

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)	720,000	
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