

108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：原住民族考試

等別：四等考試

類科組：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。

(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、以下為甲公司 2018 年 12 月 31 日之相關財務資訊：

甲公司
財務狀況表
2018 年 12 月 31 日

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
資產		
現金	\$ 11,000	\$ 46,500
應收帳款	120,000	115,500
土地	75,000	60,000
設備	70,000	90,000
累計折舊	<u>(13,500)</u>	<u>(19,500)</u>
資產總額	<u>\$ 262,500</u>	<u>\$ 292,500</u>
負債及權益		
應付帳款	\$ 6,000	\$ 9,000
長期債務	20,000	28,500
普通股股本	197,000	174,500
庫藏股	(7,000)	(2,000)
保留盈餘	<u>46,500</u>	<u>82,500</u>
負債及權益總額	<u>\$ 262,500</u>	<u>\$ 292,500</u>

甲公司
綜合損益表
2018年度

銷貨收入	\$ 320,000
銷貨成本	<u>(279,000)</u>
銷貨毛利	\$ 41,000
折舊費用	(9,000)
銷售及管理費用	<u>(65,000)</u>
營業淨利	\$ (33,000)
設備出售利得	<u>3,000</u>
淨損	\$ (30,000)
其他綜合損益	<u>0</u>
綜合損失	<u>\$ (30,000)</u>

其他資訊：

1. 成本\$20,000之設備於2018年出售。
2. 2018年宣告並發放現金股利。
3. 2018年間該公司買回庫藏股，但無再發行庫藏股。

試依照上述資訊，分別計算營業活動之淨現金流量、（9分）投資活動之淨現金流量（8分）與籌資活動之淨現金流量。（8分）

二、乙有限公司有下列相關交易事件：

- 2017/5/1 接受丙公司以12個月到期，利息12%之票據償還應收帳款\$32,000。
- 2017/7/1 借款丁公司並收到來自丁公司9個月到期，利息10%之應收票據\$50,000。
- 2017/12/31 加計應收票據之應計利息。
- 2018/4/1 丁公司無法償還票據；乙公司預期最後能收回此筆款項。
- 2018/5/1 收回丙公司票據之本金加計利息。
- 試作以上事件相關分錄。（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：5501

(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 下列敘述何者正確？

- (A)當正常營業週期無法明確辨認時，應假定其為12個月
- (B)應以流動性遞增之順序於資產負債表中表達資產，故現金列為最末之項目
- (C)應以流動性遞減之順序於資產負債表中表達資產，故現金列為最首之項目
- (D)應將預期超過報導期間後12個月才可回收之存貨分類為非流動資產

2 下列項目有幾項應表達於流動資產？①即將於一年內報廢之機器設備 ②將於18個月內收現之應收分期帳款 ③已質押貸款之存貨 ④預期一年內出售之透過其他綜合損益公允價值衡量權益工具投資

(A) 1項

(B) 2項

(C) 3項

(D) 4項

- 3 丙公司於 X1 年 6 月 1 日收到面額\$700,000，利率 3%，7 個月到期之票據，並於同年 8 月 1 日持該票據向乙銀行貼現，貼現率為 5%。請問該貼現對丙公司財務報表之影響為何（答案四捨五入至整數）？
- (A)本期淨利增加\$2,589 (B)資產增加\$697,411
(C)本期淨利減少\$6,089 (D)資產減少\$2,589
- 4 甲公司 X1 年底之帳上銀行存款餘額為\$15,000，其銀行調節表包括銀行代收款項\$3,000，在途存款\$5,650，銀行收取手續費\$1,200，公司開立之支票\$3,250 帳簿中誤記為\$2,350。銀行對帳單上銀行存款餘額為\$17,910，試問流通在外未兌現支票為何？
- (A)\$4,560 (B)\$3,120 (C)\$7,660 (D)\$9,740
- 5 甲公司採用永續盤存制度之加權平均法，X3 年 12 月 1 日的蔓越莓果乾存貨有 300 包，每包成本為\$10。12 月份之進貨及銷貨資料如下：

	進貨	銷貨
12/10	400 包，每包成本\$12.10	
12/15		300 包，每包售價\$30
12/20	150 包，每包成本\$13.40	
12/26		400 包，每包售價\$30
12/28	150 包，每包成本\$14.00	

