

111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、乙公司 X6 年 7 月 1 日購入一台設備，該設備定價\$120,000，付款條件 2/10，n/30，乙公司 7 月 13 日支付價款，使用年數合計法提列折舊，估計可用 5 年，殘值\$18,000。該設備購入當天，乙公司支付下列費用：運費\$1,850、搬運途中不慎損壞之修理費用\$1,800、安裝費\$2,300、試車費\$1,250。乙公司預計未來 5 年內每年扣除折舊及所得稅前之淨利均為\$1,280,000，所得稅稅率為 20%，流通在外普通股股數均為 400,000 股。試作（每小題均為獨立問題）：

(一) X6 年折舊費用。（7 分）

(二) X7 年的每股盈餘。（7 分）

(三) X8 年 1 月 1 日花費\$16,000 對該設備進行重大修理，估計大修後尚可再使用 4 年，無殘值。X10 年 9 月 1 日，乙公司以\$18,000 出售該設備，出售損益為何？（6 分）

二、以下每小題均為獨立問題：

(一)甲公司於 X6 年初開始營業，相關資料如下：淨利\$1,050,000，庫藏股再發行價格超過成本\$45,000，現金股利\$200,000，提撥或有損失準備\$180,000，股票股利\$80,000。甲公司 X6 年 12 月 31 日保留盈餘應有的餘額為何？（7 分）

(二)甲公司於 X6 年初成立，X8 年 12 月 31 日股本帳戶情況如下：

普通股股本（面額\$10）\$1,000,000

5%非累積非參加特別股股本（面額\$100）500,000

7%累積完全參加特別股股本（面額\$100）1,500,000

至 X7 年底止，甲公司尚未發放過任何股利，甲公司 X8 年度宣告發放股利\$440,000。甲公司 X8 年度，普通股應分配之股利為何？（8 分）

三、X2 年初，甲公司購入一面額\$300,000 之債券，並將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量」之債券投資，該債券市場利率 3%，票面利率為 4%，每年年底付息一次，X6 年 12 月 31 日到期。甲公司 X4 年底，「其他權益」科目之金融資產未實現(損)益為\$8,259。該債券投資相關資訊如下：

	X4年12月31日	X5年12月31日	X6年12月31日
攤銷後成本	\$305,741	\$302,913	\$300,000
公允價值	?	295,000	300,000

試作（四捨五入至整數位）：

(一) X4 年底所投資債券的公允價值。(7 分)

(二) X5 年應認列金融資產未實現(損)益。(8 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3414

(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。

(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。

- 甲公司於 X1 年 1 月 1 日分別以\$1,200,000 購入乙公司普通股及丙公司公司債，皆分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，X1 年底該乙公司普通股及丙公司公司債之公允價值分別為\$1,150,000 及\$1,300,000。甲公司於 X2 年 7 月 1 日以\$1,100,000 將乙公司普通股全數出售，並於 X2 年 9 月 30 日以\$1,400,000 出售全部丙公司公司債。已知此交易之本期淨利為\$8,000,000、本期其他綜合損益為\$500,000，請問甲公司 X2 年度考量前述交易後之「本期淨利」及「本期綜合損益」分別為多少？（不考慮所得稅、利息收入與股利收入）
(A)\$8,000,000；\$550,000 (B)\$7,900,000；\$650,000
(C)\$8,200,000；\$350,000 (D)\$8,100,000；\$450,000
- 甲公司 X6 年 12 月份銀行對帳單餘額\$405,606，12 月底在途存款\$25,000 及未兌現支票\$45,000，其中有\$20,000 遲至 X7 年 1 月底均未兌現。X7 年 1 月份銀行對帳單餘額\$580,000，1 月底在途存款\$43,000 及未兌現支票\$52,000。甲公司 X7 年 1 月 31 日現金正確餘額為：
(A)\$591,000 (B)\$571,000 (C)\$416,606 (D)\$396,606
- 甲公司三年來之帳列淨利及淨損分別如下：X1 年度淨利\$101,000；X2 年度淨損\$25,600；X3 年度淨利\$40,000。該公司會計主管檢查公司帳冊後發現下列各項錯誤：①公司對存貨採實地盤存制，各年期末存貨錯誤如下：X1 年高估\$25,500；X2 年低估\$8,680；X3 年高估\$5,540 ②公司購入文具用品，均於購入年度當年以費用列帳，期末未耗用部分，移至次年度繼續使用，但未調整。未耗用情形如下：X1 年底全部耗盡。X2 年底未耗用部分計有\$23,000。X3 年底未耗用部分有\$5,657。甲公司 X3 年之正確淨利為何？（不考慮所得稅）
(A)\$8,437 (B)\$17,117 (C)\$31,580 (D)\$75,500
- 物價不斷上漲時，定期盤存制之先進先出法和加權平均法，何者銷貨毛利率較高？何者期末存貨成本較高？
(A)先進先出法，先進先出法 (B)加權平均法，加權平均法
(C)先進先出法，加權平均法 (D)加權平均法，先進先出法
- 甲公司於 X1 年初購買機器設備\$500,000，採成本模式衡量並以直線法提列折舊。甲公司 X3 年底提列折舊後進行減損測試，可回收金額為\$340,000，認列減損損失\$25,000。甲公司對耐用年限與殘值之估計最有可能的組合為下列何者？
(A) 10 年；\$25,000 (B) 10 年；\$50,000 (C) 20 年；\$25,000 (D) 20 年；\$50,000
- 甲公司持有乙公司股票並分類為透過損益按公允價值衡量之股票投資，若乙公司發放股票股利，則甲公司之會計處理何者正確？
(A)貸記股利收入 (B)貸記其他綜合損益
(C)貸記透過損益按公允價值衡量之股票投資 (D)無須作會計分錄，僅作備忘記錄

