000 股，每股售價\$15；X12 年 10 月 31 日出售 2,000 股，每股售價\$8；若丙公司 X12 年 8 月 1 日時「資本公積—庫藏股交易」之餘額為零，則其 X12 年 10 月 31 日「資本公積—庫藏股交易」之餘額為：
- (A)貸方餘額\$0 (B)借方餘額\$2,000 (C)貸方餘額\$4,000 (D)借方餘額\$4,000

- 12 甲公司 X9 年 1 月 1 日有流通在外普通股 300,000 股，並於 5 月 1 日現金增資發行新股 100,000 股。同年 8 月 1 日該公司為實施庫藏股，於市場上買回 40,000 股普通股，且於 10 月 1 日由特定人認購其中 20,000 股。此外，該公司帳上另有每股面額\$100，8%，累積、非參加之特別股 10,000 股。若甲公司 X9 年淨利為\$790,000，其 X9 年之普通股每股盈餘應為：
- (A)\$2 (B)\$2.08 (C)\$2.23 (D)\$2.5
- 13 甲公司 X1 年底權益總額為\$2,000,000，X1 年普通股加權平均流通在外股數為 50,000 股，X1 年底普通股流通在外股數為 80,000 股，特別股流通在外股數為 20,000 股，該公司至 X1 年底為止共積欠特別股股利 \$80,000，特別股每股贖回價格\$25 及每股清算價格\$20，試問普通股每股淨值為多少？
- (A)\$17.75 (B)\$19.00 (C)\$28.40 (D)\$30.40
- 14 X2 年初甲公司以每股\$15 之價格取得乙公司普通股 600,000 股，占乙公司 30%的股權，甲公司對乙公司具重大影響力。乙公司 X2 年度之淨利為\$800,000，發放現金股利\$200,000，X3 年度發生淨損\$100,000，未發放股利，乙公司之損益於一年中平均發生。甲公司對此投資採權益法處理，X3 年 7 月 1 日甲公司以 \$4,600,000 出售所持有乙公司股票的一半，則甲公司 X3 年度應認列處分投資損益是多少？
- (A)利益\$2,500 (B)利益\$17,500 (C)利益\$25,000 (D)損失\$12,500
- 15 乙公司 X5 年 1 月 1 日以\$411,000 價格購入甲公司發行的 3 年期公司債，公司債面額\$400,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，乙公司另支付手續費\$315。乙公司將該債券列為持有至到期日投資。試問乙公司購入時，該項投資入帳的金額為多少？
- (A)\$411,315 (B)\$411,000 (C)\$400,315 (D)\$400,000
- 16 甲公司在 X1 年初取得乙公司 30%之股權，並採權益法處理。X2 年間，乙公司宣告並發放之普通股現金股利總數為\$200,000；X2 年底，乙公司結算當年度淨利為\$150,000。X2 年初，甲公司之新進會計人員因對公司業務不甚熟悉，誤將該投資列為備供出售金融資產處理，且在年底以其公允價值，認列備供出售金融資產未實現利益\$12,000。該會計人員之錯誤將對甲公司 X2 年本期淨利造成何種影響？
- (A)本期淨利低估\$33,000 (B)本期淨利低估\$45,000
(C)本期淨利高估\$15,000 (D)本期淨利高估\$27,000
- 17 下列現金流量表之處理方式，何者錯誤？
- (A)公司支付予其他企業的利息，得分類為籌資活動的現金流量
(B)公司支付予股東的現金股利，得分類為籌資活動的現金流量
(C)公司出售設備所得之現金，應分類為投資活動的現金流量
(D)公司收取他人使用公司資產所支付的權利金，應分類為投資活動的現金流量
- 18 甲公司 X5 年 1 月 1 日機器設備成本\$15,000、累計折舊\$7,000，X5 年底機器設備成本\$19,500、累計折舊 \$9,000。甲公司當年底以現金\$9,000 購買一部機器設備，並以現金\$2,000 出售一部機器設備，發生處分機器設備利益\$700。甲公司僅有此機器設備為折舊性資產，且無其他交易影響營業活動之現金流量。試問，若甲公司 X5 年當期淨利為\$20,000，則營業活動的現金流量應為多少？
- (A)\$21,300 (B)\$22,000 (C)\$24,500 (D)\$25,000
- 19 甲公司 X9 年部分財務資料如下：X9 年底資產總額\$2,000,000，負債比率 30%，X9 年度負債平均利率 10%，若權益報酬率為 12%，所得稅率 40%，期初資產總額等於期末資產總額，期初權益總額等於期末權益總額，則總資產報酬率及利息保障倍數分別為：
- (A) 10.2% 及 3.8 (B) 8.4% 及 5.67 (C) 8.4% 及 3.8 (D) 10.2% 及 5.67
- 20 下列財務比率以及分析目的的配對，何者錯誤？
- | 財務比率 | 分析目的 |
|----------------|-------------|
| (A) 利息保障倍數 | 衡量企業的獲利能力 |
| (B) 存貨平均銷售期間 | 衡量存貨的管理能力 |
| (C) 營業利潤率 | 衡量企業的獲利能力 |
| (D) 應收帳款平均收款期間 | 衡量應收帳款的管理能力 |

測驗式試題標準答案

考試名稱：104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、原住民族及稅務人員考試

類科名稱：財稅行政(北區錄取分發區)、財稅行政(南區錄取分發區)、財稅行政(臺北錄取分發區)、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	C	C	A	C	C	B	D	D	B	B

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	A	B	A	C	D	C	D	A

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：