則甲公司 12 月份之銷貨成本與期末存貨金額分別為何？

- | | 銷貨成本 | 存貨 | | 銷貨成本 | 存貨 |
|-----|---------|---------|-----|---------|---------|
| (A) | \$9,800 | \$4,200 | (B) | \$8,600 | \$3,630 |
| (C) | \$8,365 | \$3,585 | (D) | \$8,080 | \$3,870 |
- 6 甲公司 X1 年 8 月份，因颱風使得倉庫嚴重積水造成售價\$960,000 的產品泡水，歷年來皆以成本加成 20%決定售價，公司估計該批泡水產品花費\$100,000 後，尚可打 7 折出售。甲公司每月編製財務報表，8 月底該批產品尚未出售，請問其會計處理何者正確？
- (A)借記「銷貨成本」\$128,000 (B)借記「銷貨成本」\$228,000
(C)借記「存貨-水漬品」\$672,000 (D)貸記「備抵存貨跌價」\$128,000
- 7 X1 年 1 月 1 日甲公司平價購入乙公司發行之每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之 5 年期債券，債券面額為\$100,000，票面利率 6%，且該日甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X1 年 1 月 1 日甲公司估計該債券 12 個月內之違約機率為 0.4%，存續期間之違約機率為 3%，且任何情況下違約損失率為 35%。X1 年 12 月 31 日甲公司評估該債券投資自原始認列後之信用風險並未顯著增加，而有關該債券 12 個月內之違約機率、存續期間之違約機率、任何情況下違約損失率之估計與 X1 年 1 月 1 日相同。另 X1 年 12 月 31 日該債券投資之公允價值為\$102,000。有關該債券投資對 X1 年度甲公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？
- (A)本期損益減少\$1,050 (B)本期損益增加\$5,860
(C)本期其他綜合損益增加\$950 (D)本期其他綜合損益增加\$2,000
- 8 甲公司於 X7 年 1 月 1 日以每股\$30 購入乙公司普通股股票 300,000 股（乙公司流通在外股數為 500,000 股），並對乙公司具重大影響力而不具控制力。乙公司於 X7 年當年淨利為\$420,000（無其他綜合損益），且支付現金股利\$250,000，X7 年底每股股價為\$38。請問甲公司對乙公司之投資於甲公司 X7 年資產負債表應顯示為：
- (A)透過損益按公允價值衡量投資之評價調整\$2,400,000
(B)透過損益按公允價值衡量之投資\$9,128,000
(C)採用權益法之投資\$9,170,000
(D)採用權益法之投資\$9,102,000
- 9 甲公司於 X1 年初以\$8,000,000 購入一組機器設備，估計耐用年限 5 年，殘值為\$20,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊。X2 年底由於產業技術大幅進步，原機器所產製之產品已非市場主流商品，重新評估該機器設備的現金流量，估計未來 3 年依序可產生\$1,500,000、\$1,000,000 及\$500,000 之現金流量，稅前折現率為 10%，稅率 20%。請問甲公司 X2 年底應認列多少「減損損失」（答案四捨五入至整數）？
- (A)\$236,856 (B)\$314,260 (C)\$498,503 (D)\$626,056
- 10 承上題，至 X3 年底，由於市場情況不如原先預期的嚴重，甲公司重新評估該機器設備的現金流量，估計未來 2 年依序可產生\$1,200,000 及\$800,000 之現金流量，稅前折現率為 10%，稅率 20%。請問甲公司 X3 年底應認列多少「減損損失迴轉利益」（答案四捨五入至整數）？
- (A)\$188,556 (B)\$212,622 (C)\$872,753 (D)\$896,819