- 7 不動產、廠房及設備於認列後之衡量模式有成本模式與重估價模式，下列敘述何者正確？
(A)企業可針對不同類別中之全部不動產、廠房及設備採取不同的衡量模式
(B)重估價需在每一個會計年度結束日定期執行
(C)企業應選定每年的同一日進行所有各類資產的重估價
(D)重估增值或減值皆列於綜合損益表之其他綜合損益項下，並累計至權益項下之重估增值
- 8 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以平價買入乙公司發行之面額\$100,000、5 年期、每年年底付息的債券。該債券在 X1 年年底之公允價值為\$96,000。該筆債券投資可能被分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」、「透過損益按公允價值衡量之債券投資」與「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」。下列有關該債券投資之敘述，何者正確？
(A)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資對 X1 年度本期淨利之影響金額相同
(B)分類為「透過損益按公允價值衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資對 X1 年度之其他綜合損益影響金額相同
(C)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」或「透過損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資之 X1 年 12 月 31 日之保留盈餘影響金額相同
(D)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」、「透過損益按公允價值衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資之 X1 年 12 月 31 日之權益影響金額相同
- 9 甲公司於 X1 年 7 月初以\$250,000 購入機器設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採成本模式後續衡量並按直線法提列折舊。X2 年底由於環境改變導致有重大跡象顯示該機器之價值已經減損，該公司於 X2 年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$148,000，公允價值減處分成本為\$164,000。X3 年初經公司重新評估後，估計耐用年限尚有 4 年，殘值不變，折舊方法改為年數合計法，則 X3 年應認列之折舊為：
(A)\$38,500 (B)\$41,000 (C)\$50,000 (D)\$65,600
- 10 下列敘述，何者不屬於投資性不動產之項目？
(A)為獲取長期資本增值，非供正常營業出售所持有之土地
(B)尚未決定未來用途所持有之土地
(C)企業擁有並以營業租賃出租之建築物
(D)持有供員工住宿用之建築物
- 11 甲公司於 X1 年初購買設備\$10,000,000，估計耐用年限 8 年、無殘值，採成本模式並以直線法提列折舊。依照當地法規於 X8 年底除列該設備時須復原附近環境，該公司估計復原成本為\$2,000,000，折現至 X1 年初則為\$933,015（折現率 10%）。X1 年度該公司需認列與此設備相關之費用金額為何？（四捨五入至整數位）
(A)\$1,250,000 (B)\$1,343,302 (C)\$1,459,929 (D)\$1,500,000
- 12 有關負債準備之處理，下列敘述何者正確？
(A)不須入帳，亦不須附註揭露
(B)不須入帳，但應附註揭露
(C)須估計入帳，並將之列為流動負債項下
(D)須估計入帳，並區分為流動負債或非流動負債
- 13 甲公司設有零用金制度交由小明負責以支應日常零星開銷，零用金額度為\$250。X1 年 7 月 31 日小明手上零用金剩\$7 以及數張發票。發票包括進貨運費\$88、郵資\$45、排骨便當餐費\$27、計程車車資\$65、比薩個人套餐餐費\$20。該公司主管於撥補前發現在這些發票中，比薩個人套餐餐費是小明的私人餐費，與公司支出無關。假設公司吸收多出來或是短少的零用金，下列有關零用金撥補分錄何者正確？
(A)借記零用金\$245 (B)貸記現金短溢\$17 (C)貸記銀行存款\$243 (D)借記應收帳款\$17