- 11 X1 年 10 月 1 日甲公司設立定額零用金\$20,000，由於零用金不敷使用，故於 X1 年 12 月 1 日增加零用金額度為\$30,000。X1 年 12 月 31 日財報日撥補零用金時，檢查零用金收據，發現下列支出：購買文具用品\$6,000、訂購報章雜誌\$4,000、支付計程車車資\$3,300、支付快遞費用\$5,450，還有一張支付員工生日聚餐費用之收據，但是金額模糊不清楚。至於盤點手存零用金，則有\$6,500。若零用金短缺\$600，則員工生日聚餐費用收據之金額應為何？
(A)\$2,950 (B)\$3,550 (C)\$4,150 (D)\$4,750
- 12 甲公司於 X1 年初接受政府全額補助購買 100 頭達可供收成狀態之乳牛，每頭乳牛單價為\$80,000，運費\$50,000 亦由政府負擔。甲公司對於生物資產採用成本模式，該批乳牛估計可以使用 10 年，無殘值，以直線法提列折舊。政府規定每年必須提供當地小學 1,000 人次的免費牛奶供應，為期 10 年，甲公司每年皆依政府規定供應免費牛奶，請問 X4 年應分別認列多少「折舊費用」及「政府補助利益」？
(A)\$0；\$0 (B)\$0；\$805,000 (C)\$805,000；\$0 (D)\$805,000；\$805,000
- 13 甲公司於 X1 年 12 月 15 日與乙客戶約定，將於 X2 年 1 月 2 日以每件價格\$600 銷售 1,200 件商品給客戶，並提供自交貨日起為期一年之保固服務，該保固屬保證型保固。甲公司依據過去經驗估計商品於保固期內回廠維修之機率為 4%，平均每件商品之維修成本為\$250。甲公司在 X1 年應作何種會計處理？
(A)認列保固費用\$28,800 (B)認列保固負債準備\$12,000
(C)揭露或有負債 (D)無須認列負債準備
- 14 X1 年 1 月 1 日甲公司發行零息、於 X4 年 12 月 31 日到期、面額為\$100,000 之公司債，當時債信相似之公司債的市場利率為 5%。下列有關甲公司發行公司債之敘述何者正確（答案四捨五入至整數）？
(A)公司債發行期間每年應認列利息費用金額為\$0
(B)公司債發行期間應認列之利息費用逐年減少
(C) X1 年 1 月 1 日公司債之發行價格為\$100,000
(D) X2 年 12 月 31 日應付公司債之餘額為\$90,703
- 15 甲公司 X8 年 9 月以每股\$55 的價格購回 30,000 股每股面額\$10 的庫藏股，並於 10 月份以每股\$56 出售 20,000 股的庫藏股。11 月份有 A 股東無償捐贈每股市價\$54 的甲公司股票 5,000 股給甲公司。12 月份甲公司將 10,000 股庫藏股及 11 月份 3,000 股受捐贈庫藏股以每股\$53 出售，12 月 31 日將剩餘 2,000 股庫藏股註銷，庫藏股原始發行價格為每股\$56。若甲公司 X8 年 8 月底「資本公積-庫藏股」餘額為零。試問上述所有交易將使甲公司 X8 年權益總額如何變動？
(A)減少\$3,000 (B)增加\$6,000 (C)增加\$159,000 (D)增加\$270,000
- 16 甲公司有以下流通在外股票：1. 特別股（6%，面額\$10，已核准 45,000 股，已發行且流通在外 10,000 股）\$100,000；2. 普通股（面額\$10，已核准 250,000 股，已發行且流通在外 120,000 股）\$1,200,000。根據以上資訊，如果甲公司宣告\$64,000 現金股利，特別股是累積，非參加特別股，並且已經積欠兩年的現金股利，普通股股東將獲得多少現金股利？
(A)\$32,000 (B)\$46,000 (C)\$52,000 (D)\$58,000
- 17 丙公司 X4 年 1 月 1 日發行並流通在外之普通股共計 18,000 股，7 月 1 日以公允價值現金增資發行新股 4,000 股，12 月 1 日發放 10%之股票股利，丙公司尚發行累積特別股 10,000 股，X4 年之稅後淨利為\$100,000，特別股股利為每股\$1.2，假設丙公司無累積未發放之特別股股利，請問丙公司 X4 年之每股盈餘為何？
(A)\$2.92 (B)\$3.64 (C)\$4.00 (D)\$4.40
- 18 甲公司今年銷貨成本\$800,000，存貨減少\$50,000，預付貨款增加\$10,000，應付帳款增加\$20,000，則全年支付給供應商之金額為：
(A)\$720,000 (B)\$740,000 (C)\$780,000 (D)\$840,000
- 19 甲公司 X1 年本期損益為\$280,000，另有處分設備損失\$72,000 及應收帳款淨額減少\$12,000。則以間接法編製現金流量表時，甲公司 X1 年度營業活動之淨現金流入為多少？
(A)\$196,000 (B)\$220,000 (C)\$340,000 (D)\$364,000
- 20 丙公司因專利權發生訴訟，該公司律師估計很有可能敗訴，而需賠償\$900,000 之機率為 60%，需賠償\$100,000 之機率為 40%。試問，帳務上應如何處理？
(A)認列\$900,000 之損失 (B)將\$580,000 之損失入帳
(C)僅揭露可能發生或有損失\$900,000 (D)基於審慎原則，將\$1,000,000 之損失入帳