- 14 甲公司以現金支付當月份租金費用，會計人員誤將此交易登帳兩次，此行為對於結帳前試算表之影響為何？①借方總額錯誤 ②貸方總額正確 ③借貸平衡 ④借貸不平衡
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①④ (D)僅②③

- 15 甲公司 X1 年 1 月 1 日權益組成如下：

普通股股本（面額\$10）	\$30,000
特別股股本（面額\$20，股利率 6%）	60,000
資本公積-普通股發行溢價	22,000
資本公積-特別股發行溢價	45,000
保留盈餘	110,000
權益總額	\$267,000

X1 年與權益相關交易如下：

3/1	以每股\$21 買入 600 股庫藏股票
4/1	以每股\$23 賣出 300 股庫藏股票
7/1	宣告並發放普通股每股\$3 現金股利與\$1 股票股利及特別股股利，假設甲公司普通股每股市價為\$20
11/1	以每股\$16 賣出 300 股庫藏股票
12/31	甲公司 X1 年淨利\$28,500

假設 X1 年甲公司無其他與權益相關之交易發生，則甲公司 X1 年保留盈餘的期末金額為多少？

- (A)\$120,500 (B)\$122,000 (C)\$123,200 (D)\$124,100
- 16 甲公司擁有兩棟建築物 A 與 B，均於 X1 年初取得，成本均為\$10,000,000，估計耐用年限均為 10 年，無殘值。該公司對於折舊之會計政策係採直線法。建築物 A 為營業場地使用，作為行政人員上班以及公司銷售商品之處所；建築物 B 取得後隨即以每月租金\$300,000 出租。該公司選擇以公允價值模式衡量非自用的不動產，X1 年底兩棟建築物之公允價值均為\$9,500,000。則 X1 年度兩棟建築物對稅前淨利之影響為何？
(A)\$ (2,000,000) (B)\$ (1,500,000) (C)\$ (1,200,000) (D)\$2,100,000
- 17 甲公司於 X2 年期初應收帳款總額為\$10,000，期末應收帳款總額為\$16,000，X2 年賒銷\$40,000，沖銷應收帳款\$1,000，請問在計算 X2 年度來自營業活動之現金流量時，該等交易於間接法下之表達及於直接法下應列報之銷貨收現數分別為何？
(A)列報本期淨利加項\$7,000；銷貨收現數\$33,000
(B)列報本期淨利減項\$7,000；銷貨收現數\$33,000
(C)列報本期淨利加項\$6,000；銷貨收現數\$34,000
(D)列報本期淨利減項\$6,000；銷貨收現數\$34,000
- 18 甲公司 X1 年度淨利為\$800,000，X1 年初以\$2,000,000 取得一棟供出租之商業大樓，採用成本模式，X1 年中由成本模式改為公允價值模式，後續衡量改變時該商業大樓之帳面金額為\$1,800,000，X1 年底公允價值為\$2,000,000。請問甲公司 X1 年度「營業活動之淨現金流量」為多少？
(A)\$800,000 (B)\$1,000,000 (C)\$1,200,000 (D)\$1,400,000
- 19 甲公司 X1 年底普通股流通在外股數為 150,000 股，每股市價\$95。當年度每股現金股利為\$2.5，股利支付率為 40%，則甲公司 X1 年底的本益比為：
(A) 12 (B) 15.2 (C) 18.5 (D) 19
- 20 甲公司於 X1 年初買了 100 頭綿羊，準備收成羊毛出售，當日每頭綿羊購價為\$3,000，另購買時支付運費\$9,000。甲公司估計若立即出售該 100 頭綿羊，將支付運費\$10,000 及市場管理費等其他成本\$5,000，甲公司 X1 年初應認列該生物資產之金額為何？
(A)\$276,000 (B)\$285,000 (C)\$294,000 (D)\$309,000